

CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI PIACENZA

VERBALE N. 81

L'anno 2022, il giorno 25 del mese di luglio alle ore 10.00, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Anceschi Dott. Luigi e Visconti Dott.ssa Valentina, componenti effettivi, trascrive e sottoscrive il presente verbale, relativo al parere sulla proposta di aggiornamento del preventivo per l'anno 2022. Cardinali Dr.ssa Lorenza, Presidente del Collegio è assente giustificata, Si precisa che la redazione del presente verbale è avvenuta dopo una preventiva istruttoria, attuata individualmente, in ottemperanza alla normativa prevista per l'emergenza sanitaria, e firmata dai componenti con firma digitale.

1. PREVENTIVO ECONOMICO PER IL 2022

Il Collegio accerta che la proposta di aggiornamento del preventivo 2022, è così articolata:

PROVENTI CORRENTI

Complessivamente si registra un incremento di € 127.879,31, per cui la previsione dei proventi correnti passa da € 5.769.947,80 ad € 5.897.827,11.
Le variazioni riguardano:

Diritto annuale: +51.302,51, la variazione che interessa lo stanziamento del Diritto annuale attiene ad una operazione contabile connessa alla gestione delle risorse derivanti dall'incremento del 20% del diritto annuale 2021 non utilizzate in quell'esercizio per la realizzazione dei progetti e come tali inserite nel preventivo 2022 nella voce di conto "Diritto annuale incremento 20% anno 2021".

Diritti di segreteria: - € 4.133,00. E' stata valutata una diminuzione di € 10.000,00 per minor introiti dei diritti per il commercio estero nonché un maggior introito di € 5.867,00 per i diritti sull'emissione di carte tachigrafiche. Tutte le poste contabili sono state riesaminate alla luce dei dati del consuntivo 2021 e di quelli relativi all'andamento dei proventi nei mesi da gennaio a maggio 2022.

Contributi, trasferimenti ed altre entrate: + € 91.249,80.

Le variazioni sono relative a: + € 75.000 derivante dalla stima dell'apporto da parte del Comune di Piacenza per un bando a sostegno delle categorie economiche colpite dalla crisi epidemiologica già prevista nella variazione compensativa approvata dal Commissario Straordinario con determina n. 2 del

25.02.2022; + € 18.049,80 per rimborsi derivanti da un minor corrispettivo su servizi resi in esenzione Iva ex art.10, secondo comma, DPR 633/1972; - € 1.800,00 per il recesso dal contratto di locazione del nostro immobile da parte del GAL del Ducato;

Proventi da gestione di beni e servizi (attività commerciale dell'Ente): - € 10.540,00. Le variazioni in diminuzione riguardano gli introiti per operazioni a premio. - € 10.000,00 per la prevista riduzione del numero di servizi di mediazione da erogare nel corso del presente esercizio; - € 600,00 per il minor introito relativo al termine del contratto con il concessionario del distributore automatico di bevande finora posizionato all'interno degli uffici camerali; + € 60,00 per maggiori visite metriche previste per l'anno corrente.

ONERI CORRENTI

Complessivamente si registra un decremento lieve € 23.235,61 per cui la previsione passa da € 6.461.440,71 a € 6.438.205,10.

Le variazioni riguardano:

Personale: - € 124.032,00 da ascrivere principalmente all'esito negativo delle procedure di mobilità attivate (n. 3 dipendenti di cat. D e n. 6 di cat. C).

Le variazioni riguardano:

- retribuzioni al personale dipendente: - € 96.702,00,
- oneri sociali: - € 27.400,00;
- altri costi del personale: € +70,00

Funzionamento: - 16.001,51 € passando da una previsione di € 1.450.607,16 a una previsione di € 1.434.605,65.

Interventi economici: + € 116.381,51.

L'incremento è sostanzialmente riconducibile:

- alla stima dell'apporto da parte del Comune di Piacenza per un bando a sostegno delle categorie economiche colpite dalla crisi epidemiologica già prevista nella variazione compensativa approvata dal Commissario Straordinario con determina n. 2 del 25.02.2022;
- al trasferimento di parte dei proventi correlati all'incremento 20% Diritto annuale 2021 su quei progetti la cui realizzazione è stata spostata nell'esercizio 2022.

Ammortamenti e accantonamenti: + € 416,39; la variazione deriva dal ricalcolo delle quote di ammortamento in base agli acquisti sostenuti e da sostenere nel corso dell'esercizio.

Il risultato della gestione corrente, a seguito delle variazioni esposte pari a + € 151.114,92 rispetto alla previsione, si passa da un risultato negativo di € - 691.492,91 ad un minor risultato negativo di - € 540.377,99.

RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA

Al fine del rispetto del vincolo imposto dal comma 591, dell'art. 1, L. 160/2019, si rileva che gli stanziamenti per l'acquisto di beni e servizi sono ora pari ad € 607.978,93, e risultano inferiori alla spesa media accertata allo stesso titolo nel triennio 2016-2018 (€ 618.461,74).

GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato della gestione finanziaria non registra variazioni.

GESTIONE STRAORDINARIA

Il risultato della gestione straordinaria è positivo per € 12.929,89 per sopravvenienze attive.

Il risultato passa da un disavanzo di € -678.986,34 ad un disavanzo di € - 514.941,53, con una variazione negativa di € 164.044,81.

PIANO INVESTIMENTI

Il piano investimenti, tra l'altro, prevede una variazione in aumento pari a complessivi € 2.000,00 relativi alla stima del costo di attrezzature informatiche ad uso uffici.

2. ALTRI DOCUMENTI PREVISIONALI PER IL 2022

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.

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 € 5.897.827,11) 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 € 5.777.111,31, importo riconducibile ai proventi fiscali e parafiscali (€ 3.560.694,31) interamente riferibili al diritto annuale, ai ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi (€ 1.366.417,00 interamente riconducibili ai diritti di segreteria e sanzioni) e ai contributi in conto esercizio (€ 850.000,00);

b) agli altri ricavi e proventi per € 120.715,00.

I costi della produzione sono pari ad € - 6.438.205,10.

Le spese per servizi (di € - 2.980.729,78) sono articolate in erogazioni di servizi istituzionali (€ - 2.372.750,85 corrispondenti agli interventi economici), in acquisizioni di servizi (€ -527.363,93), in consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro (€ 500,00), in compensi ad organi di amministrazione e controllo (€ - 35.115,00);

- le spese per godimento di beni di terzi sono pari a € - 5.283,00;
- le spese per il personale, di € - 1.664.196,93, sono riconducibili a salari e stipendi (€ -1.231.896,93), oneri sociali (€ - 301.280,00), trattamento di fine rapporto (€ - 112.475,00) e altri costi (€ - 18.545,00);
- gli ammortamenti e svalutazioni, di € - 965.541,67, fanno riferimento ad ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 0,00, ad ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € -159.137,67 e a svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide per € - 806.404,00;
- gli altri accantonamenti ammontano ad € -1.100,00

- gli oneri diversi di gestione ammontano a € - 821.343,72 di cui € - 185.186,56 riferibili a oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica ed da altri oneri diversi di gestione pari a € - 636.157,16.

La differenza tra valore della produzione e costi della produzione porta ad un risultato pari a – € 540.377,99 corrispondente al risultato della gestione corrente.

I proventi ed oneri finanziari incidono positivamente per € 8.406,57 sono € 1.100,00 i proventi da partecipazione e € 7.306,57 gli altri proventi finanziari derivanti: da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.

I proventi straordinari sono indicati pari ad € 19.029,89 e gli oneri straordinari pari ad € 2.000,00.

Il risultato è un disavanzo economico dell'esercizio 2022 previsto in € 514.941,53.

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 2021. Nel triennio sono quindi previsti i seguenti risultati:

- per il 2022: - € 514.941,53
- per il 2023: - € 457.745,72
- per il 2024: - € 497.148,45

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 2022:

Diritti	3.840.000
Entrate derivanti dalla prestazione di servizi e dalla cessione di beni	51.460,00
Contributi e trasferimenti correnti	80.000,00
Altre entrate correnti	61.600,00
Entrate derivanti da alienazione di beni	
Contributi e trasferimenti in c/capitale	
Operazioni finanziarie	800.826,00

Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00
TOTALE	4.833.886,00

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	2.807.529,46
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	656.109,29
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	577.655,98
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	266.706,13
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	609.863,88
Programma	2	Indirizzo politico	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE	

		AMMNISTRAZIONI	
Gruppo	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	
Missione	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.300.885,73
Programma	3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	
Gruppo	3	Servizi generali	
Missione	90	Servizi per conto terzi e partite di giro	1.316.850,32
Programma	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	
Gruppo	3	Servizi generali	
		TOTALE GENERALE	7.535.600,79

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, non 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 2021 è pari ad € 16.304.907,69 comprendendo il risultato economico dell'esercizio 2021, che è stato pari ad € 407.418,80;
- la situazione delle disponibilità liquide dell'Ente al 13.07.2022 risulta pari ad € 15.056.974,58.

OSSERVA

- che il disavanzo ha finanziato l'attività promozionale dell'ente;

- 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 dell'aggiornamento del preventivo nella configurazione di cui alla proposta sopra illustrata.

La seduta termina alle ore 12.00.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

F.to dott.ssa Valentina Visconti

F.to dott. Luigi Anceschi