

RELAZIONE SU AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2017

L'anno duemiladiciassette il giorno 24 del mese di luglio, presso la Camera di Commercio Industria, Artigianato e Agricoltura di Prato, in Via del Romito 71, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per esaminare l'aggiornamento al Preventivo 2017 predisposto dalla Giunta Camerale, con deliberazione n. 53/17 del 10/07/2017, e da sottoporre all'approvazione del Consiglio nella seduta del 24/07/2017.

Sono presenti:

- il Dott. Pietro Nicola Principato, Presidente,
- il Rag. Silvano Nieri, componente effettivo.

La Dott.ssa Valentina Marcellini, componente effettivo, ha giustificato la sua assenza.

Assiste la Dott.ssa Catia Baroncelli, Segretario Generale con reggenza del Settore Amministrazione Bilancio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dell'art. 30 del vigente Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, di cui al DPR 254/2005, ha preso in esame l'aggiornamento del preventivo 2017 corredato di relazione, predisposto ed approvato dalla Giunta Camerale, ai sensi dell'articolo 12 del DPR 254/2005, con propria deliberazione n. 53/17 del 10/07/2017 e acquisito dal Collegio in pari data.

La Giunta ha proceduto all'aggiornamento del preventivo 2017, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 10/16 del 19/12/2016, sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio 2016, tenendo conto delle variazioni di proventi e di oneri e dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti nel corso dell'anno, nonché dell'applicazione dei principi contabili emanati in data 05.02.2009, con circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C dall'apposita commissione istituita presso lo stesso Ministero ai sensi del secondo comma dell'art. 74 del Regolamento di Contabilità. Nella relazione di accompagnamento all'aggiornamento del preventivo, sono riportate maggiori informazioni di dettaglio sulla composizione delle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti e sono evidenziate le variazioni proposte in aggiornamento e le motivazioni che le sottendono.

Il Collegio prende innanzitutto visione del prospetto sottoposto al suo esame, verificando la conformità dello stesso allo schema di cui all'allegato A del DPR 254/2005. Esso è un prospetto di natura economica, redatto secondo il principio della competenza economica, considerando come unità temporale della gestione quella prevista dall'articolo 2, comma 3 del Regolamento, che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre e con la individuazione delle voci di provento, di onere e di investimento classificate per natura e suddivise nelle seguenti gestioni: *corrente*, *finanziaria* e *straordinaria* oltre al piano degli investimenti.

Rispetto allo schema adottato per l'approvazione del preventivo 2017, il Collegio rileva le seguenti modifiche: la colonna che prima conteneva i dati di pre-consuntivo 2016, ora riporta i dati consuntivi effettivi, mentre accanto alla colonna del preventivo 2017 è stata aggiunta una colonna contenente le previsioni aggiornate, cui segue la ripartizione per funzioni istituzionali.

Di seguito riportiamo le principali voci che compongono il bilancio, con particolare evidenza alle variazioni intervenute rispetto al Preventivo 2017:

	Consuntivo al 31/12/2016	Preventivo 2017	Variazioni al preventivo 2017	Aggiornamento Preventivo 2017
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
1) Diritto Annuale	4.899.494	4.052.000	- 674.500	3.377.500
2) Diritti di Segreteria	1.666.005	1.648.800	4.700	1.653.500
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	352.654	112.377	33.128	145.505
4) Proventi da gestione di beni e servizi	191.057	207.520	21.830	229.350
5) Variazione delle rimanenze	12.452	- 5.460	1.891	- 3.569
Totale proventi correnti (A)	€ 7.121.662	€ 6.015.237	-€ 612.951	€ 5.402.285
B) Oneri Correnti				
6) Personale	- 3.077.920	- 2.994.353	- 65.888	- 2.928.465
7) Funzionamento	- 1.761.147	- 1.875.065	- 111.519	- 1.763.545
8) Interventi economici	- 810.959	- 651.100	- 351.800	- 299.300
9) Ammortamenti e accantonamenti	- 2.223.257	- 1.841.650	- 178.500	- 1.663.150
Totale Oneri Correnti (B)	-€ 7.873.283	-€ 7.362.168	-€ 707.707	-€ 6.654.460
Risultato della gestione corrente (A-B)	-€ 751.621	-€ 1.346.931	-€ 94.756	-€ 1.252.175
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10) Proventi finanziari	134.328	94.875	58.924	€ 153.799
11) Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -
Risultato gestione finanziaria	€ 134.328	€ 94.875	€ 58.924	€ 153.799
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) Proventi straordinari	€ 375.566	€ -	€ 45.924	€ 45.924
13) Oneri straordinari	-€ 145.193	€ -	-€ 12.410	-€ 12.410
Risultato gestione straordinaria	€ 230.373	€ -	€ 33.514	€ 33.514
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale				
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	-€ 81.667		€ -	
Differenza rettifiche attività finanziaria	-€ 81.667	€ -	€ -	
Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/- C +/- D +/- E)	-€ 468.587	-€ 1.252.056	€ 187.194	-€ 1.064.862
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				
Totale Immobilizz. Immateriali	13.570	0	0	€ -
Totale Immobilizzaz. Materiali	91.777	172.200	62.248	€ 234.448
Totale Immob. Finanziarie	38.621	45.000	0	€ 45.000
TOTALE INVESTIMENTI	€ 143.968	€ 217.200	€ 62.248	€ 279.448

Tutte le voci di provento e di onere sono individuate per natura, fatta eccezione per la voce di costo 8) *interventi economici* che è valorizzata non per natura dei costi, ma sulla base della loro destinazione e qualificazione di "intervento economico", nonché alla luce dei recenti principi contabili.

GESTIONE CORRENTE**Proventi correnti: -€ 612.951**

Esaminando le voci di provento, il Collegio rileva che la più importante voce di entrata, vale a dire il diritto annuale, risulta notevolmente diminuita per effetto della decisione presa con delibera di Consiglio n. 4 del 3/04/2017 di non procedere all'aumento del 20% del diritto annuale per l'anno 2017 alla luce delle modifiche all'art. 18, comma 10, della legge n. 580/1993 apportate dal decreto legislativo n. 219 del 25 novembre 2016 e per la variazione in diminuzione del tasso di interesse legale dal 1.1.2017 dallo 0,20% allo 0,10%.

La previsione dei **diritti di segreteria** presente invece solo un lieve incremento.

Si evidenzia anche un incremento dei **contributi e trasferimenti e altre entrate** dovuto a contributi da parte di Unioncamere Italiana per l'attuazione di nuovi progetti in collaborazione con il Ministero del Lavoro (Crescere Imprenditori), con il Mise (Vigilanza sulle direttive di "Etichettatura Energetica" e "Progettazione Ecosostenibile") e per l'attività di rilevazione nell'ambito del Progetto Sistema Informativo Excelsior "Attività di monitoraggio continuo dei fabbisogni professionali per favorire l'incontro fra domanda e offerta di lavoro".

Anche la voce "**Proventi da gestione di beni e servizi**" presenta un aumento dovuto alla previsione di maggiori incassi da parte di utenti esterni per iniziative promosse dalla Camera alla luce delle competenze attribuite con il già citato D.Lgs 219 del 25 novembre 2016.

Oneri correnti: - € 707.707

Il Collegio passa quindi ad esaminare gli oneri correnti. La variazione complessiva sopra indicata è così composta:

- € 65.888 per la voce 6) Personale.

Il Collegio dà atto che il costo del personale risulta diminuito rispetto alle previsioni iniziali, per effetto della costituzione del Fondo per le risorse per le politiche di sviluppo e incentivazione del personale per un importo inferiore a quanto stanziato e per due mobilità di personale in uscita avvenute nel corso dell'anno. La riduzione è stata in parte compensata dall'accantonamento per i rinnovi contrattuali previsti con con D.P.C.M. 18/04/2016 e secondo le indicazioni contenute nella Circolare RGS n. 18 del 13/04/2017. La verifica della compatibilità finanziaria relativa alla retribuzione accessoria attribuita al personale, a seguito di contrattazione integrativa, è subordinata a uno specifico parere che il collegio renderà con le modalità previste dalla legge non appena sarà comunicata la bozza di contratto decentrato integrativo.

- € 111.519 per la voce 7) Funzionamento.

Per quanto riguarda le spese di funzionamento, si sono verificati e accertati alcuni risparmi fra i quali in particolare vanno segnalati i buoni mensa, la diminuzione dei compensi agli organi conseguenti alle modifiche apportate alla Legge 29/12/1993 n. 580 dal D.Lgs. 25/11/2016 n. 219 che ha comportato anche una diminuzione dei versamenti per risparmi di spesa di cui all' art. 6 comma 21 del D.L. 78/2010 sui compensi ai suddetti organi, inoltre sono state deliberate da parte degli enti appartenenti al sistema camerale (Unioncamere Italiana e contributo al F.do Perequativo, Unione Regionale, Infocamere) le diminuzioni delle quote associative in misura proporzionale alla riduzione del diritto annuale.

- **€ 351.800 per la voce 8) interventi economici.**

Gli interventi economici presentano una netta diminuzione in conseguenza della decisione del Consiglio Camerale di non procedere all'applicazione dell'aumento del 20% del diritto annuale come già evidenziato nella precedente sezione relativa ai proventi.

- **€ 178.500 per la voce 9) Ammortamenti e Accantonamenti.**

La voce risulta diminuita per la rideterminazione della quota di accantonamento al Fondo svalutazione crediti del diritto annuale a seguito della non applicazione della maggiorazione del 20%..

GESTIONE FINANZIARIA

Proventi finanziari: + € 58.924

La previsione dei proventi finanziari risulta aumentata tenuto conto della effettiva distribuzione dei dividendi sulle azioni di Toscana Aeroporti s.p.a.

GESTIONE STRAORDINARIA + € 33.514

Data la loro natura di eccezionalità, i proventi straordinari per l'esercizio 2017 sono stati quantificati in sede di aggiornamento limitatamente alle sopravvenienze attive e passive già accertate, prevalentemente riferite a minori debiti iscritti in bilancio per iniziative non realizzate ovvero per mancata o minore rendicontazione e a oneri sostenuti nel corso dell'esercizio ma riferiti all'esercizio precedente, per i quali non era stato possibile fare previsioni.

* * *

Il Collegio rileva infine che con le variazioni dei proventi e la previsione di minore spese il risultato economico, per quanto sempre negativo (- € 1.064.862), risulta migliore di circa il 15% rispetto a quello prospettato in sede di preventivo 2017. L'equilibrio e la solidità patrimoniale dell'ente non vengono tuttavia compromesse in



quanto per la copertura del suddetto disavanzo economico si fa ricorso all'utilizzo degli avanzi degli esercizi precedenti.

Conclusioni

Il Collegio ha proceduto alla verifica dell'aggiornamento del preventivo 2017, riscontrando l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti in esso iscritti.

Nella redazione dello stesso sono stati rispettati i principi generali di cui all'art. 2, secondo e terzo comma, del DPR 254/2005 e degli artt. 6, 7 e 9 del DPR 254/2005 che rimandano agli art. 2425 bis, 2424, secondo e terzo comma, e 2424 bis del codice civile, nonché i nuovi principi contabili di cui alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5.2.2009.

Il Collegio inoltre attesta, ai sensi del co. 1 dell'art. 4 del D.M. del 27 marzo 2013 che sono stati allegati all'aggiornamento del budget economico per l'anno 2017:

- il budget economico annuale aggiornato e riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013 e il budget economico pluriennale aggiornato (art. 1 co. 1 del medesimo decreto).
- il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa in termini di cassa articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9 commi 1 e 2 del medesimo decreto;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

A giudizio del Collegio, il sopramenzionato preventivo aggiornato nel suo complesso è redatto nel rispetto dei principi della programmazione degli oneri e della prudentiale valutazione dei proventi.

Conclude pertanto esprimendo parere favorevole all'approvazione dell'aggiornamento al preventivo 2017 da parte del Consiglio Camerale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Dott. Pietro Nicola Principato (Presidente)

Rag. Silvano Nieri (Componente)

