

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2020**

(articolo 30 del DPR 2 novembre 2005, n. 254)

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il progetto di Bilancio Preventivo per l'esercizio 2020 della Camera di Commercio Industria, Artigianato e Agricoltura di Bologna, predisposto dalla Giunta Camerale nella seduta del 3 dicembre 2019 (Delibera n. 195), al fine di redigere la relazione prevista dall'articolo 30 del DPR n. 254/2005 recante "*Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio*".

Il Collegio, nel prendere in esame i prospetti contabili, rileva che il documento previsionale in argomento è stato redatto in conformità al Titolo II del citato D.P.R. n. 254/2005 e a quanto disposto dal D.M. 27 marzo 2013, recante criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica. Il Collegio rammenta, inoltre, che il Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito le istruzioni applicative con note prot. 0148123 del 12 settembre 2013, n. 0087080 del 9 giugno 2015 e, da ultimo, con nota n. 532625 del 5 dicembre 2017.

Risultano predisposti i seguenti documenti sulla scorta delle disposizioni testé richiamate:

- preventivo economico, redatto secondo lo schema dell'allegato A) previsto dall'art. 6 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254;
- budget direzionale, redatto secondo lo schema dell'allegato B) previsto dall'art. 8 del D.P.R. 254/2005;
- budget economico annuale, redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013;
- budget economico pluriennale, redatto ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.M. 27 marzo 2013;
- il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessive, articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del D.M. 27 marzo 2013;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, redatto ai sensi dell'articolo 19 del D.Lgs. n. 91/2011 secondo le linee guida definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012.

In via preliminare il Collegio rileva che il budget economico per l'anno 2020 espone un disavanzo di competenza negativo, al pari dei successivi anni compresi nel budget economico pluriennale 2020-2022, nella misura che si riporta di seguito.

2020	- 4.677.648
2021	- 3.421.000
2022	- 2.794.000
<b>Totale</b>	<b>- 10.892.648</b>

Il disavanzo economico presunto trova copertura negli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti. A tale riguardo si osserva che il patrimonio netto risultante dal consuntivo 2018, ultimo approvato, ammonta ad € 143.870.298,30, mentre gli avanzi patrimonializzati disponibili al termine del citato esercizio sono pari a € 30.127.454,61.

Il disavanzo complessivamente previsto per il triennio 2020-2022 (€ 10.892.648,00), risulta, in particolare, integralmente coperto dall'avanzo complessivo del triennio 2016-2018, ammontante ad € 11.288.873,73. Si segnala, altresì, che l'avanzo economico desumibile dal pre-consuntivo 2019 è indicato in € 3.677.251,00.

Le voci del bilancio preventivo sono di seguito esposte:

<b>Gestione Corrente</b>		
<b>A) Proventi Correnti</b>		16.842.720,00
1) Diritto annuale	10.310.000,00	
2) Diritti di segreteria	5.344.860,00	
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	887.000,00	
4) Proventi da gestione di beni e servizi	300.860,00	
5) Variazioni delle rimanenze	0,00	
<b>B) Oneri Correnti</b>		21.535.668,00
6) Personale	7.074.408,00	
a) <i>competenze al personale</i>	5.305.448,00	
b) <i>oneri sociali</i>	1.343.160,00	
c) <i>accantonamenti al T.F.R.</i>	345.000,00	
d) <i>altri costi</i>	80.800,00	
7) Funzionamento	6.820.142,00	
a) <i>Prestazioni servizi</i>	3.620.006,00	
b) <i>Godimento di beni di terzi</i>	281.238,00	
c) <i>Oneri diversi di gestione</i>	1.740.698,00	
d) <i>Quote associative</i>	1.117.400,00	
e) <i>Organi istituzionali</i>	60.800,00	
8) Interventi economici	4.503.718,00	
9) Ammortamenti e accantonamenti	3.137.400,00	
a) <i>immobilizzazioni immateriali</i>	9.400,00	
b) <i>immobilizzazioni materiali</i>	646.000,00	
c) <i>svalutazione crediti</i>	2.420.000,00	
d) <i>fondi spese future</i>	62.000,00	
<b>Risultato della gestione corrente A-B</b>		<b>-4.692.948,00</b>
<b>C) Gestione Finanziaria</b>		
a) <i>Proventi finanziari</i>	17.000,00	
b) <i>Oneri finanziari</i>	1.700,00	
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>		<b>15.300,00</b>
<b>D) Gestione Straordinaria</b>		
a) <i>Proventi straordinari</i>	0,00	
b) <i>Oneri straordinari</i>	0,00	
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>		<b>0,00</b>
<b>DISAVANZO ECONOMICO</b>		<b>-4.677.648,00</b>
<b>Piano degli Investimenti</b>	<b>26.022.250,00</b>	
E) <i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	30.000,00	
F) <i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.492.250,00	
G) <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	24.500.000,00	

Si passano in rassegna le principali voci.

#### **A) PROVENTI CORRENTI**

La previsione di € 16.842.720,00 si riferisce, in particolare, alle seguenti voci:

**Diritto annuale:** è stato indicato in € 10.310.000,00 ed è determinato dalle seguenti poste:

- € 9.650.000,00 per diritto annuale;
- € 650.000,00 per sanzioni;
- € 40.000,00 per interessi;
- € -30.000,00 per rimborsi diritto annuale.

Lo stanziamento per diritto annuale è stato formulato, secondo logiche prudenziali, sulla base dell'andamento del 2019, tenuto conto della riduzione degli importi del 50% rispetto ai ricavi effettivi 2014, in applicazione dell'art. 28 del D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito con modificazioni dalla L. 11 agosto 2014, n. 114, ed in considerazione che il 31 dicembre 2019 si

conclude per la Camera di Commercio di Bologna il triennio per il quale era stato autorizzato l'aumento del diritto annuale del 20% (Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico 22 maggio 2017).

Con deliberazione n. 17 del 26 novembre 2019 il Consiglio camerale ha approvato la maggiorazione del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022, finalizzato alla realizzazione dei cinque progetti individuati dal Ministro. Il Preventivo 2020 è stato predisposto, tuttavia, senza includere tale maggiorazione, non essendosi ancora perfezionato il complesso iter autorizzativo da parte del Ministero.

Sono state seguite le indicazioni ministeriali sopra esposte per la previsione delle sanzioni (€ 650.000,00) e degli interessi (€ 40.000,00), evidenziando per questi ultimi la variazione nel corso degli anni del tasso legale che dallo 0,1% del 2017 è passato allo 0,3% nel 2018 e allo 0,8% nel 2019.

**Diritti di segreteria:** sono stimati in € 5.344.860,00, e si riferiscono, in particolare, alla previsione dei diritti del registro imprese (€ 4.500.000,00) che rappresenta il dato di importo più rilevante ed è stata formulata in misura leggermente inferiore al dato di preconsuntivo 2019.

In linea con il preconsuntivo anche i Diritti Tutela del mercato e del consumatore, i Diritti prezzi, arbitrato e conciliazione, i Diritti Firma Digitale, i Diritti Commercio Estero e i Diritti di Segreteria Ambiente stimati, anch'essi, secondo criteri prudenziali.

Stimate prudenzialmente anche le sanzioni, in relazione all'emissione del ruolo sanzioni amministrative nel corso del 2020, stima inferiore al dato di pre-consuntivo essendo stati emessi nel 2019 due ruoli per il recupero di attività pregresse.

## **B) ONERI CORRENTI**

La previsione complessiva di € 21.535.668,00 si riferisce, in particolare, alle seguenti principali voci:

**Personale:** la previsione complessiva è di € 7.074.408,00. Trattandosi di documento previsionale, con finalità autorizzatoria della spesa, gli stanziamenti sono stati costruiti secondo logiche prudenziali (gli oneri del personale comprendono il 50% della riduzione relativa ai part-time per far fronte eventualmente ad un parziale rientro a tempo pieno del personale attualmente a servizio ridotto).

La previsione tiene conto delle cessazioni che avverranno nel 2020 e delle ipotesi di assunzione di n. 5 unità di personale da gennaio 2020 e n. 5 unità di personale da settembre 2020 (categoria D e C).

Non sono stati previsti stanziamenti per oneri per lavoro temporaneo e per personale a termine.

Nelle competenze al personale è compresa anche la previsione dei fondi per il trattamento accessorio del personale ai sensi dei vigenti contratti di lavoro e precisamente:

- fondo per la retribuzione di posizione e di risultato personale con qualifica dirigenziale € 403.221,00 + € 1.000,00 compensi attività ufficio legale;
- fondo per le risorse decentrate € 1.260.000,00 + € 148.990,00 appostati sul conto Fondo Posizioni organizzative (CCNL 21 maggio 2018 art. 15, comma 5, e art. 67, comma 1) + € 15.000,00 compensi attività ufficio legale.

Gli oneri per lavoro straordinario e per banca-ore sono stati determinati tenuto conto del limite posto dalla disciplina dell'art. 14 del CCNL Regioni-Autonomie Locali del 1° aprile 1999.

Va sottolineato, inoltre, che nella voce Fondo rischi ed oneri è stato previsto un accantonamento per miglioramenti contrattuali di € 42.000,00, per le competenze stipendiali seguendo le disposizioni previste nel Documento di Economia e Finanza deliberato dal Consiglio dei ministri il 9 aprile, considerato che il contratto in essere è scaduto il 31 dicembre 2018. Con lo stesso principio sono stati accantonati € 20.000,00 nella voce Fondo rischi ed oneri per miglioramenti contrattuali su Fondo Indennità di Anzianità e TFR.

**Funzionamento:** la previsione di € 6.820.142,00 è stata determinata ponendo attenzione al rispetto dei limiti di spesa per consumi intermedi previsti dall'art. 8, comma 3, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 che reca disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica (c.d. *spending review*). Tali limiti sono stati ulteriormente ridotti per effetto dell'art. 50 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66.

La previsione di spesa per il Funzionamento è inferiore rispetto al pre-consuntivo 2019 per effetto dei minori oneri diversi di gestione. E' stato previsto un importo complessivo di € 1.740.698,00, notevolmente inferiore rispetto al dato di pre-consuntivo 2019 (€ 3.792.710,00), in cui sono state contabilizzate le imposte sui dividendi/riserve distribuiti da Aeroporto G. Marconi Spa, Tecno Holding Spa, Fiere Internazionali di Bologna Spa e Interporto Bologna Spa. Per il 2020 non è stata inserita la previsione di importi per la tassazione di dividendi, in coerenza con la prudenziale mancata previsione delle relative entrate. Risultano, di contro, incrementati gli oneri relativi alle prestazioni di servizi di € 824.201,00, tra cui gli Oneri per facchinaggio (+ € 77.000,00) e gli Oneri telefonici (+ € 43.200,00), nell'ipotesi di avviare a fine 2020 la locazione passiva per la nuova sede camerale, Oneri per automazione servizi (+ € 200.195,00) e Consulenti ed esperti (+ 107.620,00) anch'essi in parte connessi al trasferimento nella nuova sede. Per la medesima ragione risultano incrementati gli oneri per godimento beni di terzi (+ € 261.934,00), comprendendo le voci degli affitti passivi e degli oneri condominiali.

Sostanzialmente sono in linea, con il trend storico, gli oneri per organi istituzionali (+ € 1.800,00).

Stimate prudenzialmente in aumento le quote associative rispetto al dato di pre-consuntivo 2019 (€ 73.943,00).

**Iniziative di informazione e di promozione economica:** la previsione ammonta complessivamente ad € 4.503.718,00 ed è finalizzata alle iniziative di sostegno alle attività produttive ed economiche territoriali come esplicitato nella Relazione di Giunta.

In attesa di ricevere l'autorizzazione da parte del Ministero dello Sviluppo Economico ad aumentare il tributo camerale per il triennio 2020-2022, l'Ente ha stanziato le risorse per il prosieguo degli interventi già attivati, salvo procedere, nel caso, ad apposite variazioni di bilancio per assicurare ulteriori risorse.

Il Collegio prende atto, altresì, che la previsione comprende € 480.000,00 quale contributo a pareggio della gestione 2020 dell'Azienda Speciale "CTC Centro Tecnico del Commercio". Oltre a tale previsione, per la medesima azienda speciale, sono stati inseriti, tra le prestazioni di servizi, stanziamenti di:

- € 145.000,00 per l'affidamento dell'incarico della segreteria di mediazione;
- € 110.908,00 per il servizio di accoglienza presso le sedi;
- € 106.140,00 per il servizio rilascio Firma digitale e Spid;
- € 24.400,00 per il service convegnistica presso il padiglione fieristico;
- € 10.000,00 per formazione ai dipendenti camerale;

per un totale di euro 396.448,00.

**Ammortamenti:** gli ammortamenti previsti in complessivi € 655.400,00. Tale importo tiene conto anche della previsione di ammortamento dei beni compresi nel Piano investimenti per il 2020. La riduzione registrata negli ultimi anni è diretta conseguenza dell'aver concluso l'ammortamento per il fabbricato di Palazzo Affari (manutenzioni straordinarie escluse).

**Svalutazione crediti:** la previsione dell'accantonamento complessivo di diritto annuale, sanzioni e interessi per il 2020, pari ad € 2.310.000,00, è stata ipotizzata applicando una percentuale del 79% al totale del credito per diritto, sanzioni e interessi di competenza previsti a fine 2020 sulla base del

provento inserito a preventivo. Per determinare tale percentuale si è fatto riferimento sia al mancato incasso relativo ai ruoli emessi per gli anni 2014 e 2015, secondo quanto fissato dal Ministero dello Sviluppo Economico in tema di principi contabili delle Camere di Commercio, sia più in generale al grado di incasso dei crediti pregressi per diritto annuale sanzioni e interessi.

Gli ulteriori accantonamenti per svalutazione crediti, pari a complessivi € 110.000,00 si riferiscono a crediti da ruoli per sanzioni amministrative e relative spese di notifica.

### **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

Il piano degli investimenti ammonta ad € 26.022.250,00 per immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie. Per quanto riguarda lo stanziamento di € 24.500.000,00 il Collegio prende atto del rinvio delle risorse per le immobilizzazioni finanziarie già appostate nel 2019 al 2020, non concretizzandosi l'acquisto nell'esercizio in corso.

### **CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

Il disegno di Legge di bilancio 2020 (A.S. n. 1586) prevede che, a partire dall'esercizio 2020, gli oneri per acquisizione di beni e servizi siano contenuti nel limite del valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018. Inoltre cessano di applicarsi le singole norme in tema di contenimento della spesa pubblica, prevedendosi nel contempo un versamento annuale di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 incrementato del dieci per cento.

Il Collegio prende atto che il Preventivo 2020 non tiene conto di tale progetto normativo i cui effetti dovranno essere recepiti una volta approvata la legge di bilancio mediante gli opportuni aggiornamenti dei documenti previsionali.

Il Collegio verifica che a fronte delle misure di razionalizzazione introdotte dal D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito, con modificazioni, dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, dal D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla L. 30 luglio 2010, n. 122, dal D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla L. 15 luglio 2011, n. 111, dal D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla L. 7 agosto 2012, n. 135 e dal D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla L. 23 giugno 2014, n. 89, si è previsto, nel 2020, uno stanziamento di € 600.000,00 per il versamento all'Erario delle somme risultanti dalle riduzioni di spesa.

### **CONCLUSIONI**

Il Collegio, a conclusione dell'esame dei documenti relativi al Bilancio di previsione per l'anno 2020, riconoscendo l'attendibilità e la congruità delle cifre esposte in Bilancio a titolo di Proventi, Oneri ed Investimenti e fermo restando le considerazioni e le osservazioni sopra evidenziate riscontra il rispetto dei vincoli stabiliti dalla normativa vigente. Per tutto quanto sopra indicato, il Collegio esprime, quindi, parere favorevole all'approvazione del Bilancio Preventivo per l'anno 2020 della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Bologna da parte del Consiglio Camerale, così come deliberato dalla Giunta Camerale (Delibera n. 195 del 3 dicembre 2019).

Bologna, 19 dicembre 2019

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Pietro Floriddia  
Dott. Antonio Gaiani  
Dott.ssa Carla De Leoni

\_\_\_\_\_ *firmato* \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ *firmato* \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ *firmato* \_\_\_\_\_