

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Segretario Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo economico, ovvero il prospetto formato ai sensi dell'art.6 del DPR n.254/2005, e redatto secondo lo schema dell'allegato A;
- 2) relazione illustrativa al preventivo economico;
- 3) Budget economico annuale;
- 4) Budget economico pluriennale;
- 5) prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi di cui all'art.9, comma 3, del citato Decreto 27 marzo 2013;
- 6) P.I.R.A. - il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, è stato redatto in osservanza delle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 31, prot.249382 del 29/11/2018 e della circolare n.14 Prot. 84960 del 29/04/2019, avente per oggetto Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2019 ed ulteriori indicazioni, tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame complessivamente prevede un disavanzo di euro 612.346,76, ed è determinato dal saldo algebrico negativo tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 629.027,72 e quello positivo di parte finanziaria di euro 16.680,96. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo dei presunti avanzi patrimonializzati stimati per la fine dell'esercizio 2019.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2020 è così riassunto:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2019	PREVENTIVO ANNO 2020	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	3.535.936,32	2.843.933,63		2.843.933,63		0,00	2.843.933,63
2 Diritti di Segreteria	1.018.000,00	1.018.000,00			1.016.000,00	2.000,00	1.018.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	431.219,56	321.000,00	2.000,00	4.000,00	254.000,00	61.000,00	321.000,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	20.385,40	35.000,00			35.000,00		35.000,00
5 Variazione delle rimanenze							
Totale Proventi Correnti A	5.005.541,28	4.217.933,63	2.000,00	2.847.933,63	1.305.000,00	63.000,00	4.217.933,63
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-1.596.075,01	-1.576.076,28	-443.602,78	-332.064,54	-764.247,49	-36.161,47	-1.576.076,28
7 Funzionamento	-1.104.741,63	-1.283.703,42	-300.557,74	-251.844,40	-515.169,46	-216.131,83	-1.283.703,42
8 Interventi Economici	-646.727,92	-530.000,00			-15.000,00	-515.000,00	-530.000,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.644.000,00	-1.457.181,65	-22.213,33	-1.395.768,32	-37.370,67	-1.829,33	-1.457.181,65
Totale Oneri Correnti B	-4.991.544,56	-4.846.961,35	-766.373,85	-1.979.677,25	-1.331.787,61	-769.122,63	-4.846.961,35
Risultato della gestione corrente A-B	13.996,72	-629.027,72	-764.373,85	868.256,38	-26.787,61	-706.122,63	-629.027,72
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	35.049,42	16.680,96	6.006,09	2.211,23	8.034,51	429,13	16.680,96
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	35.049,42	16.680,96	6.006,09	2.211,23	8.034,51	429,13	16.680,96
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari							
13 Oneri Straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione straordinaria (D)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	49.046,14	-612.346,76	-758.367,76	870.467,61	-18.753,10	-705.693,51	-612.346,76
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	5.000,00	5.000,00	1.416,67	1.083,33	2.383,33	116,67	5.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	107.722,60	162.385,98	46.009,36	35.183,63	77.403,98	3.789,01	162.385,98
G Immobilizzazioni Finanziarie		50.000,00	50.000,00				50.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	112.722,60	217.385,98	97.426,03	36.266,96	79.787,32	3.905,67	217.385,98

ESAME DELLA GESTIONE CORRENTE

PROVENTI CORRENTI

I proventi correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentati nella seguente tabella:

Proventi correnti	Previsione
1 Diritto Annuale	
2 Diritti di Segreteria	
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	
4 Proventi da gestione di beni e servizi	
5 Variazione delle rimanenze	
Totale proventi correnti	

ONERI CORRENTI

Gli oneri correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentati nella seguente tabella:

Oneri Correnti	Previsione definitiva 2019	Variazioni	Previsione competenza 2020	Differenza %
6 Personale	-1.596.075,01	19.998,73	-1.576.076,28	-1,269%
7 Funzionamento	-1.104.741,63	-178.961,79	-1.283.703,42	13,941%
8 Interventi economici	-646.727,92	116.727,92	-530.000,00	-22,024%
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.644.000,00	186.818,35	-1.457.181,65	-12,821%
Totale Oneri Correnti B	-4.991.544,56	144.583,21	-4.846.961,35	-0,03%

I principali scostamenti rispetto al precedente esercizio riguardano:

- Il personale: decremento originato dalla riduzione per collocamento a riposo di una risorsa con qualifica dirigenziale;
- Il funzionamento: incremento generato dal ricorso all'esternalizzazione di alcuni dei servizi;
- Interventi economici: una sensibile riduzione legata alla mancata disponibilità delle risorse derivanti dalla maggiorazione del 20% del diritto annuale.

ESAME DELLA GESTIONE FINANZIARIA

PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari si riferiscono a ricavi derivanti da interessi attivi su prestiti concessi al personale dipendente.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

¹ Riguardo alle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili, la quantificazione puntuale dell'importo da versare al Bilancio dello Stato avrà luogo dopo l'approvazione del consuntivo 2019.

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limiti di spesa	Spesa prevista 2013 (da Prev. 2013)	Riduzione	Versamento	Importo da versare
	a)	b)	c)	d)	e)	
		"=(a x limite)"		"=(a-c)"	"=(a-b)"	
Incarichi di consulenza limite:20% del 2009 (art.6, comma 7)	0	0		0	0	
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8)	28.885,67	5.777,13	5.777,13	23.108,54	23.108,54	23.108,54
Spese per sponsorizzazioni (art.6, comma 9)	25.500,00	0	0	25.500,00	25.500,00	25.500,00
Spese per missioni limite: 50%del 2009 (art.6, comma 12)	21.392,78	10.696,39	10.696,39	10.696,39	10.696,39	10.696,39
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13)	18.784,81	9.392,40	9.392,40	9.392,41	9.392,41	9.392,41
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art.6, comma 14)	2.173,99	1.739,19	1.739,19	434,80	434,80	434,80
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6 comma 3)	58.399,17	64.453,00		6.445,30	6.445,30	6.445,30
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati 2% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618, primo periodo-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	3.158.329,68	63.166,59	127.385,98	63.166,59	64.219,39	64.219,39
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012						Importo da versare
Disposizione					versamento	
Art. 8 comma 3 spending review 2013 10%					101.671,88	101.671,88
Totale						241.468,71

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in appositi capitoli, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta complessivamente ad euro 241.468,71.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

Il Collegio, premesso quanto sopra, raccomanda all'Organo amministrativo ed alla struttura camerale di monitorare costantemente l'andamento dei proventi e degli oneri, in modo da apportare, tempestivamente, le necessarie rettifiche per consentire il pieno rispetto dei principi della contabilità economica e patrimoniale.

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.

Catanzaro lì 12 dicembre 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Elio Oselli

(Presidente)

Dott. Antonio Argirò

(Componente)