

CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI PIACENZA

VERBALE N. 39

L'anno 2019, il giorno 19 del mese di luglio alle ore 10.00, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Cardinali Dr.ssa Lorenza, Presidente e Anceschi Dott. Luigi, componente effettivo, trascrive e sottoscrive il presente verbale, relativo al parere sulla proposta di aggiornamento del preventivo per l'anno 2019, adottata dalla Giunta nell'adunanza dell'1.07.2019.

Si precisa che la redazione del verbale è avvenuta dopo una preventiva istruttoria, attuata anche individualmente, e che il componente effettivo del Collegio Visconti Dott.ssa Valentina, provvede ad apporre la propria firma digitale sul parere.

1. PREVENTIVO ECONOMICO PER IL 2019

Il Collegio accerta che la proposta di aggiornamento del preventivo 2019, è così articolata:

PROVENTI CORRENTI

Complessivamente si registra un incremento di € 114.481,14, per cui la previsione dei proventi correnti passa da € 4.809.105,71 ad € 4.923.586,85. Le variazioni riguardano:

Diritto annuale: + 79.111,14 che attiene ad una operazione contabile connessa alla gestione delle risorse derivanti dall'incremento del 20% del diritto annuale 2018.

Diritti di segreteria: - 34.500,00; le variazioni riguardano: - 12.000,00 sanzioni amministrative in relazione all'importo del ruolo emesso; + 3.500,00 diritti per rilascio firma digitale, - € 8.000,00 diritti sull'attività di certificazione per l'estero, - € 18.000,00 diritti carte tachigrafiche.

Contributi, trasferimenti ed altre entrate: + 85.800,00; le variazioni derivano per: € 80.000,00 dall'inserimento – tra i proventi – delle risorse che UCER girerà – nella misura del 100% - alle Camere aderenti alla realizzazione di tre Progetti finanziati dal Fondo Perequativo nazionale; + € 5.000,00 per adeguamento del contributo per svolgimento funzioni artigiane quale ripartizione di Unioncamere del rimborso regionale; - 3.200,00 quale minore contributo Unioncamere per realizzazione progetto "Vigilanza del mercato", + € 4.000,00 per maggiori rimborsi e recuperi diversi.

Proventi da gestione di beni e servizi (attività commerciale dell'Ente): - € 15.930,00; Le variazioni in diminuzione riguardano - € 20.000,00 per procedure mediazione, arbitrato, OCC in relazione all'andamento a tutt'oggi registrato; le variazioni in aumento riguardano + € 4.000,00 per introiti operazioni a premio in relazione all'andamento a tutt'oggi registrato e + € 70,00 introiti gestione carte tachigrafiche.

ONERI CORRENTI

Complessivamente si registra un aumento di € 425.409,72 per cui la previsione passa da € 5.500.429,49 a € 5.925.839,21.

Le variazioni riguardano:

Personale: + 47.133,15 passando da una previsione di € 1.941.464,78 a € 1.988.597,93, da ascrivere principalmente all'adeguamento delle retribuzioni, e relativi contributi, per l'inserimento dell'Indennità di vacanza contrattuale a decorrere da aprile 2019 e della conferma dell'elemento perequativo per tutto il 2019, nonché per l'adeguamento del Fondo I.A. e TFR, nonostante una ulteriore riduzione di personale.

Funzionamento: + 45.507,85 passando da una previsione di € 1.964.803,76 a una previsione di € 2.010.311,61.

Interventi economici: + € 332.706,45. L'incremento è parzialmente riconducibile al trasferimento di parte dei proventi correlati all'incremento 20% Diritto annuale 2018 sui diversi progetti nell'esercizio 2019 in quanto non totalmente spesi nell'esercizio di pertinenza. Gli ulteriori incrementi sono correlati alla realizzazione dei progetti perequativi, coordinati da UCER, cui l'ente ha aderito nel 2019 e alla realizzazione di ulteriori iniziative sorte nel territorio che l'Ente intende finanziare.

Ammortamenti e accantonamenti: + € 62,27

Il risultato della gestione corrente, a seguito delle variazioni esposte, risulta negativo per ulteriori € 310.928,58 rispetto alla previsione, passando da - € 691.323,78 a - € 1.002.252,36.

GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato della gestione finanziaria non registra variazioni.

GESTIONE STRAORDINARIA

Il risultato della gestione straordinaria registra una sopravvenienza attiva di € 8.796,51 relativa a modifiche positive di debito.

Il risultato passa da un disavanzo di € 658.707,34 ad un disavanzo di € 960.839,41, con una variazione negativa di € 302.132,07.

PIANO INVESTIMENTI

Non vengono effettuate variazioni.

2. ALTRI DOCUMENTI PREVISIONALI PER IL 2018

Sono stati aggiornati:

1. il preventivo economico, ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005, redatto secondo lo schema dell'allegato A) al DPR medesimo;
2. il budget direzionale, redatto secondo lo schema allegato B) al DPR 254/2005;
3. il budget economico annuale, redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;
4. il budget economico pluriennale, redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013 e definito su base triennale;
5. il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
6. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, redatto ai sensi dell'art. 19 del d.lgs n. 91/2011 e secondo le linee guida definite con DPCM 18 settembre 2012.

Inoltre l'ente ha predisposto:

- .un prospetto relativo al patrimonio netto disponibile;
- .un prospetto dimostrativo del rispetto dei limiti previsti per il contenimento delle spese per consumi intermedi.

2.1 Budget economico annuale e budget direzionale

Dopo aver osservato l'aggiornamento del budget direzionale redatto secondo lo schema dell'allegato B al DPR 254/2005, il Collegio ha quindi proceduto a verificare l'applicazione dei criteri di riclassificazione del preventivo economico di cui all'allegato A del DPR 254/2005 al fine di ottenere il budget economico annuale secondo lo schema dell'allegato 1) al DM 27.03.2013 (allegato n. 2 alla Circolare MISE del 2013).

Fermi restando i valori indicati nel preventivo annuale aggiornato ex DPR 254/2005, nel budget economico annuale aggiornato i proventi correnti sono ripartiti nel valore della produzione (di € 4.923.586,85), dove l'analisi delle voci di provento è diversamente dettagliata. In particolare, i proventi vengono imputati:

- a) ai ricavi e proventi per attività istituzionale per € 4.707.349,13, importo riconducibile ai proventi fiscali e parafiscali (€ 3.304.653,80 interamente

riferibili al diritto annuale), ai ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi (€ 1.323.050,00 interamente riconducibili ai diritti di segreteria e sanzioni) e ai contributi in conto esercizio (€ 169.900,00),

b) agli altri ricavi e proventi per € 125.983,05.

I costi della produzione sono pari ad € -5.925.839,21.

Le spese per servizi (di € -1.805.719,28) sono articolate in erogazioni di servizi istituzionali (€ -1.101.279,64 corrispondenti agli interventi economici), in acquisizioni di servizi (€ -655.091,39), in consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro (€ 167,89), in compensi ad organi di amministrazione e controllo (€ -49.180,36);

- le spese per godimento di beni di terzi sono pari a € -5.720,00;
- le spese per il personale, di € -1.988.597,93, sono riconducibili a salari e stipendi (€ -1.458.498,93), oneri sociali (€ -365.855,00), trattamento di fine rapporto (€ -136.259,00) e altri costi (€ -27.985,00);
- gli ammortamenti e svalutazioni, di € -825.650,03, fanno riferimento ad ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 0,00, ad ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € -156.974,03 e a svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide per € -668.676,00;
- gli oneri diversi di gestione ammontano a € -1.300.151,97, di cui € -170.694,05 riferibili a oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica;
- gli altri oneri diversi di gestione pari a € 1.129.457,92.

La differenza tra valore della produzione e costi della produzione porta ad un risultato pari a – € 1.002.252,36 corrispondente al risultato della gestione corrente.

I proventi ed oneri finanziari incidono positivamente per € 26.616,44 sono € 1.500,00 i proventi da partecipazione e € 24.116,44 gli altri proventi finanziari derivanti: da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni (€ 16.500,00) e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni (€ 7.616,44).

I proventi straordinari sono indicati pari ad € 18.796,51 e gli oneri straordinari pari ad € 3.000,00.

Il risultato è un disavanzo economico dell'esercizio 2019 previsto in € 960.839,41.

2.2 Budget economico pluriennale

Come precisato dalla Circolare MISE n. 116856 del 25.06.2014, ai fini della revisione del budget economico pluriennale, è stata aggiornata unicamente la sola colonna riferita all'anno 2018. Nel triennio sono quindi previsti i seguenti risultati:

- per il 2019: - € 960.839,41
- per il 2020: + € 327.279,07
- per il 2021: + € 442.476,51

2.3 Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa

L'aggiornamento, sul fronte delle entrate, ha portato ad evidenziare i seguenti valori di sintesi, così come desunti dall'allegato 4 – Aggiornamento sulle previsioni di entrata e spesa anno 2019:

Diritti	4.050.000,00
Entrate derivanti dalla prestazione di servizi e dalla cessione di beni	71.550,00
Contributi e trasferimenti correnti	87.400,00
Altre entrate correnti	70.454,00
Entrate derivanti da alienazione di beni	1.083.187,00
Contributi e trasferimenti in c/capitale	0,00
Operazioni finanziarie	653.000,00
Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00
TOTALE	6.015.591,00

Mentre sul fronte delle uscite, nell'aggiornamento si riscontrano valori nelle seguenti voci (articolate per missione, programma, divisione e gruppo) per gli importi indicati:

Missione	11	Competitività e sviluppo delle imprese	984.403,64
	5	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	
Programma	4	AFFARI ECONOMICI	
Divisione	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
Gruppo			

Missione	12	Regolazione dei mercati	965.266,69
	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	
Programma	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
Divisione	3	Servizi generali	
Gruppo			

Missione	12	Regolazione dei mercati	665.495,10
----------	----	-------------------------	------------

Programma	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	
Divisione	4	AFFARI ECONOMICI	
Gruppo	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	

Missione	16	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	269.188,67
Programma	5	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	
Divisione	4	AFFARI ECONOMICI	
Gruppo	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	

Missione	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	498.022,36
Programma	2	Indirizzo politico	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
Gruppo	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	

Missione	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.294.603,30
Programma	3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
Gruppo	3	Servizi generali	

Missione	90	Servizi per conto terzi e partite di giro	1.807.500,00
Programma	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
Gruppo	3	Servizi generali	

		TOTALE GENERALE	6.484.479,76
--	--	-----------------	--------------

2.4 Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio

Preso atto che: come specificato nell'allegato 6 predisposto dall'ente, in sede di aggiornamento del preventivo, sono state apportate modifiche agli obiettivi strategici e ai relativi indicatori e target; sono state inoltre aggiornate le risorse

assegnate, in relazione alle variazioni inserite nell'aggiornamento, tutto ciò esposto e considerato, il Collegio dei Revisori, tenuto conto che:

l'art. 2, secondo comma, del DPR n.254/2005 prevede che il preventivo annuale sia redatto "secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato e di quello che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo";

la consistenza del patrimonio netto determinata dal bilancio d'esercizio 2018 è pari ad €16.063.774,93, comprendendo il risultato economico dell'esercizio 2018, che è stato pari ad + € 710.512,48;

il saldo del fondo di cassa alla data del 10.06.19 è pari ad € 11.846.237,17
gli investimenti in titoli sono attualmente pari a 1 milione di euro nominali in BTP con scadenza 23.04.2020;

OSSERVA

- che il maggior disavanzo ha finanziato l'attività promozionale dell'ente;
- che il Bilancio di esercizio 2018 si è chiuso con un risultato positivo di € 710.512,48 e che pertanto il disavanzo che si ipotizza con il presente aggiornamento del Bilancio Preventivo 2019 risulta parzialmente coperto dal risultato positivo 2018;
- che gli avanzi patrimonializzati conseguiti negli esercizi precedenti concorrono a ripianare il presente disavanzo, attraverso l'uso delle riserve disponibili.

Infine, visto l'andamento del risultato economico dell'ente, attraverso le previsioni del budget economico pluriennale, vista la consistenza del patrimonio dell'ente in termini di riserve disponibili, il collegio raccomanda la gestione accorta e prudente delle spese e una responsabile valutazione in merito alla loro sostenibilità, soprattutto quando comportano l'utilizzo e quindi la diminuzione delle riserve di patrimonio disponibili, ed

ESPRIME

parere favorevole in ordine all'approvazione a cura del Consiglio dell'aggiornamento del preventivo nella configurazione di cui alla proposta sopra illustrata, adottata dalla Giunta nell'adunanza dell'1.07.2019.

La seduta termina alle ore 10.20.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

F.to dott.ssa Lorenza Cardinali

F.to dott. Luigi Anceschi

F.to dott.ssa Valentina Visconti

F.TO IL SEGRETARIO GENERALE

DOTT. ALESSANDRO SAGUATTI

F.TO IL PRESIDENTE

RAG. ALFREDO PARIETTI