

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ED ARTIGIANATO DI PORDENONE E UDINE
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SUL SECONDO AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2021
(DICEMBRE 2021)**

(redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005)

Il Collegio dei Revisori dei Conti

visti

- l'articolo 12, comma 1, del D.P.R. 02.11.2005 n. 254 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio";
- il Decreto Ministeriale 27.03.2013 recante i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica;
- le Circolari in materia del Ministero dello Sviluppo Economico e del Ministero Economia e Finanze¹;
- il Preventivo annuale 2021 approvato dal Consiglio camerale (delibera n. 17 del 18.12.2020) ed il suo aggiornamento di luglio 2021 approvato dal Consiglio Camerale (delibera n. 9 del 27.07.2021);

tenuto conto

- delle previsioni di maggiori e minori proventi e di maggiori e minori oneri, nonché dei provvedimenti di aggiornamento disposti in corso d'anno sulla base dei provvedimenti degli Organi competenti,

ha esaminato

- la delibera della Giunta camerale del 07.12.2021 dalla quale risulta l'approvazione della proposta di aggiornamento del preventivo da sottoporre all'approvazione del convocato Consiglio camerale, unitamente alla documentazione contabile di supporto.

Negli allegati alla delibera richiamata sono descritte in dettaglio le variazioni ed i commenti ad esse relativi contenuti nella relazione predisposta dalla Giunta.

L'aggiornamento effettuato tiene conto delle previsioni di cui alla L. 147/2013 art. 1 comma 322 (variazioni compensative).

Di seguito il prospetto che riporta le differenze intervenute al Preventivo 2021:

¹ Circolari n. 148123 del 12 settembre 2013, n. 116856 del 25 giugno 2014 e n. 87080 del 09 giugno 2015 volte a fornire istruzioni applicative di quanto disposto dal Decreto del Ministero delle Finanze 27 marzo 2013.

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ED ARTIGIANATO DI PORDENONE E UDINE
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SUL SECONDO AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2021
(DICEMBRE 2021)

(redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005)

C.C.I.A.A. PORDENONE-UDINE				
BILANCIO RICLASSIFICATO SECONDO APPROCCIO FUNZIONALE				
	ANNO 2021 PREVENTIVO INIZIALE	ANNO 2021 PREVENTIVO AGGIORNATO LUG_2021	ANNO 2021 PREVENTIVO AGGIORNATO DIC_2021	DIFFERENZA LUG/2021 vs DIC/2021
A) RICAVI TIPICI	14.933.348,73	16.851.060,59	16.638.581,38	-212.479,21
diritto annuale ordinario	7.071.718,00	7.055.165,00	7.506.627,92	451.462,92
diritto annuale maggiorazione 20%	1.297.318,00	1.636.212,29	1.723.828,47	87.616,18
diritti di segreteria	3.257.400,00	3.389.800,00	3.366.995,00	-22.805,00
altri ricavi tipici	1.832.112,82	2.258.716,33	2.433.724,16	175.007,83
altri ricavi tipici strettamente collegati a interventi promozionali	718.179,70	1.543.776,27	784.015,13	-759.761,14
proventi commerciali	763.678,00	974.195,19	830.195,19	-144.000,00
variazione di rimanenze	-7.057,79	-6.804,49	-6.804,49	0,00
B1) ONERI TIPICI	-8.271.528,50	-8.534.005,36	-8.347.508,50	186.496,86
costi del personale	-4.364.749,00	-4.318.449,00	-4.299.449,00	19.000,00
costi informatici	-238.888,00	-241.008,00	-176.140,18	64.867,82
altri costi per servizi ed utenze	-1.672.264,00	-1.926.814,00	-1.807.653,26	119.160,74
godimento beni di terzi	-49.737,82	-49.737,82	-46.237,82	3.500,00
organismi istituzionali	-91.650,00	-92.150,00	-92.150,00	0,00
altri costi	-140.400,00	-160.340,00	-169.340,00	-9.000,00
imposte e tasse	-443.740,00	-436.235,86	-442.756,20	-6.520,34
versamenti allo Stato	-804.565,51	-804.565,51	-804.565,51	0,00
quote associative	-465.534,17	-504.705,17	-509.216,53	-4.511,36
B2) ONERI DI FUNZIONAMENTO ARTICOLAZIONI FUNZIONALI DELL'ENTE	-2.460.503,35	-2.226.019,84	-2.178.642,51	47.377,33
Iter funzionamento servizi benzine, agevolazioni, promozione e formazione	-1.127.629,63	-980.076,28	-944.084,87	35.991,41
Iter funzionamento servizi di supporto tecnico-informatici	-549.723,72	-472.793,56	-457.082,69	15.710,87
Concentro funzionamento	-783.150,00	-773.150,00	-777.474,95	-4.324,95
B) TOTALE ONERI DI FUNZIONAMENTO COMPRESSE ARTICOLAZIONI FUNZIONALI DELL'ENTE	-10.732.031,85	-10.760.025,20	-10.526.151,01	233.874,19
C) MARGINE PRIMO DI STRUTTURA DELL'ENTE E SUE ARTICOLAZIONI FUNZIONALI (A-B)	4.201.316,88	6.091.035,39	6.112.430,37	21.394,98
D) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	-2.759.498,33	-2.702.998,33	-3.165.266,73	-462.268,40
E) MARGINE SECONDO DI STRUTTURA DELL'ENTE E SUE ARTICOLAZIONI FUNZIONALI (C-D)	1.441.818,55	3.388.037,06	2.947.163,64	-440.873,42
F) INTERVENTI PROMOZIONALI	-4.220.140,59	-5.670.891,13	-4.418.977,08	1.251.914,05
G) MARGINE SECONDO DI STRUTTURA AL NETTO INTERVENTI PROMOZIONALI (E-F)	-2.778.322,04	-2.282.854,07	-1.471.813,44	811.040,63
H1) gestione finanziaria	-3.032,97	35.990,92	35.876,83	-114,09
H2) gestione straordinaria	0,00	91.604,39	106.690,30	15.085,91
H3) altri oneri/proventi	0,00	0,00	0,00	0,00
I) RISULTATO NETTO (G +/- H)	-2.781.355,01	-2.155.258,76	-1.329.246,31	826.012,45

Il Collegio dei Revisori, nel corso della riunione di Giunta, ha richiesto la separazione tra i "Ricavi tipici" e i "Ricavi tipici strettamente collegati a interventi promozionali"; questi ultimi – sotto un profilo strettamente gestionale - andrebbero indicati a diminuzione degli "Interventi Promozionali", se così fosse i "Margini di struttura" sarebbero così rettificati:

	ANNO 2021 PREVENTIVO INIZIALE	ANNO 2021 PREVENTIVO AGGIORNATO LUG_2021	ANNO 2021 PREVENTIVO AGGIORNATO DIC_2021	DIFFERENZA LUG/2021 vs DIC/2021
C) MARGINE PRIMO DI STRUTTURA DELL'ENTE E SUE ARTICOLAZIONI FUNZIONALI	4.201.316,88	6.091.035,39	6.112.430,37	21.394,98
- Altri ricavi tipici strettamente collegati a interventi promozionali	-718.179,70	-1.543.776,27	-784.015,13	759.761,14
C) MARGINE PRIMO DI STRUTTURA DELL'ENTE E SUE ARTICOLAZIONI FUNZIONALI RETTIFICATO	3.483.137,18	4.547.259,12	5.328.415,24	781.156,12

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ED ARTIGIANATO DI PORDENONE E UDINE
 RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
 SUL SECONDO AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2021
 (DICEMBRE 2021)**

(redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005)

	ANNO 2021 PREVENTIVO INIZIALE	ANNO 2021 PREVENTIVO AGGIORNATO LUG_2021	ANNO 2021 PREVENTIVO AGGIORNATO DIC_2021	DIFFERENZA LUG/2021 vs DIC/2021
C) MARGINE SECONDO DI STRUTTURA DELL'ENTE E SUE ARTICOLAZIONI FUNZIONALI	1.441.818,55	3.388.037,06	2.947.163,64	-440.873,42
- Altri ricavi tipici strettamente collegati a interventi promozionali	-718.179,70	-1.543.776,27	-784.015,13	759.761,14
C) MARGINE SECONDO DI STRUTTURA DELL'ENTE E SUE ARTICOLAZIONI FUNZIONALI RETTIFICATO	723.638,85	1.844.260,79	2.163.148,51	318.887,72

Il miglioramento del risultato economico previsionale del secondo aggiornamento di dicembre 2021 [risultato negativo di Euro -1.329.246,31=] rispetto a quello del primo aggiornamento di luglio 2021 [risultato negativo di Euro -2.155.258,76=] risulta pari ad Euro +826.012,45=.

Si procede al commento delle principali variazioni.

RICAVI TIPICI (PROVENTI CORRENTI)

Sul versante dell'aggregato **"Proventi correnti"** che passano da Euro/000 + 16.851 (prev. agg.to luglio 2021) ad Euro/000 + 16.639 (prev. agg.to dicembre 2021), la variazione negativa complessiva **Euro/000 + 212** è da ricondursi principalmente alle seguenti determinanti:

- l'incremento della voce **"Diritto annuale e maggiorazione 20%"** per complessivi **Euro/000 539**: da Euro/000 8.691 (prev. agg.to luglio 2021) ad Euro/000 9.230 (prev. agg.to dicembre 2021); la variazione dipende dalla revisione della stima delle entrate da diritto annuale e del relativo incremento del 20% sulla base dei dati riferiti agli incassi dell'anno in corso, forniti da Infocamere ScPA.;
- il decremento della voce "Altri ricavi tipici" per complessivi Euro/000 585: da Euro/000 3.802 (prev. agg.to luglio 2021) ad Euro/000 3.218 (prev. agg.to dicembre 2021); questa variazione è da ascrivere principalmente al rinvio all'anno 2022 di alcuni progetti e, quindi, dei relativi fondi;
- il decremento della voce "Proventi commerciali" per complessivi Euro/144: da Euro/000 974 (prev. agg.to luglio 2021) ad Euro/000 830 (prev. agg.to dicembre 2021); la variazione è da ascrivere in via principale dalla rideterminazione dei ricavi relativo al Progetto comunitario OCM Vino 2021 e dei proventi di

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ED ARTIGIANATO DI PORDENONE E UDINE
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SUL SECONDO AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2021
(DICEMBRE 2021)**

(redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005)

conciliazioni e mediazioni, causa situazione pandemica in corso nonché dalla rideterminazione dei proventi da rilascio webid-dispositivi per l'identificazione digitale.

ONERI CORRENTI

Sul versante dell'aggregato "**Oneri correnti**" che passano da Euro/000 – 19.134 (prev. agg.to luglio 2021) ad Euro/000 – 18.110 (prev. agg.to dicembre 2021) si registra una diminuzione complessiva di **Euro/000 1.024**.

Si precisa che l'aggregato "Oneri correnti" è composto da tre significative sotto-componenti:

- Oneri Tipici (oneri correnti esclusi ammortamenti, accantonamenti ed interventi economici);
- Oneri di funzionamento articolazioni funzionali dell'Ente;
- Ammortamenti ed Accantonamenti;
- Interventi Promozionali.

ONERI TIPICI (ONERI CORRENTI ESCLUSI AMMORTAMENTI ED INTERVENTI PROMOZIONALI)

La sotto-componente "**Oneri correnti (comprensivo di Oneri di funzionamento articolazioni funzionali dell'Ente) prima degli ammortamenti ed accantonamenti e degli interventi promozionali**" passa da Euro/000 – 10.760 (prev. agg.to luglio 2021) ad Euro/000 10.526 (prev. agg.to dicembre 2021) per una diminuzione complessiva (**Euro/000 234**) da ricondursi alle considerazioni che seguono.

Le variazioni principali relative agli Oneri Correnti – aggregato B1 (quindi esclusi gli Oneri di funzionamento articolazioni funzionali dell'Ente) riguardano:

- o la riduzione della voce "Costi del Personale" per complessivi Euro/000 19 dovuta alla diminuzione prevista per retribuzioni ordinarie e per gli oneri sociali, conseguenti alla posticipata assunzione di unità di categoria C il cui concorso è di prossimo svolgimento;
- o la riduzione della voce "Costi informatici" per complessivi Euro/000 65 dovuta all'azzeramento dei costi della piattaforma amministrativo-contabile e della piattaforma per la gestione documentale; l'azzeramento dei canoni relativi a

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ED ARTIGIANATO DI PORDENONE E UDINE
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SUL SECONDO AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2021
(DICEMBRE 2021)**

(redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005)

tali servizi è stata decisa da Infocamere ScPA al fine di favorire l'utilizzo delle piattaforme informatiche e la digitalizzazione del sistema camerale;

- o la riduzione della voce "Altri costi per servizi ed utenze" per complessivi Euro/000 119 dovuto alla diminuzione di alcune spese, principalmente spese per immobili ed impianti, spese relative alla convezione con ACI per la gestione del servizio carburanti agevolati, spese per energia elettrica e spese varie; si notano anche l'aumento di costi relativi all'esternalizzazione alla società ICO ScPA di alcune attività.

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

La sotto-componente "**Ammortamenti ed Accantonamenti**" passa da Euro/000 -2.703 (prev. agg.to luglio 2021) ad Euro/000 -3.165 (prev. agg.to dicembre 2021); l'aumento pari ad **Euro/000 462**.

INTERVENTI ECONOMICI

La sotto-componente "**Interventi Promozionali**" passa da Euro/000 -5.671 (prev. agg.to luglio 2021) ad Euro/000 -4.419 (prev. agg.to dicembre 2021); la variazione pari ad **Euro/000 1.252** è dovuta principalmente al rinvio di alcune iniziative al 2022 causa emergenza sanitaria Covid-19.

GESTIONE FINANZIARIA

Alla voce "Gestione finanziaria" non vi sono variazioni significative.

GESTIONE STRAORDINARIA

La variazione netta (**Euro/000 + 15**) è dovuta principalmente a sopravvenienze attive generate da minori liquidazioni o a revoche per contributi concessi su bandi camerali e su iniziative a sostegno del territorio.

ALTRI ONERI E PROVENTI

Sul versante Altri Oneri e Proventi non vi è alcuna variazione.

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ED ARTIGIANATO DI PORDENONE E UDINE
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SUL SECONDO AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2021
(DICEMBRE 2021)**

(redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005)

Il Collegio, come di consueto, segnala l'esigenza di definire e concretamente attuare misure strutturali di medio/lungo termine affinché si realizzi il pareggio di bilancio senza il sistematico ricorso all'utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli anni precedenti ai fini di copertura dei risultati delle gestioni economiche.

Dall'analisi della struttura del bilancio dell'Ente camerale mette in chiara evidenza la sostanziale rigidità della struttura dei costi e come l'entità degli interventi promozionali debba tenere in considerazione in via prospettica delle mutate capacità dell'Ente di generare proventi.

Sulla base delle predette analisi e delle informazioni e documenti ottenuti dalle Strutture Camerali, il sottoscritto Collegio:

preso atto

- delle comunicazioni fornite nel corso della riunione di Giunta del 07.12.2021;
- considerata l'attuale dotazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente camerale;

esprime parere favorevole

sulla proposta di secondo aggiornamento del preventivo annuale per l'esercizio 2021 (aggiornamento Dicembre 2021) e documenti inerenti, così come proposto dalla Giunta.

Pordenone - Udine, 20.12.2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Andrea Martini

F.to Gloria Bubisutti

F.to Attilio Lemmo