

# CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

VERBALE N. 47 DEL 25 GIUGNO 2024

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2024

Il giorno 25 giugno 2024, alle ore 13:00 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.ssa Marcella Galvani	Componente effettivo in rappresentanza del Mise	Presente
Dott. Massimo Anticoli	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Umbria	Presente

per l'esame della proposta di aggiornamento al preventivo economico 2024, predisposta dalla Giunta camerale con deliberazione del 20.06.2024 e trasmessa con nota Protocollo n. 24881 in data 20 giugno 2024 al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

L'aggiornamento del Preventivo Economico 2024 è una rivisitazione dei valori relativi agli oneri e proventi stimati in sede di preventivo sulla base delle risultanze del Bilancio d'esercizio 2023, della gestione del primo quadrimestre dell'esercizio 2024 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 rinviati al corrente esercizio e per adeguare le previsioni relative ai programmi del Fondo Perequativo 2023-2024 a seguito dell'approvazione definitiva dei progetti presentati dalla Camera. Anche la sezione straordinaria è stata aggiornata sulla base delle sopravvenienze attive accertate nella prima parte dell'esercizio.

Sulla base della proposta si delibera, il risultato economico dell'esercizio risulta in perdita per Euro 2.202.701,00 con un decremento del disavanzo di Euro 23.457,00, rispetto al dato previsionale.

### RIEPILOGO RISULTATI DELLE DIVERSE GESTIONI

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo anno 2024	Variazioni	Aggiornamento	Preventivo anno 2024 aggiornato
A) PROVENTI CORRENTI	16.085.789,00	-	345.540,00	16.431.329,00
B) ONERI CORRENTI	19.342.829,00	-	703.340,00	20.046.169,00
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-3.257.040,00	-	-357.800,00	-3.614.840,00
C) GESTIONE FINANZIARIA	30.882,00	-	13.757,00	44.639,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA	1.000.000,00	-	367.500,00	1.367.500,00

RETTIFICHE VALORE ATTIVITA'	-	-	-	-
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	-2.226.158,00	-	23.457,00	-2.202.701,00

Il disavanzo economico dell'esercizio è coperto con gli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio approvato. Il patrimonio netto al 31.12.2023 è pari a circa 16,3 milioni di euro e sulla base del Bilancio pluriennale si attesterà intorno ai 16 milioni di euro, valore superiore di circa 3,4 milioni 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	18.970.890,38	16.768.189,38	26,24%
Disavanzo	2.425.923,14	576.413,70	2.685.902,79	-2.202.701,00	-	
<b>PN degli esercizi precedenti al 31/12/n</b>	<b>15.708.573,89</b>	<b>16.284.987,59</b>	<b>18.970.890,38</b>	<b>16.768.189,38</b>	<b>16.768.189,38</b>	

## GESTIONE CORRENTE

La gestione corrente, per effetto del presente aggiornamento chiude in perdita per € 3.614.840,00 facendo registrare un peggioramento di € 357.800,00.

## ESAME DELLE VARIAZIONI DEI PROVENTI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo anno 2024	Variazioni	Aggiornamento	Preventivo anno 2024 aggiornato
GESTIONE CORRENTE				
A) PROVENTI CORRENTI				
1) Diritto annuale	10.940.789,00	-	213.040,00	11.153.829,00
2) Diritti di segreteria	3.900.000,00	-	45.000,00	3.945.000,00
3) Contributi e altre entrate	1.020.000,00	-	82.500,00	1.102.500,00
4) Proventi gestione servizi	225.000,00	-	-	225.000,00
5) Variazione delle rimanenze	-	-	5.000,00	5.000,00
<b>Totale proventi correnti (A)</b>	<b>16.085.789,00</b>	<b>-</b>	<b>345.540,00</b>	<b>16.431.329,00</b>

Le variazioni nei proventi correnti riguardano principalmente le seguenti voci:

- 1) diritto annuale:** maggiori proventi per € 213 mila a seguito della rideterminazione degli interessi di mora sul diritto annuale non versato delle annualità precedenti non ancora a ruolo (+ € 127 mila) e per la rilevazione dei risconti delle quote di risorse destinate ai progetti finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale nell'anno 2023 che non hanno trovato corrispondenza in costi per iniziative promozionali (+ € 86 mila);
- 2) diritti di segreteria:** maggiori proventi per € 45 mila per l'effetto combinato dell'incremento dei diritti di segreteria per pratiche telematiche al Registro Imprese (+ 175 mila) e della riduzione degli incassi da sanzioni amministrative (-130 mila);
- 3) contributi per trasferimenti ed altre entrate:** sono stati aumentati per € 82 mila sulla base dell'approvazione definitiva da parte di Unioncamere dei progetti a valere sul Fondo Perequativo 2023-2024 e dell'aggiornamento delle stime di rimborsi e contributi non ricorrenti;

4) **variazione delle rimanenze:** prevista una variazione di € 5 mila.

## ESAME DELLE VARIAZIONI DEGLI ONERI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo anno 2024	Variazioni	Aggiornamento	Preventivo anno 2024 aggiornato
GESTIONE CORRENTE				
<i>B) ONERI CORRENTI</i>				
6) Personale	4.801.622,00	-	-	4.801.622,00
7) Funzionamento	3.773.999,00	-	-30.000,00	3.743.999,00
8) Interventi economici	6.115.907,00	-	619.040,00	6.734.947,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	4.651.301,00	-	114.300,00	4.765.601,00
<i>Totale oneri correnti (B)</i>	<i>19.342.829,00</i>	<i>-</i>	<i>703.340,00</i>	<i>20.046.169,00</i>

Le variazioni negli oneri correnti riguardano principalmente le seguenti voci:

1) **oneri di funzionamento:** aggiornamento delle previsioni iniziali delle poste riferite alle prestazioni di servizi e riduzione per € 30 mila degli oneri diversi di gestione a fronte della nuova modalità centralizzata di rilascio dei dispositivi di firma digitale.

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 2024 con circolare RGS n. 29 del 03.11.2023.

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 2024 come di seguito riportato:

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	media triennio 2016-2018	Preventivo 2024 aggiornato
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-
7) per servizi	2.191.707,49	2.024.236,40	1.920.984,08	2.045.642,66	2.234.499,00
<i>b) acquisizione di servizi</i>	<i>1.840.427,01</i>	<i>1.869.250,61</i>	<i>1.778.503,20</i>	<i>1.829.393,61</i>	<i>1.913.879,00</i>
<i>c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro</i>	<i>32.343,05</i>	<i>48.712,00</i>	<i>31.545,46</i>	<i>37.533,50</i>	<i>29.000,00</i>
<i>d) compensi ad organi amministrazione e controllo</i>	<i>318.937,43</i>	<i>106.273,79</i>	<i>110.935,42</i>	<i>178.715,55</i>	<i>291.620,00</i>
8) per godimento beni di terzi	20.319,30	18.502,43	19.017,28	19.279,67	28.500,00
<b>Totale</b>	<b>2.212.026,79</b>	<b>2.042.738,83</b>	<b>1.940.001,36</b>	<b>2.064.922,33</b>	<b>2.262.999,00</b>
Spese energetiche	- 163.571,09	- 145.741,04	- 156.591,51	- 155.301,21	- 265.000,00

Buoni pasto	- 45.306,25	- 56.394,56	- 57.023,78	- 52.908,20	- 45.000,00
Organi istituzionali (Presidente, Giunta, Consiglio)	- 194.136,71	-	-	- 64.712,24	- 196.620,00
<b>Totale</b>	<b>1.809.012,74</b>	<b>1.840.603,23</b>	<b>1.726.386,07</b>	<b>1.792.000,68</b>	<b>1.756.379,00</b>
Scostamento					- 35.621,68

Il limite di spesa per consumi intermedi dopo l'aggiornamento risulta rispettato in quanto la spesa stimata per l'esercizio 2024 è pari a euro 1.756.379,00, al di sotto del limite di spesa netto pari a euro 1.792.000,68.

- 2) **interventi economici:** l'incremento di € 619 mila riguarda la previsione di iniziative riprogrammate dall'esercizio precedente sulla base del principio della competenza economica, comprensive dei progetti 20%, dall'approvazione dei progetti finanziati dal Fondo di Perequazione 2023-2024. Si evidenzia inoltre l'incremento del contributo in conto esercizio all'azienda speciale Promocamera e l'incremento degli stanziamenti per la semplificazione dei servizi camerali a seguito di nuovi adempimenti/attività (cancellazioni d'ufficio e sanzioni, domicilio digitale e titolare effettivo).
- 3) **ammortamenti e accantonamenti:** aumenta di € 114 mila l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti da diritto annuale rispetto al preventivo 2024 a seguito della rideterminazione degli interessi di mora sul diritto annuale non versato delle annualità precedenti non ancora a ruolo.

## GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria, per effetto del presente aggiornamento presenta un avanzo di € 44.639,00. La variazione di + € 13.757,00 è dovuta all'aumento della previsione relativa al dividendo distribuito dalla società partecipata TecnoHolding a fronte dell'approvazione del Bilancio d'esercizio 2023.

## GESTIONE STRAORDINARIA

Il saldo della gestione straordinaria per effetto del presente aggiornamento presenta un avanzo di € 1.367.500,00. La variazione positiva di € 367.500 è dovuta all'incremento delle sopravvenienze attive per adeguamento del fondo svalutazione crediti per diritto annuale anni precedenti (+ € 250 mila), a conguagli società in house (+ € 40 mila) e all'adeguamento del fondo indennità fine servizio (+€ 73 mila).

## RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA

Il saldo della gestione non subisce variazioni.

## PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti non subisce variazioni in termini assoluti ma vengono rimodulati all'interno del piano gli stanziamenti tra le diverse voci, in particolare e favore degli interventi di manutenzione straordinaria.

## 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. 29/2023.

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);
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 2024 predisposta dalla Giunta camerale con delibera del 20.06.2024.

La riunione si conclude alle ore 14:00.

### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Manca (Presidente)



Dott.ssa Marcella Galvani (Componente)



Dott. Massimo Anticoli (Componente)



