

RELAZIONE SU AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2018

L'anno duemiladiciotto il giorno 23 del mese di luglio, presso la Camera di Commercio Industria, Artigianato e Agricoltura di Prato, in Via del Romito 71, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per esaminare l'aggiornamento al Preventivo 2018 predisposto dalla Giunta Camerale, con deliberazione n. 56/18 del 09/07/2018, e da sottoporre all'approvazione del Consiglio nella seduta del 23/07/2018.

Sono presenti:

- il Dott. Pietro Nicola Principato, Presidente,
- la Dott.ssa Valentina Marcellini, componente effettivo,
- il Rag. Silvano Nieri, componente effettivo.

Assistono la Dott.ssa Catia Baroncelli, Segretario Generale con reggenza del Settore Amministrazione Bilancio e Patrimonio, e la Sig.ra Ilaria Moretti, Responsabile dell'Ufficio Ragioneria.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dell'art. 30 del vigente Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, di cui al DPR 254/2005, ha preso in esame l'aggiornamento del preventivo 2018 corredato di relazione, predisposto ed approvato dalla Giunta Camerale, ai sensi dell'articolo 12 del DPR 254/2005, con propria deliberazione n. 56/18 del 09/07/2018 e acquisito dal Collegio in pari data.

La Giunta ha proceduto all'aggiornamento del preventivo 2018, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 20/17 del 18/12/2017, sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio 2017, tenendo conto delle variazioni di proventi e di oneri e dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti nel corso dell'anno, nonché dell'applicazione dei principi contabili emanati in data 05.02.2009, con circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C dall'apposita commissione istituita presso lo stesso Ministero ai sensi del secondo comma dell'art. 74 del Regolamento di Contabilità.

Nella relazione di accompagnamento all'aggiornamento del preventivo, sono riportate maggiori informazioni di dettaglio sulla composizione delle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti e sono evidenziate le variazioni proposte in aggiornamento e le motivazioni che le sottendono.

Il Collegio prende innanzitutto visione del prospetto sottoposto al suo esame, verificando la conformità dello stesso allo schema di cui all'allegato A del DPR 254/2005. Esso è un prospetto di natura economica, redatto secondo il principio della competenza economica, considerando come unità temporale della gestione quella prevista dall'articolo 2, comma 3 del Regolamento, che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre e con la individuazione delle voci di provento, di onere e di investimento classificate per natura e suddivise nelle seguenti gestioni: *corrente*, *finanziaria* e *straordinaria* oltre al piano degli investimenti.

Rispetto allo schema adottato per l'approvazione del preventivo 2018, il Collegio rileva le seguenti modifiche: la colonna che prima conteneva i dati di pre-consuntivo 2017, ora riporta i dati consuntivi effettivi, mentre

accanto alla colonna del preventivo 2018 è stata aggiunta una colonna contenente le previsioni aggiornate, cui segue la ripartizione per funzioni istituzionali.

Di seguito riportiamo le principali voci che compongono il bilancio, con particolare evidenza alle variazioni intervenute rispetto al Preventivo 2018:

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2018
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
1) Diritto Annuale	3.410.375,00	4.091.400,00	-	4.091.400,00
2) Diritti di Segreteria	1.713.739,00	1.675.500,00	19.018,00	1.694.518,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	120.173,00	138.027,00	71.540,00	209.567,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi	183.718,00	195.210,00	13.100,50	208.310,50
5) Variazione delle rimanenze	- 11.558,00	- 15.726,50	-	- 15.726,50
Totale proventi correnti (A)	5.416.447,00	6.084.410,50	103.658,50	6.188.069,00
B) Oneri Correnti				
6) Personale	- 2.889.435,00	- 2.755.779,00	50.443,88	- 2.806.222,88
a) competenze al personale	- 2.185.126,00	- 2.096.677,00	16.945,07	- 2.079.731,93
b) oneri sociali	- 522.153,00	- 492.438,00	18.355,33	- 510.793,33
c) accantonamenti al T.F.R.	- 153.609,00	- 142.964,00	48.978,00	- 191.942,00
d) altri costi	- 28.547,00	- 23.700,00	55,62	- 23.755,62
7) Funzionamento	- 1.579.536,00	- 1.778.444,64	6.010,55	- 1.784.455,19
a) Prestazione di servizi	- 596.235,00	- 730.179,64	5.600,00	- 724.579,64
b) Godimento beni di terzi	- 14.698,00	- 16.255,00	-	- 16.255,00
c) Oneri diversi di gestione	- 673.835,00	- 693.010,00	13.810,55	- 706.820,55
d) Quote associative	- 287.474,00	- 294.000,00	2.200,00	- 291.800,00
e) Organi	- 7.294,00	- 45.000,00	-	- 45.000,00
8) Interventi economici	- 203.158,00	- 634.500,00	52.400,00	- 686.900,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	- 1.697.913,00	- 1.787.450,00	26.000,00	- 1.761.450,00
a) Immob. Immateriali	- 19.974,00	- 6.380,00	-	- 6.380,00
b) Immob. materiali	- 609.214,00	- 616.070,00	6.000,00	- 610.070,00
c) svalutazione crediti	- 966.044,00	- 1.160.000,00	20.000,00	- 1.140.000,00
d) fondi rischi e oneri	- 102.681,00	- 5.000,00	-	- 5.000,00
Totale Oneri Correnti (B)	- 6.370.042,00	- 6.956.173,64	82.864,43	- 7.039.028,07
Risultato della gestione corrente (A-B)	- 953.595,00	- 871.763,14	20.804,07	- 850.959,07
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10) Proventi finanziari	151.642,00	111.798,00	52.000,00	163.798,00
11) Oneri finanziari				
Risultato gestione finanziaria	151.642,00	111.798,00	52.000,00	163.798,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) Proventi straordinari	421.900,00	-	3.922,00	3.922,00
13) Oneri straordinari	- 216.924,00	-	729,04	- 729,04
Risultato gestione straordinaria	204.976,00	-	3.192,96	3.192,96
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale				
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	- 214.370,00			
Differenza rettifiche attività finanziaria	- 214.370,00			
Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	- 811.347,00	- 759.965,14	75.997,03	- 683.968,11
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				
E) Totale Immobilizz. Immateriali	-	-	-	-
F) Totale Immobilizzaz. Materiali	166.961,00	169.620,00	73.555,00	243.175,00
G) Totale Immob. Finanziarie	-	45.000,00	-	45.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	166.961,00	214.620,00	73.555,00	288.175,00

Tutte le voci di provento e di onere sono individuate per natura, fatta eccezione per la voce di costo 8) *interventi economici* che è valorizzata non per natura dei costi, ma sulla base della loro destinazione e qualificazione di “intervento economico”, nonché alla luce dei recenti principi contabili .

GESTIONE CORRENTE

Proventi correnti: +€ 103.658

Esaminando le voci di provento, il Collegio rileva che alla più importante voce di entrata, vale a dire il diritto annuale non sono state apportate variazioni in quanto la variazione in aumento del tasso di interesse legale dal 1.1.2018 dallo 0,10% allo 0,30% viene compensata da una variazione in diminuzione delle sanzioni per diritto annuale dovuta ad un lieve incremento della riscossione del diritto annuale accertato a consuntivo 2017.

La previsione dei **diritti di segreteria** presente invece solo un lieve incremento.

Si evidenzia anche un incremento dei **contributi e trasferimenti e altre entrate** dovuto all'approvazione nel mese di marzo 2018 dei progetti a valere sul Fondo Perequativo 2015-2016 presso l'Unione Italiana.

Anche la voce “**Proventi da gestione di beni e servizi**” presenta un aumento dovuto alla previsione di maggiori incassi in massima parte relativi ad arbitrati non previsti in sede di redazione del preventivo.

Oneri correnti: + € 82.854,43

Il Collegio passa quindi ad esaminare gli oneri correnti. La variazione complessiva sopra indicata è così composta:

+ € 50.443,88 per la voce 6) *Personale*.

La variazione deriva dall'applicazione del nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro comparto funzioni locali 2016-2018 sottoscritto in data 21 maggio 2018; si fa presente che l'impatto economico del rinnovo contrattuale è stato in parte assorbito dalla specifica voce di accantonamento prevista in sede di preventivo 2018, soprattutto per quanto riguarda le competenze e gli oneri contributivi, mentre ha avuto maggiore rilievo per quanto riguarda il ricalcolo delle somme accantonate per l'indennità di fine rapporto (IFR).

Il Collegio prende atto che il fondo per la dirigenza, costituito in sede di preventivo, non è stato integrato con ulteriori risorse e che è stato costituito il fondo risorse decentrate del personale del comparto, come da prospetto allegato alla relazione di Giunta.

+ € 6.010,55 per la voce 7) *Funzionamento*.

Per quanto riguarda le spese di funzionamento, si sono verificati e accertati alcuni risparmi sulle prestazioni di servizi, ma la voce Oneri diversi di gestione presenta un aumento dovuto alla maggiore Irap calcolata sugli aumenti contrattuali che determina un aumento del valore totale delle spese di Funzionamento.

+ € 52.400 per la voce 8) interventi economici.

Gli interventi economici presentano un incremento dovuto all'approvazione dei progetti a valere sul Fondo Perequativo 2015-2016 approvati nel mese di marzo 2018.

- € 26.000 per la voce 9) Ammortamenti e Accantonamenti.

La voce risulta diminuita principalmente per la rideterminazione della quota di accantonamento al Fondo svalutazione crediti del diritto annuale a seguito di una rilevata maggiore percentuale di riscossione del diritto annuale a consuntivo 2017.

GESTIONE FINANZIARIA

Proventi finanziari: + € 52.000

La previsione dei proventi finanziari risulta aumentata tenuto conto della effettiva distribuzione dei dividendi sulle azioni di Toscana Aeroporti s.p.a e Tecnoholding s.p.a

GESTIONE STRAORDINARIA + € 3.192,96

Data la loro natura di eccezionalità, i proventi straordinari per l'esercizio 2018 sono stati quantificati in sede di aggiornamento limitatamente alle sopravvenienze attive e passive già accertate per ricavi accertati e oneri sostenuti nel corso dell'esercizio ma riferiti all'esercizio precedente, per i quali non era stato possibile fare previsioni.

* * *

Il Collegio rileva infine che con le variazioni suddette il risultato economico, per quanto sempre negativo (- € 683.968,11), risulta migliore di circa il 10% rispetto a quello prospettato in sede di preventivo 2018. L'equilibrio e la solidità patrimoniale dell'ente non vengono tuttavia compromesse in quanto per la copertura del suddetto disavanzo economico si fa ricorso all'utilizzo degli avanzi degli esercizi precedenti.

* * *

Il Collegio evidenzia che il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa è stato predisposto ricorrendo alla classificazione dei conti SIOPE ed in particolare articolando le spese secondo i gruppi composti missioni e programmi previsti dal DM MEF 27.03.2013. Tale documento evidenzia per l'anno 2018 un totale di entrate che si prevede di incassare, pari a € 6.277.350,00, ed un totale di uscite che si prevede di pagare, pari a € 6.075.760,00. Pertanto pur in presenza del previsto disavanzo economico, che comunque trova copertura negli

avanzi patrimonializzati, si prevede di poter gestire le attività camerali garantendo un sostanziale equilibrio dei correlati movimenti finanziari che si prevede di effettuare durante l'anno 2018 senza ridurre le disponibilità liquide esistenti al 31.12.2017 e rilevate contabilmente dal rendiconto finanziario 2017 (allegato G).

Conclusioni

Il Collegio ha proceduto alla verifica dell'aggiornamento del preventivo 2018, riscontrando l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti in esso iscritti.

Nella redazione dello stesso sono stati rispettati i principi generali di cui all'art. 2, secondo e terzo comma, del DPR 254/2005 e degli artt. 6, 7 e 9 del DPR 254/2005 che rimandano agli art. 2425 bis, 2424, secondo e terzo comma, e 2424 bis del codice civile, nonché i nuovi principi contabili di cui alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5.2.2009.

Il Collegio inoltre attesta, ai sensi del co. 1 dell'art. 4 del D.M. del 27 marzo 2013 che sono stati allegati all'aggiornamento del budget economico per l'anno 2018:

- il budget economico annuale aggiornato e riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013 e il budget economico pluriennale aggiornato (art. 1 co. 1 del medesimo decreto).
- il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa in termini di cassa articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9 commi 1 e 2 del medesimo decreto;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

A giudizio del Collegio, il sopramenzionato preventivo aggiornato nel suo complesso è redatto nel rispetto dei principi della programmazione degli oneri e della prudentiale valutazione dei proventi.

Conclude pertanto esprimendo parere favorevole all'approvazione dell'aggiornamento al preventivo 2018 da parte del Consiglio Camerale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Pietro Nicola Principato (Presidente)

Dott.ssa Valentina Marcellini (Componente)

Rag. Silvano Nieri (Componente)

