

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA DI LUCCA

DELIBERAZIONE GIUNTA CAMERALE N. 25 DEL 03/04/2019

OGGETTO: BILANCIO DI ESERCIZIO 2018 - PROPOSTA PER IL CONSIGLIO

Vista la Legge n. 241 del 7.8.1990 e successive modifiche ed integrazioni;

Vista la Legge n. 580 del 29.12.1993 come modificata dai DD.Lgs. n. 23 del 15.02.2010 e n.219 del 25.11.2016;

Visto lo Statuto ed il Regolamento di organizzazione dell'Ente vigenti che disciplinano, tra l'altro, le funzioni della Giunta;

Il Vice Presidente cede la parola la Segretario Generale Dr. Roberto Camisi il quale richiama:

- il DM 27 marzo 2013, che in attuazione dell'art. 16 del D.Lgs. n. 91 del 2011 ha stabilito "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica", con la finalità di assicurare la coerenza dei documenti contabili con analoghi strumenti predisposti dalle amministrazioni che adottano, invece, la contabilità finanziaria, con l'intento "di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo";

- la Circolare del Ministero dello sviluppo Economico 0050114 del 9 aprile 2015, secondo cui il Bilancio di esercizio Economico per le Camere di Commercio si compone sia dei documenti previsti dal DPR 254/2005, sia dai documenti di cui al Dm 27 marzo 2013, così dettagliati:

- il conto economico, ai sensi dell'articolo 21 del D.P.R. n. 254/2005 redatto secondo lo schema dell'allegato C) al D.P.R. medesimo;
- il conto economico riclassificato e redatto secondo lo schema allegato I) al decreto 27 marzo 2013, con comparazione con l'esercizio precedente;
- lo stato patrimoniale redatto secondo lo schema allegato D) al D.P.R. n. 254/2005 ai sensi dell'articolo 22 del medesimo regolamento;
- la nota integrativa;
- il conto consuntivo in termini di cassa di cui all'art. 9, commi 1 e 2 del decreto 27 marzo 2013;
- il rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM del 18.09.2012 previsto dal comma 3 dell'articolo 5 del decreto 27 marzo 2013;
- i prospetti SIOPE previsti dal comma 3 dell'articolo 5 del decreto 27 marzo 2013;
- il rendiconto finanziario previsto dall'articolo 6 del decreto 27 marzo 2013;

Ricorda inoltre ai membri di Giunta che:

- la Relazione al bilancio d'esercizio 2018 è redatta in conformità sia della Relazione sui risultati prevista dall'articolo 24 del D.P.R. n. 254/2005, sia della Relazione sulla gestione prevista dall'articolo 7 del decreto 27 marzo 2013: come da indicazioni del Ministero dello Sviluppo Economico nella richiamata nota del 9 aprile 2015 essa si qualifica, dunque, propriamente come "Relazione sulla gestione e sui risultati" ed è suddivisa in tre distinte parti, la prima delle quali è, a sua volta, articolata in tre sezioni: sezione introduttiva, seconda sezione e terza sezione, in ossequio alle previsioni di cui alla richiamata nota del Ministero;

- quale ulteriore allegato al Bilancio di esercizio è prevista anche la Relazione sui pagamenti dell'anno, che, redatta ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014 convertito in Legge 89/2014, riporta l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno di riferimento, determinato secondo lo schema e le modalità definite dal DPCM 22 settembre 2014, pari per l'esercizio 2018 a – 4,94 gg ovvero ad un tempo medio di pagamento delle fatture passive anticipato di poco meno di 5 giorni rispetto alla scadenza ordinaria (ordinariamente 30 gg);

Il Segretario Generale ricorda inoltre che:

- l'esercizio 2018 si è caratterizzato per l'aumento del 20% delle misure del diritto annuale, cui la Camera di Commercio di Lucca è stata autorizzata, per il biennio 2018-2019, in forza del Dm 2 marzo 2018 ai sensi dell'articolo 18, comma 10 della Legge 580/1993 come rinnovato dal D.Lgs. 219/2016;

- le risorse derivanti dall'incremento del 20% sono state finalizzate al finanziamento dei tre Progetti denominati "Punto Impresa Digitale", "I Servizi di Orientamento al Lavoro ed alle Professioni" e "Valorizzazione del patrimonio culturale ed alla Promozione del Turismo", approvati dal Consiglio con Delibera n. 10 del 15/11/2017;

- il D.Lgs. n.219/2016 ha dato attuazione all'articolo 10 della Legge 124/2015 per il riordino delle funzioni e del finanziamento delle Camere di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura, completando il quadro di riforma del sistema Camerale, fondato sul riordino delle funzioni e del finanziamento delle Camere di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura;

- il Decreto Ministeriale del 16 febbraio 2018, infine, ha istituito la Camera di Commercio della Toscana Nord-Ovest per accorpamento di quelle di Pisa, Lucca e Massa Carrara, individuato il commissario nel Segretario Generale della Camera di Pisa, fissato a Viareggio (presso l'attuale sede secondaria della Camera di Lucca) la sede del nuovo Ente e, infine, disposto il 1° marzo 2018 quale data di avvio delle procedure per la costituzione del consiglio della nuova Camera di Commercio;

Richiama infine:

- le delibere di Giunta n. 81 del 27/11/2017 e n. 21 del 12/04/2018 con la quale la Giunta disponeva rispettivamente la proposta di preventivo economico 2018 e la

proposta di variazione compensativa del preventivo economico 2018, entrambe da sottoporre all'approvazione del Consiglio;

- la delibera di Consiglio n. 19 del 15/12/2017 di approvazione del preventivo economico 2018 e la delibera di Consiglio n. 5 del 4/05/2018 di approvazione della variazione compensativa del preventivo economico 2018;

Terminata l'esposizione, il Segretario Generale illustra in sintesi i dati salienti del bilancio di esercizio 2018 che si caratterizza per:

- un **avanzo di esercizio** di € 258.903,04

- un **risultato della gestione corrente**, pari a € - 87.949,11 (quale differenza negativa fra i proventi e gli oneri correnti rispettivamente di € 7.369.737,96 e di € 7.457.687,07).

- un **risultato della gestione finanziaria** che ammonta ad € 123.168,66 (quale differenza tra proventi finanziari per € 123.797,96 e oneri finanziari per € 629,30).

- un **risultato della gestione straordinaria**, pari a € 225.524,84 (quale differenza fra i proventi e gli oneri straordinari, rispettivamente di € 356.914,10 e di € 131.389,26).

Il Segretario Generale si sofferma in modo più dettagliato ad illustrare i contenuti dei principali documenti contabili; in particolare con riferimento al Conto Economico evidenzia:

- **ricavi correnti per € 7.369.737,96**, in aumento rispetto all'esercizio 2017 per complessivi € 677.760,81 pari a poco più del 10%, prevalentemente a seguito della maggiorazione del **diritto annuale** autorizzata per il biennio 2018-2019 dal Ministero dello Sviluppo Economico con il Decreto Ministeriale 2 marzo 2018 nella misura del 20% per la realizzazione dei Progetti già ricordati dal Vice Presidente.

Il diritto dovuto dalle imprese iscritte, calcolato nel rispetto dei principi contabili delle Camere di Commercio quale somma algebrica del credito stimato a fine anno ed il riscosso rettificato in base alle risultanze della procedura automatica Infocamere, nel bilancio 2018 è rappresentato in due distinte voci di ricavo. Come prescritto dalle note del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0241848 del 22 giugno 2017 e n. 0532625 del 5 dicembre 2018 la quota parte corrispondente all'incremento del 20% è infatti rappresentata in modo distinto ed al netto della quota parte rinviata al 2019, tramite apposito risconto passivo, sulla base dei correlati costi progettuali di cui è rinviata la realizzazione al 2019 (in particolare non si è completato nell'anno il Progetto Punto Impresa Digitale). Il tasso di interesse legale, per la determinazione degli interessi 2018, è stato pari allo 0,30%. La percentuale di riscossione spontanea si è attestata al 71,51 %, in flessione rispetto al 2017 (72,86 %);

I diritti si segreteria risultano in aumento complessivo del 2,13% rispetto all'esercizio 2017;

In flessione di quasi il 21% invece i **contributi, trasferimenti ed altre entrate**, che registrano una significativa diminuzione dei contributi dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca (-€ 95.000,00), per rinvio della conclusione di alcuni progetti (Progetto Musa e progetto Innovazione in relazione al Polo Tecnologico); in calo di

circa € 64.000,00 rispetto all'esercizio precedente anche rimborsi e recuperi diversi.

- **oneri di personale per € 3.142.637,89**, in calo rispetto al 2017 di oltre € 145.000 quale risultante della flessione delle **competenze al personale** (-€ 193.387,30) ed **oneri sociali** (- 25,248,50) e dell'incremento di **accantonamento IFR e TFR (+ circa 84.000,00)**, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo contratto;

- **oneri di funzionamento per € 1.471.252,54**: ancora in calo, essi risultano complessivamente diminuiti di circa € 21.000,00 rispetto al 2017;

- **interventi economici** pari per il 2018 a **€ 1.166.041,22**, essi fanno registrare un +21% rispetto al 2017, con un'incidenza di circa il 16 % degli "Oneri Correnti". Peculiari per l'esercizio i costi per interventi economici relativi alla realizzazione dei Progetti finanziati dall'aumento del 20% del Diritto annuale 2018: Alternanza Scuola Lavoro, Punto Impresa Digitale e Valorizzazione Patrimonio culturale e turistico.

- **ammortamenti e accantonamenti** complessivi nell'anno pari a **€ 1.677.755,42**: in flessione rispetto al 2017 la componente ammortamenti (-€ 9.364,86), mentre risulta in aumento la componente degli accantonamenti per svalutazione crediti (+ € 274.824,29). Quest'ultima nel 2018 è stata complessivamente pari a € 1.506.515,44, cifra che si riferisce per € 19.500 ai crediti inerenti sanzioni amministrative ex-Upica e recuperi spese e per complessivi € 1.487.015,44 ai crediti per diritto annuale, la cui componente riferita all'incremento del 20% ha evidenza a sè (€ 188.520,22);

-un migliore risultato rispetto al 2017 della **gestione finanziaria (+€ 38.628)**, mentre la **gestione straordinaria 2018** registra un risultato positivo inferiore a quello dell'esercizio precedente (-€116.336,66);

- le **rettifiche di valore attività finanziaria** sono state pari a € 1.841,35

Sul fronte degli investimenti dell'anno 2018, il Segretario Generale evidenzia che le spese per **immobilizzazioni materiali**, che risultano quasi dimezzate rispetto al 2017, ammontano a € 30.692,22 e si riferiscono ad un intervento di ammodernamento del sistema antiincendio del magazzino di Piazza della Cervia, ad un intervento sull'immobile sede degli Istituti scolastici "Giorgi" e "Pertini" per sistemazione di porzione di tetto ceduto, all'acquisto di attrezzature informatiche (€ 8.000 circa). Le residue spese sono relative ad attrezzature varie per circa € 5.700. Ci sono state minime spese per **immobilizzazioni immateriali**, mentre non è stato effettuato alcun investimento di tipo finanziario.

Con riferimento all'articolata normativa vigente in tema di contenimento della spesa pubblica, il Segretario Generale fa espresso rinvio alla Relazione sulla gestione e sui risultati 2018 – parte seconda, dove sono specificati i vincoli cui soggiace l'Ente, nonché i relativi termini di adempimento, sia rispetto ai limiti di spesa che rispetto ai connessi versamenti al bilancio dello Stato (complessivamente versati nel 2018 €169,092,23); mette in particolare in evidenza lo stabile contenimento dei consumi intermedi che, pressoché invariati rispetto al 2017, si sono assestati ad € 415.455,62, importo pari circa alla metà del limite imposto dalla normativa vigente come determinato dalla Camera di Commercio di Lucca(€ 830.925)

Il Segretario Generale procede poi nell'esposizione dei risultati della gestione 2018 specificando le principali categorie di proventi e oneri e illustrando i valori assoluti anche per funzione istituzionale, come rappresentato dall'allegato previsto dall'art. 24 del DPR 254/2005.

Per ciò che concerne lo **Stato Patrimoniale** evidenzia:

- la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al 31.12.2018 e del **Patrimonio Netto, pari ad € 28.378.413,71** (differenza fra il totale delle **Attività di € 34.429.753,86** e il totale delle **Passività di € 6.051.340,15**), che registra rispetto al dato di consuntivo al 31.12.2017 un incremento di € 261.512,15, ammontare corrispondente all'avanzo di esercizio 2018 (€ 258.093,04) sommato algebricamente alla variazione del Fondo Riserva Partecipazioni, pari ad € 2.609,11;

- la consistenza delle **immobilizzazioni al 31.12.2018 pari a € 24.675.113,93** in flessione di quasi € 131.000, soprattutto per il decremento di valore degli immobili, mobili e arredi, su cui incidono le oramai minime acquisizioni, oltreché la quota di ammortamento dell'esercizio;

- un incremento dell'**attivo circolante (pari a € 9.753.715,33)**, di oltre €773.000, quasi per intero riferito all'incremento registrato dalle disponibilità liquide a fine 2018 (+€ 759.027,58);

Il Segretario Generale richiama inoltre il Rendiconto Finanziario 2018 previsto dall'art. 6 del DM 27 marzo 2013, rinviando più dettagliatamente al relativo commento contenuto nella Relazione sulla gestione e sui risultati 2018 – parte terza;

Espone anche i più significativi dati inerenti il rapporto sui risultati 2018 che, redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM del 18.09.2012, è previsto dal comma 3 dell'articolo 5 del decreto 27 marzo 2013;

Il Segretario riferisce che formano la documentazione del Bilancio di esercizio 2018 anche:

- i prospetti SIOPE 2018, previsti dal Decreto Ministero Economia e Finanze del 12/4/2011 e dal comma 3 dell'articolo 5 del decreto 27 marzo 2013;
- la Relazione sui pagamenti per l'anno 2018, redatta ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014 convertito in Legge 89/2014;

Continua l'esposizione facendo presente che:

- gli 139-141 del D.Lgs. 174/2016 disciplinano la procedura di presentazione, parifica, deposito e trasmissione alla Corte dei Conti, dei conti di gestione dei soggetti a vario titolo tenuti alla relativa presentazione;

- per l'anno 2018 sono stati regolarmente presentati alla Camera di Commercio di Lucca i conti di gestione 2018 dai soggetti tenuti alla presentazione, ciascuno secondo la propria spettanza e competenza;

Richiama quindi:

- la Determina Dirigenziale n. 87 del 12 marzo 2019 avente ad oggetto la parificazione dei conti di gestione 2018 resi dagli agenti contabili rispettivamente: per la gestione della cassa interna, per la gestione dell'Istituto Cassiere, per la liquidità contante riscossa dall'Ente, per i beni mobili inventariati in custodia, per tutti i beni mobili non soggetti ad inventariazione in custodia ai soggetti specificatamente nominati;

- la Determina Dirigenziale n.102 del 22 marzo 2019 e la Determina Dirigenziale n.114 del 28/03/2019, aventi ad oggetto la parificazione – limitatamente ai *conti di cassa* - dei conti di gestione 2018 degli agenti contabili "Agenzia Entrate – riscossione" e "Riscossione Sicilia Spa" per la riscossione dei crediti a ruolo per diritto annuale e sanzioni amministrative ex-Upica e recupero spese; ad esse si accompagna un apposito prospetto di raccordo tra i dati inerenti le riscossioni ed i riversamenti gestiti nel 2018 dai due concessionari e gli effettivi incassi contabilizzati dalla Camera di Commercio;

- la Determina Dirigenziale n.88 del 12 marzo 2019, avente ad oggetto la parificazione del conto di gestione 2018 dei titoli azionari ed altre quote di partecipazione societaria di proprietà dell'Ente.

Terminata l'esposizione del Segretario Generale, il Vice Presidente lo ringrazia per l'illustrazione fatta e propone alla Giunta la conseguente adozione della proposta di bilancio di esercizio 2018 per il Consiglio.

LA GIUNTA CAMERALE

- udito quanto riferito dal Segretario Generale;
- vista la proposta di Relazione sulla gestione e sui risultati 2018 che, in ossequio alle previsioni di cui alla Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0050114 del 9 aprile 2015, è suddivisa in tre distinte parti (Allegati 1a 1b 1c), la prima delle quali è a sua volta articolata in tre sezioni: sezione introduttiva, seconda sezione e terza sezione;
- visti i prospetti contabili inerenti: Conto Economico 2018 secondo lo schema di cui all'allegato C del DPR 254/2005 (Allegato 2a), Conto consuntivo 2018 secondo lo schema di cui all'art. 6 del DM 27 marzo 2013 (Allegato 2b) e Stato Patrimoniale al 31.12.2018 (Allegato 3);
- visti il prospetto di Rendiconto Finanziario 2018 (Allegato 4) ed il relativo commento contenuto nella Relazione sulla gestione e sui risultati 2018 – parte terza;
- vista la Nota Integrativa del Bilancio di esercizio 2018 (Allegato 5);
- visto il consuntivo dei proventi, oneri ed investimenti 2018 per funzioni istituzionali di cui all'art. 24, comma 2 DPR 254/2005 (Allegato n. 6);

- visti il conto consuntivo 2018 in termini di cassa di cui all'art. 9, comma 2 del decreto 27 marzo 2013 (Allegati 7a e 7b);
- visti i prospetti SIOPE per il 2018, già previsti dal Decreto Ministero Economia e Finanze del 12/4/2011 e di cui al comma 3 dell'articolo 5 del decreto 27 marzo 2013 (Allegati 8a e 8b e 8c);
- visto il rapporto sui risultati 2018 redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM del 18.09.2012 come previsto dal comma 3 dell'articolo 5 del decreto 27 marzo 2013 e formulato nella parte prima della Relazione sulla gestione e sui risultati 2018;
- vista la Relazione sui pagamenti dell'anno 2018 (Allegato 9) che, redatta ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014 convertito in Legge 89/2014, riporta l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2018, determinato secondo lo schema e le modalità definite dal DPCM 22 settembre 2014;
- preso atto dell'avvenuta presentazione e della parifica dei conti di gestione 2018, ai sensi degli articoli 139-141 del D.Lgs. 174/2016 relativi alla procedura di presentazione, parifica, deposito e trasmissione alla Corte dei Conti, dei conti di gestione dei soggetti a vario titolo tenuti alla relativa presentazione;
- ai sensi dell'art. 14, comma 5 della Legge 580/1993 e smi;
- ad unanimità di voti;

DELIBERA

1.- la predisposizione, per la successiva approvazione da parte del Consiglio, della Relazione sulla gestione e sui risultati 2018 di cui agli Allegati 1a, 1b e 1c, tutti parte integrante del presente provvedimento;

2. - la predisposizione, per la successiva approvazione da parte del Consiglio, dei prospetti contabili inerenti il Bilancio di esercizio al 31/12/2018, parti integranti del presente provvedimento:

- Conto Economico 2018 corrispondente all'Allegato C DPR 254/2005 (Allegato 2a) e Conto Economico 2018 riclassificato secondo lo schema allegato I del decreto 27 marzo 2013 (Allegato 2b);
- Stato patrimoniale al 31.12.2018, di cui all'allegato DPR 254/2005 (Allegato 3);
- Rendiconto Finanziario 2018 redatto ai sensi dell'art. 6 del DM 27 marzo 2013 (Allegato 4),

le cui le risultanze essenziali al 31.12.2018 sono in sintesi:

CONTO ECONOMICO

- Proventi gestione corrente	+ 7.369.737,96
- Oneri gestione corrente	<u>- 7.457.687,07</u>

Risultato gestione corrente	- 87.949,11
------------------------------------	--------------------

- Risultato Gestione finanziaria	+ 123,168,66
----------------------------------	--------------

- Risultato Gestione straordinaria	+ 225.524,84
- Saldo rettifiche di valore att. Finanziarie	- 1.841,35
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	+ 258.903,04

STATO PATRIMONIALE

- Attività	34.429.753,86
- Passività	- 6.051.340,15
- Patrimonio netto	+ 28.378.413,71

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO

- Avanzo patrimoniale esercizi precedenti	25.628.835,83
- Risultato economico d'esercizio	+ 258.903,04
- Fondo di riserva partecipazioni	+2.490.675,84

Patrimonio netto **28.378.413,71**

Disponibilità Liquide al 1/1/2018 7.588.049,60

Disponibilità Liquide al 31.12.2018 **8.347.077,18**

Incremento liquidità 2018 +759.027,58

3.- la predisposizione, per la successiva approvazione da parte del Consiglio, della Nota Integrativa 2018 - Allegato 5, parte integrante del presente provvedimento;

4.- la predisposizione, per la successiva approvazione da parte del Consiglio, del consuntivo dei proventi, oneri ed investimenti 2018 per funzioni istituzionali di cui all'art. 24, comma 2 DPR 254/2005 - Allegato n.6, parte integrante del presente provvedimento;

5. la predisposizione, per la successiva approvazione da parte del Consiglio, del consuntivo 2018 in termini di cassa di cui all'art. 9, comma 2 del decreto 27 marzo 2013 - Allegati 7a e 7b, parti integranti del presente provvedimento;

6- la predisposizione, per la successiva approvazione da parte del Consiglio, dei prospetti SIOPE 2018, già previsti dal Decreto Ministero Economia e Finanze del 12/4/2011 e di cui al comma 3 dell'articolo 5 del decreto 27 marzo 2013 - Allegati 8a, 8b e 8c, parti integranti del presente provvedimento;

7.- la predisposizione, per la successiva approvazione da parte del Consiglio, del rapporto sui risultati 2018 redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM del 18.09.2012 e previsto dal comma 3 dell'articolo 5 del decreto 27 marzo 2013 e collocato nella Relazione sulla gestione e sui risultati 2018 – parte prima;

8.- di prendere atto della Relazione sui pagamenti dell'anno 2018 (Allegato 9) che allegata e parte integrante del presente provvedimento, redatta ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014 convertito in Legge 89/2014, riporta l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2018, determinato secondo lo schema e le modalità definite dal DPCM 22 settembre 2014.

9.- di prendere atto della avvenuta presentazione, da parte dei soggetti a vario titolo tenuti, e della successiva parifica alle scritture contabili camerali dei conti della gestione 2018 che, allegati al presente provvedimento, ne formano parte integrante (Allegati da 10 a 22), con la precisazione che per i conti di gestione presentati da Agenzia delle Entrate riscossione e da Riscossione Sicilia Spa è allegato e forma parte integrante del presente provvedimento unicamente l'apposito prospetto di raccordo (Allegato 23) tra somme rendicontate dagli agenti per la riscossione e le somme effettivamente riscosse, rilevate e contabilizzate in entrata dalla Camera di Commercio .

10. di sottoporre al Consiglio, al fine dell'approvazione, la presente Delibera unitamente agli allegati che la compongono.

IL SEGRETARIO GENERALE
Dr. Roberto Camisi

IL VICE PRESIDENTE
Cav. Ademaro G. Cordoni