



Camera di Commercio
Teramo

1402 "B"

Collegio dei Revisori dei Conti

***RELAZIONE SULL'AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2016***

Il Collegio dei Revisori dei Conti

MASSIMILIANO BARDANI

BRUNA BRUNI

DOMENICO MINCIONI



Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE RESA AI SENSI DEGLI ARTICOLI 12⁵ E 30¹ DPR 254/05 – ART.3 DM 27/03/13

Signori Consiglieri,

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dall'articolo 12, comma 2, e dall'articolo 30, comma 1, del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, di cui al DPR 254/05, ha preso in esame l'aggiornamento del preventivo dell'anno 2016, corredato della relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'articolo 7 del DPR 254/05.

È stata esaminata, inoltre, la proposta di *budget* economico annuale, redatto in base all'articolo 2 del DM 27/03/13, come attuato dalla Lettera Circolare MISE prot. n 0116856 del 25/06/14.

Il Collegio ricorda che la predisposizione dell'aggiornamento del preventivo annuale compete alla Giunta ai sensi dell'articolo 14, comma 5, della legge 29 dicembre 1993, n. 580, mentre è del Collegio la responsabilità del giudizio espresso sullo stesso e basato sugli elementi conoscitivi forniti dalla Camera. Analogamente, l'aggiornamento del *budget* economico annuale compete all'organo di vertice ai sensi dell'articolo 24, commi 1, lettera a), e 3, del d.lgs. 91/2011.

Il preventivo annuale ed il *budget* economico annuale sono stati approvati dalla Giunta con la deliberazione n. 85 del 19 luglio 2016 e trasmessi via *e-mail* in data 22 luglio: il Collegio aveva preventivamente consentito alla riduzione del termine previsto dall'art. 30 c. 4 del DPR 254/05 e dall'art. 3 del DM 27/03/13, nonché, in termini generali, dall'art. 20 c. 3 d.lgs. 30/06/11 n.123.

Sono stati trasmessi al Collegio la deliberazione giuntale n.85/2016 ed i seguenti documenti ad essa allegati:

- ✓ Allegato A - Nuova Stesura del Preventivo Economico previsto dal DPR n.254/05;
- ✓ Allegato B – *Budget* economico annuale di cui all'allegato del D.M. 27/03/13;
- ✓ Allegato C- *Budget* economico pluriennale di cui all'allegato del D.M. 27/03/13;
- ✓ Allegato D – Previsioni di Entrata;

Collegio dei Revisori dei Conti

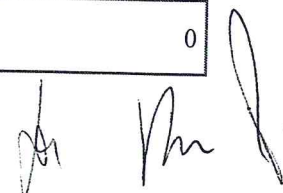
- ✓ Allegato E – Previsioni spesa complessiva (art.9³ D.M. 27/03/13);
- ✓ Allegato F – Relazione illustrativa;
- ✓ Allegato G – Piano degli indicatori di risultato attesi aggiornato (art.2³ lett. d) D.M. 27/03/13).

I due documenti principali, preventivo e *budget* annuale, rientrano nel medesimo processo di programmazione, sicché il Collegio ritiene di doverne esaminare gli aggiornamenti nel contesto della medesima relazione, seppur distintamente.

La redazione del preventivo annuale si è informata ai principi generali, di cui all'articolo 1 del DPR 254/05, di contabilità economica e patrimoniale, di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

Il preventivo annuale tiene conto dei risultati del consuntivo, dei dati di preconsuntivo e della conseguente analisi gestionale rispetto al preventivo precedente. Esso è redatto nella forma indicata nell'allegato A del DPR 254/05 e si compendia dei seguenti valori:

	CONSUNTIVO 2015	PREVENTIVO 2016	PREV.VO AGG.2016	DIFFERENZA
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi Correnti				
<i>Totale proventi correnti (A)</i>	5.756.385,81	5.113.800,00	5.171.124,04	57.324,04
B) Oneri Correnti				
<i>Totale Oneri Correnti (B)</i>	(6.206.904,53)	(5.483.371,86)	(5.721.283,54)	237.911,68
Risultato della gestione corrente (A-B)	(450.518,72)	(369.571,86)	(550.159,50)	180.587,64
C) GESTIONE FINANZIARIA				
<i>10) Proventi finanziari</i>	33.452,70	16.000,00	20.500,00	4.500,00
<i>11) Oneri finanziari</i>	(4.171,58)	(6.000,00)	(6.000,00)	0



Collegio dei Revisori dei Conti

<i>Risultato gestione finanziaria</i>	29.281,12	10.000,00	14.500,00	4.500,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) Proventi straordinari	919.654,98	300.000,00	428.033,87	128.033,87
13) Oneri straordinari	(357.629,21)	(330.000,00)	(330.000,00)	0
<i>Risultato gestione straordinaria</i>	562.025,77	-30.000,00	98.033,87	128.033,87
<i>Disavanzo economico esercizio (A-B +C+D)</i>	139.766,89	(389.571,86)	(437.625,63)	48.053,77

La **relazione d'accompagnamento**, redatta dalla Giunta ai sensi dell'articolo 7 del DPR 254/05, reca informazioni sulle variazioni degli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti di cui all'allegato A e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema, invariate rispetto al preventivo originario.

La relazione, infine, evidenzia che nel primo semestre non sono state apportate variazioni al piano degli investimenti.

Il Collegio ha proceduto all'esame delle singole voci, verificando che le variazioni rispondano ad una stima effettuata in modo attendibile e prudentiale, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

A) PROVENTI

I maggiori proventi ammontano ad € **189.857,91** e sono così ripartiti:

- ✓ Proventi della gestione corrente + € 57.324,04;
- ✓ Proventi della gestione finanziaria + € 4.500,00;
- ✓ Proventi della gestione straordinaria + € 128.033,87.

La previsione in ordine alla fondamentale voce di provento, il diritto annuale, non è variata, resta ferma ad € 3.768.000,00, così come non è variato l'accantonamento al fondo

Collegio dei Revisori dei Conti

svalutazione crediti (€ 1.302.000,00), pari all'86% del previsto non riscosso a fine anno, ipotizzando una riscossione di € 2.240.000,00.

Il Collegio ritiene tale opzione sufficientemente prudente tenendo conto delle osservazioni seguenti, puntualmente ancorché sinteticamente riportate nella relazione.

L'ultimo dato disponibile per il calcolo della percentuale di accantonamento, secondo quanto stabilito dai principi contabili, è quello fornito da Infocamere in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2015, prospetto esaminato dal Collegio: risultano riscossioni per € 349.675,85 su ruoli emessi negli anni 2013/2015 relativi agli anni 2010-2011, con una percentuale di mancata riscossione per l'anno 2015 pari all'88,61%.

Le riscossioni registrate nella prima metà dell'anno ammontano a complessivi € 250.000,00, ma al momento non è disponibile la ripartizione sulle diverse annualità di ruolo che consentano di verificare la percentuale a consuntivo 2016, che andrà calcolata sugli ultimi due ruoli emessi, ossia quelli relativi agli anni 2011 e 2012.

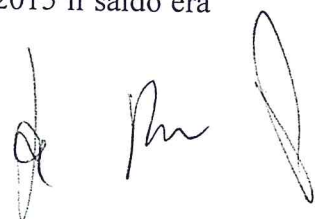
In sede di aggiornamento gli uffici hanno, perciò, ritenuto di poter confermare la percentuale prevista in sede di previsione pari all'86% tenuto conto dei seguenti elementi:

- il provento per diritto annuale stimato per l'anno 2016 risulta inferiore a quello definitivamente accertato per l'anno 2015 (diritto annuale 2015, esclusi sanzioni ed interessi, € 3.858.495,63; diritto annuale 2016, esclusi sanzioni ed interessi, € 3.400.000,00 quest'ultimo risulta di molto inferiore al 95% del 2015);

- l'andamento delle iscrizioni e delle cancellazioni rilevato nel primo semestre è risultato positivo.

La relazione stima invece una variazione in aumento dei diritti di segreteria pari a € 15.000.000, rispetto agli originari € 1.256,850,00.

I partitari degli incassi del 2015 e del 2016 confermano che, al momento in cui è stata effettuata l'analisi per l'aggiornamento del preventivo (10 giugno), il totale degli incassi rilevato nel 2015 è pari a € 377.171,56 mentre il totale degli incassi rilevato nel 2016 è pari a € 393.037,92, differenza ampiamente confermata alla data del 22 luglio: nel 2015 il saldo era pari ad € 643.028,06 mentre nel 2016 ad € 671.048,22.



Collegio dei Revisori dei Conti

L'importo stanziato in sede di preventivo per diritti di segreteria (€ 1.271.850,00) è inferiore a quello definitivamente accertato per l'anno 2015 (€ 1.280.701,81), per cui la variazione in aumento è prudenzialmente in linea con l'andamento degli incassi.

Fondamentale variazione in aumento (€ 34.134,21) quella dovuta alle seguenti voci:

- rimborso da parte dell'Agenzia delle Entrate della rata di imposta sostitutiva versata nel 2015 per la rivalutazione della partecipazione detenuta in *TecnoHolding S.p.A.* (€ 20.834,43);

- maggiori proventi per contributi determinati dai progetti approvati da Unioncamere nel 2015, ammessi al finanziamento del Fondo Perequativo ed ancora in corso di realizzazione.

Il diritto al rimborso, effettuato ai sensi dell'art. 38 del DPR 29/09/73 n.162, è riconosciuto nel caso di specie dall'art. 7, comma 2, lettera *ff*), del decreto legge 13/05/11, n. 70 convertito, con modificazioni, dalla legge 12/07/11, n. 106, come ricorda la circolare dell'Agenzia delle Entrate 47/E del 24/10/11.

La variazione di proventi in aumento più consistente, tuttavia, è quella concernente la gestione straordinaria (oltre 128 mila), derivante da sopravvenienze attive dettagliatamente indicate nella relazione d'accompagnamento e riconducibili a due categorie:

- ✓ eliminazione del debito rilevato nel bilancio d'esercizio 2015 (€ 41.668,43), relativo alla seconda ed alla terza rata dell'imposta sostitutiva per la rivalutazione della partecipazione in *TecnoHolding S.p.A.*, non dovuta a seguito di nuova rivalutazione;
- ✓ eliminazione dei debiti relativi all'attività promozionale relativi a contributi non rendicontati nei termini ovvero rendicontati in misura inferiore rispetto al previsto, su cui il Collegio si riserva di effettuare approfondimenti.

B) ONERI

Per quanto attiene ai costi ed agli oneri, il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della relazione d'accompagnamento e degli elementi conoscitivi forniti dagli uffici camerali, tenendo conto che solo gli oneri della gestione corrente hanno subito variazioni.



Collegio dei Revisori dei Conti

Per quanto riguarda la **spesa del personale**, l'importo complessivo ha subito una riduzione (- € 45 mila ca.), essenzialmente per il prepensionamento di sei dipendenti.

L'aggiornamento, come già il preventivo, non prevede stanziamenti per l'utilizzo di personale rientrante nel limite imposto dall'articolo 9, comma 28, del D.L. 78/2010.

Per quanto riguarda gli **oneri di funzionamento**, la variazione complessiva è in aumento per € 180.826,41 rispetto al preventivo 2016, portando tali oneri in forte incremento rispetto al bilancio d'esercizio 2015 (+ € 204.622,99), con un incremento rispetto a questo degli oneri diversi di gestione (+ € 100 mila ca.), delle prestazioni di servizi (+ € 78 mila ca.) e degli oneri istituzionali (+ € 47 mila ca.).

La variazione è distribuita fra svariate voci, tra le quali spiccano gli oneri per imposte e tasse (+ € 120.731,00), relative all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione della *TecnoHolding S.p.A.*, ma cui contribuiscono anche gli oneri per buoni pasto (+ € 17.600,00), gli oneri per riscossione delle entrate (+ € 10.000,00), nonché gli oneri per vestiario (+ € 2.000,00), voci adeguate ai dati rilevati a consuntivo 2015.

Il Collegio si riserva di effettuare approfondimenti su tali ultime voci, segnalando intanto agli organi di amministrazione attiva che la necessità di adeguare la capacità di spesa alle risorse disponibili passa innanzitutto per il controllo degli oneri di funzionamento.

Per quanto riguarda gli **oneri per iniziative promozionali**, è stato previsto un incremento dello stanziamento per € 100.000,00 "*assegnando il relativo budget al Segretario Generale in attesa della puntuale definizione*".

Il Collegio osserva che, dato il peggioramento del risultato previsto a causa dell'aggravamento degli oneri di funzionamento, sarebbe stato più opportuno limitare la variazione mantenendo gli oneri in parola entro i limiti del consuntivo 2015 (€ 214 mila ca.) piuttosto che portarli ad € 300.000,00.

Il Collegio ha accertato il rispetto dei vincoli derivanti dalle manovre finanziarie e dalle disposizioni vigenti in materia di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica. In particolare sono state fornite dal servizio finanziario dell'ente due tabelle dimostrative del rispetto del limite sui consumi intermedi (art. 8 c. 3 D.L. 95/12 e art. 50 c.3 D.L. 66/14) e sugli altri vincoli di finanza pubblica, prospetti conservati fra le carte di lavoro del Collegio.

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio ha, altresì, accertato che sia il *budget* economico annuale che il piano degli indicatori sono stati adeguati all'aggiornamento del preventivo.

CONCLUSIONI

Il bilancio aggiornato chiude con un disavanzo previsto di € 437.625,63 in luogo degli € 389.571,86 originari.

L'equilibrio di bilancio viene garantito attingendo agli avanzi economici patrimonializzati risultanti dal bilancio dell'esercizio 2015, l'ultimo approvato, pari ad € 7.667.793,21.

Tale scelta è confortata dall'articolo 2, comma 2, del DPR 254/05, secondo cui il preventivo annuale (e l'aggiornamento) va redatto "*secondo il principio del pareggio che è consentito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede potenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo*".

Il Collegio dei Revisori dei Conti, tenendo conto di quanto sopra esposto, rilevato, osservato e proposto

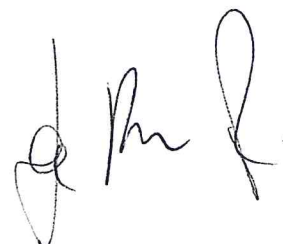
ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione da parte del Consiglio camerale di Teramo dell'aggiornamento del preventivo economico e del *budget* annuale e pluriennale per il 2016 nei termini proposti dalla Giunta.

Il Collegio, tuttavia, non può non osservare come la possibilità di utilizzare gli avanzi patrimonializzati, pur riconosciuta dalla legge, non esima gli organi di amministrazione attiva dalla necessità di aggredire il volume di spesa stabile adeguandolo alle entrate disponibili a regime. L'utilizzo "strutturale" del patrimonio per colmare il divario, scelta che si evince dal bilancio pluriennale, non fa che spostare in avanti il problema, rinviandolo al momento in cui gli avanzi patrimonializzati saranno esauriti.

* * *

Il Collegio dei Revisori dei Conti:





**Camera di Commercio
Teramo**

Collegio dei Revisori dei Conti

Massimiliano Bardani – *Presidente*

Bruna Bruni – *Componente effettivo*

Domenico Mincioni – *Componente effettivo*

