

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULL'AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2019**

Signori Consiglieri, il Collegio dei revisori dei conti ha esaminato le proposte di aggiornamento del preventivo economico 2019, deliberate dalla Giunta camerale nella seduta del 1 luglio 2019. Le variazioni al bilancio in questione comportano un incremento del presunto disavanzo economico da euro 411.578,00 indicato nel preventivo economico 2019 ad euro 482.189,28. Dal raffronto tra gli aggregati del preventivo economico 2019 aggiornato e quelli del preventivo economico 2019 emerge che l'aumento del disavanzo pari ad un importo di euro 70.611,28 è da imputare principalmente al peggioramento del risultato atteso della gestione corrente.

AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2019

ONERI, PROVENTI E INVESTIMENTI	CONSUNTIVO AL 31.12 2018	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONI	PREVENTIVO 2019 AGGIORNATO
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti	7.677.112,16	7.680.444,00	88.437,01	7.768.881,01
Diritto annuale	5.114.254,13	5.187.700,00	0,00	5.187.700,00
Diritti di segreteria	2.019.127,01	2.000.570,00	18.557,01	2.019.127,01
Contributi trasferimenti e altre entrate	337.614,25	304.424,00	36.580,00	341.004,00
Proventi da gestione di beni e servizi	217.100,03	187.750,00	33.300,00	221.050,00
Variazione delle rimanenze	-10.983,26	0,00	0,00	0,00
B) Oneri Correnti	8.402.814,85	8.552.966,66	293.299,30	8.846.265,96
Personale	2.670.984,40	2.588.960,86	77.446,82	2.666.407,68
Funzionamento	1.679.992,57	1.748.530,15	90.234,48	1.838.764,63
Interventi economici	2.077.889,42	2.200.000,00	122.918,00	2.322.918,00
Ammortamenti e accantonamenti	1.973.948,46	2.015.475,65	2.700,00	2.018.175,65
Risultato della gestione corrente (A-B)	-725.702,69	-872.522,66	-204.862,29	-1.077.384,95
GESTIONE FINANZIARIA				
Proventi finanziari	475.569,62	461.054,66	133.087,92	594.142,58
Oneri finanziari	0,00	110,00	0,00	110,00
Risultato della gestione finanziaria	475.569,62	460.944,66	133.087,92	594.032,58
GESTIONE STRAORDINARIA				
Proventi straordinari	523.723,06	90.000,00	9.108,72	99.108,72
Oneri straordinari	153.888,96	90.000,00	7.945,63	97.945,63
Risultato della gestione straordinaria	369.834,10	0,00	1.163,09	1.163,09
Differenza rettifiche di valore attività finanziaria	-291,26	0,00	0,00	0,00
Disavanzo /Avanzo economico esercizio	119.409,77	-411.578,00	-70.611,28	-482.189,28
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				
Immobilizzazioni Immateriali	5.700,50	10.000,00	0,00	10.000,00
Immobilizzazioni Materiali	210.473,28	720.000,00	2.000,00	722.000,00
Immobilizzazioni Finanziarie	-167.899,54	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	48.274,24	730.000,00	2.000,00	732.000,00

RIEPILOGO RISULTATI DELLE DIVERSE GESTIONI

GESTIONE	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONI RICAVI	VARIAZIONI COSTI	PREVENTIVO 2019 AGGIORNATO
Gestione corrente	-872.522,66	88.437,01	-293.299,30	-1.077.384,95
Gestione finanziaria	460.944,66	133.087,92	0,00	594.032,58
Gestione straordinaria	0,00	9.108,72	-7.945,63	1.163,09
Rettifiche valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	-411.578,00	230.633,65	-301.244,93	-482.189,28

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 2019.

RICAVI	INCREMENTO	DECREMENTO
DIRITTO ANNUALE	864.783,00	-864.783,00
310000 - Diritto Annuale	0,00	-793.333,00
310002 - Sanzioni per ritardato pagamento Diritto Annuale	0,00	-70.833,00
310004 - Interessi diritto annuale	0,00	-617,00
310005 - Diritto annuale incremento 20%	864.783,00	0,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	18.557,01	0,00
311001 - Diritti di Segreteria: Registro Imprese	18.557,01	0,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	43.438,00	-6.858,00
312003 - Contributi fondo Perequativo	42.938,00	0,00
312018 - Altri contributi e trasferimenti	0,00	-2.000,00
312112 - Affitti Attivi	0,00	-4.858,00
312113 - Rimborsi e recuperi diversi	500,00	0,00
PROVENTI GESTIONE DI BENI E SERVIZI	62.300,00	-29.000,00
313002 - Ricavi gestione commissione di conciliazione (attività commerciale)	0,00	-29.000,00
313004 - Ricavi concessione in uso sale/uffici (attività commerciale)	15.000,00	0,00
313008 - Ricavi per sponsorizzazioni	5.000,00	0,00
313015 - Ricavi organizzazione fiere	6.300,00	0,00
313016 - Ricavi per prestazioni di servizi	36.000,00	0,00
PROVENTI FINANZIARI	133.167,92	-80,00
350001 - Interessi attivi c/c bancario	0,00	-80,00
350004 - Interessi su prestiti al personale	256,92	0,00
350006 - Proventi mobiliari	131.911,00	0,00
350008 - Interessi attivi di mora	1.000,00	0,00
PROVENTI STRAORDINARI	9.108,72	0,00
360006 - Sopravvenienze Attive	5.651,40	0,00
360007 - Insussistenze di passivo	3.457,32	
TOTALE	1.131.354,65	-900.721,00
TOTALE VARIAZIONE NETTA	230.633,65	

COSTI	INCREMENTO	DECREMENTO
PERSONALE	87.008,09	-9.561,27
321000 - Retribuzione Ordinaria	53.425,04	0,00
321003 - Retribuzione straordinaria	0,02	0,00
321006 - Retribuzione per lavoro domenicale	1.199,98	0,00
321012 - Indennità Varie	6.584,98	0,00
321014 - Retribuzione di posizione e risultato dirigenti	0,00	-723,92
321018 - Indennità di comparto	0,00	-173,41
321025 - Indennità maneggio valori	1.241,25	0,00
321027 - Posizione economica di categoria	0,00	-1.438,80
321029 - Retribuzione di posizione P.O.	0,00	-2.930,46
321033 - Concorsi a premi	0,00	-914,00
322000 - Oneri previdenziali e assistenziali	14.904,99	0,00
322003 - Inail	0,00	-3.380,68
323000 - Accantonamento T.F.R.	1.577,92	0,00
323004 - Accantonamento ex IFR	8.073,91	0,00
FUNZIONAMENTO	109.028,85	-18.794,37
325000 - Oneri Telefonici	1.500,00	0,00
325002 - Spese consumo acqua	9.240,00	0,00
325004 - Oneri postali e bancari	575,00	0,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	4.450,00	0,00
325020 - Oneri per Assistenza e Manutenzione	10.033,07	0,00
325021 - Oneri per assistenza e manutenzione a canone	1.151,34	0,00
325023 - Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	0,00	-2.113,66
325030 - Altri oneri assicurativi	2.275,00	0,00
325032 - Spese per la formazione del personale (non vincolato)	500,00	0,00
325039 - Oneri per assicurazioni	384,27	0,00
325042 - Rimborsi spese al personale per missioni	0,00	-800,00
325043 - Oneri Legali	25.000,00	0,00
325050 - C.I. - Spese Automazione Servizi	0,00	-7.494,31
325053 - Oneri postali e di Recapito	5.700,00	0,00
325068 - Oneri vari di funzionamento	0,00	-3.131,40
325078 - Altri costi per servizi	2.500,00	0,00
325058 - Oneri per Autocarro	1.530,69	0,00
325024 - Spese per aggiornamento del personale (vincolato)	0,00	-500,00
327000 - Oneri per Acquisto Libri, Quotidiani e Banche Dati	900,00	0,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	2.625,50	0,00
327009 - Materiale di Consumo	0,00	-2.401,00
327012 - Oneri per Modulistica	3.929,50	0,00
327022 - Irap attività istituzionale - dipendenti	5.128,48	0,00
327027 - C.I. - Imposte e tasse canoni, valori bollati, ecc.	500,00	0,00
327036 - Arrotondamenti Passivi	50,00	0,00
327049 - Oneri per sentenze	5.300,00	0,00
327023 - Irap non dipendenti (autonomi, assimilati, ecc.)	756,00	0,00
327010 - Oneri per acquisto prodotti Infocamere	0,00	-2.354,00
328001 - Quote associative	25.000,00	0,00
INTERVENTI ECONOMICI	625.307,68	-502.389,68
330000 - Interventi Economici	0,00	-502.389,68
330001 - I.E. - Docenze organizzate per terzi	3.120,00	0,00
330003 - I.E. - Manifestazioni e convegni	428.438,30	0,00
330009 - I.E. - Contributi a imprese	19.200,00	0,00
330018 - I.E. - Acquisto di servizi	174.549,38	0,00
AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	267.483,00	-264.783,00
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	0,00	-264.783,00
342003 - Acc.to Fondo Svalutazione incremento 20% d.a.	264.783,00	0,00
342004 - Acc.to Fondo Svalutazione Crediti comm.li	2.700,00	0,00
ONERI STRAORDINARI	7.945,63	0,00
361003 - Sopravvenienze Passive	5.088,17	0,00
361005 - Restituzione diritto annuale anni precedenti	2.857,46	0,00
TOTALE	1.096.773,25	-795.528,32
TOTALE VARIAZIONE NETTA	301.244,93	

Dai prospetti soprariportati risulta un incremento netto dei ricavi pari ad euro 230.633,65 e un aumento netto dei costi per un importo di euro 301.244,93 che spiegano il peggioramento del presunto disavanzo economico rispetto al preventivo economico 2019.

Nel dettaglio, sulla base delle informazioni desumibili dalla relazione del Presidente della Giunta camerale sulla proposta di aggiornamento al preventivo economico 2019, si evidenzia come la variazione netta dei ricavi rispetto ai valori del preventivo 2019 è dovuta all'adeguamento delle previsioni dei diritti di segreteria (+18.557,01 euro) ai valori del consuntivo 2018, tenuto conto dell'andamento degli incassi del primo semestre 2019. Concorre altresì a spiegare la variazione dei ricavi anche l'incremento della previsione per proventi da contributi e trasferimenti (+36.580 euro). Nell'ambito di tale aggregato si segnala, in particolare, l'aumento dei contributi per i progetti a valere sul Fondo di perequazione (+42.938 euro) e le riduzioni gli affitti attivi (-4.858 euro) a seguito dell'assegnazione dell'alloggio di servizio al dipendente dell'Ente che svolge le mansioni di custode. Influiscono, inoltre, anche i maggiori proventi netti da gestioni per beni e servizi (+33.300 euro). Tale previsione deriva dai maggiori introiti derivanti dall'attività dell'organismo di composizione delle crisi per un importo di euro 36.000, dai maggiori proventi attesi dalla gestione delle attività commerciali di gestione del centro congressi MACC (+15.000 euro), dalla partecipazione a fiere organizzate dall'Ente (+6.300 euro) ed ai maggiori ricavi per sponsorizzazioni (+5.000 euro), a fronte di una riduzione dei ricavi attesi per le attività di arbitrato (-29.000 euro). Rilevano, infine, sulla variazione netta dei ricavi i maggiori proventi finanziari (+133.087,92) quasi interamente imputabili all'adeguamento della previsione per i proventi mobiliari per tener conto dei dividendi distribuiti dalla partecipata Toscana Aeroporti s.p.a. e ai proventi straordinari per sopravvenienze attive e insussistenze di passivo (complessivamente +9.180,72 euro). Rientra tra queste ultime la rettifica, per un importo di euro 2.723,92, del fondo retribuzione dirigenza - conto 261005 - dovuta ad una errata contabilizzazione di tale somma in bilancio (cfr. verbale del Collegio dei revisori dei conti n. 8/2019 del 1 luglio 2019).

Risultano, invece, confermate le previsioni per i proventi da diritto annuale. Per tale aggregato è stata esplicitata a livello contabile, analogamente a quanto effettuato nel bilancio d'esercizio 2018, l'entità della maggiorazione del 20% del diritto annuale e i relativi accantonamenti al fondo svalutazione crediti che nel preventivo 2019 non erano rilevati in un conto dedicato.

Per quanto concerne le variazioni dei costi rispetto al preventivo 2019 si evidenzia un incremento netto degli oneri di personale (+77.446,82), dovuto principalmente alla previsione del ricorso all'istituto del comando di 3 unità di personale provenienti esclusivamente da Camere di Commercio a far data dal 1 settembre 2019 (delibera di giunta n. 64 del 1 luglio 2019) e all'esigenza di aggiornare le stime di costo del personale, al fine di consentire, sulla base di quanto

previsto dall'articolo 1, comma 440 della legge 145/2018, nelle more della definizione del nuovo CCNL per il triennio 2019-2021, il riconoscimento, dal 1 gennaio 2019 e fino alla data di definitiva sottoscrizione del nuovo CCNL, dell'emolumento "elemento perequativo" previsto dal CCNL 2016-2018 e l'anticipazione dell'indennità di vacanza contrattuale. Tali aggiornamenti, sulla base di quanto rappresentato dall'Ente, tengono conto delle istruzioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato con la circolare n.14 del 29 aprile 2019.

Gli oneri di funzionamento evidenziano un aumento netto di euro 90.234,48. Le variazioni più significative riguardano l'incremento degli oneri per quote associative (+25.000 euro), in conseguenza del maggior contributo deliberato per il 2019 da Infocamere, e di quelli per spese legali (+25.000 euro), conseguenti allo sviluppo di alcuni contenziosi dell'Ente, nonché alla previsione di maggiori costi per IRAP (+5.128,48 euro) correlati ai maggiori oneri di personale. In relazione agli oneri per spese legali, l'Ente ha comunicato che questi concernono: il ricorso presentato da una dipendente in ordine alla mancata attribuzione della posizione organizzativa; una causa per infortunio di lavoro intentata nel 2012 da una dipendente e per la quale la Camera di Commercio di Pisa è risultata soccombente e condannata al pagamento della somma di euro 5.244,72 oltre a interessi legali e spese di lite liquidate in euro 3.000 (sentenza del Tribunale di Pisa n. 173/2019 del 17 aprile 2019, notificata il 10 giugno 2019) e i contenziosi legati alla cessione delle quote del Fondo rotativo (strumento con il quale l'Ente camerale, fino alla data del 3 ottobre 2016, ha attuato gli interventi di promozione economica e di aiuti alle imprese innovative nella forma di apporto al capitale di rischio, con obbligo di riacquisto a scadenza predeterminata da parte del soggetto beneficiario) relative alle imprese Pit Pot, Innova e Superevo, le cui partecipazioni sono iscritte nel bilancio a valore contabile nullo. Inoltre, dalla documentazione pervenuta al Collegio dei revisori dei conti, risulta che l'Ente, consultati due legali e valutati i costi di un'eventuale decisione di ricorso, ha deciso di non appellare la richiamata sentenza del Tribunale di Pisa.

A tale riguardo, il Collegio dei revisori dei conti, riservandosi di effettuare ulteriori approfondimenti sugli effetti della citata sentenza del Tribunale di Pisa, chiede all'Ente: di chiarire se sono pendenti ulteriori contenziosi rispetto a quelli già soprarichiamati, di essere aggiornato sull'iter di avanzamento delle controversie; di avere assicurazioni circa l'avvenuto assolvimento di tutti gli adempimenti previsti dalla vigente normativa in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro e di valutare, in sede di chiusura del bilancio di esercizio 2019, se sussistano i presupposti per prevedere un accantonamento prudenziale al fondo rischi.

Tra gli altri costi di funzionamento si segnala l'incremento per gli oneri di assistenza e manutenzione (+10.033,07 euro) e le spese per consumo di acqua (+9.240,00 euro).

Gli oneri per gli interventi economici evidenziano un aumento netto di euro 112.918,00 derivante dagli incrementi per il programma 1.4 Turismo e beni culturali, il programma 1.5 Sviluppo sostenibile, il programma 2.1 ADR e tutela del consumatore e, in parte minimale, per il programma 1.6 Partecipazioni e infrastrutture, a fronte di una riduzione delle risorse previste per il programma 1.1 Internazionalizzazione.

Ulteriori variazioni riguardano i maggiori accantonamenti al fondo svalutazione crediti commerciali (+2.700 euro) e i maggiori oneri straordinari per sopravvenienze passive e restituzione diritto annuale relativo ad esercizi precedenti (complessivamente +7.945,63 euro).

Il Collegio dei revisori dei conti ha verificato inoltre che, nell'ambito degli oneri diversi di gestione, le proposte di variazione del preventivo economico 2019 non hanno modificato la previsione dei conti n. 327016 e n. 327028 sui quali è contabilizzato l'importo complessivo di euro 221.223,52 corrispondente ai risparmi che l'Ente camerale è obbligato a realizzare in ottemperanza alle vigenti normative in materia di contenimento della spesa pubblica.

Come indicato nella relazione del Presidente della Giunta camerale sulla proposta di aggiornamento al preventivo economico 2019, l'Ente prevede di coprire il presunto disavanzo economico 2019 utilizzando una parte dell'avanzo patrimonializzato disponibile, ossia il valore patrimonio netto della Camera di commercio di Pisa al 01.01.2019 esclusi le riserve da partecipazione e gli impieghi non facilmente smobilizzabili che ammonta ad euro 4.846.292,88. L'avanzo patrimonializzato utilizzabile ai fini del pareggio, che al netto degli investimenti previsti dal piano 2019 (euro 732.000,00) ammonta ad euro 4.114.292,88, risulta sufficiente a coprire il previsto disavanzo economico ed è compatibile con la permanenza di un margine di stabilità dell'equilibrio economico e finanziario complessivo dell'Ente.

Patrimonio netto al 01.01.2019	27.464.679,95
Riserve da partecipazione	-5.388.482,57
Patrimonio netto al 01.01.2019 escluse le Riserve da partecipazione	22.076.197,38
Immobilizzazioni immateriali al 01.01.2019	-11.603,40
Immobilizzazioni materiali al 01.01.2019	-5.116.253,06
Partecipazioni e quote al 01.01.2019	-12.102.048,04
Avanzo patrimonializzato disponibile al 01.01.2019	4.846.292,88
Investimenti previsti dal Piano 2019	-732.000,00
Avanzo patrimonializzato utilizzabile ai fini del pareggio di bilancio 2019	4.114.292,88
Disavanzo esercizio 2019 (da preventivo aggiornato)	-482.189,28
Avanzo patrimonializzato disponibile al netto dell'utilizzo 2019	3.632.103,60

Il nuovo avanzo patrimonializzato disponibile, al netto di quello utilizzato per l'aggiornamento del bilancio preventivo 2019, sarebbe infatti pari ad euro 3.632.103,60.

Tanto premesso, il Collegio dei revisori dei conti, fermo restando quanto sopraesposto, 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 2019.

19 luglio 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. Eugenio Starnino

_____ Firmato _____

dott. Giuseppe Notaro

_____ Firmato _____

rag. Alessandro Nacci

_____ Firmato _____