

# CAMERA DI COMMERCIO DELLA MAREMMA E DEL TIRRENO

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Estratto dal verbale n. 5 del 17 Luglio 2018

-----\*\*\*\*\*-----

<b>RELAZIONE AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2018 DELLA CAMERA DI COMMERCIO DELLA MAREMMA E DEL TIRRENO AI SENSI DELL'ART. 30 DEL DPR 2 NOVEMBRE 2005 N. 254</b>
---

VOCI DI ONERI PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PREVISIONI ATTUALI	AGGIORNAMENTO	PREVISIONE AGGIORNATA
<b>GESTIONE CORRENTE</b>					
<b>A) Proventi correnti</b>					
1 Diritto Annuale	6.540.710	0	6.540.710	0	6.540.710
2 Diritti di Segreteria	2.280.300	0	2.280.300	-20.000	2.260.300
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.272.330	0	1.272.330	334.137	1.606.467
4 Proventi da gestione di beni e servizi	273.100	0	273.100	305	273.405
5 Variazione delle rimanenze	1.500		1.500		1.500
<b>Totale proventi correnti A</b>	<b>10.367.940</b>	<b>0</b>	<b>10.367.940</b>	<b>314.442</b>	<b>10.682.382</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>					
6 Personale	-4.078.850	0	-4.078.850	0	-4.078.850
7 Funzionamento	-3.310.338	0	-3.310.338	29.300	-3.281.038
8 Interventi economici	-1.791.601	0	-1.791.601	-614.987	-2.406.588
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.291.192	0	-2.291.192	0	-2.291.192
<b>Totale Oneri Correnti B</b>	<b>-11.471.981</b>	<b>0</b>	<b>-11.471.981</b>	<b>-585.687</b>	<b>-12.057.668</b>
<b>Risultato della gestione corrente A-B</b>	<b>-1.104.041</b>	<b>0</b>	<b>-1.104.041</b>	<b>-271.245</b>	<b>-1.375.286</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>					
10 Proventi finanziari	112.717	0	112.717	25.000	137.717
11 Oneri finanziari	0	0	0	0	0
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>112.717</b>	<b>0</b>	<b>112.717</b>	<b>25.000</b>	<b>137.717</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>					
12 Proventi straordinari	272.000	0	272.000	0	272.000
13 Oneri straordinari	-30.000	0	-30.000	0	-30.000
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>242.000</b>	<b>0</b>	<b>242.000</b>	<b>0</b>	<b>242.000</b>
<b>Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D</b>	<b>-749.324</b>	<b>0</b>	<b>-749.324</b>	<b>-246.245</b>	<b>-995.569</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>					
E Immobilizzazioni Immateriali	8.000		8.000	5.000	13.000
F Immobilizzazioni Materiali	735.000		735.000	93.000	828.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	50.000		50.000	0	50.000
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>793.000</b>	<b>0</b>	<b>793.000</b>	<b>98.000</b>	<b>891.000</b>

Gli elementi più significativi della variazione proposta riguardano:

### GESTIONE ORDINARIA:

#### Proventi

- minori importi per diritti di segreteria (-20.000) calcolati sulla base dei proventi realizzati nel

primo semestre dell'anno.;

- maggiori ricavi per contributi e trasferimenti riferibili in particolari all'adeguamento delle previsioni per i contributi del Fondo perequativo per progetti ed altre iniziative di sistema (€ 302.887), per il contributo del fondo perequativo per la rigidità di bilancio (€ 107.000), per la rettifica in diminuzione delle previsioni di proventi per progettazione europea (€ -30.750) ed infine per i proventi da locazione di immobili camerati conseguenti alla mancata locazione della palazzina uffici della sede del Marzocco (€ -45.000);
- proventi da gestione di servizi per € 305 correlati a maggiori ricavi per la gestione degli arbitrati (€ 5.000) e per l'organizzazione di un corso di formazione per arbitri e tutor scolastici (€ 11.305); tali incrementi si compensano tuttavia con una riduzione dei proventi per altre attività formative per € 16.000;

### **Oneri**

- maggiori oneri di funzionamento per 2.700 relativi in particolare a: minori oneri per gestione corsi di formazione (€ - 7.000,00); maggiori oneri per la pulizia dei locali correlata a richieste straordinarie per lavori e diversa ubicazione degli uffici (€ 7.000,00); minori oneri per i servizi di accoglienza (€ -3.000,00); maggiori oneri per servizi tecnici di assistenza per la dismissione e gestione degli immobili (€ 14.000); maggiori oneri per la formazione del personale (€ 3.000); minori oneri collegati alla riscossione delle entrate (€ - 2.500) ed oneri vari di funzionamento (€ - 15.800,00); maggiori oneri per la gestione degli arbitrati (€ 7.000)
- minori oneri diversi di gestione per complessivi € 19.000 correlati a minori costi per servizi di abbonamento a riviste e periodici (€ - 7.000); minori costi per materiale di consumo correlato alla gestione dell'ente (€ - 4.000) e per dispositivi CNS (€ - 8.000)
- minore quote associative 2018 a Unioncamere nazionale (€- 12.000) ed Unioncamere regionale (€ - 1.000);
- maggiori oneri per interventi economici (€ 614.987 euro) connessi all'individuazione di risorse collegate a specifici progetti del Fondo perequativo (€ 112.800); maggiori oneri per il rifinanziamento delle iniziative approvate alla fine dell'anno 2017 ma che saranno realizzate nel 2018 (€ 324.300); maggiori oneri da destinare agli interventi per il sostegno alle imprese danneggiate dall'alluvione del settembre 2018 (€ 140.087 oltre ai 50.000 ricompresi nella voce precedente); maggiori spese per l'aggiornamento della misura e dei tempi di realizzazione dei proventi da progetti europei (€ 32.000); maggiori oneri per iniziative comunicazione e formazione (€ 5.800)

### **GESTIONE FINANZIARIA:**

## **Proventi**

- complessiva variazione di + 25.000 euro determinata da maggiori proventi mobiliari relativi ai dividendi 2016 distribuiti nell'anno dalla società Porto immobiliare srl

## **AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DI ESERCIZIO**

Le variazioni proposte modificano il risultato d'esercizio determinando un incremento del disavanzo previsto di € 246.245 e che viene pertanto rideterminato in complessivi € 995.569.

Il maggiore disavanzo è collegato prevalentemente all'incremento degli oneri per interventi economici, in particolare per il rifinanziamento di iniziative deliberate nel 2017 ma realizzate nel corso del 2018. Il disavanzo previsto trova copertura negli avanzi patrimonializzati degli anni precedenti a norma dell'articolo dell' articolo 2 comma 2 del DPR 254/2005, compreso quello dell'anno 2017 che ammonta ad € 623.374.

Al riguardo il Collegio, fatte salve le differenze che si registrano nella consistenza complessiva degli avanzi patrimonializzati e del disavanzo previsionale, conferma le considerazioni già espresse nella relazione al Preventivo 2018, formulate con verbale n. 5 del 6 dicembre 2017; in particolare, considerata l'entità del disavanzo previsto (€ 995.569) e quella degli avanzi patrimonializzati residui utilizzabili per il pareggio (€ 5.430.668), il Collegio evidenzia come il ripetersi di disavanzi di simile entità possa, nel medio termine, erodere integralmente gli avanzi patrimonializzati pregiudicando il perseguimento del pareggio di bilancio. La previsione in disavanzo, al di là degli effetti del taglio delle misure del diritto annuale dovuto dalle imprese, si conferma direttamente correlata alla elevata consistenza dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti che si rende necessaria per fronteggiare il rischio di inesigibilità dei crediti derivanti dalla mancata riscossione del diritto annuale stesso.

## **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

La variazione al piano degli investimenti prevede un incremento di € 98.000,00: si prevedono maggiori acquisizioni di software per 5.000 euro, di manutenzioni straordinarie per le sedi di Livorno, inerenti la realizzazione dell'ultima fase di interventi per l'acquisizione della certificazione antincendio, e per il fabbricato del Marzocco, da pochi mesi rientrato nelle disponibilità della Camera dopo venti anni di comodato a favore dell'Autorità portuale e già concesso in locazione, ma richiedente lavori di manutenzioni rilevanti ( € 46.000); maggiori oneri per impianti speciale di comunicazione (€ 15.000) per completamento allestimento sale, per hardware (€ 5.000) e per arredi ( € 27.000) necessari per entrambe le sedi.

I maggiori investimenti sono finanziati per cassa.

Il Collegio, dopo aver esaminato la proposta di aggiornamento del Preventivo economico 2018 approvata dalla Giunta camerale con deliberazione n. 85 dell'11 luglio 2018 e la documentazione di riferimento,

***Esprime***

ai sensi degli articoli 12 co. 2 e 30 co. 1 del D.P.R. 254/2005 e di quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27/03/2013, **parere favorevole** all'approvazione della proposta di aggiornamento del preventivo economico 2018, avendone verificato la sostanziale attendibilità e tenuto conto di quanto previsto dall'art. 2, comma 2, del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254.

**Livorno 17 luglio 2018**

**IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO**

F.to Enrico Lamanna

**I COMPONENTI DEL COLLEGIO**

F.to Francesco Puliti