

“Relazione conclusiva del Progetto Riconciliazione Crediti/Debiti Diritto annuale e risultanze banca dati Diana Disar”– sintesi finale dell’analisi del Credito”

PREMESSA

- la situazione della Camera di Commercio rispetto a ciascun soggetto tenuto al pagamento del Diritto annuale dovuto (oltre sanzioni ed interessi) è gestita - per ciascuna posizione - per mezzo della apposita procedura Infocamere "Diana-Disar", che gestisce anche tutte le informazioni di pagamento per posizione, avvenute negli anni sia in via spontanea che a ruolo.

- dal 2009 la rilevazione dei crediti (oltrechè alcune particolari poste di debito) inerenti il diritto annuale e relativi sanzioni ed interessi avviene in ottemperanza ai Principi Contabili delle Camere di commercio (Circolare MISE 3622/C del 5/02/2009 – Documento n.3 e sue note applicative), sulla base di un processo automatico di passaggio in contabilità dei dati risultanti nella banca dati "Diana-Disar".

- il ruolo viene formato, per ogni annualità, di norma alla fine del secondo anno successivo a quello di riferimento, quando sono disponibili nel sistema per tutte le posizioni i dati relativi al fatturato per l'esatta determinazione dell'importo dovuto;

OBIETTIVO DEL PROGETTO

Decisione di eventuale rinuncia di partite di Credito/Debito presenti in contabilità a seguito del processo automatico di passaggio dati dalla banca dati "Diana-Disar" (fase di bilancio di esercizio) che per varie ragioni appaia oggi opportuno e corretto eliminare contabilmente, per fornire quindi una rappresentazione più veritiera e corretta, anche in ragione del prossimo accorpamento.

ANNI DI RIFERIMENTO

Il progetto ha riguardato le annualità 2009-2014; gli elenchi e i dati di ruolo sono relativi alla situazione in essere al 31.12.2016 per ciascuna annualità indagata.

METODOLOGIA DI ANALISI

A. - ANALISI DEL CREDITO

- Gli appositi elenchi estratti dalla banca dati "Diana-Disar" relativi alle posizioni risultanti presenti nel credito sono stati confrontati con i dati degli importi a ruolo per ciascuna annualità oggetto di analisi;
- Per ciascuna annualità la differenza di valore (Delta credito) risultante tra l'elenco delle posizioni Infocamere ed il ruolo è stata suddivisa in casistiche secondo le fattispecie presenti in "Diana-Disar";
- Sono state analizzate le caratteristiche di ciascuna casistica e per la maggior parte delle casistiche sono anche state condotte analisi posizione per posizione, al fine di comprendere se si tratta di poste per le quali è corretto procedere ad eliminazione contabile e per le quali verrà dunque utilizzato l'apposito Fondo svalutazione crediti, tenuto in via extracontabile anche per singola annualità;

- Le decisioni verranno formalizzate in apposita Determinazione Dirigenziale e comunicate (entro il giorno 12 gennaio 2018) ad Infocamere che provvederà alla riconciliazione tra credito contabile e il credito risultante dalle singole posizioni in archivio ("Diana-Disar");
- Le scritture contabili verranno infine implementate in occasione del bilancio di esercizio 2017 (marzo 2018), in occasione del passaggio automatico di rettifica dei dati secondo l'apposita procedura Infocamere;
- L'importo complessivo del credito contabile da ridurre (per ciascuna annualità) e il corrispondente utilizzo del fondo svalutazione crediti, è dunque pari a circa € 830.000,00;

Lucca, 4 gennaio 2018