

RELAZIONE SUL PREVENTIVO 2020

L'anno duemiladiciannove il giorno 6 del mese di dicembre, presso la Camera di Commercio Industria, Artigianato e Agricoltura di Prato, in Via del Romito 71, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per esaminare il Preventivo 2020 predisposto dalla Giunta Camerale, con deliberazione n. 92/19 datata 05.12.2019, e da sottoporre all'approvazione del Consiglio che sarà convocato per il giorno 19.12.2019.

Sono presenti il Dott. Pietro Nicola Principato (Presidente) e il Rag. Silvano Nieri (Componente); è assente giustificata la Dott.ssa Valentina Marcellini (Componente). Assistono il Segretario Generale Dott.ssa Catia Baroncelli e la Responsabile dell'Ufficio Ragioneria Sig.ra Ilaria Moretti.

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 il Preventivo 2020 corredato di relazione, predisposto ed approvato dalla Giunta Camerale, ai sensi dell'articolo 6 del DPR 254/2005, con propria deliberazione n. 92/19 citata.

Il Preventivo 2020 risulta altresì composto dai prospetti previsti dal D.M. 27.03.2013 e in particolare da:

- a) budget economico pluriennale;
- b) budget economico annuale;
- c) prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi;
- d) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Preventivo 2020 è accompagnato, ai sensi dell'articolo 7 del Regolamento, da una relazione predisposta dalla Giunta Camerale che reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali. Essa evidenzia inoltre le fonti di copertura del piano degli investimenti.

Nella predisposizione del preventivo, la Giunta si è attenuta ai "principi contabili" emanati da parte del Ministero dello Sviluppo Economico con circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009 e alle successive istruzioni impartite dallo stesso - con nota del 6 agosto 2009 n. 72100 - per la determinazione dei proventi da diritto annuale e relativi sanzioni ed interessi e per l'individuazione della percentuale di inesigibilità degli stessi da contabilizzare quale quota annuale di accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.

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 (1° gennaio - 31 dicembre), nel quale sono individuate le voci di provento, di onere e di investimento suddivise nelle seguenti gestioni: *corrente*, *finanziaria* e *straordinaria* oltre al piano degli investimenti. 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 sulla base della destinazione e qualificazione di "intervento economico", nonché alla luce dei recenti principi contabili.

In esso viene esposto il dato economico presunto a consuntivo per l'esercizio 2019 e il preventivo per l'esercizio 2020, quest'ultimo suddiviso nelle funzioni istituzionali individuate dal Regolamento ai fini di una attribuzione dei proventi e degli oneri ai quattro settori di attività principali svolti dall'ente: "organi

istituzionali e segreteria generale”, “servizi di supporto”, “anagrafe e servizi di regolazione del mercato” e “studio, formazione, informazione e promozione economica”.

La valorizzazione della colonna “previsione consuntivo al 31/12/2019”, richiesta dallo schema regolamentare, costituisce un parametro di raffronto e di valutazione per le stime operate sull’esercizio 2020, nell’ottica anche del principio contabile di continuità della gestione.

GESTIONE CORRENTE

ANALISI SCOSTAMENTI	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento Preventivo 2020 / Consuntivo 2018	Scostamento Preventivo 2020 / Preconsuntivo 2019
GESTIONE CORRENTE					
A) Proventi correnti					
1) Diritto Annuale	3.816.668,56	4.268.719,69	4.087.573,00	270.904,44	- 181.146,69
2) Diritti di Segreteria	1.716.269,73	1.717.366,62	1.737.110,00	20.840,27	19.743,38
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	174.244,98	190.899,11	213.037,00	38.792,02	22.137,89
4) Proventi da gestione di beni e servizi	176.987,30	141.927,27	137.670,00	- 39.317,30	- 4.257,27
5) Variazione delle rimanenze	- 5.201,30	- 17.353,78	- 700,00	4.501,30	16.653,78
Totale proventi correnti (A)	5.878.969,27	6.301.558,91	6.174.690,00	295.720,73	- 126.868,91
B) Oneri Correnti				-	
6) Personale	- 2.777.430,56	- 2.659.108,36	- 2.753.560,00	23.870,56	- 94.451,64
a) competenze al personale	- 2.059.537,73	- 2.012.690,85	- 2.090.774,00	- 31.236,27	- 78.083,15
b) oneri sociali	- 486.963,59	- 465.288,17	- 485.806,00	1.157,59	- 20.517,83
c) accantonamenti al T.F.R.	- 206.803,50	- 157.200,00	- 152.200,00	54.603,50	5.000,00
d) altri costi	- 24.125,74	- 23.929,34	- 24.780,00	- 654,26	- 850,66
7) Funzionamento	- 1.586.712,49	- 1.730.757,74	- 1.848.724,54	- 262.012,05	- 117.966,80
a) Prestazione di servizi	- 624.819,23	- 671.791,77	- 749.144,54	- 124.325,31	- 77.352,77
b) Godimento beni di terzi	- 7.788,88	- 3.550,00	- 4.500,00	3.288,88	- 950,00
c) Oneri diversi di gestione	- 674.797,26	- 748.583,23	- 775.580,00	- 100.782,74	- 26.996,77
d) Quote associative	- 273.756,28	- 261.990,26	- 271.000,00	2.756,28	- 9.009,74
e) Organi	- 5.550,84	- 44.842,48	- 48.500,00	- 42.949,16	- 3.657,52
8) Interventi economici	- 335.260,48	- 756.975,08	- 876.400,00	- 541.139,52	- 119.424,92
9 Ammortamenti e accantonamenti	- 1.960.965,00	- 1.827.681,36	- 1.780.820,13	180.144,87	46.861,23
a) Immob. Immateriali	- 5.950,10	- 10.230,03	- 8.765,00	- 2.814,90	1.465,03
b) Immob. materiali	- 599.939,49	- 591.823,33	- 546.949,13	52.990,36	44.874,20
c) svalutazione crediti	- 1.309.154,97	- 1.215.128,00	- 1.214.606,00	94.548,97	522,00
d) fondi rischi e oneri	- 45.920,44	- 10.500,00	- 10.500,00	35.420,44	-
Totale Oneri Correnti (B)	- 6.660.368,53	- 6.974.522,54	- 7.259.504,67	- 599.136,14	- 284.982,13
Risultato della gestione corrente (A-B)	- 781.399,26	- 672.963,63	- 1.084.814,67	- 303.415,41	- 411.851,04

PROVENTI CORRENTI**Diritto annuale**

Il Collegio prende visione del procedimento di determinazione della previsione 2020 del diritto annuale, delle sanzioni e degli interessi, utilizzato dall'ente nel rispetto delle istruzioni impartite dal Ministero con nota prot. n. 72100 del 6 agosto 2009 e basato sulle informazioni rilasciate da Infocamere relativamente alla situazione alla data del 30 settembre 2019 e tenendo conto dell'andamento medio del provento da diritto annuale nelle ultime tre annualità (2017, 2018 e 2019) L'importo determinato con il suddetto procedimento tiene conto della riduzione del 50% in applicazione dell'art. 28 DL n. 90 del 24 giugno 2014.

Il procedimento è di seguito illustrato:

Previsione D.A 2020	Tributo	Magg. 20%	Risconto	Totale
Consuntivo 2017	3.131.433,00			3.131.433,00
Consuntivo 2018	3.082.332,00	616.479,00	-215.501,00	3.483.310,00
Preconsuntivo 2019	3.088.512,00	617.704,00	+215.501,00	3.921.717,00
Preventivo 2020	3.105.179,00	621.036,00		3.726.215,00
Sanzione 30% su credito presunto 2020 di 1.108.620				332.586,00
Previsione incassi sanzioni 2020				5.835,00
Totale Sanzioni preventivo 2020				338.421,00
Interessi su D.A. Tasso 0,8%				23.439,00
Totale Generale				4.088.075,00

e tiene conto di quanto disposto con la deliberazione n. 9/19 datata 25.11.2019, con la quale il Consiglio Camerale ha deliberato, ai sensi dell'articolo 18, comma 10 della L. 580/1993 come modificato dal D.Lgs. 219 del 25/11/2016, la maggiorazione per gli anni dal 2020 al 2022 degli importi del diritto annuale nella misura del 20%, assumendo come invariati gli scaglioni, le aliquote e gli importi fissati con decreto ministeriale.

Ai fini della determinazione della quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti, è stato determinato l'importo stimato al 31/12/2020 di credito per diritto annuale, per sanzioni e per interessi, tenuto altresì conto delle riscossioni durante l'esercizio, pari ad € 1.428.948,00 sul quale si pertanto calcolato, applicando la stessa percentuale determinata ai fini del bilancio d'esercizio 2018 pari all'85%, un accantonamento a fondo svalutazione crediti complessivo di € 1.214.606,00 a valere sul preventivo 2020.

Il Collegio esamina la composizione delle voci **Contributi, trasferimenti e altre entrate** e **Proventi da gestione di beni e servizi** come dettagliatamente riportate e illustrate nella relazione di accompagnamento della Giunta, riscontrandone l'attendibilità dei singoli importi previsti, mentre osserva che la previsione per i **Diritti di segreteria** è in lieve aumento rispetto al preconsuntivo 2019.

ONERI CORRENTI

Il Collegio passa quindi ad esaminare gli **oneri correnti**.

Le previsioni si dimostrano coerenti con il Programma Pluriennale 2013-2017 adottato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 002/13 del 04.03.2013, nel quale ha fissato gli obiettivi strategici di intervento e di investimento per tutto il periodo del proprio mandato, e con quanto previsto nella Relazione Previsionale e Programmatica per il 2020 (deliberazione di Consiglio Camerale n. 7/19 del 25.11.2019), tenuto ovviamente conto della citata riduzione della misura del diritto annuale imposta dal D.L. 24 giugno 2014 n. 90.

Come illustrato nella relazione della Giunta di accompagnamento al preventivo, tutte le voci ricomprese nel **Mastro 6) Personale** sono determinate avuto riguardo della consistenza di personale di ruolo in servizio ipotizzata per l'anno 2020, delle norme contrattuali vigenti nonché delle indicazioni ministeriali per la previsione di specifici accantonamenti in previsione dei rinnovi contrattuali.

Si dà atto che il fondo per la dirigenza è stato costituito prevedendo esclusivamente le risorse stabili", avendo assunto l'organo politico la decisione di contenere la spesa non integrando, pur ricorrendone i presupposti, il fondo con risorse aggiuntive ex art. 26 comma 3.

Si dà atto che il fondo per il trattamento accessorio del personale è stato determinato con la puntuale determinazione delle risorse stabili e con la quantificazione presuntiva di risorse variabili.

Entrambi i fondi, tenuto conto altresì delle risorse destinate alle posizioni organizzative, rispettano il limite fissato dal citato art. 23 D.Lgs. 75/2017 e trovano la necessaria copertura di bilancio.

*Prosegue quindi con l'esame del **Mastro 7) Funzionamento**.*

Il Collegio esprime innanzitutto una valutazione sulla consistenza complessiva degli oneri di funzionamento. La previsione 2020 è in lieve aumento rispetto alla previsione dell'anno in corso e al consuntivo 2018; ciò è dovuto alla previsione degli oneri per la gestione del Servizio di Cassa, gratuita fino al 30.6.2019, degli oneri per la manutenzione degli impianti audio-video, e dei maggiori costi stimati per i servizi da automazione dei servizi resi dalla società in house Infocamere.

Il Collegio quindi prende atto che ai fini della previsione 2020 sono stati determinati i limiti di spesa di cui al Decreto legge 78/2010, che interessano gli organi e le commissioni camerali, le spese di rappresentanza pubblicità e consulenze, le spese di formazione e di missione del personale camerale, le spese per mezzi di trasporto e le manutenzioni ordinarie degli immobili utilizzati dall'ente. Prende atto altresì dell'applicazione del Decreto Legge 6 Luglio 2012 n. 95, convertito con modificazioni nella Legge 7 Agosto n.135 ai fini del contenimento della spesa per consumi intermedi e dell'ulteriore riduzione prevista dal Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66 convertito con modificazioni nella Legge 23 giugno 2014 n. 89.

Il Collegio ricorda che la materia dei compensi agli organi è stata profondamente modificata dal D. Lgs. 25.11.2016 n. 219; in attesa dell'adozione del decreto interministeriale che procederà alla ridefinizione delle nuove indennità spettanti ai componenti dei collegi, nonché dei criteri di rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico per i componenti di tutti gli organi, il Collegio prende atto che il bilancio prevede una somma a titolo prudenziale parametrata a quella degli anni precedenti. Dà atto altresì che, a far data dal 10 dicembre 2016, non sono stati corrisposti compensi a Presidente, Giunta e Consiglio in attesa del citato decreto interministeriale.

Per quanto riguarda il **Mastro 8) Interventi Economici** si prende atto che sono state allocate risorse per complessivi € 876.400,00, in attuazione del programma di attività adottato dal consiglio camerale con deliberazione n. 7/19 del 25.11.2019; la previsione tiene altresì conto delle risorse destinate all'attuazione delle progettualità approvate dal Consiglio camerale con deliberazione n. 9/19 del 25.11.2019 e finanziate con la maggiorazione del diritto annuale del 20% deliberata con il medesimo atto; tali risorse non potranno essere utilizzate sino all'adozione del prescritto decreto ministeriale di autorizzazione.

Si precisa inoltre che il costo stimato per l'anno corrente è determinato tenendo conto anche delle maggiori risorse a disposizione dell'ente per effetto dei proventi finanziari che saranno distribuiti nei primi mesi del 2020 dalla S.G.R. Hat Orizzonte.

L'analisi della gestione corrente si completa con il **Mastro 9) Ammortamenti e Accantonamenti**.

La voce ammortamenti registra una flessione in diminuzione derivante dalla conclusione del piano di ammortamento degli impianti speciali; per gli accantonamenti si rimanda a quanto già espresso sopra in merito alla voce "Diritto Annuale".

Tenuto conto di quanto sopra espresso si rileva che il Risultato della gestione corrente previsto per il 2020 è negativo per complessivi - € 1.084.814,67 contro un presunto risultato della gestione corrente negativo per il 2019 di - € 672.963,63. Evidenzia tuttavia che il disavanzo di parte corrente tiene conto di poste finanziarie – come gli ammortamenti e gli accantonamenti – che incidono in misura significativa sul risultato.

GESTIONE FINANZIARIA

ANALISI SCOSTAMENTI	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento Preventivo 2020 / Consuntivo 2018	Scostamento Preventivo 2020 / Preconsuntivo 2019
C) GESTIONE FINANZIARIA				-	
10) Proventi finanziari	166.588,35	227.403,57	1.093.383,00	926.794,65	865.979,43
11) Oneri finanziari				-	-
Risultato gestione finanziaria	166.588,35	227.403,57	1.093.383,00	926.794,65	865.979,43

La previsione dei proventi finanziari è stata opportunamente condotta tenendo conto delle operazioni di impiego delle liquidità dell'ente, notando un notevole incremento delle entrate finanziarie rispetto all'esercizio precedente dovuta al provento previsto da parte dalla S.G.R. Hat Orizzonte, così come comunicato dal Responsabile dell'Amministrazione Finanza e Controllo, con mail del 29 novembre u.s. (PG 26649/E/2019 del 02.12.2019). E' stato inoltre previsto il provento derivante dalla partecipazione in Toscana Aeroporti Spa, così come evidenziato dal resoconto intermedio di gestione al 30.09.2019 di Toscana Aeroporti Spa che riporta un utile stimato in linea con quello realizzato nell'anno precedente. Anche per il 2020 non si prevede la necessità di fare ricorso ad anticipazioni di cassa.

GESTIONE STRAORDINARIA

ANALISI SCOSTAMENTI	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento Preventivo 2020 / Consuntivo 2018	Scostamento Preventivo 2020 / Preconsuntivo 2019
D) GESTIONE STRAORDINARIA				-	-
12) Proventi straordinari	295.654,06	192.023,13	-	- 295.654,06	- 192.023,13
13) Oneri straordinari	- 68.522,80	- 71.478,28	-	68.522,80	71.478,28
Risultato gestione straordinaria	227.131,26	120.544,85	-	- 227.131,26	- 120.544,85

Questa gestione ricomprende per lo più le rettifiche contabili che l'ente fa a seguito di emissione ruolo esattoriale rispetto alla determinazione del provento da diritto annuale operata negli esercizi precedenti, e plusvalenze e/o minusvalenze derivanti da cessioni di immobilizzazioni. Nel 2020 sarà emesso il ruolo esattoriale per recupero coattivo di tributo, sanzioni e interessi relativi all'annualità 2017. Poiché però alla data di predisposizione del preventivo 2020 non vi sono ancora le informazioni utili a quantificare l'entità delle suddette eventuali rettifiche, il Collegio concorda con la scelta di effettuare la previsione in sede di aggiornamento al preventivo 2020, dopo la chiusura dell'esercizio 2019.

* * *

Sommando i risultati delle tre gestioni (corrente, finanziaria e straordinaria) viene determinato il risultato economico dell'esercizio

ANALISI SCOSTAMENTI	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento Preventivo 2020 / Consuntivo 2018	Scostamento Preventivo 2020 / Preconsuntivo 2019
Risultato della gestione corrente (A-B)	- 781.399,26	- 672.963,63	- 1.084.814,67	- 303.415,41	- 411.851,04
Risultato gestione finanziaria	166.588,35	227.403,57	1.093.383,00	926.794,65	865.979,43
Risultato gestione straordinaria	227.131,26	120.544,85	-	- 227.131,26	- 120.544,85
Differenza rettifiche attività finanziaria	- 60.725,84	-	-	60.725,84	-
Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	- 448.405,49	- 325.015,21	8.568,33	456.973,82	333.583,54

Il Collegio rileva che il preventivo economico 2020 chiude con un risultato economico positivo, dovuto alle previsioni di incassi di natura finanziaria. Anche l'equilibrio e la solidità patrimoniale dell'ente non risultano compromesse in quanto per la copertura del disavanzo economico del 2018 e del 2019 si è fatto ricorso all'utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti.

A supporto della solidità patrimoniale della Camera di Commercio di Prato, sono stati elaborati degli specifici indicatori presenti nella relazione di accompagnamento della Giunta Camerale al preventivo 2020.

IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Collegio procede con l'esame del Piano degli Investimenti che ammonta ad un totale di € 106.200,00 per lo più costituiti da risorse per manutenzioni straordinarie sulla sede camerale e per i lavori di ripristino dei confini ed acquisizione del terreno dei Magazzini Generali. Non sono previsti investimenti di natura finanziaria.

ANALISI SCOSTAMENTI	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento Preventivo 2020 / Consuntivo 2018	Scostamento Preventivo 2020 / Preconsuntivo 2019
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				-	-
E) Totale Immobilizz. Immateriali		16.524,17	7.000,00	7.000,00	- 9.524,17
F) Totale Immobilizzaz. Materiali	47.726,39	130.334,73	99.200,00	51.473,61	- 31.134,73
G) Totale Immob. Finanziarie		-	-	-	-
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	47.726,39	146.858,90	106.200,00	58.473,61	- 40.658,90

D.M. 27 MARZO 2013

Il Collegio prende atto che la Giunta camerale ha altresì predisposto, per l'approvazione del Consiglio, anche i prospetti previsti dal D.M. 27.03.2013 e in particolare:

- budget economico pluriennale su base triennale 2020 - 2022;
- budget economico annuale;
- prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Collegio prende innanzitutto visione dei prospetti sottoposti al suo esame, verificando la conformità degli stessi agli schemi allegato 1, allegato 2, allegato 3 e allegato 4 alla nota n. 148123 del 12.09.2013 del Ministero dello Sviluppo Economico recante per oggetto "Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 – istruzioni applicative – budget economico delle amministrazioni in contabilità economica". In particolare prende atto che:

- a) il budget economico pluriennale è stato predisposto su base triennale 2020 – 2022 secondo il principio di competenza economica, sulla base dello schema di cui all'allegato 1 sopra citato. Il budget economico pluriennale, rileva avanzi economici per tutte le annualità.
- b) il budget economico annuale è stato predisposto sulla base dello schema di cui all'allegato 2 sopra citato ed è coerente con il preventivo 2020 sopra esaminato;
- c) il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi è stato redatto per l'esercizio 2020 secondo il principio di cassa, sulla base dello schema di cui agli allegati 3 e 4 sopra citati.

Conclusioni

Il Collegio ha proceduto alla verifica del preventivo 2020, riscontrando l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti in esso iscritti; in particolare le stime dei ricavi sono state operate secondo il principio della prudenza e tenendo conto della loro effettiva possibilità di manifestazione nell'esercizio di competenza.

Nella redazione del preventivo 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.

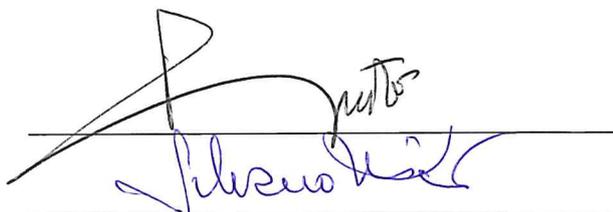
A giudizio del Collegio, il sopramenzionato preventivo nel suo complesso è redatto nel rispetto dei principi della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi. Conclude pertanto esprimendo parere favorevole all'approvazione del preventivo 2020 da parte del Consiglio Camerale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Pietro Nicola Principato (Presidente)

Dott. Silvano Nieri (Componente)

Dott.ssa Valentina Marcellini (Componente)



assente