

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 5 DEL 30/07/2021

RELAZIONE ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2021

Il Collegio esamina la proposta di aggiornamento del preventivo economico 2021 approvata con la determinazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta camerale n. 80 del 23/07/2021, che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio camerale nella seduta del 30/07/2021.

L'atto deliberativo e l'allegata relazione illustrativa evidenziano che la proposta di aggiornamento del preventivo 2021 riguarda variazioni da apportare al preventivo economico, mentre non varia il piano degli investimenti.

Le modifiche in esame, proposte dalla Giunta camerale, comportano un incremento del risultato d'esercizio (già previsto a pareggio), che viene rideterminato in avanzo per € 59.000,00.

Dette variazioni sono riepilogate nel prospetto seguente:

AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2021				
Voci di oneri, proventi e investimento	PREVENTIVO 2021	VARIAZIONE DI BUDGET APRILE 2021	AGGIORNAMENTO TO 23/07/2021	PREVENTIVO AGGIORNATO 2021
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
1) Diritto Annuale	5.470.000,00	5.470.000,00	15.608,00	5.485.608,00
2) Diritti di Segreteria	2.300.000,00	2.300.000,00	-	2.300.000,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	180.000,00	2.328.947,19	-	2.328.947,19
4) Proventi da gestione di beni e servizi	179.000,00	179.000,00	- 73.918,00	105.082,00
5) Variazione delle rimanenze	-10.000,00	-10.000,00	-	10.000,00
Totale proventi correnti (A)	8.119.000,00	10.267.947,19	- 58.310,00	10.209.637,19
B) Oneri Correnti				
6) Personale	- 2.509.200,00	- 2.509.200,00	- 8.198,85	- 2.517.398,85
7) Funzionamento	- 2.478.800,00	- 2.478.800,00	85.902,99	- 2.392.897,01
8) Interventi economici	- 1.313.400,00	- 3.462.347,19	- 10.194,14	- 3.472.541,33
9) Ammortamenti e accantonamenti	- 1.835.700,00	- 1.835.700,00	-	-1.835.700,00
Totale Oneri Correnti (B)	-8.137.100,00	-10.286.047,19	67.510,00	-10.218.537,19
Risultato della gestione corrente (A-B)	-18.100,00	-18.100,00		-8.900,00
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10) Proventi finanziari	4.100,00	4.100,00	-	4.100,00
11) Oneri finanziari	-1.000,00	-1.000,00	-	-1.000,00
Risultato gestione finanziaria	3.100,00	3.100,00	-	3.100,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) Proventi straordinari	30.000,00	30.000,00	49.800,00	79.800,00
13) Oneri straordinari	-15.000,00	-15.000,00	-	-15.000,00
Risultato gestione straordinaria	15.000,00	15.000,00	49.800,00	64.800,00
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	0,00	59.000,00	59.000,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				
Totale Immobilizz. Immateriali	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00
Totale Immobilizzaz. Materiali	664.400,00	664.400,00	-	664.400,00
Totale Immob. Finanziarie				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	665.400,00	665.400,00	-	665.400,00

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: incremento dei proventi per Diritto Annuale rispetto a quelli inizialmente stimati per le quote relative a due dei cinque progetti finanziati con l'incremento del 20% del Diritto annuo per il triennio 2020-2022 (PID-Impresa digitale e Turismo) non interamente utilizzate nel 2020 e ricollocate sui meesimi progetti per il 2021 (+ 15.608,00); da maggiori proventi da cessione di beni (+ 500,10) e prestazione di servizi legati alla concessione di sale (+ 7.400,00) e alle verifiche effettuate dall'ufficio metrico (+ 882,00).

Tali incrementi sono tuttavia compensati da minori proventi per prestazione di servizi dovuti al fatto che le attività di Borsa Merci si sono sempre svolte da remoto nel corso del corrente anno (- 82.000,00), oltre che alla riduzione del canone ritratto dall'installazione dei distributori automatici (-699,90).

I costi del personale registrano aumentano (+8.198,85) l'incremento della voce degli interventi assistenziali a favore del personale a seguito dell'assegnazione dei risparmi di spesa della voce straordinari 2020 (+ 17.113,72) e della voce buoni pasto 2020 (+85,13) in attuazione dell'accordo raggiunto tra le delegazioni trattanti il 28/6/2021 ai sensi dell'art. 1, comma 870, della legge 178/2020, dopo l'intervenuta certificazione da parte del Collegio dei Revisori, con verbale n. 3 del 12/5/2021, dei risparmi relativi, atti tutti recepiti con determinazione commissariale n. 73 del 2/7/2021. Nel contempo, il fondo risorse umane 2021 è stato definito con determinazione del Segretario Generale n. 38 de 5/7/2021 nell'importo di € 420.340,66, e conseguentemente le previsioni di spesa (arrot.) sono state ridefinite in € 421.000,00, con una variazione in diruzione di € 9.000,00.

Gli oneri di funzionamento vengono ridotti di € 85.902,99; in particolare nell'ambito degli oneri per godimento di beni di terzi vi è stata una sensibile riduzione dei costi per affitti passivi, che passano da € 136.000,0 ad € 46.000,00 (- 90.000,00): si tratta dei costi preventivati per l'utilizzo degli spazi presso Fiere di Parma Spa per lo svolgimento delle attività di Borsa Merci; poiché il contratto precedente è venuto a scadenza il 31/12/2020 e nel 2021 le attività finora sono state svolte da remoto e tale situazione permarrà almeno fino al termine dell'estate, i costi stimati sono stati rivisti, ipotizzando che le attività riprendano in presenza da settembre e le condizioni precedenti non vengano modificate.

Negli oneri per prestazioni di servizi, gli arrotondamenti derivanti dalle variazioni apportate alla gestione corrente, pari ad € 4.097,01, vengono imputati ai costi di manutenzione, che potrebbero essere gravati da interventi anche imprevisti legati all'ormai imminente avvio dei lavori di rifacimento dell'impianto di climatizzazione della sede.

Gli interventi promozionali vengono aggiornati di € 10.194,14, a seguito della riprogrammazione del progetto Turismo 2021, finanziato con l'incremento del 20% del diritto annuale, con allocazione delle somme non spese sul medesimo progetto 2020.

- gestione straordinaria: la gestione straordinaria subisce un incremento dei proventi per € 49.800,00 dovuti a minori rendicontazioni da parte dei beneficiari di contributi assegnati nell'esercizio 2020 (+ 30.114,36) e all'introito di note di conguaglio per riversamenti ai soci da parte di società in house a seguito dell'approvazione dei rispettivi consuntivi 2020.

Per effetto delle suddette variazioni:

- il risultato economico previsto dell'esercizio 2021 si assesta nell'importo di + 59.000,00 euro;
- la struttura del preventivo aggiornato risulta pertanto la seguente:

▪ risultato gestione corrente	€ - 8.900,00
▪ risultato gestione finanziaria	€ 3.100,00
▪ risultato gestione straordinaria	€ <u>64.800,00</u>
avanzo economico d'esercizio	€ 59.000,00
- l'avanzo andrebbe quindi a sommarsi alla quota di avanzi patrimonializzati accertata in sede di consuntivo 2020:

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
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	17.566.854,34	17.928.322,99	
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		- 156.436,16	
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	2.766.655,12	
														avanzi contabilizzati 2007-2012 + 2016, 2017, 2019	6.484.433,78
														utilizzi 2013, 2014, 2015, 2018, 2020	- 3.717.778,66
														quota disponibile	2.766.655,12
														preventivo avanzo 2021	59.000,00
														residuo	2.825.655,12

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 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 determinazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta camerale n. 80 del 23/07/2021 e di cui si riportano di seguito i totali generali:

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

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATE	<u>PREVENTIVO</u> <u>2021</u>	<u>VARIAZIONI</u>	<u>PREVENTIVO</u> <u>2021</u> <u>AGGIORNATO</u>
TOTALI GENERALI PREVISIONE DI ENTRATE - ANNO 2021	7.980.850,00	+2.080.300,00	10.061.150,00

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

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA	<u>PREVENTIVO</u> <u>2021</u>	<u>VARIAZIONI</u>	<u>PREVENTIVO</u> <u>2021</u> <u>AGGIORNATO</u>
TOTALI GENERALI PREVISIONI DI SPESA - ANNO 2021	9.510.549,00	1.370.173,00	10.880.722,00

In Collegio prende atto che viene modificato infine il **PIRA** (Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi), in quanto gli aggiornamenti dettagliati in precedenza incidono sulla composizione del Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio approvato con il bilancio di previsione 2021, limitatamente alle risorse destinate alla realizzazione degli obiettivi indicati nel documento.

Al riguardo il Collegio, visti gli atti e le motivazioni contenute nella delibera della Giunta camerale n. 80 del 23/07/2021, 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 da ultimo nella Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 11 del 09/4/2021, avente ad oggetto “Enti ed organismi pubblici – bilancio di previsione per l'esercizio 2021. Aggiornamento della circolare n. 26 del 14 dicembre 2020. Ulteriori indicazioni”, **tenuto conto che la documentazione è stata preventivamente esaminata, esprime parere favorevole** all'approvazione dell'aggiornamento del preventivo 2021 da parte del Consiglio camerale.

Dott.ssa Antonietta CAVALLO, Presidente

Firmato digitalmente da: ANTONIETTA CAVALLO
Data: 02/08/2021 10:37:13

Dott. Vincenzo Maria DI MARO, Componente

Firmato digitalmente da: Vincenzo Maria Di Maro

Dott.ssa Elisa VENTURINI, Componente

Firmato digitalmente da: ELISA VENTURINI
Data: 02/08/2021 10:14:29
