

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 4 DEL 27/05/2020

RELAZIONE ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2020

Il Collegio esamina la proposta di aggiornamento del preventivo economico 2020 approvata con la deliberazione della Giunta camerale n. 47 del 21/05/2020, che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio camerale nella seduta del 29/05/2020.

L'atto deliberativo e la allegata relazione illustrativa evidenziano che la proposta di aggiornamento del preventivo 2020 riguarda variazioni da apportare al preventivo economico, mentre non varia il piano degli investimenti.

Le modifiche in esame, proposte dalla Giunta camerale, comportano un peggioramento del risultato d'esercizio (già previsto a pareggio), che viene rideterminato in disavanzo per € 1.132.000,00.

Dette variazioni sono riepilogate nel prospetto seguente:

PROPOSTA AGGIORNAMENTO DI PREVENTIVO 2020			
Voci di oneri, proventi e investimento	PREVENTIVO 2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO 2020
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
1) Diritto Annuale	5.068.000,00	800.700,00	5.868.700,00
2) Diritti di Segreteria	2.463.000,00	- 313.000,00	2.150.000,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	180.000,00	- 15.400,00	164.600,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi	239.000,00	- 64.000,00	175.000,00
5) Variazione delle rimanenze	-150.000,00	52.600,00	- 97.400,00
Totale proventi correnti (A)	7.800.000,00	460.900,00	8.260.900,00
B) Oneri Correnti			
6) Personale	- 2.611.000,00		- 2.611.000,00
7) Funzionamento	- 2.586.000,00	17.100,00	- 2.568.900,00
8) Interventi economici	- 1.170.000,00	- 1.330.000,00	- 2.500.000,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	- 1.470.000,00	- 264.000,00	-1.734.000,00
Totale Oneri Correnti (B)	-7.837.000,00	- 1.576.900,00	-9.413.900,00
Risultato della gestione corrente (A-B)	-37.000,00		-1.153.000,00
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10) Proventi finanziari	23.000,00	- 16.000,00	7.000,00
11) Oneri finanziari	-1.000,00		-1.000,00
Risultato gestione finanziaria	22.000,00	- 16.000,00	6.000,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12) Proventi straordinari	30.000,00		30.000,00
13) Oneri straordinari	-15.000,00		-15.000,00
Risultato gestione straordinaria	15.000,00		15.000,00
E) Rettifiche di valore attività finanziaria			
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale			
15) Svalutazioni attivo patrimoniale			
Differenza rettifiche attività finanziaria			
Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	0,00		-1.132.000,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
Totale Immobilizz. Immateriali	1.000,00		1.000,00
Totale Immobilizzaz. Materiali	223.000,00		223.000,00
Totale Immob. Finanziarie			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	224.000,00		224.000,00

Il contenuto e le motivazioni delle singole variazioni sono dettagliatamente espone 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 incremento del 20% del diritto annuale disposto dal Ministero

dello Sviluppo Economico con decreto del 12 marzo 2020 (+ 800.700,00) e variazioni delle rimanenze (+52.600,00), costituite prevelentemente da dispositivi per la firma digitale la cui distribuzione e vendita è stata necessariamente riprogrammata a causa dello stato di emergenza sanitaria da Covid-19.

Tali incrementi sono compensati parzialmente da minori introiti per diritti di segreteria (-€ 313.000,00), contributi, trasferimenti ed altre entrate (- € 15.400,00), proventi da prestazione di beni e servizi (- € 64.000,00): la diminuzione complessiva di tali voci è da ricondurre alle stime di peggioramento della situazione economica provinciale legate alla ricaduta sul tessuto imprenditoriale dell'emergenza epidemiologica, come dettagliatamente esposto nella relazione illustrativa (All. 2 alla deliberazione della Giunta camerale n. 47 del 21/5/2020).

Gli oneri di funzionamento vengono ridotti di € 17.100,00 per assicurare, pur nelle more delle attese indicazioni operative da parte di Unioncamere Italiana, il rispetto dei limiti di spesa recati dall'art. 1, commi 590 e seguenti della 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "legge di bilancio 2020") concernenti le spese per acquisto di beni e servizi, e dall'art. 1, commi 610 e seguenti della medesima legge, relativa alle spese correnti per la gestione del settore informatico. La relazione illustrativa espone nel dettaglio le disposizioni citate, le circolari emanate sul tema, la metodologia seguita ed i calcoli effettuati.

Non si è reso necessario l'aggiornamento delle risorse da versare all'erario dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa in quanto già in sede di redazione del preventivo 2020 si è tenuto conto dell'incremento del 10% disposto con legge numero 160 del 27/12/2019 (legge di Bilancio per il 2020 art. 1 comma 594).

Gli interventi promozionali vengono aggiornati di € 1.330.000,00, importo complessivo comprensivo della quota derivante dall'incremento del 20% del diritto annuale, destinate a sostenere le imprese del territorio, in modo particolare ad offrire ristoro al fabbisogno di liquidità delle stesse, come risulta dalla relazione illustrativa.

Ammortamenti e accantonamenti: si genera un maggior onere di € 264.000,00 in quanto l'accantonamento al fondo svalutazione crediti da diritto annuale aumenta che per effetto dell'applicazione di un'percentuale di svalutazione maggiore di quella

inizialmente ipotizzata, a causa del già citato peggioramento delle condizioni di contesto e della perdita di liquidità da parte delle imprese contribuenti;

- gestione finanziaria: la gestione finanziaria subisce una riduzione dei proventi per € 18.000,00, in quanto la società partecipata Aeroporto G. Marconi di Bologna ha deciso di non distribuire i dividendi dell'esercizio 2019.

Per effetto delle suddette variazioni:

- il risultato economico previsto dell'esercizio 2020 si assesta nell'importo di -1.132.000,00 euro;
- la struttura del preventivo aggiornato risulta pertanto la seguente:
 - risultato gestione corrente € - 1.153.000,00
 - risultato gestione finanziaria € 6.000,00
 - risultato gestione straordinaria € 15.000,00

disavanzo economico d'esercizio € -1.132.000,00
- il disavanzo previsto sarà coperto mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti che, alla data del 31/12/2019, ammontavano ad € 2.923.091,28.

Conseguentemente, le disponibilità relative agli avanzi patrimonializzati presunti al 31/12/2020 sono rideterminate nell'ammontare di € 1.791.091,28, come evidenziato dal prospetto che segue:

Patrimonio netto 1/1	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	17.566.854,34
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		361.468,65
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	2.561.622,63	2.923.091,28
													6.484.433,78
													avanzi contabilizzati 2007-2012 + 2016, 2017, 2019
													utilizzi 2013, 2014, 2015, 2018
													2.923.091,28
													quota disponibile
													preventivo aggiornato 2020
													- 1.132.000,00
													residuo
													1.791.091,28

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 2020, tenendo conto dell'intervenuto aumento del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022.

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. 47 e di cui si riportano di seguito i totali generali:

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

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATE	<u>PREVENTIVO 2020</u>	<u>VARIAZIONI</u>	<u>PREVENTIVO 2020 AGGIORNATO</u>
TOTALI GENERALI PREVISIONE DI ENTRATE - ANNO 2020	8.009.000,00	-309.000,00	7.700.000,00

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

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA	<u>PREVENTIVO 2020</u>	<u>VARIAZIONI</u>	<u>PREVENTIVO 2020 AGGIORNATO</u>
TOTALI GENERALI PREVISIONI DI SPESA - ANNO 2020	8.004.000,00	+1.680.000,00	9.684.000,00

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 2020.

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, tenuto conto inoltre delle indicazioni contenute nella circolari seguenti:

- la Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 21/4/2020, avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni"
- la nota del Ministero dello Sviluppo Economico prot. 0088550 del 25/3/2020 (prot. interno 7620/2020) avente ad oggetto "Articolo 1, commi da 590 a 600 Legge 27 dicembre 2019, n. 160 - c.d. Legge di bilancio 2020 - Prime indicazioni operative";
- la nota del Ministero dello Sviluppo Economico prot. 0090048 del 27/3/2020 (prot. interno 7791/2020) avente ad oggetto "Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico 12 marzo 2020 - Incremento delle misure del diritto annuale - articolo 18, comma 10, legge 9 dicembre 1993, n. 580 e s.i.m.";
- la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3723/C, trasmessa con nota prot. 0102357 del 15/4/2020 (prot. interno 8857/2020) avente ad oggetto "Prime indicazioni in merito alle disposizioni recate dal decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 "Cura Italia", come modificato dal decreto legge 8 aprile 2020, n. 23 "DL imprese";

esprime parere favorevole all'approvazione dell'aggiornamento del preventivo 2020 da parte del Consiglio camerale.

Dott.ssa Antonietta CAVALLO, Presidente _____

Dott. Vincenzo Maria DI MARO, Componente _____

Dott.ssa Elisa VENTURINI, Componente _____