

Allegato al verbale n. 4/2022

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO SUL BILANCIO PREVENTIVO 2022

Signor Presidente,

Signori Consiglieri,

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento a quanto previsto dall'art. 6 comma 2 e dall'art. 30 commi 1 e 2 del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, D.P.R. 254/2005 e in coerenza con le disposizioni contenute nell'art. 20 del decreto legislativo n. 123 del 30 giugno 2011 "Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa a norma dell'art. 49 della Legge 196/2009", ha preso in esame il progetto di bilancio preventivo 2022, così come proposto dalla Giunta lo scorso 13 Ottobre, la cui trattazione da parte del Consiglio Camerale è prevista nella seduta del 3 Novembre 2022.

La redazione del preventivo è informata ai principi generali di contabilità economica e patrimoniale e risponde ai requisiti di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza, di cui all'art. 1, comma 1, del D.P.R. 254/2005.

Trattandosi del primo preventivo della Camera di Commercio della Toscana Nord Ovest, costituitasi a seguito dell'accorpamento delle Camere di Commercio di Lucca Massa Carrara e Pisa lo scorso 30.06.2022, i valori indicati tengono conto delle indicazioni fornite con note Mise n. 0105995 del 01/07/2015 e n. 0172113 del 24/09/2015, per la redazione dei Bilanci delle Camere accorpate, la gestione del bilancio di apertura e la Redazione del Preventivo Economico della nuova Camera di Commercio.

In forza delle predette indicazioni il Consiglio Camerale ha approvato lo scorso 4 Ottobre i consuntivi delle Camere di commercio accorpate, per il periodo 01.01. - 30.06.2022, nei quali, oltre ai costi maturati fino al 30.06 e ai proventi per beni venduti o servizi erogati fino a tale data, sono stati contabilizzati:

- gli interventi economici già autorizzati dai Commissari Straordinari con i poteri della Giunta delle Camere di commercio cessate, oggetto di un provvedimento di utilizzo con determina dei dirigenti nell'ambito del budget loro assegnato. Parimenti sono stati contabilizzati i contributi concessi da Enti o Istituzioni destinati alla copertura di detti costi, così come l'intero importo del provento da diritto annuale derivante dalla maggiorazione del 20% autorizzata con D.M. 12/03/2020 per le tre Camere accorpate destinato al finanziamento dei progetti specifici e la relativa quota di svalutazione del credito;
- gli oneri conseguenti a impegni già assunti per la realizzazione di immobilizzazioni;
- gli oneri relativi ai "Fondi" per il trattamento accessorio e straordinario;
- la metà del provento da diritto annuale ad aliquota ordinaria come previsto nei preventivi delle

Camere accorpate e la relativa quota di svalutazione del credito;

Nel presente preventivo, in coerenza a quanto indicato dalla circolare 0105995 del 01/07/2015, sono indicati:

- i proventi e gli oneri non accertati o impegnati nei bilanci approvati dalle cessate Camere di Commercio, in quanto competenza economica della nuova Camera;
- i proventi accertati o gli oneri impegnati nel periodo transitorio antecedente alla definizione della struttura organizzativa della nuova Camera;
- le valutazioni di programmazione e pianificazione degli Organi di governo di TNO

La Giunta, lo scorso 4 Ottobre, ha approvato la proposta di relazione previsionale e programmatica per l'anno 2022 deliberando che, nelle more della predisposizione del Programma Pluriennale di mandato 2023-2027, l'anno 2022 venga portato a termine concludendo i cicli della performance di ciascuna Camera di origine, definiti nelle Relazioni Previsionali e Programmatiche 2022. Negli ultimi mesi dell'anno non sono state previste attività diverse da quelle già approvate con le Relazioni Previsionali e Programmatiche 2022 delle tre Camere di origine che, conseguentemente, mantengono la loro validità fino a fine 2022 e vanno complessivamente a formare la Relazione Previsionale e Programmatica della CCAA Toscana Nord Ovest 2022.

Poiché per le iniziative di carattere promozionale (interventi economici) già approvate dagli Organi delle tre Camere di origine, in conformità con quanto indicato dalla Circolare MISE n. 3622 del 5 febbraio 2009, le relative risorse sono state accantonate nei bilanci consuntivi approvati, è stato previsto alla voce "interventi economici" un ulteriore budget minimo da destinarsi allo svolgimento delle iniziative già programmate dalle singole Camere.

Il preventivo (art. 6) è costituito dallo schema predisposto nella forma dell'allegato A al D.P.R. 254/2005. Le voci di proventi e oneri presenti sono riclassificate per natura. Il Collegio ha verificato che il preventivo sia stato redatto seguendo l'allegato A.

Il Collegio ha verificato che i criteri seguiti per la redazione del preventivo economico siano quelli riportati all'articolo 9 commi 1, 2, 3 del Regolamento "Redazione del preventivo e del budget direzionale".

Il Collegio ha, altresì, effettuato, ai sensi dell'art. 13 comma 4 del D.Lgs. 91/2011 e dell'art. 3 del D.M. 27.03.2013, l'esame dei documenti previsionali predisposti secondo le indicazioni fornite dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n. 148123/2013 e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con circolare n. 35/2013.

A seguito del predetto esame, il Collegio ha verificato che l'elaborato, anche ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2 comma 4 del DM 27 marzo 2013, sia costituito:

- dal preventivo redatto secondo lo schema dell'allegato A al D.P.R. 254/2005, che comprende il conto economico e il piano degli investimenti, ed in coerenza con gli indirizzi e principi contabili del MISE (circ. n. 3612-C/2007; circ. n. 3622-C/2009 e relativi chiarimenti);
- dalla relazione illustrativa al preventivo economico della Giunta camerale, che esplicita i criteri seguiti nella formulazione del bilancio e dei documenti di programmazione previsti dal D.M. 27.03.2013;
- dal budget economico annuale, secondo lo schema dell'allegato 2 al D.M. 27.03.2013 e Budget economico pluriennale, secondo lo schema dell'allegato 1 al D.M. 27.03.2013, definito su base triennale. I due documenti, redatti secondo le indicazioni contenute nella Circolare RGS n. 35/2013, in termini di competenza economica presentano i dati di preventivo secondo la classificazione di cui all'allegato 1 del DM 27.03.2013. In considerazione del fatto che il programma di mandato della nuova Camera deve ancora essere approvato, il budget pluriennale è stato costruito partendo dalle previsioni di consuntivo 2022, opportunamente arrotondate, rettificando tenendo conto:
 - dell'incremento dei diritti di segreteria conseguenti l'adempimento, di cui al decreto interministeriale (MEF - MISE) 11 marzo 2022 n. 55, relativamente alla comunicazione al registro imprese del titolare effettivo;
 - del contributo del Comune di Pisa per la gestione dell'ambito turistico per l'anno 2023 (100.000 euro)
 - dell'incremento dei costi di funzionamento per la crisi energetica (+250.000 euro);
 - dei dividendi della partecipata Toscana Aeroporti che, fatto salvo il biennio 2020 e 2021, ha sempre erogato dividendi dal 2014 mediamente attestati a € 300.000 euro annui;
- dal prospetto delle previsioni di entrata e di spesa, nel quale le previsioni di entrata e di spesa vengono indicate per codifica gestionale SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici), come definita ai sensi del decreto del MEF 12/4/2011 e, per quanto attiene le sole spese, le stesse sono suddivise per missioni, programmi e classificazione COFOG (Classificazione internazionale della spesa pubblica per funzione). La predisposizione del documento è stata effettuata secondo il principio di cassa;
- dal piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite nel DPCM del 18 settembre 2012 e in coerenza con i documenti di programmazione dell'Ente; il piano è articolato per missioni e programmi, obiettivi strategici e obiettivi operativi.

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

Il bilancio di previsione della Camera di Commercio della Toscana Nord Ovest per l'anno 2022 è stato costruito partendo dai preventivi approvati dalle singole camere accorpate, al netto di quanto già iscritto nei consuntivi al 30.06 approvati dal Consiglio Camerale con delibera n. 8/2022. Tali dati sono stati integrati

con i ricavi e i costi la cui manifestazione numeraria si è realizzata nel periodo transitorio (dal 1° luglio all'approvazione del preventivo), nonché con le previsioni degli ulteriori costi e ricavi stimati di competenza fino al 31.12.2022.

I dati sono stati posti a confronto, sulla base delle elaborazioni e tabelle prodotte dall'Ente, con la sommatoria degli ultimi bilanci consuntivi annuali approvati dalle singole Camere (T-1). Si evidenzia che il confronto è significativo solo tenendo conto anche di quanto già contabilizzato nei consuntivi al 30.06 delle singole Camere accorpate (consuntivo aggregato), come di seguito riportato:

| TNO | Consuntivo aggregato 31.12.2021 | Consuntivo aggregato 30.06.22 (A) | Preventivo TNO 2022 (B) | Preconsuntivo annuale 2022 (A+B) |
|--|--|--|------------------------------------|---|
| Proventi correnti | 19.551.248,34 | 10.753.025,90 | 8.131.572,33 | 18.884.598,23 |
| Diritto annuale | 12.612.593,73 | 7.061.804,81 | 5.103.195,00 | 12.164.999,81 |
| Diritti di Segreteria | 4.667.704,52 | 2.399.579,75 | 2.305.420,25 | 4.705.000,00 |
| Contributi trasferimenti e altre entrate | 1.957.592,13 | 1.064.316,86 | 503.788,14 | 1.568.105,00 |
| Proventi da gestione di servizi | 293.522,21 | 215.757,06 | 219.168,94 | 434.926,00 |
| Variazione delle rimanenze | 19.835,75 | 11.567,42 | 0,00 | 11.567,42 |
| Oneri correnti | 21.118.795,66 | 14.245.477,79 | 6.547.585,37 | 20.793.063,16 |
| Personale | 6.566.847,70 | 4.045.518,69 | 2.484.202,97 | 6.529.721,66 |
| Funzionamento | 3.686.518,86 | 2.452.292,25 | 2.115.666,40 | 4.567.958,65 |
| <i>Di cui Prestazione di Servizi e Oneri diversi di gestione</i> | <i>2.810.119,60</i> | <i>2.002.367,52</i> | <i>1.637.743,67</i> | <i>3.640.111,19</i> |
| <i>Di cui Godimento Beni di Terzi</i> | <i>11.026,61</i> | <i>6.716,08</i> | <i>7.733,58</i> | <i>14.449,66</i> |
| <i>Di cui Quote Associative</i> | <i>783.157,34</i> | <i>401.316,01</i> | <i>441.445,00</i> | <i>842.761,01</i> |
| <i>Di cui Organi</i> | <i>77.658,96</i> | <i>41.892,64</i> | <i>28.744,15</i> | <i>70.636,79</i> |

| | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Interventi Economici | 5.991.850,36 | 5.049.791,39 | 53.000,00 | 5.102.791,39 |
| Ammortamenti | 583.624,90 | 211.881,72 | 227.881,00 | 439.762,72 |
| Accantonamenti | 4.289.953,84 | 2.485.993,74 | 1.666.835,00 | 4.152.828,74 |
| <i>Di cui Svalutazione crediti D.A.</i> | <i>4.289.953,84</i> | <i>2.237.175,79</i> | <i>1.664.335,00</i> | <i>3.901.510,79</i> |
| Risultato Gestione Corrente | -1.567.547,32 | -3.492.451,89 | 1.583.986,96 | -1.908.464,93 |
| Risultato Gestione Finanziaria | 94.782,67 | 306.906,23 | 85.181,79 | 392.088,02 |
| Risultato Gestione Straordinaria + rettifiche di valore | 1.749.819,25 | 1.334.326,35 | 214.681,89 | 1.549.008,24 |
| Avanzo/Disavanzo d'esercizio | 277.054,60 | -1.851.219,31 | 1.883.850,64 | 32.631,33 |

ANALISI DEI PROVENTI

Per quanto attiene ai **proventi**, il Collegio ha verificato l'attendibilità, nel rispetto del principio di prudenza, dei valori iscritti nei vari conti, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

In particolare, il Collegio ha verificato che la previsione di proventi per **diritto annuale per l'intero anno 2022**, di cui all'art. 18, comma 3, della Legge 580/93, come modificata dal Decreto legislativo n. 219 del 25 novembre 2016, è sostanzialmente in linea con quanto registrato dalle tre Camere accorpate nel 2021, dal che si può evincere la coerenza con la riduzione del 50% del tributo rispetto al dovuto nel 2014, contenuta nell'art. 28 del D.L. 90/2014 convertito in Legge 84/2014.

L'ammontare del provento è stato determinato in **€ 5.103.195,00**, sulla base delle indicazioni fornite dalla nota del Ministero Sviluppo Economico n. 0105995 del 01 luglio 2015 per le Camere interessate dai processi di accorpamento ed è, pertanto, pari alla metà del provento iscritto nei preventivi delle Camere accorpate al netto della maggiorazione del 20% destinata al finanziamento di progetti specifici già contabilizzata nei consuntivi al 30.06 delle Camere accorpate, oltre ad una rettifica di 2.149 dovuta ad interessi moratori non previsti inizialmente.

A rettifica dell'importo dei proventi per diritto annuale, nella voce di **onere "svalutazione crediti"** sono stati accantonati **€ 1.664.335,00** in coerenza alla svalutazione prevista nei preventivi 2022 delle Camere accorpate.

I proventi per **diritti di segreteria** sono previsti in **€ 2.305.420,25**. La stima è stata formulata tenendo conto delle previsioni fatte dalle Camere accorpate, di quanto già contabilizzato nei consuntivi al 30.06 e degli incassi fino ad ora registrati (€ 753.367,30). Si riscontra che la sommatoria del provento indicato nei consuntivi al 30.06 e del provento previsto nel presente preventivo è in linea con il dato cumulato delle 3 camere al 31.12.2021.

La voce **contributi trasferimenti ed altre entrate**, iscritti per **€ 503.788,14**, comprende locazioni attive e rimborso spese di gestione relative ad immobili di proprietà per il II semestre; rimborsi e recuperi vari legati prevalentemente a spese di spedizione di firme digitali e certificati RI, rimborsi di personale distaccato.

I **proventi da gestione di servizi** sono previsti in **€ 219.168,94** e si riferiscono alla gestione dei servizi commerciali. Anche i proventi relativi a questa voce discendono dalle previsioni fatte dalle singole Camere. Preso atto di quanto già contabilizzato sono state confermate le stime presenti nei singoli preventivi approvati in considerazione delle attività fieristiche e congressuali programmate, dell'attività in corso degli Organismi di composizione delle crisi da sovraindebitamento, costituiti dalle Camere di Pisa e Massa Carrara ex art. 4 D.M. Giustizia n. 202/2014) e dello storico degli anni precedenti.

ANALISI DEGLI ONERI

Il Collegio verifica che l'ammontare degli oneri di funzionamento previsti nel presente preventivo, sommati a quelli registrati nei consuntivi delle singole camere accorpate ammonta a € 4.567.958,65. Tale valore raffrontato a quello previsto nei singoli preventivi delle Camere accorpate (€ 4.337.841,60) evidenzia uno scostamento di € 230.117,05 conseguente, essenzialmente, ai maggiori costi per consumi energetici derivanti dagli aumenti generalizzati delle tariffe e contabilizzati tra gli oneri per prestazioni di servizi.

In merito al rispetto delle norme per il contenimento della spesa pubblica, la circolare MEF n. 23 del 26 Novembre 2011 consente agli Enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc...Il Collegio, quindi, per quanto concerne il rispetto dei limiti di spesa posti dalla vigente normativa in materia di contenimento e razionalizzazione delle spese per il 2022 rimanda alle verifiche fatte dai Collegi uscenti.

Le spese per il personale, pari a **€ 2.484.202,97**, sono state stimate partendo dalle previsioni presenti nei preventivi approvati dalle singole Camere tenuto conto di quanto già contabilizzato al 30.06.2022.

Le spese di funzionamento dell'Ente, pari a **€ 2.115.666,40**, sommate a quelle registrate nel primo semestre dalle tre Camere accorpate fanno registrare un incremento del 5% rispetto al preventivo aggregato per il

2022, essenzialmente per l'effetto degli aumenti di prezzo delle componenti energetiche.

La voce comprende le spese per prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzi, gli oneri diversi di gestione, le quote associative agli organismi del sistema camerale e le spese per gli organi istituzionali. Non sono previsti oneri per il versamento all'Erario dei risparmi relativi alle misure di razionalizzazione ai sensi dell'articolo 6, comma 21, del DL. 78/2010, nonché per effetto dell'applicazione del taglio riferito ai consumi intermedi (art. 8 comma 3 DL 95/2012 e articolo 50 DL 66/2014), in quanto già contabilizzati dalle singole Camere nei consuntivi al 30.06.

Relativamente alle spese per organi istituzionali il Collegio verifica che sono stati previsti solo gli oneri per gli emolumenti da liquidare nel II semestre per compensi ai componenti del Collegio dei revisori (come da decreto MISE dell'11 dicembre 2019 per la fascia 75001 e 200.000 imprese) e ai membri dell'OIV (limitatamente al trimestre ottobre – dicembre 2022) e per gettoni ai membri di eventuali Commissioni. Non sono previsti stanziamenti per compensi agli altri Organi in coerenza a quanto disposto dall'art. 4-bis della legge 580/93 e s.m.i., fatti salvi gli oneri per l'eventuale rimborso delle spese (trasporti, vitto e alloggio) sostenute dai componenti.

Tra gli **interventi economici** è allocato solo un importo di **€ 53.000,00** previsto per la copertura di eventuali costi afferenti le iniziative deliberate dalle Camere accorpate. La Giunta Camerale ha, infatti, approvato con delibera 36/2022 la proposta di relazione previsionale e programmatica per l'anno 2022 quale unione delle singole Relazioni delle Camere accorpate senza prevedere ulteriori risorse da assegnare a nuovi programmi.

La voce **ammortamenti e accantonamenti** pari ad **€ 1.894.716,00** comprende accantonamenti per € 1.664.335,00 al Fondo svalutazione crediti per insolvenze nel pagamento del diritto annuo, calcolato come differenza tra quanto accantonato nei preventivi delle singole accorpate e quanto contabilizzato nei consuntivi al 30.06. Gli ammortamenti sono pari a € 227.881,00, in diminuzione di € 167.937,28 rispetto a quanto previsto dalle singole Camere in considerazione degli investimenti non ultimati e, pertanto, non ammortizzabili nel 2022.

Tali ammortamenti sono stati accantonati in relazione alla quota annua (ciascuna secondo le proprie percentuali di ammortamento) calcolata sugli investimenti patrimoniali già effettuati e su quelli che si prevede di realizzare nel corso dell'esercizio 2022.

In sintesi quindi, la previsione dei proventi correnti complessivamente ammonta a € 8.131.572,33 a fronte di oneri correnti per € 6.547.585,37; pertanto, la **gestione corrente** chiude con un avanzo di € 1.583.986,96 a cui si aggiunge il risultato positivo della **gestione finanziaria** di € 85.181,79 e della **gestione straordinaria** di € 214.681,89. Quest'ultima si basa sugli oneri e i proventi registrati durante il periodo transitorio o, comunque, previsti dalle singole Camere oltre che sulla previsione della plusvalenza da cessione relativa alla

proprietà dei terreni e fabbricati della ex Camera di Commercio di Pisa in Saline di Volterra che sono in procinto di essere ceduti all'aggiudicatario dell'asta pubblica (143.000).

Il risultato economico previsto per il secondo semestre 2022 è, quindi, positivo per € 1.883.850,64 va a coprire la perdita registrata al 30.06 dalle tre Camere accorpate (€-1.851.219,31) .

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Per quanto riguarda il piano degli investimenti per l'anno 2022, la Relazione di accompagnamento al preventivo dà evidenza di un maggiore investimento in immobilizzazioni immateriali rispetto a quelle previste dalle tre Camere, anche in conseguenza al processo di accorpamento (+69.160 euro) e minori investimenti in immobilizzazioni materiali (-93.679 euro), è di seguito riepilogato:

| | |
|--|----------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 23.760 |
| Software | 18.000 |
| Altre spese pluriennali | 2.760 |
| Concessioni e licenze | 3.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 247.216 |
| Fabbricati | 20.000 |
| Manutenzione straordinaria fabbricati | 51.435 |
| Impianti generici | 66.184 |
| Impianti speciali di comunicazione | 35.863 |
| Macchine, apparecch., attrezzatura varia | 17.423 |
| Mobili | 4.000,00 |
| Macchine d'ufficio | 17.311 |
| Attrezzature sale convegni | 35.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 270.976 |

Tra gli investimenti del preventivo 2022 non sono previste **immobilizzazioni finanziarie**. Per la realizzazione degli investimenti non è prevista l'accensione di mutui passivi.

Inoltre ai sensi dell'art. 7 del DPR 254/2005 la Giunta evidenzia che le fonti di copertura degli investimenti sono i mezzi propri (le disponibilità liquide delle Camere al 30.06 ammontavano ad oltre 28 milioni di euro).

CONCLUSIONI

Premesso quanto sopra, il Collegio,

- tenuto conto delle considerazioni svolte dalla Giunta camerale nella relazione allegata al bilancio preventivo e degli esiti dell'analisi svolta in occasione della seduta odierna;
- visto l'art. 6, comma 2, del già citato D.P.R. 254/2005,

rileva che il prospetto del preventivo economico, in coerenza con il D.P.R. 254/2005, è articolato in:

- risultato della gestione corrente
- risultato della gestione finanziaria
- risultato della gestione straordinaria

ed è redatto sulla base dei principi contabili vigenti, tenuto conto delle indicazioni operative fornite dal MISE con proprie circolari n. 0105995 del 01.07.2015 e 0172113 del 24/9/2015 per le Camere di Commercio soggette a processi di accorpamento;

rileva che, in applicazione del D.Lgs. 91/2011 e del D.M. 27.03.2013, sono stati predisposti, nel rispetto delle indicazioni fornite dal Ministero dello Sviluppo Economico, i relativi documenti previsionali, e pertanto

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione 2022 e suoi allegati.

INFORMA

Il bilancio di previsione sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio camerale, in attuazione dell'art. 11, comma 1 lett. d) della Legge 29 dicembre 1993, n. 580 e s.m.i. nell'apposita prossima seduta.

Letto e firmato digitalmente ai sensi del CAD.

| | |
|------------------------------|----------------------|
| Dott.ssa Tiziana Formichetti | firmato digitalmente |
| Dott.ssa Rosella Terreni | firmato digitalmente |
| Dott. Giuseppe Tesi | firmato digitalmente |

Pisa, 28 Ottobre 2022