



Camera di Commercio
Teramo



Collegio dei Revisori dei Conti

HC 2

***RELAZIONE SULL'AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2017***

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. 120 del 7 luglio 2017 e trasmessi via *e-mail*: il Collegio ha acconsentito 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 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;
- ✓ Allegato E – Previsioni spesa complessiva (art.9³ D.M. 27/03/13);

Collegio dei Revisori dei Conti

- ✓ 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 2016	PREVENTIVO 2017	PREV.VO AGG.2017	DIFFERENZA
GESTIONE CORRENTE				
<u>A) Proventi Correnti</u>				
<i>Totale proventi correnti (A)</i>	5.433.678	4.349.087	5.248.565	899.478
<u>B) Oneri Correnti</u>				
<i>Totale Oneri Correnti (B)</i>	-6.211.069	-4.847.824	-5.958.033	1.110.209
<i>Risultato della gestione corrente (A-B)</i>	-777.390	-498.737	-709.467	-210.730
C) GESTIONE FINANZIARIA				
<i>10) Proventi finanziari</i>	5.569	12.000	3.570	-8.430





Collegio dei Revisori dei Conti

<i>11) Oneri finanziari</i>	-2.483	-6.000	-2.500	3.500
<i>Risultato gestione finanziaria</i>	3.086	6.000	1.070	-4.930
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
<i>12) Proventi straordinari</i>	2.034.015	300.000	645.082	345.082
<i>13) Oneri straordinari</i>	-854.072	-310.000	-310.000	00
<i>Risultato gestione straordinaria</i>	1.179.942	10.000	335.082	345.082
E) RETTIFICA VALORI				
<i>14) Rivalutazioni patr.li</i>	354.345	0	0	0
<i>15) Svalutazioni patr.li</i>	-207	0	0	0
<i>Differenze rettifiche</i>	354.138	0	0	0
<i>Disavanzo economico esercizio (A-B +C+D)</i>	759.776	-502.737	-373.315	129.422

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.

La relazione, infine, evidenzia che nel primo semestre è stata apportata una variazione al piano degli investimenti, approvata con deliberazione di Giunta n. 20 del 31 gennaio 2017, portandolo da € 76.000 ad € 95.000.



Collegio dei Revisori dei Conti

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

Le variazioni dei proventi sono così ripartite:

- ✓ Proventi della gestione corrente + € 899.478,97;
- ✓ Proventi della gestione finanziaria -€ 8.430,00;
- ✓ Proventi della gestione straordinaria + € 223.938,11.

La previsione in ordine alla fondamentale voce di provento, il diritto annuale, è aumentata ad € 3.644.231,43, così come è variato l'accantonamento al fondo svalutazione crediti, calcolato in misura pari all'88% del previsto non riscosso a fine anno.

L'incremento del provento è stato determinato esclusivamente dall'incremento del 20% del diritto annuale autorizzato dal MiSE con decreto del 22 maggio 2017. In assenza di tale incremento l'aggiornamento avrebbe visto un peggioramento netto delle previsioni concernenti tale voce di provento.

La relazione stima una variazione in diminuzione dei diritti di segreteria pari a € 80.000,00 in base all'andamento degli incassi rilevati.

Dai partitari degli incassi, risulta che il totale degli incassi rilevato al 23 giugno 2016 - data in cui è stata effettuata l'analisi per l'aggiornamento del preventivo - comprensivo della nota di credito emessa da Infocamere per i diritti di segreteria incassati a maggio per le pratiche telematiche, è pari a € 545.258,23, mentre alla stessa data del 2017 è pari a € 485.103,45, differenza ampiamente confermata alla data del 12 luglio: nel 2016 il saldo era pari ad € 552.861,68 mentre nel 2017 ad € 500.103,97.

Fondamentale variazione in aumento (€ 328.219,91) quella dovuta al fondo solidarietà per il terremoto e al rimborso AGID per il personale comandato. Di minor rilievo le altre variazioni della gestione corrente e di quella finanziaria.

La variazione di proventi in aumento più consistente, tuttavia, è quella rilevata nella gestione straordinaria (oltre 300 mila) e derivante in particolare da una sopravvenienza attiva

Collegio dei Revisori dei Conti

per la quota parte dell'anticipazione del tributo camerale dovuto dalle ditte crateri per il 2009, corrisposta da Unioncamere e cui questa ha rinunciato.

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 camerale, tenendo conto che solo gli oneri della gestione corrente hanno subito variazioni.

Per quanto riguarda la **spesa del personale**, l'importo complessivo ha subito una lieve aumento (+ € 10 mila ca.), essenzialmente per lo straordinario, mentre gli **oneri di funzionamento** vedono una lieve diminuzione di 2 mila euro circa.

Per quanto riguarda gli **oneri per iniziative promozionali**, è stato previsto un incremento dello stanziamento per € 521 mila ca. destinati a finanziare i progetti finanziati dai Fondi di solidarietà e dall'incremento del diritto annuale del 20%.

Incremento rilevante (+ 460 mila ca.) anche quello per **ammortamenti ed accantonamenti**, dovuto in particolare all'adeguamento della quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti rideterminato tenuto conto dell'incremento del 20% del tributo camerale.

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.

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 € 373.315 in luogo degli € 502.737 originari.



Collegio dei Revisori dei Conti

L'equilibrio di bilancio viene garantito attingendo agli avanzi economici patrimonializzati risultanti dal bilancio dell'esercizio 2016, l'ultimo approvato.

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 2017 nei termini proposti dalla Giunta.

* * *

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Massimiliano Bardani – *Presidente*

Bruna Bruni – *Componente effettivo*

Domenico Mincioni – *Componente effettivo*