

COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI RIETI-VITERBO

RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

Il Collegio dei Revisori, in adempimento al disposto di cui all'art. 30 del vigente Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio e conformemente all'art. 20, comma 3, del DLGS 30/06.2011 n. 123, ha preso in esame la proposta di aggiornamento al preventivo economico 2024 predisposto dalla Giunta camerale.

Si passano in rassegna le variazioni proposte al bilancio e si prende atto che è pervenuta per la valutazione di competenza la seguente documentazione:

- Aggiornamento del Preventivo economico 2024 ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005 redatto in conformità all'allegato A al DPR medesimo;
- Budget economico annuale riclassificato, in termini di competenza economica, redatto secondo lo schema allegato 1 del decreto MEF 27/03/2013;
- Budget economico pluriennale, sulla base dello stesso modello previsto per il budget annuale, definito su base triennale;
- Relazione illustrativa ai sensi dell'art. 7 del DPR 254/2005;
- Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, individuati dal MEF con DPCM 12/12/2012, redatto su base annuale in termini di cassa ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27/03/2013.

Ciò posto il Collegio procede con l'esame dell'assestamento di bilancio e prende atto che in corso d'anno la Dirigenza ha proceduto ad apportare alcune variazioni di budget, mediante storno ed assegnazione ai rispettivi conti di destinazione, per garantire il normale svolgimento delle attività senza comportare maggiori oneri complessivi. Inoltre, la Giunta ha disposto, ai sensi dell'art. 12, comma 4, del DPR 254/2005, variazioni comportanti maggiori oneri complessivi nella gestione corrente la cui copertura è stata assicurata dalla previsione di proventi di pari importo. Delle anzidette variazioni viene dato puntuale esposizione nella Relazione.

ESAME DELLE VARIAZIONI DI PROVENTI CORRENTI

TIPOLOGIA	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO AGGIORNATO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
Diritto Annuale	5.392.709,00	5.561.000,00	168.291,00
Diritti di segreteria	1.607.600,00	1.692.100,00	84.500,00
Contributi, trasferimenti ed altre entrate	1.035.684,00	1.106.296,81	70.612,81
Proventi di gestione di beni e servizi	122.900,00	157.400,00	34.500,00
	8.158.893,00	8.516.796,81	357.903,81

Il Collegio verifica che le variazioni riguardano:

DIRITTO ANNUALE

DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO AGGIORNATO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
Diritto Annuale	3.982.799,00	67.201,00	4.050.000,00
Diritto Annuale 20%	796.559,00	73.441,00	870.000,00
Restituzione Diritto Annuale	-4.000,00	0	-4.000,00
Sanzioni diritto annuale anno corrente	556.826,00	-16.826,00	540.000,00
Interessi moratori diritto annuale	50.525,00	44.475,00	95.000,00
Interessi su ruoli	10.000,00	0	10.000,00
	5.392.709,00	168.291,00	5.561.000,00

DIRITTI DI SEGRETERIA

DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO AGGIORNATO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
diritti di segreteria	1.571.100,00	70.500,00	1.641.600,00
sanzioni amministrative	38.000,00	14.000,00	52.000,00
Restituzioni	-1.500,00	0	-1.500,00
	1.607.600,00	84.500,00	1.692.100,00

COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI RIETI-VITERBO

CONTRIBUTI E ALTRE ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	AGGIORNAMENTO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
Contributo fondo perequativo	6.734,00	79.280,00	86.014,00
Rimborsi da regione per attività delegate	235.000,00	-25.000,00	210.000,00
Rimborsi spese personale distaccato	0	9.000,00	9.000,00
Riversamento avanzo aziende speciali	0	6.157,81	6.157,81
Rimborsi e recuperi diversi	53.750,00	1.175,00	54.925,00
	295.484,00	70.612,81	366.096,81

L'aggiornamento di questa voce comprende, in particolare, il contributo Unioncamere per i progetti fondo perequativo, il quale trova come contropartita un analogo importo in uscita per gli interventi economici.

PROVENTI GESTIONE SERVIZI

DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	AGGIORNAMENTO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
ricavi per prestazione servizi	58.800,00	-8.500,00	50.300,00
proventi camera arbitrale e conciliazione	50.000,00	45.000,00	95.000,00
proventi utilizzo sala conferenze	5.500,00	-2.000,00	3.500,00
	114.300,00	34.500,00	157.400,00

ESAME DELLE VARIAZIONI DI ONERI CORRENTI

VOCI DI BILANCIO	PREVENTIVO 2024	AGGIORNAMENTO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
Competenze al personale	2.934.236,84	3.011.555,09	77.318,25
Prestazione di servizi	920.505,48	976.929,48	56.424,00
Oneri diversi di gestione	326.813,52	380.313,52	53.500,00
Quote associative	236.300,00	241.300,00	5.000,00
Organi istituzionali	204.500,00	203.000,00	-1.500,00
Interventi economici	1.818.569,00	2.009.449,00	190.880,00
Ammortamenti e accantonamenti	2.709.839,00	2.683.335,76	-26.503,24
	9.150.763,84	9.505.882,85	355.119,01

Il Collegio verifica che l'aggiornamento proposto riguarda:

- Gli oneri per il personale, che sono stati aggiornati sulla base di una stima prudenziale per eventuali costi derivanti dai rinnovi contrattuali in itinere, per l'imputazione nel conto economico delle ferie non godute e per l'assunzione di un dipendente appartenente all'area degli istruttori dal mese di ottobre.
- Gli oneri per prestazioni di servizio, il cui incremento è dovuto, in particolare, alla previsione di costi per manutenzioni ordinarie, per consulenze professionali afferenti al patrimonio immobiliare dell'ente e per l'aumento delle prestazioni dei mediatori/conciliatori.
- Gli oneri diversi di gestione che sono stati incrementati con particolare riferimento alle imposte e tasse e all'IRAP, quest'ultima stimata precauzionalmente in relazione ai possibili aumenti degli oneri del personale.

Le variazioni degli oneri per le quote associative e gli organi istituzionali sono allineamenti basati sull'andamento degli oneri nei primi mesi dell'anno e sui dati consuntivati anno 2023.

INTERVENTI ECONOMICI

VOCI DI BILANCIO	PREVENTIVO 2024	AGGIORNAMENTO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
Marchio Tuscia	36.500,00	5.000,00	41.500,00
Etichettatura Marchi	5.000,00	3.000,00	8.000,00
FP Sostenibilità ambientale: transizione energetica	0,00	29.890,00	29.890,00
Doppia transizione digitale ed ecologica 20%	262.000,00	54.200,00	316.200,00
Progetto PNRR	10.000,00	4.400,00	14.400,00
Turismo 20%	169.500,00	45.000,00	214.500,00
FP Competenze per le imprese	0,00	19.500,00	19.500,00
FP Internazionalizzazione - Progetto SEI	0,00	29.890,00	29.890,00
	483.000,00	190.880,00	673.880,00

COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI RIETI-VITERBO

Per effetto delle predette variazioni l'Ente destina, complessivamente, ad interventi economici risorse pari ad € 2.009.449,00.

ACCANTONAMENTI

In Collegio verifica che la proposta di variazione è stata formulata in base a agli esiti della gestione dell'esercizio 2023 e all'andamento delle riscossioni. A seguito del ricalcolo del provento diritto annuale e del credito stimato, gli accantonamenti relativi al diritto annuale sono stati rettificati come segue:

DESCRIZIONE	PREVENTIVO	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti da DA	1.973.396,00	-44.071,95	1.929.324,05
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti 20%	283.450,00	-12.431,29	271.018,71

E' stato, altresì, previsto un incremento precauzionale di €. 30.000,00 da destinare alla copertura degli oneri per il rinnovo contrattuale del personale (arretrati).

Per effetto delle variazioni intervenute in corso d'anno e delle modifiche proposte in sede di aggiornamento dalla Giunta, il preventivo economico aggiornato 2024 risulta essere il seguente:

VOCI DI ONERI/PROVENTI	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO AGGIORNATO
Proventi correnti	8.158.893,00	8.483.796,81
Oneri correnti	-9.150.763,84	-9.505.882,85
Risultato della Gestione corrente	-991.870,84	-989.086,04
Risultato della gestione finanziaria	7.120,00	7.120,00
Risultato della Gestione straordinaria	0,00	0,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	-984.750,84	-981.996,04

Il pareggio di bilancio si ottiene mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti ai sensi dell'art. 2 comma 2 del DPR 254/2005, come illustrato nella Relazione dell'aggiornamento. Il consuntivo anno 2023 presentava un Patrimonio Netto di €. 6.425.122,75.

Rispetto al Piano degli investimenti, il Collegio verifica che le variazioni del preventivo riguardano l'incremento delle spese per la manutenzione straordinaria dell'immobile Villa Tedeschi così come deliberato dalla Giunta camerale nella seduta del 19.06.2024.

VERIFICA LIMITI DI SPESA DI CUI ALLA LEGGE 160/2019

Riguardo le spese soggette a limite, la circolare MEF n. 29 del 03/11/2023, concernente indicazioni sulla predisposizione del bilancio di previsione, ha confermato l'esclusione dal tetto di spesa oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., come già stabilito per l'anno precedente. Il limite in questione ammonta ad €. 1.023.654,69 ed è stato definito dalla Giunta camerale con deliberazione n. 63 del 16/09/2022 e verificato dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale del 29/09/2022.

Restano valide le indicazioni riguardanti l'esclusione dal limite degli interventi di promozione economica (nota MISE n. 88550 25/03/2020) e degli emolumenti per la Giunta ed il Consiglio (nota MIMIT del 14/06/2023).

Il Collegio verifica che nella Relazione della Giunta il totale delle spese di funzionamento soggette al limite viene quantificato in €. 990.179,48.

CONCLUSIONI

Sulla base dell'esame della documentazione relativa all'aggiornamento del Preventivo 2024, il Collegio visto che:

- L'impostazione dell'aggiornamento è stata effettuata sulla base delle disposizioni normative vigenti in materia contabile;
- Sono state rispettate le norme in materia di contenimento delle spese di funzionamento vigenti al momento della predisposizione del documento contabile;
- La quantificazione dei proventi e degli oneri è stata effettuata sulla base di dati il più possibile oggettivi ed in richiamo al principio della prudenza;

COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI RIETI-VITERBO

- Si è rispettato il principio di pareggio con il ricorso agli avanzi patrimonializzati;

IL COLLEGIO

- Visto il DM 27/03/2013;
- Visto il DPR 254/2005;
- Considerata l'attendibilità dei proventi e congruità degli oneri;

esprime

PARERE FAVOREVOLE

All'approvazione dell'aggiornamento al bilancio di previsione della Camera di Commercio IAA di Rieti Viterbo anno 2024 da parte del Consiglio della Camera di Commercio IAA Rieti Viterbo.

FIRMATO

Dott. Paolo LEVATO

Dott.ssa Sonia PERÀ

Dott. Pierluigi PACE