

CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

VERBALE N. 28 DEL 7 LUGLIO 2023

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2023

Il giorno 7 luglio 2023, alle ore 09:30 presso la sede legale della Camera di Commercio dell'Umbria, Via Cacciatori delle Alpi, n. 42 si è riunito previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di

Dott. Antonio Manca	Presidente in rappresentanza del MEF.	Presente
Dott. Massimo Anticoli	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Umbria	Presente
Dott.ssa Marcella Galvani	Componente effettivo in rappresentanza del Mise	Presente da remoto

per l'esame della proposta di aggiornamento al preventivo economico 2023, predisposta dalla Giunta camerale con deliberazione n. 62 del 12.06.2023 e trasmessa con nota Protocollo n. 28438 in data 16.06.2023 al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

L'aggiornamento del Preventivo Economico 2023 è una rivisitazione dei valori relativi agli oneri e proventi stimati in sede di preventivo sulla base delle risultanze del Bilancio d'esercizio 2022, della gestione del primo quadrimestre dell'esercizio 2023 e delle nuove previsioni normative e per recepire i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio 2023 relativi alla maggiorazione del diritto annuale del 20% nuovo triennio 2023-2025.

Sulla base della proposta di delibera, il risultato economico dell'esercizio risulta in perdita per Euro 2.959.188,00 con un incremento del disavanzo di Euro 406.928,00, rispetto al dato previsionale.

RIEPILOGO RISULTATI DELLE DIVERSE GESTIONI

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo anno 2023	Variazioni	Aggiornamento	Preventivo anno 2023 aggiornato
A) PROVENTI CORRENTI	14.983.800,00	-	746.000,00	15.729.800,00
B) ONERI CORRENTI	18.108.540,00	-	1.209.455,00	19.317.995,00
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-3.124.740,00	-	-463.455,00	-3.588.195,00
C) GESTIONE FINANZIARIA	42.480,00	-	-8.173,00	34.307,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA	530.000,00	-	64.700,00	594.700,00
RETTIFICHE VALORE ATTIVITA'	-	-	-	-
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	-2.552.260,00	-	-406.928,00	-2.959.188,00

Il disavanzo economico dell'esercizio è coperto con gli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio approvato. Il patrimonio netto al 31.12.2022 è pari a circa 16,3 milioni di euro e sulla base del Bilancio pluriennale 2023-2025 si attesterà intorno ai 13 milioni di euro, valore pressoché invariato rispetto al patrimonio netto iniziale del nuovo Ente.

	2021	2022	2023	2024	2025	Δ% Prev '25 vs Cons '20
PN degli esercizi precedenti al 31/12/n-1	13.282.650,75	15.708.573,89	16.284.987,59	13.325.799,59	12.975.799,59	-2,31%
Disavanzo	2.425.923,14	576.413,70	- 2.959.188,00	- 350.000,00	-	
PN degli esercizi precedenti al 31/12/n	15.708.573,89	16.284.987,59	13.325.799,59	12.975.799,59	12.975.799,59	

GESTIONE CORRENTE

La gestione corrente, per effetto del presente aggiornamento chiude in perdita per € 3.588.195,00 facendo registrare un peggioramento di € 463.455,00.

ESAME DELLE VARIAZIONI DEI PROVENTI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo anno 2023	Variazioni	Aggiornamento	Preventivo anno 2023 aggiornato
GESTIONE CORRENTE				
<i>A) PROVENTI CORRENTI</i>				
1) Diritto annuale	9.587.200,00	-	1.120.800,00	10.708.000,00
2) Diritti di segreteria	4.305.000,00	-	-405.000,00	3.900.000,00
3) Contributi e altre entrate	826.600,00	-	20.200,00	846.800,00
4) Proventi gestione servizi	265.000,00	-	10.000,00	275.000,00
5) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-
<i>Totale proventi correnti (A)</i>	<i>14.983.800,00</i>	<i>-</i>	<i>746.000,00</i>	<i>15.729.800,00</i>

Le variazioni nei proventi correnti riguardano principalmente le seguenti voci:

- 1) **diritto annuale:** aumenta dell'importo riferito ai progetti finanziati con la maggiorazione del diritto annuale 2023, dopo l'approvazione dell'incremento del 20% da parte del MIMIT (€ 1.005.800,00). Le previsioni complessive dell'anno 2023 tengono conto inoltre della riduzione, stimata in Euro 245.000 dei proventi da diritto annuale a seguito della cancellazione d'ufficio di società ed imprese non più operative dal Registro delle Imprese;
- 2) **diritti di segreteria:** sono stati ridotti sia a causa dei ritardi rilevati nell'approvazione della normativa applicativa dei nuovi obblighi di comunicazione del titolare effettivo e del domicilio digitale, per Euro 405.000, sia a causa della riduzione degli incassi a fronte delle nuove modalità di rilascio dei dispositivi di firma digitale che avvengono in forma centralizzata completa attraverso Infocamere;

- 3) **contributi per trasferimenti ed altre entrate:** sono stati aumentati sulla base dell'approvazione definitiva da parte di Unioncamere dei progetti a valere sul Fondo Perequativo 2021-2022 (€ 61.500,00), come risulta da nota Prot. N. 26811 del 21/12/2022. Inoltre è stata ridotta la voce rimborsi personale comandato presso altri Enti a seguito del trasferimento definitivo per mobilità di un dipendente camerale (-€ 28.300,00) presso il MEF e sono state aggiornate le stime di progetti ricorrenti al momento non rifinanziati (es.: progetto sulla distribuzione di prodotti alimentari nelle scuole, progetto Mirabilia).
- 4) **proventi da gestione di servizi:** sono stati aumentati per effetto dei maggiori incassi registrati per la vidimazione e la bollatura di libri e registri (€ 30.000,00) mentre sono stati ridotti i proventi per il rilascio di dispositivi digitali (-€ 20.000,00).

ESAME DELLE VARIAZIONI DEGLI ONERI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo anno 2023	Variazioni	Aggiornamento	Preventivo anno 2023 aggiornato
GESTIONE CORRENTE				
<i>B) ONERI CORRENTI</i>				
6) Personale	4.782.310,00	-	-23.000,00	4.759.310,00
7) Funzionamento	4.570.065,00	-	-214.380,00	4.355.685,00
8) Interventi economici	4.958.541,00	-	1.208.659,00	6.167.200,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	3.797.624,00	-	238.176,00	4.035.800,00
<i>Totale oneri correnti (B)</i>	<i>18.108.540,00</i>	-	<i>1.209.455,00</i>	<i>19.317.995,00</i>

Le variazioni negli oneri correnti riguardano principalmente le seguenti voci:

- 1) **costi del personale:** la variazione di -€ 23.000,00 è data dai minori costi da sostenere a seguito del trasferimento definitivo per mobilità di una unità di personale comandato presso altro Ente e dai maggiori oneri derivanti dal riconoscimento di un emolumento *una tantum* per l'anno 2023 pari all'1,5% dello stipendio previsto dalla Legge di Bilancio 2023;
- 2) **oneri di funzionamento:** la variazione di -€ 214.380,00 rispetto alle previsioni iniziali è dovuta alla riduzione degli oneri per prestazione di servizi a seguito dell'aggiornamento delle previsioni di spesa per consumi energetici (-€ 50.000,00), alla riduzione degli oneri diversi di gestione dovuta alla nuova modalità centralizzata di rilascio dei dispositivi di firma digitale (-€ 198.000,00), all'incremento delle quote associative in particolare per la quota da riversare ad Unioncamere per il Fondo di Perequazione calcolata sulla base degli incassi da diritto annuale dell'esercizio precedente (€ 12.000,00) e all'incremento della spesa per organismi istituzionali a seguito della quantificazione delle indennità per gli organi di amministrazione della Camera nell'ambito della regolamentazione di cui al decreto MIMIT 13 marzo 2023 (€ 21.620,00);

Le variazioni di spesa degli oneri di funzionamento sono state effettuate nel rispetto delle previsioni normative previste dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "legge di bilancio 2020") che prevede un limite complessivo di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi" riferito alla media del triennio 2016-2018.

Dall'esercizio 2022 sulla base delle istruzioni contenute nella Circolare RGS n. 23/2022 il vincolo di spesa è stato applicato al netto della spesa per consumi energetici a fronte del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori di servizi energetici. Tale misura è stata confermata anche per l'anno 2023 con circolare RGS n. 42/2022.

Con la circolare RGS 42/2022 è stato previsto inoltre, per gli enti che operano in contabilità civilistica, la possibilità di escludere dal limite di spesa l'onere dei buoni pasto.

Il nuovo limite di spesa previsto dalla legge di Bilancio 2020, calcolato sulla base delle indicazioni della nota MISE n. 88550 del 25/03/2020, delle note MEF n. 23 del 19.05.2022 e n. 42 del 07.12.2022 e delle indicazioni Unioncamere in merito ai nuovi emolumenti previsti per gli organi camerali, viene determinato per l'anno 2023 come di seguito riportato:

	Limite di spesa 2023 Media 2016-2018 CCIAA PG + TR	Spese escluse (spese energetiche – buoni pasto – compensi organi di amministrazione) Media 2016 – 2018 CCIAA PG + TR	Limite di spesa 2023 Media 2016-2018 CCIAA PG + CCIAA TR al netto delle spese escluse	CCIAA Umbria Previsioni 2023 al netto delle spese escluse
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi	2.045.642,66	-272.921,65	1.772.721,01	1.673.379,00
b) acquisizione di servizi	1.829.393,61	-208.209,41	1.621.184,20	1.548.379,00
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	37.533,50	-	37.533,50	29.000,00
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	178.715,54	-64.712,24	114.003,30	96.000,00
8) per godimento beni di terzi	19.279,67	-	19.279,67	23.000,00
Totale	2.064.922,33	-272.921,65	1.792.000,68	1.696.379,00

3) **interventi economici:** l'incremento di € 1.208.658,00 riguarda la previsione di iniziative riprogrammate dal 2022 (€ 390.000,00), l'adeguamento dello stanziamento per progetti Fondo Perequativo 2021-2022 (€ 9.100,00), l'adeguamento dello stanziamento per progetti di maggiorazione 20% diritto annuale (€ 643.039,00), Progetto Mirabilia (€ 49.200,00) e l'integrazione dello stanziamento per altre iniziative di promozione economica (€ 117.320,00).

I relativi costi, secondo quanto riportato nella Relazione illustrativa, trovano copertura nell'avanzo patrimoniale disponibile.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria, per effetto del presente aggiornamento presenta un avanzo di € 34.307,00. La variazione di -€ 8.173,00 è dovuta alla riduzione della previsione relativa al dividendo distribuito dalla società partecipata TecnoHolding a fronte dell'approvazione del Bilancio d'esercizio 2022 (-€ 11.243,00) e all'aumento della previsione per interessi su prestiti al personale (€ 3.070,00).

GESTIONE STRAORDINARIA

Il saldo della gestione straordinaria per effetto del presente aggiornamento presenta un avanzo di € 594.700,00. La variazione positiva di € 64.700,00 è dovuta dal lato dei proventi all'incremento delle sopravvenienze attive per adeguamento del fondo svalutazione crediti per diritto annuale anni precedenti (€ +100.000,00) e per liquidazioni ridotte di contributi promozionali anni precedenti (+€ 40.000,00) mentre per quanto riguarda gli oneri sono state rilevate sopravvenienze passive per la necessità di adeguare, in sede di consuntivo, le rimanenze istituzionali ed il materiale bibliografico al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato (+€ 80.000,00).

All'interno della gestione straordinaria, in attesa di approfondimenti da parte di Unioncamere, non viene dato ancora rilievo contabile alla sentenza n. 210/2022 con la quale la Corte

Costituzionale ha dichiarato illegittime alcune norme di legge contenenti l'obbligo per le camere di commercio di versare al bilancio dello Stato i risparmi di spesa, chiarendo che tale illegittimità riguarda il periodo 2017 - 2019. Le somme da recuperare per il triennio 2017 - 2019 ammontano a circa 1,9 milioni di euro versate dalle ex Camere di Perugia e Terni e dall'Unione Regionale delle camere di commercio dell'Umbria.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA

Il saldo della gestione non subisce variazioni.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti non subisce variazioni.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia e delle indicazioni da ultimo diramate con circolare Mef/RGS n. 42/2022.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione dell'Aggiornamento di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

CONCLUSIONI

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di aggiornamento, sulla base degli atti proposti e considerato che:

1. sono stati aggiornati il budget economico annuale e pluriennale (previsti dall'art.1 comma 1 e dall'art. 2, comma 3 del DM 27 marzo 2013) ed il budget direzionale;
2. nella redazione delle proposte di variazione risulta rispettato il principio stabilito dall'art.2 comma 2 del DPR 254/2005;

esprime

parere favorevole

all'approvazione della proposta di aggiornamento al Preventivo Economico per l'anno 2023 predisposta dalla Giunta camerale con delibera n. 62 del 12.06.2023.

La riunione si conclude alle ore 12:00.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Manca (Presidente)

Dott. Massimo Anticoli (Componente)

Dott.ssa Marcella Galvani (Componente)

