

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULL'AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2018**

Signori Consiglieri, il Collegio dei revisori dei conti ha esaminato le proposte di aggiornamento del preventivo economico 2018, deliberate dalla Giunta Camerale nella seduta dell'11 luglio 2018. Le variazioni al bilancio in questione comportano una riduzione del presunto disavanzo economico da euro 392.875,29 indicato nel preventivo economico 2018 ad euro 281.041,94. Dal raffronto degli aggregati del preventivo economico 2018 aggiornato con quelli del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017 e del preventivo economico 2018 emerge che il decremento del disavanzo pari ad un importo di euro 111.833,35 è da imputare principalmente al miglioramento dei risultati attesi della gestione corrente e finanziaria.

AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2018

ONERI, PROVENTI E INVESTIMENTI	CONSUNTIVO AL 31.12 2017	PREVENTIVO 2018	VARIAZIONI	PREVENTIVO 2018 AGGIORNATO
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti	6.752.960,70	7.597.077,00	158.696,72	7.755.773,72
Diritto annuale	4.241.012,12	5.187.464,00	0,00	5.187.464,00
Diritti di segreteria	1.983.937,98	1.963.860,00	0,00	1.963.860,00
Contributi trasferimenti e altre entrate	366.312,53	232.548,00	115.700,00	348.248,00
Proventi da gestione di beni e servizi	163.487,17	213.205,00	42.996,72	256.201,72
Variazione delle rimanenze	-1.789,10	0,00	0,00	0,00
B) Oneri Correnti	7.070.585,56	8.396.378,85	94.357,45	8.490.736,30
Personale	2.659.817,21	2.668.513,49	-16.404,47	2.652.109,02
Funzionamento	1.611.421,87	1.698.780,70	62.158,92	1.760.939,62
Interventi economici	1.168.883,89	2.000.000,00	48.603,00	2.048.603,00
Ammortamenti e accantonamenti	1.630.462,59	2.029.084,66	0,00	2.029.084,66
Risultato della gestione corrente (A-B)	-317.624,86	-799.301,85	64.339,27	-734.962,58
GESTIONE FINANZIARIA				
Proventi finanziari	429.971,81	424.646,56	36.782,08	461.428,64
Oneri finanziari	162,50	220,00	0,00	220,00
Risultato della gestione finanziaria	429.809,31	424.426,56	36.782,08	461.208,64
GESTIONE STRAORDINARIA				
Proventi straordinari	492.149,85	90.000,00	0,00	90.000,00
Oneri straordinari	167.707,59	90.000,00	0,00	90.000,00
Risultato della gestione straordinaria	324.442,26	0,00	0,00	0,00
Differenza rettifiche attività finanziaria	-353.658,14	-18.000,00	10.712,00	-7.288,00
Disavanzo /Avanzo economico esercizio	82.968,57	-392.875,29	111.833,35	-281.041,94
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			0,00	
Immobilizzazioni Immateriali	8.007,60	25.654,90	0,00	25.654,90
Immobilizzazioni Materiali	322.260,91	390.295,10	0,00	390.295,10
Immobilizzazioni Finanziarie	-6.032,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	324.236,51	415.950,00	0,00	415.950,00

RIEPILOGO RISULTATI DELLE DIVERSE GESTIONI

GESTIONE	PREVENTIVO 2018	VARIAZIONI RICAVI	VARIAZIONI COSTI	PREVENTIVO 2018 AGGIORNATO
Gestione corrente	-799.301,85	158.696,72	94.357,45	-734.962,58
Gestione finanziaria	424.426,56	36.782,08	0,00	461.208,64
Gestione straordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Rettifiche valore attività finanziarie	-18.000,00	0,00	-10.712,00	-7.288,00
Totale	-392.875,29	195.478,80	83.645,45	-281.041,94

Si riportano di seguito i prospetti con il dettaglio analitico delle variazioni incrementative e decrementative dei ricavi e dei costi rispetto ai valori del preventivo economico 2018.

RICAVI

CONTI	INCREMENTO	DECREMENTO
312003 - Contributi fondo Perequativo	51.000,00	0,00
312018 - Altri contributi e trasferimenti	64.700,00	0,00
313001 - Ricavi organizzazione corsi (attività commerciale)	15.800,00	0,00
313002 - Ricavi gestione commissione di conciliazione (attività commerciale)	27.000,00	0,00
313007 - Ricavi gestione servizi banche dati (attività commerciale)	196,72	0,00
350004 - Interessi su prestiti al personale	165,08	0,00
350006 - Proventi mobiliari	36.617,00	0,00
TOTALE RICAVI	195.478,80	0,00

COSTI

CONTI	INCREMENTO	DECREMENTO
321000 - Retribuzione Ordinaria	0,00	-22.512,05
321012 - Indennità Varie	0,00	-5.699,65
321018 - Indennità di comparto	0,00	-261,57
321020 - Indennità categorie A e B1	2,24	0,00
321025 - Indennità maneggio valori	240,33	0,00
321027 - Posizione economica di categoria	0,00	-6.068,65
321029 - Retribuzione di posizione P.O.	4.663,48	0,00
321033 - Concorsi a premi	1.118,70	0,00
322000 - Oneri previdenziali e assistenziali	10.542,82	0,00
322003 - Inail	456,52	0,00
323000 - Accantonamento T.F.R.	646,47	0,00
323004 - Accantonamento ex IFR	4.366,89	0,00
324000 - Interventi Assistenziali	0,00	-500,00
324006 - Oneri per visite fiscali	0,00	-3.500,00
324009 - C.I. - Altri costi del personale	100,00	0,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	2.000,00	0,00
325043 - Oneri Legali	20.000,00	0,00
325050 - C.I. - Spese Automazione Servizi	6.000,00	0,00

CONTI (segue)	INCREMENTO	DECREMENTO
325058 - Oneri per Autocarro	1.000,00	0,00
325078 - Altri costi per servizi	10.000,00	0,00
327018 - Ires Anno in Corso	27.000,00	0,00
327022 - Irap attività istituzionale - dipendenti	3.577,64	0,00
328002 - Quote associative Unione regionale	0,00	-235,28
328003 - Contributo Ordinario Unioncamere	0,00	-7.183,44
330000 - Interventi Economici	48.297,00	0,00
330003 - I.E. - Manifestazioni e convegni	306,00	0,00
371001 - Svalutazione da Partecipazioni	0,00	-10.712,00
TOTALE COSTI	140.318,09	-56.672,64

Dai prospetti soprariportati risulta un incremento netto dei ricavi pari a 195.478,80 e un aumento netto dei costi per un importo di euro 83.645,45 che spiegano il miglioramento del presunto disavanzo economico rispetto al preventivo economico 2018.

In merito alle singole variazioni sugli specifici conti, il Collegio dei revisori dei conti prende atto delle motivazioni esposte nella relazione della Giunta camerale alla proposta di aggiornamento del preventivo economico 2018.

Nel dettaglio, si evidenzia come la variazione complessiva dei ricavi è dovuta sostanzialmente: all'incremento della previsione per proventi da contributi e trasferimenti (+115.700,00 euro dei quali euro 51.000,00 riguardano progetti a valere sul Fondo di perequazione, per i quali a preventivo non era stato previsto alcun importo, ed euro 64.700,00 sono relativi ai contributi da enti terzi per attività commerciali), ai maggiori proventi da gestioni per beni e servizi (+42.996,72 euro in relazione ai maggiori introiti derivanti dall'attività conciliativa e di arbitrato per un importo di euro 27.000,00 e per la restante parte dai maggiori proventi attesi dalla partecipazione a fiere organizzate dall'Ente) e all'adeguamento della previsione per i proventi mobiliari (+ 36.617,00 euro per tener conto dei dividendi distribuiti dalla partecipata Toscana Aeroporti s.p.a.).

Risultano, invece, confermate sia le previsioni per i proventi da diritto annuale, in quanto già il preventivo economico 2018 considerava per tale voce la maggiorazione fino ad un massimo del 20% che è stata autorizzata con decreto del Ministero dello sviluppo economico del 2 marzo 2018, sia quelle per i diritti di segreteria.

Per quanto concerne i costi le variazioni più significative riguardano gli oneri per gli interventi economici (+ 48.603,00 euro), i costi per imposte (+ 30.577,64 euro dei quali euro 27.000,00 riguardano l'Ires in conseguenza delle nuove disposizioni per la determinazione del reddito per le imprese in contabilità semplificata, ed euro 3.577,64 riguardano l'Irap del personale) e gli oneri per spese legali (+20.000,00 euro) per i contenziosi in essere con alcune imprese del Fondo rotativo per il riacquisto delle quote detenute dall'Ente che in sede di bilancio consuntivo 2017 erano già state

oggetto di svalutazione (sul punto si rimanda alla relazione del Collegio dei revisori dei conti sul bilancio consuntivo al 31.12.2017 verbale 2/2018).

Con l'occasione, in riferimento alla riscossione dei crediti verso clienti il Collegio dei revisori dei conti invita l'Ente a monitorare in corso di esercizio l'attività di recupero delle posizioni creditorie e in caso di esito negativo a prevedere in sede di bilancio consuntivo 2018 la svalutazione di tali somme.

I costi del personale, invece, in termini netti si riducono, rispetto alla previsione iniziale, di 16.604,47 euro. In particolare, diminuiscono le voci inerenti il pagamento delle retribuzioni ordinarie e delle indennità varie e di posizione economica di categoria, in relazione ai risparmi stimati in conseguenza della mobilità riconosciuta, a far data dal 1° maggio 2018, ad una dipendente di categoria C. Aumentano, al contrario, altre voci tra le quali si segnalano quelle che riguardano gli oneri sociali (previdenziali e assistenziali) e gli accantonamenti TFR che sono state aggiornate per tener conto degli effetti del rinnovo del contratto di comparto sottoscritto nel mese di maggio del corrente anno.

Il Collegio dei revisori dei conti ha verificato che, nell'ambito degli oneri diversi di gestione, le proposte di variazione del preventivo economico non hanno modificato la previsione dei conti n. 327016 e n. 327028 sui quali è contabilizzato l'importo complessivo di euro 221.181,52 corrispondente ai risparmi che l'Ente camerale è obbligato a realizzare in ottemperanza alle vigenti normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

La riduzione delle rettifiche di valore da attività finanziarie (-10.712,00 euro) è stata operata per tener conto dei dati di bilancio 2017 della partecipata Interporto Toscano che evidenziano un utile.

Riguardo al piano degli investimenti, il Collegio dei revisori dei conti prende atto che questo è rimasto invariato.

Come indicato nella relazione della Giunta camerale, l'Ente prevede di coprire il presunto disavanzo economico 2018 utilizzando una parte dell'avanzo patrimonializzato disponibile ossia il valore patrimonio netto della Camera di commercio di Pisa al 01.01.2018 esclusi le riserve da partecipazione e gli impieghi non facilmente smobilizzabili che ammonta ad euro 4.880.563,31.

L'avanzo patrimonializzato utilizzabile ai fini del pareggio, al netto degli investimenti previsti dal piano 2018 (euro 415.950,00), è pari ad euro 4.464.613,31, risulta sufficiente a coprire il previsto disavanzo economico ed è compatibile con la permanenza di un sufficiente margine di stabilità dell'equilibrio economico e finanziario complessivo dell'Ente.

Patrimonio netto al 01.01.2018	27.696.778,37
Riserve da partecipazione	-4.937.224,76
Patrimonio netto al 01.01.2018 escluse le Riserve da partecipazione	22.759.553,61
Immobilizzazioni immateriali al 01.01.2018	-16.329,16
Immobilizzazioni materiali al 01.01.2018	-6.023.876,58
Partecipazioni e quote al 01.01.2018	-11.838.784,56
Avanzo patrimonializzato disponibile al 01.01.2018	4.880.563,31
Investimenti previsti dal Piano 2018	-415.950,00
Avanzo patrimonializzato utilizzabile ai fini del pareggio di bilancio 2018	4.464.613,31
Utilizzo esercizio 2018 (da preventivo aggiornato)	-281.041,94
Avanzo patrimonializzato disponibile al netto dell'utilizzo 2018	4.183.571,37

Il nuovo avanzo patrimonializzato disponibile, al netto di quello utilizzato per l'aggiornamento del bilancio preventivo 2018, sarebbe infatti pari ad euro 4.183.571,37.

Tanto premesso, il Collegio dei revisori dei conti, esaminata la relazione della Giunta camerale sulla proposta di aggiornamento del preventivo economico 2018, verificato che:

1. sono stati aggiornati il budget annuale e il budget economico pluriennale (previsti dall'articolo 1, comma 1 e dall'articolo 2, comma 3 del DM 27 marzo 2013) e il Prospetto delle previsioni di Entrata e di Spesa complessiva (previsti dall'articolo 9 del DM 27 marzo 2013);
2. nella redazione delle proposte di variazione risulta rispettato il principio stabilito dall'articolo 2 comma 2 del D.P.R. 254/2005 ("programmazione degli oneri" e "prudenziale valutazione dei proventi");

esprime parere favorevole all'approvazione dell'aggiornamento del preventivo economico 2018.

Pisa 26 luglio 2018

Il Collegio dei revisori dei conti

dott. Eugenio Starnino _____ Firmato _____

dott. Giuseppe Notaro _____ Firmato _____