

CAMERA DI COMMERCIO  
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA  
DI PIACENZA

VERBALE N. 28

L'anno 2018, il giorno 9 del mese di luglio alle ore 11.00, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Cardinali Dr.ssa Lorenza, Presidente, di Anceschi Dott. Luigi e Visconti Dott.ssa Valentina, componenti effettivi, si è riunito presso la sede camerale per redigere il presente verbale, dopo aver esaminato, anche attraverso una preventiva istruttoria individuale, la proposta di aggiornamento del preventivo per l'anno 2018 adottata dalla Giunta nell'adunanza dello stesso 09.07.2018.

1. PREVENTIVO ECONOMICO PER IL 2018

Il Collegio accerta che la proposta di aggiornamento del preventivo 2018, è così articolata:

PROVENTI CORRENTI

Complessivamente si registra un incremento di € 50.732,09, per cui la previsione dei proventi correnti passa da € 4.787.582,00 ad € 4.838.314,09.

Le variazioni riguardano:

Diritto annuale: non vi sono variazioni nella previsione.

Diritti di segreteria: + € 28.500,00.

Contributi, trasferimenti ed altre entrate: + € 16.620,50.

Proventi da gestione di beni e servizi (attività commerciale dell'Ente): + € 5.611,59.

Variazione delle rimanenze: nessuna variazione è prevista relativamente alle rimanenze.

ONERI CORRENTI

Complessivamente si registra un aumento di € 143.826,91, per cui la previsione passa a € 5.482.845,35.

Le variazioni riguardano:

Personale: + € 95.531,00. Dovuta all'applicazione del nuovo CCNL 2016-2018 entrato in vigore il 22 maggio u.s. e alla conseguente rideterminazione degli accantonamenti per indennità di anzianità e TFR;

Funzionamento: + € 37.354,47;

Interventi economici: + € 7.061,44;

Ammortamenti e accantonamenti: + € 3.880,00, dovuta ai maggiori investimenti in materiale informatico previsti rispetto al preventivo.

Il risultato della gestione corrente, a seguito delle variazioni esposte, si riduce di € 93.094,82, passando a - € 644.531,26.

GESTIONE FINANZIARIA

Si registra un aumento complessivo dei proventi finanziari pari a € 745.389,40 dovuto principalmente all'incasso dei dividendi Imebep Spa.

#### GESTIONE STRAORDINARIA

Il risultato della gestione straordinaria, registra una variazione negativa di € 89.129,45, imputabile principalmente alla svalutazione della partecipazione in Piacenza Expo Spa, passando da € 25.200,00 a - € 63929,45.

Per quanto riguarda i proventi straordinari non si registrano variazioni.

In virtù delle succitate variazioni il disavanzo passa da - € 500.000,00 a un avanzo di + € 63.165,13, con un incremento di € 563165,13.

#### PIANO INVESTIMENTI

Si registra una variazione in aumento di € 19.400,00, imputabile esclusivamente alle immobilizzazioni materiali (principalmente attrezzature informatiche). L'investimento complessivo passa da € 7.500,00 ad € 26.900,00.

## 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 € 4.838.314,09), 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 (€ 3.307.759,00 interamente riferibili al diritto annuale), ai ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi (€ 1.308.250,00 interamente riconducibili ai diritti di segreteria e sanzioni) e ai contributi in conto esercizio (€ 91.340,13),

b) agli altri ricavi e proventi per € 130.964,96.

I costi della produzione sono pari ad € 5.482.845,35.

- Le spese per servizi (di € 1.869.684,25) sono articolate in erogazioni di servizi istituzionali (€ 1.066.990,83 corrispondenti agli interventi economici), in acquisizioni di servizi (€ 742.225,53), in consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro (€ 167,89), in compensi ad organi di amministrazione e controllo (€ 60.300,00);
- le spese per godimento di beni di terzi sono pari a € 5.950,00;
- le spese per il personale, di € 2.127.136,93, sono riconducibili a salari e stipendi (€ 1.534.893,93), oneri sociali (€ 386.350,00), trattamento di fine rapporto (€ 180.783,00) e altri costi (€ 25.110,00);
- gli ammortamenti e svalutazioni, di € 805.646,94, fanno riferimento ad ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 1.802,33, ad ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 159.097,61 e a svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide per € 644.747,00;
- gli oneri diversi di gestione ammontano a € 674.427,23, di cui € 170.694,05 riferibili a oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica;
- gli altri oneri diversi di gestione pari a € 503.733,18.

La differenza tra valore della produzione e costi della produzione porta ad un risultato pari a – € 644.531,26 corrispondente al risultato della gestione corrente.

I proventi ed oneri finanziari incidono positivamente per € 771.625,84, sono € 746.500,00 i proventi da partecipazione e € 25.125,84 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 (€ 8.625,84).

Le rettifiche di valore di attività finanziarie considerano una svalutazione di partecipazioni per € 88.129,45, mentre i proventi straordinari sono indicati pari ad € 27.200,00 e gli oneri straordinari pari ad € 3000,00.

Il risultato è un avanzo economico dell'esercizio 2018 previsto in € 63.165,13.

## 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 2018: + € 63.165,13,
- per il 2019: - € 168.753,11,
- per il 2020: - € 168.716,75.

### 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:

Diritti	3.799.512,45
Entrate derivanti dalla prestazione di servizi e dalla cessione di beni	89.600,00
Contributi e trasferimenti correnti	91.187,52
Altre entrate correnti	826.757,44
Entrate derivanti da alienazione di beni	0,00
Contributi e trasferimenti in c/capitale	0,00
Operazioni finanziarie	858.337,99
Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.665.395,40</b>

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	1.386.360,65
Programma	5	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	
Divisione	4	AFFARI ECONOMICI	
Gruppo	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	

Missione	12	Regolazione dei mercati	680.840,17
Programma	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
Gruppo	3	Servizi generali	

Missione	12	Regolazione dei mercati	607.172,62
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	169.098,08
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	537.151,80
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	1.158.141,57
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	1.369.500,00
Programma	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	

Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
Gruppo	3	Servizi generali	
TOTALE GENERALE			5.908.264,89

#### 2.4 Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio

Come specificato nell'allegato 6 predisposto dall'ente, in sede di aggiornamento del preventivo non sono state apportate modifiche agli obiettivi strategici e ai relativi indicatori e target, ma sono state aggiornate solo 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 2017 è pari ad € 15.304.767,15, comprendendo il risultato economico dell'esercizio 2017, che è stato pari ad + € 151.307,66;
- il saldo del fondo di cassa alla data del 30.06.18 è pari ad € 10.291.731,37;
- gli investimenti in titoli sono attualmente pari a 1 milione di euro nominali in BTP con scadenza 23.04.2020;

#### 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 del 09.07.2018.

La seduta termina alle ore 12.00.

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