

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 5 DEL 22/10/2019

RELAZIONE ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2019

Il Collegio esamina la proposta di aggiornamento del preventivo economico 2019 approvata con la deliberazione della Giunta camerale n. 98 del 26/9/2019, che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio camerale nella seduta del 29/10/2019.

Il Collegio richiama in proposito la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26/7/2007, illustrativa del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio - D.P.R. 2/11/2005, n. 254, la quale in materia di termini per l'approvazione delle variazioni di bilancio precisa che il citato regolamento nulla dispone con riferimento alle modifiche che si rendessero necessarie successivamente alla data del 31 luglio, precisando che il Consiglio debba intervenire nell'aggiornamento del preventivo sia prima che dopo la data del 31 luglio quando non possono essere attivate le procedure di cui ai commi 3 e 4 dell'art. 12 (variazioni ad opera rispettivamente della Giunta o del Segretario Generale), quindi nello specifico nei casi in cui l'aggiornamento alteri la struttura del documento previsionale.

Si prende atto che le variazioni in esame sono state proposte dalla Giunta il 26/9/2019 con deliberazione n. 98.

L'atto deliberativo e la allegata relazione illustrativa evidenziano che la proposta di aggiornamento del preventivo 2019 riguarda variazioni da apportare sia al preventivo economico che al piano degli investimenti.

La modifiche in esame, proposte dalla Giunta camerale, comportano un peggioramento del risultato d'esercizio (già previsto a pareggio), che viene rideterminato in disavanzo per € 55.000,00.

Dette variazioni sono riepilogate nel prospetto seguente, che evidenzia inoltre le variazioni del piano degli investimenti:

AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2019

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO ANNO 2019	PROPOSTA Variazioni aggiornamento Giunta 26 09 2019	PREVENTIVO 2019 AGGIORNATO
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
1) Diritto annuale	4.860.000,00		4.860.000,00
2) Diritti di segreteria	2.352.000,00	15.000,00	2.367.000,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	215.000,00	-19.000,00	196.000,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi	271.000,00		271.000,00
5) Variazioni delle rimanenze	2.000,00	195.000,00	197.000,00
Totale Proventi correnti (A)	7.700.000,00	191.000,00	7.891.000,00
B) Oneri correnti			
6) Personale	-2.893.000,00	38.000,00	-2.855.000,00
7) Funzionamento	-2.423.000,00	-287.150,00	-2.710.150,00
8) Interventi economici	-1.142.000,00	-82.240,00	-1.224.240,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	-1.275.000,00	-21.000,00	-1.296.000,00
Totale Oneri correnti (B)	-7.733.000,00	-352.390,00	-8.085.390,00
Risultato della gestione corrente (A-B)	-33.000,00	-161.390,00	-194.390,00
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10) Proventi finanziari	24.000,00	6.170,00	30.170,00
11) Oneri finanziari	-1.000,00		-1.000,00
Risultato della gestione finanziaria	23.000,00	6.170,00	29.170,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12) Proventi straordinari	30.000,00	100.220,00	130.220,00
13) Oneri straordinari	-20.000,00		-20.000,00
Risultato della gestione straordinaria	10.000,00	100.220,00	110.220,00
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00		0,00
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	0,00		0,00
Differenza rettifiche attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D)	0,00	-55.000,00	-55.000,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E) Immobilizzazioni immateriali	400,00		400,00
F) Immobilizzazioni materiali	116.600,00	3.000,00	119.600,00
G) Immobilizzazioni finanziarie	0,00		0,00
Totale generale investimenti (E+F+G)	117.000,00	3.000,00	120.000,00

Il contenuto e le motivazioni delle singole variazioni sono dettagliatamente esposte nella relazione predisposta dalla Giunta camerale e allegata alla deliberazione sopra indicata.

In sintesi, per quanto concerne il preventivo economico, la proposta di aggiornamento riguarda:

- gestione corrente: accertamento di ricavi ulteriori o superiori rispetto a quelli inizialmente stimati per diritti di segreteria e variazioni delle rimanenze compensati parzialmente da minori introiti per contributi, trasferimenti ed altre entrate (€ 191.000,00). In particolare, si prende atto della stima degli uffici della Camera di

maggiori diritti di segreteria (€ 15.000) e della corrispondente svalutazione riportata nella voce ammortamenti e accantonamenti. La diminuzione complessiva di € 19.000 nella voce contributi e trasferimenti è dovuta ad una minore entrata (-26.000) per risoluzione anticipata di contratto di locazione attiva, parzialmente compensata da maggiori rimborsi per spese amministrative su ruoli per recupero di sanzioni (+7.000). La voce delle rimanenze riguarda essenzialmente gli acquisti dei dispositivi per la firma digitale che rimarranno invenduti alla fine dell'anno.

La rideterminazione degli oneri per il personale per complessivi minori oneri pari a € 38.000,00 è conseguente alle cessazioni anticipate di n. 4 unità di personale intervenute in corso d'anno.

L'esigenza di maggiori risorse negli oneri di funzionamento (pari a € 287.150,00, di cui oltre 213.000,00 ad integrazione di quanto già stanziato per acquisto di ulteriori dispositivi di firma digitale e relativi certificati di autenticazione) è dettagliata nella relazione illustrativa.

Gli interventi promozionali vengono aggiornati di € 82.240,00 per contributi a favore delle imprese del territorio, come risulta dalla relazione illustrativa.

Ammortamenti e accantonamenti: si genera un aumento di € 21.000,00 per accantonamento al fondo svalutazione crediti della quota che si presume di non riscuotere dei crediti per sanzioni amministrative andati a ruolo;

- gestione finanziaria e straordinaria: la gestione finanziaria viene incrementata per € 6.170,00, derivanti da maggiori dividendi (Sapir e Aeroporto G. Marconi di Bologna) ed altre entrate, peraltro già incassate dall'Ente, mentre la gestione straordinaria presenta una variazione complessivamente pari ad € 100.220,00: per circa € 34.000 costituiscono restituzioni da società in house, peraltro già incassate, di economie realizzate in fase di erogazione dei contributi promozionali di competenza 2018 (circa 55.000 euro), di altre sopravvenienze attive per rimborsi di controgaranzie e per riscossione di crediti già interamente svalutati oltre ad insussistenza passiva su spese per riscossione con mod. F24.

Per effetto delle suddette variazioni:

- il risultato economico previsto dell'esercizio 2019 si assesta nell'importo di -55.000,00 euro;

- la struttura del preventivo aggiornato risulta pertanto la seguente:

▪ risultato gestione corrente	€	- 194.390,00
▪ risultato gestione finanziaria	€	29.170,00
▪ risultato gestione straordinaria	€	<u>110.220,00</u>
disavanzo economico d'esercizio	€	- 55.000,00

- il disavanzo previsto sarà coperto mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti che, alla data del 31/12/2018, ammontavano ad € 2.561.622,63.

Conseguentemente, le disponibilità relative agli avanzi patrimonializzati presunti al 31/12/2019 sono rideterminate nell'ammontare di € 2.506.622,63, come evidenziato dal prospetto che segue:

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Patrimonio netto 31/1	15.005.231,71	16.166.493,17	17.736.187,12	18.770.871,58	18.834.277,35	19.043.314,36	19.976.384,93	19.194.530,11	18.239.982,30	17.216.628,96	17.419.757,26	18.368.440,87
Avanzo	1.161.261,46	1.569.693,95	1.034.684,46	63.405,77	209.037,01	933.070,57				203.128,30	948.683,61	
Disavanzo							- 781.854,82	- 954.547,81	- 1.023.353,34			- 801.586,53
Patrimonio netto 31/12 disponibile per copertura disavanzi anni successivi	1.161.261,46	2.730.955,41	3.765.639,87	3.829.045,64	4.038.082,65	4.971.153,22	4.189.298,40	3.234.750,59	2.211.397,25	2.414.525,55	3.363.209,16	
										avanzi contabilizzati 2007-2012 + 2016-2017		6.122.965,13
										utilizzi 2013, 2014, 2015, 2018		3.561.342,50
										quota disponibile		2.561.622,63
										previsione utilizzo 2019 -		55.000,00
										residuo		2.506.622,63

Infine l'aggiornamento del Piano degli investimenti per € 3.000,00 delle Immobilizzazioni materiali (Macchine, apparecchiature e attrezzature varie) è richiesto per l'acquisizione di un nuovo sistema di rilevazione delle presenze in sostituzione di quello attuale ormai non più assoggettabile a interventi di manutenzione, attrezzato anche per la rilevazione dei parametri biometrici, in attuazione di quanto stabilito dalla legge 19 giugno 2019, n. 56 – Interventi per la concretezza delle azioni delle pubbliche amministrazioni e la prevenzione dell'assenteismo.

La relazione illustrativa evidenzia che il piano degli investimenti trova copertura nelle disponibilità liquide dell'Ente, ammontanti alla data del 25/9/2019 ad € 9.149.592,84 come risulta dal giornale di cassa in pari data (saldo risultante dal conto di fatto). Il Collegio verifica altresì che alla data del 21/10 tale saldo è aggiornato in € 10.193.775,97.

Il Collegio verifica che l'Ente ha aggiornato lo schema del preventivo economico di cui all'allegato A del DPR n. 254/2005 e i documenti prescritti dal DM 27 marzo 2013 tenendo conto delle indicazioni operative e dei criteri contenuti nella nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 116856 del 25 giugno 2014, nonché in quella successiva n. 87080 del 9/6/2015.

In particolare il **budget economico annuale** e il **budget economico pluriennale** sono stati modificati sulla base delle variazioni apportate al preventivo economico 2019, senza modificare gli esercizi 2020 e 2021.

Inoltre, si prende atto che sono stati aggiornati anche il **prospetto di previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa**, tenendo conto delle variazioni apportate al preventivo economico, dello spostamento temporale e/o del riaccertamento di incassi/pagamenti già previsti, dettagliati nella relazione illustrativa allegata alla delibera di Giunta n. 98 e di cui si riportano di seguito i totali generali:

PREVISIONI DI ENTRATA (decreto MEF 27/3/2013)

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATE	<u>PREVENTIVO 2019</u>	<u>VARIAZIONI</u>	<u>PREVENTIVO 2019 AGGIORNATO</u>
TOTALI GENERALI PREVISIONE DI ENTRATE - ANNO 2019	8.150.000,00	-40.000,00	8.110.000,00

PREVISIONI DI SPESA (decreto MEF 27/3/2013)

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA	<u>PREVENTIVO 2019</u>	<u>VARIAZIONI</u>	<u>PREVENTIVO 2019 AGGIORNATO</u>
TOTALI GENERALI PREVISIONI DI SPESA - ANNO 2019	8.340.000,00	-100.000,00	8.240.000,00

In Collegio prende atto che non viene modificato infine il **PIRA** (Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi), in quanto gli aggiornamenti dettagliati in precedenza non incidono sulla composizione del Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio approvato con il bilancio di previsione 2019.

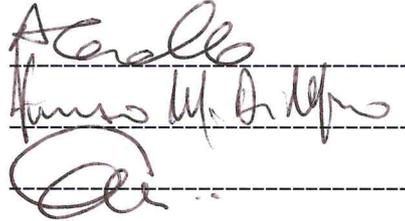
Al riguardo il Collegio, visti gli atti e le motivazioni contenute nella delibera della Giunta camerale n. 98 del 26/9/2019, ai sensi dell'art. 17 della Legge 580/1993 ss.mm.ii., dell'art. 30, comma 1, del D.P.R. 254/2005, dell'art. 4, comma 1, del DM 27/3/2013,

dell'art. 20 comma 3 del D. Lgs. 123/2011 e dell'art. 37, comma 1, dello Statuto dell'Ente **esprime parere favorevole** all'approvazione dell'aggiornamento del preventivo 2019 da parte del Consiglio camerale, fermo restando le verifiche in corso da parte del MiSe e del Mef che ha coinvolto questo Collegio sugli eventuali effetti sul bilancio d'esercizio camerale, conseguenti all'atto costitutivo del 7/3/2016 di Fondazione Stazione Sperimentale per l'Industria delle Conserve Alimentari - Fondazione di ricerca.

Dott.ssa Antonietta CAVALLO, Presidente

Dott. Vincenzo Maria DI MARO, Componente

Dott.ssa Elisa VENTURINI, Componente



The image shows three handwritten signatures in black ink on a three-line grid. The top signature is 'A. Cavallo', the middle one is 'Vincenzo M. Di Maro', and the bottom one is 'E. Venturini'.