



## COLLEGIO DEI REVISORI

### Verbale n. 56

L'anno duemiladiciotto, i giorni 19 e 23 del mese di luglio, nei locali della Camera di Commercio di Foggia, si è riunito per auto convocazione il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

Raffaella Leone                      Presidente  
Massimo Russo                      Componente

Il componente Antonello Lapalorcia risulta assente giustificato,  
per esprimere il parere sull'aggiornamento del bilancio preventivo e del budget direzionale 2018.

E' presente alla riunione il segretario del Collegio Luigi Ferraretti.

L'art. 12 del D.P.R. n. 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio" prevede che il Consiglio entro il 31 luglio di ciascun anno approvi l'aggiornamento del preventivo sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente tenendo conto dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale, disposti in corso d'anno.

Il progetto di aggiornamento del bilancio preventivo 2018 tiene conto di quanto approvato dalla Giunta con delibera n. 59 del 2 luglio 2018, nonché della proposta di delibera da sottoporre all'esame del Consiglio che presenta un ulteriore minor costo relativo agli interessi sul mutuo.

Nella costruzione dell'aggiornamento del bilancio si è tenuto conto dell'obbligo di destinare l'importo della maggiorazione del diritto annuale nella misura del 20% per gli esercizi 2018 e 2019, al finanziamento dei due progetti autorizzati dal Ministero dello Sviluppo Economico "Punto Impresa Digitale" e "Orientamento al Lavoro ed alle professioni", e conseguentemente di finanziare con altre e minori risorse la prosecuzione nel 2018 dei due progetti locali – Proturismo e Punto Impresa - già approvati dall'anno 2016.

Il piano degli investimenti non viene modificato in quanto verosimilmente le spese previste per il 2018 saranno comunque coperte dal fondo "spese future Consorzio Cooperative Costruzioni" che attualmente risulta pari ad € 698.487,20.

Sul versante del conto economico, si prende atto di nuove risorse in entrata che sono da riferirsi:

- al risconto dell'incremento del 20% del diritto annuale 2017, legato a specifiche iniziative di progetti approvati quali: Punto impresa digitale e Progetto Orientamento al lavoro ed alle professioni Voucher che troveranno la loro completa realizzazione nell'anno 2018 per € 439.999,68 sul conto 310006;
- a ricavi legati a progetti a valere sul fondo perequativo per complessivi € 128.000,00 a valere sul conto 312004;
- alla quota parte del contributo derivante dai Fondi Fas ricevuti per la realizzazione della sede camerale dalla Regione Puglia per l'anno 2018 per complessivi € 5.000,00 a valere sul conto 312022;
- al contributo per il progetto Cult Routes Interreg Italia Grecia pari ad € 123.956,79 non previsti in bilancio a valere sul conto 312006;
- riversamento dell'utile di esercizio dell'Azienda Speciale Cesan per complessivi € 12.273,02 a valere sul conto 312022.

Il totale generale delle nuove risorse accertate risulta pari ad € 709.229,49.

E' necessario inoltre prevedere maggiori uscite così specificate:



- Punto impresa digitale e Progetto Orientamento al lavoro ed alle professioni Voucher che troveranno la loro completa realizzazione nell'anno 2018 per € 439.999,68 a valere sul conto 330001;
- costi per la realizzazione di progetti finanziati dal fondo di perequazione pari ad € 128.000,00 a valere sul conto 330001;
- costi per adeguamento delle retribuzioni a seguito del rinnovo contrattuale del personale camerale 2016/18 per complessivi € 58.992,90 a valere sul conto 321000;
- costi per adeguamento degli oneri previdenziali a seguito del rinnovo contrattuale del personale camerale 2016/18 per complessivi € 14.099,30 a valere sul conto 322000;
- costi per adeguamento dell'Irap a seguito del rinnovo contrattuale del personale camerale 2016/18 per complessivi € 5.014,39 a valere sul conto 327021;
- costi per adeguamento delle retribuzioni arretrate anni 2016/17 a seguito del rinnovo contrattuale del personale camerale 2016/18 per complessivi € 34.093,54 a valere sul conto 361003;
- costi per adeguamento dei fondi TFR e IFR a seguito del rinnovo contrattuale del personale camerale 2016/18 per complessivi € 74.478,30 a valere sul conto 323000;
- costi per formazione del personale ex art. 113 comma 4 del d.lgs. n. 50/2016 per € 8.477,08 a valere sul conto 325084;
- costi per la costituzione del fondo per funzioni tecniche del personale ex art. 113 del d.lgs. n. 50/2016 per € 33.908,32 a valere sul conto 321021;
- costi rinvenienti per il ripiano della perdita di esercizio riferito al 2017 dell'Azienda speciale Lachimer per € 64.762,49 a valere sul conto 330050.

Il totale generale delle maggiori uscite risulta pari ad € 861.826,00.

E' necessario inoltre prevedere minori uscite per:

- risparmi di spesa sul Progetto Proturismo pari ad € 81.100,00 a valere sul conto 330001;
- minori costi per interessi passivi sul mutuo pari a € 242.514,00 a seguito del nuovo contratto, tenuto conto del preammortamento e della sola rata per il secondo semestre, a valere sul conto 351002.

Il totale generale delle minori uscite risulta pari ad € 323.614,00

A seguito delle variazioni sopra illustrate, la previsione complessiva aggiornata per l'esercizio comporta un risultato economico variato rispetto al preventivato con una diminuzione del disavanzo di esercizio pari a complessivi € 351.494,23. Sulla base di quanto previsto dall'art. 2, comma 2, del D.P.R. 254/2005, tale importo è coperto con l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti all'ultimo bilancio di esercizio approvato, che presentano una adeguata consistenza.

Dettaglio delle variazioni:

SCHEMA DI VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2018									
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI FOGGIA									
Conto	Prodotto	DESCRIZIONE	CDC	Budget 2018	Minori Uscite	Maggiori Entrate	Maggiori Uscite	Budget variato	Tipo Conto
310006	0000	Diritto Annuale Incremento 20% - quota 2017	ED01	€ 0,00		357.188,68			Ricavi
310006	0000	Diritto Annuale Incremento 20% - quota 2017	GC01	€ 0,00		82.811,00			Ricavi
330001	01100520	Iniziative di promozione e informazione economica	GC01	€ 0,00			82.811,00		Costi
330001	01100521	Iniziative di promozione e informazione economica	ED01	€ 0,00			140.335,70		Costi
330001	01100522	Iniziative di promozione e informazione economica	ED01	€ 0,00			9.823,50		Costi



330001	01100523	Iniziative di promozione e informazione economica	ED01	€ 0,00			207.029,48	Costi
330001	01100512	Iniziative di promozione e informazione economica	ED01	€ 160.000,00	81.100,00			Costi
312004	0000	Contributi fondo Perequativo per progetti	ED01	€ 0,00		128.000,00		Ricavi
330001	01100505	Iniziative di promozione e informazione economica	ED01	€ 0,00			128.000,00	Costi
312022	0000	Contributi in conto investimenti	EA01	€ 0,00		5.000,00		Ricavi
321000	0000	Retribuzione Ordinaria	EA01	€ 190.000,00			7.240,73	Costi
321000	0000	Retribuzione Ordinaria	EB01	€ 520.000,00			19.816,74	Costi
321000	0000	Retribuzione Ordinaria	GC01	€ 838.000,00			31.935,43	Costi
322000	0000	Oneri Previdenziali	EA01	€ 64.346,00			1.730,53	Costi
322000	0000	Oneri Previdenziali	EB01	€ 196.189,00			4.736,20	Costi
322000	0000	Oneri Previdenziali	GC01	€ 282.819,00			7.632,57	Costi
327021	0000	Irap su Dipendenti	EA01	€ 21.716,00			615,46	Costi
327021	0000	Irap su Dipendenti	EB01	€ 67.104,00			1.684,42	Costi
327021	0000	Irap su Dipendenti	GC01	€ 97.156,00			2.714,51	Costi
361003	0000	Sopravvenienze Passive	EA01	€ 0,00			4.184,61	Costi
361003	0000	Sopravvenienze Passive	EB01	€ 0,00			11.452,61	Costi
361003	0000	Sopravvenienze Passive	GC01	€ 0,00			18.456,32	Costi
323000	0000	Accantonamento T.F.R.	EB02	€ 102.000,00			74.478,30	Costi
312006	0000	Proventi da progetti	ED01	€ 175.000,00	123.956,79			Ricavi
325084	0000	Spese per la Formazione del personale ex art. 113, comma 4, del D.Lgs. n. 50/2016	EB02	€ 0,00			8.477,08	Costi
321021	0000	Fondo per le funzioni tecniche ex art. 113 del d.lgs. n. 50/2016	EB01	€ 0,00			33.908,32	Costi
312011	0000	Riversamento avanzo aziende speciali	EA01	€ 0,00		12.273,02		Ricavi
330050	0000	Ripiano Perdite Aziende Speciali	EA01	€ 0,00			64.762,49	Costi
351002	0000	Interessi passivi su Mutuo	EA01	€ 390.514,75	242.514,00			Costi
<b>TOTALE costi e ricavi</b>					323.614,00	709.229,49	861.826,00	
							Differenza in diminuzione della perdita d'esercizio	171.017,49
				Disavanzo Esercizio 2018	-522.511,72		-€ 351.494,23	

### Preventivo Aggiornato 2018

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO 2018	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI
	CONSUNTIVO AL 31.12 2017	PREVENTIVO ANNO 2018	PREVENTIVO ASSESTATO ANNO 2018
<b>GESTIONE CORRENTE</b>			
<b>A) Proventi correnti</b>			
1 Diritto Annuale	6.371.041,19	6.747.827,00	7.187.826,68
2 Diritti di Segreteria	1.952.605,90	1.958.000,00	1.958.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	312.854,38	275.000,00	544.229,81
4 Proventi da gestione di beni e servizi	478.277,81	568.574,00	568.574,00
5 Variazione delle rimanenze	-763,63	0,00	0,00



Totale proventi correnti A	9.114.015,65	9.549.401,00	10.258.630,49
<b>B) Oneri Correnti</b>			
6 Personale	-3.099.104,71	-2.877.945,00	-3.059.423,82
7 Funzionamento	-2.313.544,45	-2.406.494,15	-2.419.985,62
8 Interventi economici	-1.280.795,00	-1.858.593,00	-2.410.255,17
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.746.433,34	-2.610.365,82	-2.610.365,82
Totale Oneri Correnti B	-9.439.877,50	-9.753.397,97	-10.500.030,43
Risultato della gestione corrente A-B	-325.861,85	-203.996,97	-241.399,94
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>			
10 Proventi finanziari	19.852,73	22.000,00	22.000,00
11 Oneri finanziari	-432.385,63	-393.514,75	-151.000,75
Risultato della gestione finanziaria	-412.532,90	-371.514,75	-129.000,75
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>			
12 Proventi straordinari	1.086.193,86	293.000,00	293.000,00
13 Oneri straordinari	-455.888,47	-240.000,00	-274.093,54
Risultato della gestione straordinaria	630.305,39	53.000,00	18.906,46
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-108.089,36	-522.511,72	-351.494,23
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>			
E Immobilizzazioni Immateriali			
F Immobilizzazioni Materiali		130.000,00	130.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	85.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	85.000,00	210.000,00	210.000,00

Il Collegio, per quanto sopra evidenziato,

- constatato che le variazioni incrementative e diminutive degli stanziamenti corrispondono a sopravvenute, urgenti ed effettive necessità non prevedibili in sede di predisposizione del bilancio preventivo 2018 e che le stesse trovano adeguata copertura finanziaria come sopra evidenziato;
- verificate le variazioni proposte;

esprime **parere favorevole** all'aggiornamento del bilancio di previsione e del budget direzionale 2018.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Componenti:

Dott. Massimo Russo

Il Presidente  
(Dott.ssa Raffaella Leone)