

CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI PIACENZA

VERBALE N. 18

L'anno 2017, il giorno 28 del mese di luglio alle ore 8.00, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Cardinali Dr.ssa Lorenza, Presidente, di Anceschi Dott. Luigi e Visconti Dott.ssa Valentina, componenti effettivi, si è riunito presso la sede camerale per redigere il presente verbale, dopo aver esaminato, attraverso una preventiva istruttoria individuale oltre che in altra seduta tenutasi il 19 luglio u.s., la proposta di aggiornamento del preventivo per l'anno 2017 adottata dalla Giunta nell'adunanza dello stesso 19.07.2017.

1. PREVENTIVO ECONOMICO PER IL 2017

Il Collegio accerta che la proposta di aggiornamento del preventivo 2017, è così articolata:

PROVENTI CORRENTI

Complessivamente si registra un decremento di € 44.500,00, per cui la previsione dei proventi correnti passa da € 4.346.481,92 ad € 4.301.981,92.

Le variazioni riguardano:

Diritto annuale: non vi sono variazioni nella previsione.

Diritti di segreteria: - € 27.000,00.

Contributi, trasferimenti ed altre entrate: + € 5.000,00.

Proventi da gestione di beni e servizi (attività commerciale dell'Ente): - € 22.500,00. La diminuzione più significativa riguarda la conciliazione e l'arbitrato che, a seguito di una nuova convenzione con l'Ordine degli avvocati, non prevede più introiti diretti.

Variazione delle rimanenze: nessuna variazione è prevista relativamente alle rimanenze.

ONERI CORRENTI

Complessivamente si registra un aumento di € 212.540,71, per cui la previsione passa a € 5.176.503,06.

Le variazioni riguardano:

Personale: - € 19.659,55. Dovuta alla riduzione del personale per trasferimento ad altri enti.

Funzionamento: + € 1.900,26.

Interventi economici: + € 205.800,00, dovuto principalmente a:

- + € 120.000,00: integrazione di risorse da destinare ad un ulteriore bando, da proporre nel II semestre, da destinare ai soggetti che proporranno progetti di sviluppo del territorio secondo gli indirizzi dell'ente;
- + € 80.000,00: nuovo filone di intervento per la realizzazione dei progetti individuati come strategici dal sistema camerale (digitalizzazione, alternanza scuola lavoro, turismo ed internazionalizzazione).

Ammortamenti e accantonamenti: + € 24.500,00, dovuto all'accantonamento al Fondo rinnovi contrattuali (DPCM 27.2.17).

Il risultato della gestione corrente, a seguito delle variazioni esposte, si riduce di € 257.040,71, passando a - € 874.521,14.

GESTIONE FINANZIARIA

Non si registrano variazioni.

GESTIONE STRAORDINARIA

Il risultato della gestione straordinaria, registra una variazione positiva di € 240.622,74, e passa da € 17.500,00 ad € 258.122,74

Per quanto riguarda i proventi straordinari vi è una variazione positiva di € 373.520,66, mentre gli oneri straordinari registrano una variazione di € 132.897,92.

Le variazioni di cui sopra attengono a plusvalenze (per cessione partecipazioni) e sopravvenienze attive.

In virtù delle succitate variazioni il disavanzo passa da - € 556.068,09 a - € 572.486,06, con un incremento di € 16.417,97 ed è coperto integralmente dal patrimonio netto dell'ente.

PIANO INVESTIMENTI

Non si registrano variazioni.

2. ALTRI DOCUMENTI PREVISIONALI PER IL 2017

Sono stati aggiornati:

1. il preventivo economico, ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005, redatto secondo lo schema dell'allegato A) al DPR medesimo;
2. il budget direzionale, redatto secondo lo schema allegato B) al DPR 254/2005;
3. il budget economico annuale, redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;
4. il budget economico pluriennale, redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013 e definito su base triennale;
5. il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
6. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, redatto ai sensi dell'art. 19 del d.lgs n. 91/2011 e secondo le linee guida definite con DPCM 18 settembre 2012.

Inoltre l'ente ha predisposto:

- .un prospetto relativo al patrimonio netto disponibile;
- .un prospetto dimostrativo del rispetto dei limiti previsti per il contenimento delle spese per consumi intermedi.

2.1 Budget economico annuale e budget direzionale

Dopo aver osservato l'aggiornamento del budget direzionale redatto secondo lo schema dell'allegato B al DPR 254/2005, il Collegio ha quindi proceduto a verificare l'applicazione dei criteri di riclassificazione del preventivo economico di cui all'allegato A del DPR 254/2005 al fine di ottenere il budget economico annuale secondo lo schema dell'allegato 1) al DM 27.03.2013 (allegato n. 2 alla Circolare MISE del 2013).

Fermi restando i valori indicati nel preventivo annuale aggiornato ex DPR 254/2005, nel budget economico annuale aggiornato, i proventi correnti sono ripartiti nel valore della produzione (di € 4.301.981,92), dove l'analisi delle voci di provento è diversamente dettagliata. In particolare, i proventi vengono imputati: a) ai ricavi e proventi per attività istituzionale per euro 4.163.498,92, importo riconducibile ai proventi fiscali e parafiscali (euro 2.761.316,00 interamente riferibili al diritto annuale), ai ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi (euro 1.314.000,00 interamente riconducibili ai diritti di segreteria e sanzioni) e ai contributi in conto esercizio (€ 88.182,92), e b) agli altri ricavi e proventi per euro 138.483,00.

All'interno dei costi della produzione, di euro 5.176.503,06:

- le spese per servizi (di euro 1.575.112,11) sono articolate in erogazioni di servizi istituzionali (euro 777.012,50 corrispondenti agli interventi economici), in acquisizioni di servizi (euro 734.228,19), in consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro (euro 167,89), in compensi ad organi di amministrazione e controllo (euro 63.703,53);
- le spese per godimento di beni di terzi sono pari a 6.150,00;
- le spese per il personale, di euro 2.134.442,73, sono riconducibili a salari e stipendi (1.612.307,93), oneri sociali (euro 401.874,80), trattamento di fine rapporto (euro 99.370,00) e altri costi (euro 20.890,00);
- gli ammortamenti e svalutazioni, di euro 722.075,00, fanno riferimento ad ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per euro 1.844,00, ad ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per euro 155.842,00 e a svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide per euro 564.389,00;
- gli altri accantonamenti, pari ad € 28.714,00, riguardano il fondo per il rinnovo contrattuale e l'accantonamento ex art. 1, commi 551 e 552 della Legge 27.12.2013.
- gli oneri diversi di gestione ammontano a euro 710.009,22, di cui 177.130,96 riferibili a oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica.

La differenza tra valore della produzione e costi della produzione identifica un risultato pari a – 874.521,14 euro corrispondente al risultato della gestione corrente.

I proventi ed oneri finanziari incidono positivamente per euro 43.912,34: sono euro 2.000 i proventi da partecipazione e euro 41.912,34 gli altri proventi finanziari derivanti da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni (euro 35.113,70) e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni (euro 6.798,64).

Le rettifiche di valore di attività finanziarie considerano una svalutazione di partecipazioni per euro 132.406,36, mentre i proventi straordinari sono indicati pari ad € 398.520,66 e gli oneri straordinari pari ad € 7.991,56.

Il risultato è un disavanzo economico dell'esercizio 2017 previsto in -€ 572.486,06.

2.2 Budget economico pluriennale

Come precisato dalla Circolare MISE n. 116856 del 25.06.2014, ai fini della revisione del budget economico pluriennale, è stata aggiornata unicamente la sola colonna riferita all'anno 2017. Nel triennio sono quindi previsti i seguenti risultati:

- per il 2017: - 572.486,06
- per il 2018: - 23.996,41
- per il 2019: + 62.932,59

2.3 Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa

L'aggiornamento, sul fronte delle entrate, ha portato ad evidenziare i seguenti valori di sintesi:

Diritti	3.641.609,00
Entrate derivanti dalla prestazione di servizi e dalla cessione di beni	99.030,00
Contributi e trasferimenti correnti	225.936,77
Altre entrate correnti	96.697,41
Entrate derivanti da alienazione di beni	1.465.505,30
Contributi e trasferimenti in c/capitale	0,00
Operazioni finanziarie	1.089.198,28
Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00
TOTALE	6.617.976,76

Mentre sul fronte delle uscite, nell'aggiornamento si riscontrano valori nelle seguenti voci (articolate per missione, programma, divisione e gruppo) per gli importi indicati:

Missione	11	Competitività e sviluppo delle imprese	1.385.506,01
	5	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di	
Programma			

		responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	
Divisione	4	AFFARI ECONOMICI	
Gruppo	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	

Missione	12	Regolazione dei mercati	602.543,20
Programma	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
Gruppo	3	Servizi generali	

Missione	12	Regolazione dei mercati	599.245,35
Programma	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	
Divisione	4	AFFARI ECONOMICI	
Gruppo	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	

Missione	16	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	201.605,60
Programma	5	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	
Divisione	4	AFFARI ECONOMICI	
Gruppo	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	

Missione	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	530.193,45
Programma	2	Indirizzo politico	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
Gruppo	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	

Missione	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.353.255,94
----------	----	--	--------------

Programma	3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
Gruppo	3	Servizi generali	

Missione	90	Servizi per conto terzi e partite di giro	1.327.200,00
Programma	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	
Divisione	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
Gruppo	3	Servizi generali	

		TOTALE GENERALE	5.999.549,55
--	--	-----------------	--------------

2.4 Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio

Come specificato nell'allegato 6 predisposto dall'ente, in sede di aggiornamento del preventivo non sono state apportate modifiche agli obiettivi strategici e ai relativi indicatori e target, ma sono state aggiornate solo le risorse assegnate, in relazione alle variazioni inserite nell'aggiornamento.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori osserva che per il 2017 si profila una disavanzo di importo rilevante, che risulta avere una certa incidenza sull'equilibrio economico - patrimoniale dell'Ente, e pertanto chiede un'attenta valutazione e considerazione da parte degli Organi Camerali di quanto richiamato sopra, soprattutto ai fini della definizione delle strategie e delle politiche in corso e per gli anni a venire al fine di poter garantire l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dell'Ente.

Tutto ciò esposto e considerato, il Collegio dei Revisori, tenuto conto che:

- l'art. 2, secondo comma, del DPR n.254/2005 prevede che il preventivo annuale sia redatto "secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato e di quello che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo";
- la consistenza del patrimonio netto determinata dal bilancio d'esercizio 2016 è pari ad € 15.153.518,93, comprendendo il risultato economico dell'esercizio 2016 che è stato pari ad + € 265.996,31;
- il previsto disavanzo economico d'esercizio sopra evidenziato, così come rideterminato, risulta coperto, per l'intero importo, utilizzando parzialmente e per pari quota, gli avanzi patrimonializzati presenti nel patrimonio netto,
- il saldo del fondo di cassa alla data del 30.6.17 è pari ad € 8.282.071,22;

- gli investimenti in titoli sono attualmente pari a 2 milioni di euro nominali (di cui € 1.000.000,00 in BTP con scadenza 12.11.2017, € 1.000.000,00 in BTP con scadenza 23.04.2020),

ESPRIME

parere favorevole in ordine all'approvazione a cura del Consiglio dell'aggiornamento del preventivo nella configurazione di cui alla proposta sopra illustrata adottata dalla Giunta nell'adunanza del 19.07.2017.

La seduta termina alle ore 9.00.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

F.to dott.ssa Lorenza Cardinali

F.to dott. Luigi Anceschi

F.to dott.ssa Valentina Visconti