

## INTERCENT-ER

### AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI TELEMATICI

#### VERBALE N. 21 DEL 28 AGOSTO 2017

##### **Parere del Revisore Unico sull'Assestamento del Bilancio di Previsione 2017-2019 di Intercent-ER.**

Il giorno 28/08/2017, il Revisore Unico di Intercent-ER ha ricevuto dal Direttore di Intercent-ER la proposta di determinazione relativa all'adozione dell'Assestamento - Provvedimento generale di di variazione al Bilancio di Previsione 2017-2019 di Intercent-ER, DIC/2017/252 del 24/08/2016, completa degli allegati parti integranti.

Il Revisore ha preso in esame detta proposta da sottoporre all'approvazione della Giunta Regionale.

L'assestamento è regolato dall'art. 30 della Legge di contabilità regionale applicata anche all'Agenzia e, a decorrere dal primo gennaio 2015, dalle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo n. 118 del 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss.mm.ii..

La Legge prevede che, sulla base delle risultanze accertate a seguito dell'approvazione del Rendiconto generale 2016 di Intercent-ER possa essere aggiornato lo stato delle previsioni, applicando al Bilancio di Previsione 2017, l'importo dell'avanzo libero, consentendo, in spesa, l'utilizzo di nuove risorse. Tale circostanza consente di mettere a destinazione le maggiori risorse eventualmente accertate in chiusura e di apportare anche le variazioni che si rendessero necessarie alle previsioni di entrate e spesa della competenza del nuovo esercizio.

Il Revisore Unico ha preso visione del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2016 dell'Agenzia, con i relativi allegati, adottato con determinazione n. 191 del 23/06/2017 ed approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 979 del 03/07/2017 constatando l'ammontare dei residui attivi in € 602.601,92 e dei residui passivi in € 631.272,15. Con l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui è già stata effettuata la variazione al Bilancio di Previsione per adeguare la consistenza previsionale dei residui attivi e passivi.

Il fondo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario 2017 è determinato in € 2.438.797,92 come disposto nel Rendiconto generale 2016.

L'avanzo di amministrazione al netto dei fondi pluriennali iscritti è pari ad € 2.058.335,64 di cui € 687.500,00 quale quota vincolata, € 180.122,71 quale quota accantonata a Fondo crediti di dubbia esigibilità ed € 400.000,00 a Fondo rischi legali, ed infine € 790.712,93 quale quota libera dell'avanzo.

A seguito delle variazioni apportate con l'atto di assestamento l'avanzo applicato al Bilancio 2017 ammonta complessivamente ad € 1.478.212,93 (790.712,93 parte disponibile ed € 687.500,00 quota vincolata).

Per quanto riguarda l'atto di assestamento in esame, in parte entrata la variazione netta in aumento alla competenza del Bilancio di Previsione 2017 ammonta ad € 1.924.021,18 e ad € 1.146.197,72 la variazione in aumento della cassa.

Non risultano variazioni alla competenza degli esercizi 2018 e 2019.

Le variazioni in aumento derivano sia dall'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione pari ad € 790.712,93 sia da ulteriori nuove risorse.

Le poste variare in entrata in aumento, in sede di assestamento, si sostanziano in:

- Titolo 2 Trasferimenti correnti:

- ulteriore contributo di funzionamento assegnato dalla Regione Emilia-Romagna pari ad € 300.000,00 per sostenere le spese obbligatorie di pubblicazione sulla Guri e sui quotidiani dei bandi delle gare indette da Intercent-ER;
- risorse assegnate dal MEF ad Intercent-ER provenienti dal Fondo per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 9, comma 9 del D.L. n. 66/2014, pari ad € 933.333,33. Intercent-ER è fra i soggetti aggregatori di cui all'art. 9 del D.L. 66/2014 come risulta dall'Elenco pubblicato con delibera dell'ANAC n. 58 del 22/07/2015, come modificato con delibera n. 125 del 10 febbraio 2016. Con Determina prot. n. 0101956 del 27 luglio 2017 del Ministero dell'Economia delle Finanze è stata approvata la graduatoria dei Soggetti Aggregatori ammessi a partecipare alla ripartizione delle risorse del Fondo per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi per l'anno 2016 e i relativi importi.

La quota assegnata ad Intercent-ER pari ad € 933.333,33 è destinata in spesa per € 600.000,00 a Rimborsi per spese di personale alla Regione Emilia-Romagna (L'art. 1 comma 512 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 prevede infatti che le Regioni sono autorizzate ad assumere personale strettamente necessario ad assicurare la piena funzionalità dei soggetti aggregatori di cui all'art. 9 del D.L. 66/2014 convertito in L. 89/2014, in deroga ai vincoli sulle assunzioni previsti dalla normativa vigente, nei limiti del finanziamento derivante dal Fondo di cui al comma 9 del medesimo art. 9 del D.L. 66/2014).

La restante quota di € 333.333,33 è destinata a Servizi di supporto alle attività dell'Agenzia, alle spese legali sostenute in relazione a ricorsi presentati sulle iniziative di gara ricomprese nel D.P.C.M. 24 dicembre 2015, alla manutenzione ordinaria dell'hardware e del software della piattaforma di e-procurement SATER, nonché all'acquisizione di hardware per SATER (Sistema acquisti telematici Emilia-Romagna).

- Ulteriori risorse derivanti da trasferimenti correnti dell'Unione Europea in relazione al Progetto Europeo e-Sens relative a una maggiore rendicontazione per € 8.904,49.

Le poste variare in entrata in diminuzione, in sede di assestamento, si sostanziano in:

- Titolo 3 Entrate extratributarie:

Sono altresì previste variazioni in diminuzione alle entrate extratributarie per complessivi € 108.929,57 in relazione a:

- rimborsi dovuti ad Intercent-ER in qualità di stazione appaltante dagli aggiudicatari di procedure di gara per le spese sostenute per la pubblicazione sui quotidiani, così come previsto dall'art. 34, comma 35, del D.L. n. 179/2012, convertito nella Legge n. 221/2012, per i bandi e gli avvisi pubblicati successivamente al 1 gennaio 2013;
- entrate derivanti da provvedimenti del giudice amministrativo al pagamento delle spese di giudizio da parte dei soccombenti a favore di Intercent-ER;

- rimborso dei costi per accesso agli atti;
- interessi attivi di tesoreria.

Le previsioni delle entrate, sia nella competenza che nella cassa, sono state aggiornate sulla base degli accertamenti e delle riscossioni verificatesi nel corso dell'esercizio e ripartite nella parte spesa aderendo alle esigenze emerse nel corso della gestione.

In parte spesa la variazione netta in aumento alla competenza e alla cassa del Bilancio di Previsione 2017 ammonta ad € 1.924.021,18. Non risultano variazioni alla competenza degli esercizi 2018 e 2019.

La quota libera dell'avanzo di amministrazione pari ad Euro 790.712,93 è distribuito come segue:

- Missione 1 Programma 8: euro 714.500,07 (prevalentemente a copertura delle spese obbligatorie, in particolare sono state destinate ai capitoli di spesa relativi a spese legali e spese per risarcimento danni e transazioni liti € 370.000,00).
- Missione 20 Programma 1: euro 76.212,86 (Fondo spese obbligatorie)

Ai sensi delle disposizioni contenute nell'allegato 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" del D. Lgs. n.118/11, i crediti da altre amministrazioni pubbliche e i crediti assistiti da fidejussione sono esclusi dall'accantonamento a titolo di FCDE.

Le entrate di dubbia e difficile esazione di Intercent-ER sono individuate nel Titolo 3 Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" e sono relative al rimborso di spese legali a favore di Intercent-ER da parte delle Ditte soccombenti a seguito di provvedimenti del giudice amministrativo.

Intercent-ER ha accantonato in sede di Rendiconto 2016 quota dell'avanzo per € 180.122,71 pari all'intero ammontare dei residui attivi riferiti ad entrate di dubbia e difficile esazione.

In considerazione della quota già accantonata non si ritiene necessario procedere ad adeguare lo stanziamento del Bilancio di Previsione 2017-2019.

Per effetto delle variazioni apportate, così come risulta dal quadro riassuntivo sia le entrate che le uscite di competenza del Bilancio di previsione 2017 risultano aumentate di € 1.924.021,18.

Non risultano variazioni alle previsioni di competenza del Bilancio 2018 e 2019.

Tenuto conto che per effetto delle variazioni proposte in sede di assestamento l'equilibrio economico e finanziario del Bilancio dell'Agenzia 2017-2019 non viene alterato, il Revisore Unico esprime il proprio parere favorevole.

Modena, 28/08/2017

Il Revisore Unico  
Dott. Stefano Zanardi

