

## RELAZIONE SU AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2021

L'anno duemilaventuno il giorno 28 del mese di luglio, tramite collegamento telematico (piattaforma Google Meet), il Collegio dei Revisori dei Conti della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Pistoia-Prato, per esaminare l'aggiornamento al Preventivo 2021 predisposto dalla Giunta Camerale con deliberazione n. 74/21 del 14/07/2021 e da sottoporre all'approvazione del Consiglio nella seduta del 29/07/2021.

Sono presenti il dott. Danilo Recchioni Baiocchi, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Presidente del Collegio dei revisori dei conti, la dott.ssa Chiara Lesti, in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico e il dott. Andrea Niccolai in rappresentanza della Regione Toscana, componenti effettivi.

Assistono la Dott.ssa Catia Baroncelli, Segretario Generale con reggenza dell'Area Risorse e Organizzazione, il Dott. Daniele Bosi, Vice Segretario Generale Vicario, e il Dott. Gabriele Ceretelli dell'Ufficio Ragioneria.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dell'art. 30 del vigente Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, di cui al DPR 254/2005, ha preso in esame l'aggiornamento del preventivo 2021 corredato di relazione, predisposto ed approvato dalla Giunta Camerale, ai sensi dell'articolo 12 del DPR 254/2005, con propria deliberazione n. 74/21 del 14/07/2021 e acquisito dal Collegio in pari data. La Giunta ha proceduto all'aggiornamento del preventivo 2021, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 05/21 del 13/01/2021, sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio 2020 per il periodo 1.10-31.12.2020 della CCIAA di Pistoia-Prato e dei consuntivi al 30/09/2020 delle CCIAA di Prato e di Pistoia, tenendo conto delle variazioni di proventi e di oneri e dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti nel corso dell'anno, nonché dell'applicazione dei principi contabili emanati in data 05.02.2009, con circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C dall'apposita commissione istituita presso lo stesso Ministero ai sensi del secondo comma dell'art. 74 del Regolamento di Contabilità.

Con delibere di Giunta n. 23/21 del 03/03/2021 e n. 29/21 del 24/03/2021 il bilancio preventivo 2021 è stato oggetto di variazioni in aumento rispettivamente per € 269.172,30 per l'importo della quota di riparto derivante dalla liquidazione dell'Associazione Pistoia Futura da destinare all'attuazione di un Piano Strategico di Sviluppo del territorio provinciale di Pistoia e per € 14.500,00 a fronte di entrate per nuovi progetti sul Piano degli Interventi Economici approvati con la medesima delibera, che hanno conseguentemente comportato variazioni di pari importo anche sullo stanziamento del Mastro 8 degli Interventi Economici.

Nella relazione di accompagnamento all'aggiornamento del preventivo 2021, sono riportate maggiori informazioni di dettaglio sulla composizione delle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti e sono evidenziate le variazioni proposte in aggiornamento e le motivazioni che le sottendono.

Il Collegio prende innanzitutto visione del prospetto sottoposto al suo esame, verificando la conformità dello stesso allo schema di cui all'allegato A del DPR 254/2005. Esso è un prospetto di natura economica, redatto secondo il principio della competenza economica, considerando come unità temporale della gestione quella prevista dall'articolo 2, comma 3 del Regolamento, che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre e con l'individuazione delle voci di provento, di onere e di investimento classificate per natura e suddivise nelle seguenti gestioni: *corrente*, *finanziaria* e *straordinaria* oltre al piano degli investimenti.

Rispetto allo schema adottato per l'approvazione del preventivo 2021, il Collegio rileva le seguenti modifiche: la colonna che prima avrebbe dovuto contenere i dati di pre-consuntivo 2020 (non valorizzata in sede di preventivo in quanto non significativa), ora riporta i dati del consuntivo per periodo 1.10.-31.12 della nuova Camera, mentre accanto alla colonna del preventivo 2021 è stata aggiunta una colonna contenente le previsioni aggiornate, cui segue la ripartizione per funzioni istituzionali.

Di seguito riportiamo le principali voci che compongono il bilancio, con particolare evidenza alle variazioni intervenute rispetto al Preventivo 2021 confrontate con i dati aggregati dei consuntivi al 30/9 delle due CCIAA accorpate e del consuntivo al 31.12.2020 della nuova CCIAA ai fini di una migliore chiave di lettura dei dati:

|  | Totale consuntivi consolidati 2020 (Pt e Po al 30/9 e Ptpo al 31.12.2020) | Preventivo 2021 Pistoia Prato | Variazioni delibere di Giunta n. 23/2021 e n. 29/2021 | Variazioni          | Aggiornamento Preventivo 2021 |
|--|---|-------------------------------|---|---------------------|-------------------------------|
| <b>GESTIONE CORRENTE</b>                             |   |                               |   |                     |                               |
| <b>A) Proventi correnti</b>                          |   |                               |   |                     |                               |
| 1) Diritto Annuale                                   | 7.864.009,64  | 7.441.383,00                  |   | 120.000,28          | 7.561.383,28                  |
| 2) Diritti di Segreteria                             | 2.917.862,08  | 3.003.000,00                  |   | 50.042,00           | 3.053.042,00                  |
| 3) Contributi trasferimenti e altre entrate          | 914.487,93  | 88.820,00                     | 275.172,30  | 81.786,50           | 445.778,80                    |
| 4) Proventi da gestione di beni e servizi            | 541.546,22  | 77.510,00                     | 8.500,00  | 51.067,38           | 137.077,38                    |
| 5) Variazione delle rimanenze                        | - 2.331,39  | -                             |   | -                   | -                             |
| <b>Totale proventi correnti (A)</b>                  | <b>12.235.575,48</b>  | <b>10.610.713,00</b>          | <b>283.672,30</b>                                     | <b>302.896,16</b>   | <b>11.197.281,46</b>          |
| <b>B) Oneri Correnti</b>                             | -   |                               |   |                     |                               |
| 6) Personale   | - 4.735.536,76  | - 4.796.444,60                |   | 21.169,72           | - 4.775.274,88                |
| <i>a) competenze al personale</i>                    | - 3.584.722,70  | - 3.599.112,60                |   | - 9.601,85          | - 3.608.714,45                |
| <i>b) oneri sociali</i>                              | - 831.378,55  | - 857.772,00                  |   | 2.371,57            | - 855.400,43                  |
| <i>c) accantonamenti al T.F.R.</i>                   | - 267.067,64  | - 291.000,00                  |   | 28.400,00           | - 262.600,00                  |
| <i>d) altri costi</i>                                | - 52.367,87   | - 48.560,00                   |   | -                   | - 48.560,00                   |
| 7) Funzionamento                                     | - 3.210.043,45  | - 3.128.623,00                | -   | - 24.216,19         | - 3.152.839,19                |
| <i>a) Prestazione di servizi</i>                     | - 922.843,68  | - 1.296.994,00                | - 32.797,10   | 4.069,00            | - 1.325.722,10                |
| <i>b) Godimento beni di terzi</i>                    | - 49.521,68   | - 54.500,00                   |   | -                   | - 54.500,00                   |
| <i>c) Oneri diversi di gestione</i>                  | - 1.688.487,31  | - 1.242.635,00                | 32.797,10   | 7.714,81            | - 1.202.123,09                |
| <i>d) Quote associative</i>                          | - 504.267,97  | - 487.644,00                  |   | - 36.000,00         | - 523.644,00                  |
| <i>e) Organi</i>                                     | - 44.922,81   | - 46.850,00                   |   | -                   | - 46.850,00                   |
| 8) Interventi economici                              | - 2.690.072,87  | - 1.000.000,00                | - 283.672,30  | - 178.705,02        | - 1.462.377,32                |
| 9) Ammortamenti e accantonamenti                     | - 3.788.120,97  | - 3.281.552,00                |   |                     | - 3.281.552,00                |
| <i>a) Immob. Immateriali</i>                         | - 8.333,94  | - 10.420,00                   |   | -                   | - 10.420,00                   |
| <i>b) Immob. materiali</i>                           | - 707.846,41  | - 646.050,00                  |   | -                   | - 646.050,00                  |
| <i>c) svalutazione crediti</i>                       | - 3.010.835,60  | - 2.620.082,00                |   | -                   | - 2.620.082,00                |
| <i>d) fondi rischi e oneri</i>                       | - 61.105,02   | - 5.000,00                    |   | -                   | - 5.000,00                    |
| <b>Totale Oneri Correnti (B)</b>                     | <b>- 14.423.774,05</b>  | <b>- 12.206.619,60</b>        | <b>- 283.672,30</b>                                   | <b>- 181.751,49</b> | <b>- 12.672.043,39</b>        |
| <b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>       | <b>- 2.188.198,57</b>   | <b>- 1.595.906,60</b>         | <b>-</b>  | <b>121.144,67</b>   | <b>- 1.474.761,93</b>         |
| <b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>                       | -   |                               |   |                     |                               |
| 10) Proventi finanziari                              | 2.084.904,86  | 124.332,00                    |   | -                   | 124.332,00                    |
| 11) Oneri finanziari                                 | -   | - 100,00                      |   | -                   | - 100,00                      |
| <b>Risultato gestione finanziaria</b>                | <b>2.084.904,86</b>   | <b>124.232,00</b>             |   |                     | <b>124.232,00</b>             |
| <b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>                     | -   |                               |   |                     |                               |
| 12) Proventi straordinari                            | 1.108.082,86  | -                             |   | 23.741,59           | 23.741,59                     |
| 13) Oneri straordinari                               | - 919.029,37  | - 4.000,00                    |   | - 22.202,05         | - 26.202,05                   |
| <b>Risultato gestione straordinaria</b>              | <b>189.053,49</b>   | <b>- 4.000,00</b>             | <b>-</b>  | <b>1.539,54</b>     | <b>- 2.460,46</b>             |
| <b>E) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA</b> | -   |                               |   |                     |                               |

|  |                  |          |                     |          |                   |                       |
|--|------------------|----------|---------------------|----------|-------------------|-----------------------|
| 14) Rivalutazioni attivo patrimoniale                            | -                |          |                     |          |                   |                       |
| 15) Svalutazioni attivo patrimoniale                             | -                |          |                     |          |                   |                       |
| <b>Differenza rettifiche attività finanziaria</b>                | -                |          |                     |          |                   |                       |
| <b>Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)</b> | <b>85.759,78</b> | <b>-</b> | <b>1.475.674,60</b> | <b>-</b> | <b>122.684,21</b> | <b>- 1.352.990,39</b> |
| <b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>                                  | -                |          |                     |          |                   |                       |
| E) Totale Immobilizz. Immateriali                                | 6.400,00         | -        | 30.000,00           |          | -                 | - 30.000,00           |
| F) Totale Immobilizzaz. Materiali                                | 60.546,91        | -        | 335.605,00          |          | -                 | - 335.605,00          |
| G) Totale Immob. Finanziarie                                     | -                |          | -                   |          | - 5.000,00        | - 5.000,00            |
| <b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>                               | <b>66.946,91</b> | <b>-</b> | <b>365.605,00</b>   | <b>-</b> | <b>- 5.000,00</b> | <b>- 370.605,00</b>   |

Tutte le voci di provento e di onere sono individuate per natura, fatta eccezione per la voce di costo 8) *interventi economici* che è valorizzata non per natura dei costi, ma sulla base della loro destinazione e qualificazione di "intervento economico", nonché alla luce dei recenti principi contabili.

#### GESTIONE CORRENTE

##### Proventi correnti: +€ 302.896,16

Esaminando le voci di provento, il Collegio rileva che alla più importante voce di entrata, vale a dire il **Diritto annuale** è stata apportata una variazione in aumento per € 120.000,28 a seguito della rideterminazione del risconto passivo dopo la rendicontazione dei progetti a valere sul 20% di aumento del diritto annuale. Una parte di tale risconto era già stato rilevato in sede di consuntivo 2020, per € 104.397,50 mentre il restante importo di € 15.602,78 è stato imputato a sopravvenienze passive nell'anno in corso. Si è provveduto conseguentemente anche alla rimodulazione degli importi relativi ai progetti 20% sullo stanziamento del Mastro 8 degli Interventi Economici.

Anche le altre voci di provento di previsione dei **Diritti di segreteria**, dei **Contributi e trasferimenti e altre entrate** e dei **Proventi da gestione di beni e servizi** presentano variazioni in aumento dovute alle previsioni di maggior entrate principalmente da imputare a nuovi servizi (diritti di segreteria per "Titolare effettivo", "Servizio di remotizzazione delle CNS" ) ad un maggior volume di mediazioni e all'approvazione dei progetti a valere sul Fondo Perequativo di Unioncamere per il cui svolgimento sono previsti contributi a favore dell'ente camerale.

Non vengono rilevate variazioni riguardo alle **Rimanenze** in sede di aggiornamento.

##### Oneri correnti: + € 181.751,49

Il Collegio passa quindi ad esaminare gli oneri correnti. La variazione complessiva sopra indicata è così composta:

##### - € 21.169,72 per la voce 6) *Personale*.

La variazione in diminuzione deriva dai ricalcoli degli importi per le cessazioni di personale previste nel corso dell'esercizio.

##### + € 24.216,19 per la voce 7) *Funzionamento*.

Per quanto riguarda le spese di funzionamento l'aumento è quasi interamente da imputarsi alla previsione di un maggior contributo consortile dovuto alla società Infocamere s.c.r.l. che determina un aumento della voce "**Quote associative**" mentre le altre voci, come le **Prestazioni di Servizi** e gli "**Oneri diversi di gestione**" presentano variazioni in diminuzione per economie derivate dalla stipula di nuovi contratti per i servizi del nuovo ente e per risparmi fiscali riferiti in particolare ad un minor gettito dell'imposta di bollo sui prodotti finanziari e dell'Irap per cessazioni di personale.

**+ € 178.705,02 per la voce 8) Interventi economici.**

La variazione dell'importo del diritto annuale stanziato in sede di Preventivo 2021 in aumento di € 120.008,28 a seguito della rideterminazione del risconto passivo dopo la rendicontazione dei progetti a valere sul 20% di aumento del diritto annuale, ha comportato una conseguente variazione, rapportata alle spese esterne dei progetti, anche sullo stanziamento degli Interventi Economici. L'ulteriore variazione in aumento delle iniziative è dovuta alle risorse previste per i progetti a valere sul Fondo Perequativo 2019-2020 interamente coperti con maggiori entrate.

**+ € 0 per la voce 9) Ammortamenti e Accantonamenti.**

La voce non presenta variazioni in quanto non presentano variazioni le relative voci riferite all'acquisizioni di immobilizzazioni e al momento della redazione dell'aggiornamento non si hanno elementi per valutare scostamenti sulla previsione di accantonamento del fondo svalutazione crediti per il diritto annuale.

**GESTIONE FINANZIARIA**

**Proventi finanziari: + € 0**

Non sono previste variazioni rispetto alla previsione di proventi finanziari.

**GESTIONE STRAORDINARIA € 1.539,54**

Data la loro natura di eccezionalità, i proventi straordinari per l'esercizio 2021 sono stati quantificati in sede di aggiornamento limitatamente alle sopravvenienze attive e passive già accertate per ricavi accertati e oneri sostenuti nel corso dell'esercizio ma riferiti all'esercizio precedente, per i quali non era stato possibile fare previsioni. In particolare il saldo è dovuto dalla differenza fra le sopravvenienze attive fra i quali emerge il conguaglio della società in house IC Outsourcing e le sopravvenienze passive in gran parte dovute al ricalcolo del risconto passivo sui progetti a valere sul 20% del diritto annuale a seguito della presentazione dei rendiconti, rispetto a quanto quantificato in sede di consuntivo 2020.

\* \* \*

Il Collegio rileva infine che, per effetto delle suddette variazioni, il risultato economico previsionale risulta negativo (- € 1.352.990,39), ma comunque migliore di € 122.684,21 rispetto a quanto prospettato in sede di preventivo 2021. In ogni caso l'equilibrio e la solidità patrimoniale dell'Ente non vengono compromesse dal risultato negativo prospettato dall'aggiornamento in esame, tenuto conto che la copertura del disavanzo economico trova copertura nell'utilizzo degli avanzi degli esercizi precedenti delle preesistenti Camere.

\* \* \*

Il Collegio evidenzia che il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa è stato predisposto ricorrendo alla classificazione dei conti SIOPE ed in particolare articolando le spese secondo i gruppi composti di missioni e programmi previsti dal DM MEF 27.03.2013. Tale documento evidenzia per l'anno 2021 un totale di entrate che si prevede di incassare, pari a € 10.372.983,00, ed un totale di uscite che si prevede di pagare, pari a € 10.181.313,00. Pertanto pur in presenza del previsto disavanzo economico, che comunque trova copertura negli avanzi patrimonializzati, si prevede di poter gestire le attività camerali garantendo un sostanziale equilibrio dei correlati

Collegio dei Revisori dei Conti della C.C.I.A.A. di Pistoia-Prato Verbale n. 12  
movimenti finanziari che si prevede di effettuare durante l'anno 2021 senza ridurre le disponibilità liquide esistenti al  
31.12.2020 e rilevate contabilmente dal rendiconto finanziario 2020.

### **Conclusioni**

Il Collegio ha proceduto alla verifica dell'aggiornamento del preventivo 2021, riscontrando l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti in esso iscritti.

Nella redazione dello stesso sono stati rispettati i principi generali di cui all'art. 2, secondo e terzo comma, del DPR 254/2005 e degli artt. 6, 7 e 9 del DPR 254/2005 che rimandano agli art. 2425 bis, 2424, secondo e terzo comma, e 2424 bis del codice civile, nonché i principi contabili di cui alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5.2.2009.

Il Collegio inoltre attesta, ai sensi del co. 1 dell'art. 4 del D.M. del 27 marzo 2013 che sono stati allegati all'aggiornamento del budget economico per l'anno 2021:

- il budget economico annuale aggiornato e riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013 e il budget economico pluriennale aggiornato (art. 1 co. 1 del medesimo decreto);
- il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa in termini di cassa articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9 commi 1 e 2 del medesimo decreto;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

A giudizio del Collegio, il sopramenzionato preventivo aggiornato nel suo complesso è redatto nel rispetto dei principi della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi.

Conclude pertanto esprimendo parere favorevole all'approvazione dell'aggiornamento al preventivo 2021 da parte del Consiglio Camerale.

Il Collegio dà atto che procederà alla firma autografa del presente verbale alla prima riunione in presenza.

Prato,

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Danilo Recchioni Baiocchi (Presidente) \_\_\_\_\_

Dott.ssa Chiara Lesti (Componente) \_\_\_\_\_

Dott. Andrea Niccolai (Componente) \_\_\_\_\_