

Verbale n. 16/2017 del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il giorno 30 novembre 2017, alle ore 15,00 nei locali dell'Ente camerale si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti della Camera di Commercio I.A.A. di Cuneo nelle persone del Dr. Sergio Tavella, Presidente del Collegio e del Dr. Angelo Barzelloni, componente, mentre ha giustificato la propria assenza il Dr. Francesco Saverio Scocozza, componente, per discutere il seguente ordine del giorno:

▪ **Relazione del Collegio dei Revisori alla proposta del Bilancio di previsione, del Budget Economico e relativi allegati dell'anno 2018**

Assistono:

Dr. Marco Martini – Segretario Generale

Dr. Davide Tortora – Responsabile area amministrativo – contabile

• **Relazione del Collegio dei Revisori alla proposta del Bilancio di previsione, del Budget Economico e relativi allegati dell'anno 2018**

I sottoscritti componenti il Collegio dei Revisori dei Conti della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Cuneo, hanno ricevuto, ai sensi dell'art. 30 del DPR n. 254 del 2 novembre 2005 e dell'art. 4 lett. e) del D.M. 27 marzo 2013, lo schema del Bilancio di previsione dell'esercizio 2018 e il Budget Annuale approvato dalla Giunta camerale nella seduta del 16/11/2017 con deliberazione n. 135.

Il Preventivo è formato dai seguenti documenti:

- Schema del preventivo economico;
- Relazione al preventivo.

Il Budget Annuale è formato dai seguenti documenti:

- Schema di Budget annuale;
- Schema del Budget pluriennale;
- Prospetto delle previsioni di Entrata e di Spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- Relazione illustrativa.

Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

Preventivo

Il preventivo economico, redatto secondo lo schema dell'allegato A) del DPR n. 254/05, evidenzia i seguenti importi:

GESTIONE CORRENTE

Voci	Preventivo Aggiornato 2017	Preventivo Anno 2018	Variazione %
Proventi Correnti	€ 11.795.000,00	€ 10.750.000,00	- 8,86
Oneri Correnti	€ 14.645.000,00	€ 12.790.000,00	- 12,67
Risultato della Gestione Corrente	- € 2.850.000,00	- € 2.040.000,00	+ 28,42
Risultato della Gestione Finanziaria	€ 50.000,00	€ 25.000,00	- 50,00
Risultato della Gestione Straordinaria	€ 1.500.000,00	€ 1.000.000,00	- 33,33
Risultato economico d'esercizio	- € 1.300.000,00	- € 1.115.000,00	+ 14,23

Sulla base dei dati riportati nello Schema del preventivo e della relazione il Collegio prende atto che i proventi correnti sono in calo rispetto al precedente esercizio dell' 8,86%, prevalentemente in ragione del calo dei contributi e dei trasferimenti da terzi e in misura minore dal calo del gettito dei diritti di segreteria, mentre gli altri proventi correnti rimangono stabili.

Gli oneri correnti si riducono complessivamente del 12,67% rispetto al precedente esercizio. Fra questi, le spese per il personale (€ 3.615.000,00) sono previste stabili in quanto il calo dei costi dovuti dalla riduzione prevista del personale è tendenzialmente compensato dal rinnovo contrattuale, mentre le spese di funzionamento (€ 2.500.000,00) sono previste in calo del 10,07%.

Anche le spese per interventi economici (€ 5.100.000,00) sono in calo del 28,17%, mentre gli ammortamenti e gli accantonamenti (€ 1.575.000,00) si accrescono del 36,96%.

Il Collegio prende atto che è stato istituito un apposito conto sul quale è stato effettuato uno specifico stanziamento di € 225.000,00 sufficiente a effettuare i versamenti dei tagli previsti da diverse norme di contenimento della spesa che si sono stratificate nel tempo, quantificato con determinazione n. 247/SG del 07/04/2017

In merito al rispetto degli specifici obblighi normativi, è stata sottoposta al Collegio la seguente tabella:

Norma	Tipologia di spesa	Spesa sostenuta / Valore ed esercizio di riferimento	Limite di spesa	Stanziamento 2018
Art. 5, c. 2, DL n. 95/2012	Spesa sostenuta anno 2011 per acquisto, manutenzione e esercizio autovetture	2011 € 19.012,84	< 30% € 5.703,85	€ 5.500,00
Art. 5, c. 2, DL n. 95/2012	Spesa sostenuta anno 2011 per noleggio	2011 € 33.413,64	< 30% € 10.024,09	€ 10.000,00
Art. 2, c. 618- 626, Legge n. 244/07	Manutenzione ordinaria di immobili	2011 € 5.198.062,93	< 1% € 51.980,63	€ 40.000,00
Art. 2, c. 618- 626, Legge n. 244/07	Manutenzione straordinaria di immobili	2011 € 5.198.062,93	< 1% € 51.980,63.	€ 30.000,00

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA di CUNEO

C.F. 80000110041/ P.I. 00761550045

<i>Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti</i>				
Art 6, c. 1, DL n. 78/2010	Rimborso partecipazione organi collegiali ex art 68, c. 1, D.L. n. 112/2008 (Commissioni)		< 30 euro	€ 20.000,00 Tutti i gettoni delle commissioni < € 30, come riportato nella del. n. 48 del 16/03/2012
Art. 6, comma 3, DL n. 78/2010	Riduzione del 10% dei compensi agli organi collegiali anche d'indirizzo (Presidente, Giunta, Consiglio, Revisori, OIV)	30/04/2010	- 10% rispetto agli emolumenti e compensi fissati alla data del 30/04/2010	€ 165.000,00 Riduzione effettuata con deliberazione n° 3/C del 02/05/2011
Art. 6, c. 7, DL n. 78/2010	Incarichi di consulenza e studio	2009 € 2.000,00	< 20% € 400,00	€ 0,00
Art 1 c. 141 e 142	Spese per acquisto di mobili e arredi	Media 2010 e 2011 € 9.112,80	<20% € 1.822,56	€ 2.000,00
Art. 6, c. 8, DL n. 78/2010	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2009 € 343,46	< 20% €68,69	€ 100,00
Art. 6, c. 9, DL n. 78/2010	Spese per sponsorizzazioni	2011 € 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art. 6, c. 12, DL n. 78/2010	Spese per missioni (vincolate)	2009 € 21.764,83	< 50% € 10.882,42	€ 10.000,00 (5.000 + 5.000)
Art. 6, c. 13, DL n. 78/2010	Spese di formazione	2009 € 10.706,58	< 50% € 5.353,29	€ 5.000,00
Art. 8 c. 3 DL 95/2012 modificato da Art. 50 DL 66/2014	Taglio del 10% + 5% delle spese per l'acquisto di beni intermedi	2010 € 1.501.619,66	< € 1.276.376,71	€ 921.000,00

Il Collegio prende atto, tenuto conto dei dati di maggior dettaglio messi a disposizione dal Servizio ragioneria, che i limiti di spesa previsti dall'attuale quadro normativo sopra richiamato risultano rispettati nel bilancio preventivo in esame, anche alla luce della circolare del MISE n. 0034807 del 27/02/2014 che, commentando il c. 322 della Legge 147 del 27/12/2013, consente alle CCIAA di superare i limiti imposti alle singole voci, a condizione che sia rispettato il limite complessivo.

A tal proposito l'ufficio Ragioneria ha prodotto un ulteriore documento, qui sintetizzato, che riporta le singole voci delle spese vincolate che complessivamente ammontano a € 953.600,00 e che sono inferiori di € 355.209,05 al limite di spesa complessivo che ammonta a € 1.310.631,61.

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA di CUNEO

C.F. 80000110041/ P.I. 00761550045

Norma	Libro Verbali del Collegio Tipologia di spesa	Spese sostenute Valore ed esercizio di riferimento	Conti Limite di spesa	Stanziamento 2018
Art. 8 c. 3 DL 95/2012 modificato da Art. 50 DL 66/2014	Taglio del 10% + 5% delle spese per l'acquisto di beni intermedi	2010 € 1.501.619,66	€ 1.276.376,71	€ 921.000,00
Art 1 c. 141 e 142 Legge 228/2012	Spese per acquisto di mobili e arredi	Media 2010 e 2011 € 9.112,80	€ 1.822,56	€ 2.000,00
Art. 6, c. 8, DL n. 78/2010	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2009 € 343,46	€ 68,69	€ 100,00
Art. 6, c. 7, DL n. 78/2010	Incarichi di consulenza e studio	2009 € 2.000,00	€ 400,00	€ 0,00
Art. 6, c. 12, DL n. 78/2010	Spese per missioni (vincolate)	2009 € 21.764,83	€ 10.882,42	€ 10.000,00
Art. 6, c. 13, DL n. 78/2010	Spese di formazione	2009 € 10.706,58	€ 5.353,29	€ 5.000,00
Art. 5, c. 2, DL n. 95/2012	Spesa sostenuta anno 2011 per acquisto, manutenzione e esercizio autovetture	€ 19.012,84	€ 5.703,85	€ 5.500,00
Art. 5, c. 2, DL n. 95/2012	Spesa sostenuta anno 2011 per noleggio	€ 33.413,64	€ 10.024,09	€ 10.000,00
TOTALE			€ 1.310.631,61	€ 953.600,00

Il Collegio si riserva di effettuare specifici approfondimenti nonché di valutare gli eventuali ulteriori vincoli di spesa che dovessero essere contenuti nella Legge di stabilità 2018, quando la stessa sarà stata definitivamente approvata dal Parlamento.

In merito alla voce "ammortamenti ed accantonamenti" di complessivi € 1.575.000,00, questa risulta composta da ammortamenti per € 190.000,00 e da accantonamenti per € 1.385.000,00, di cui € 885.000,00 per incremento del Fondo di svalutazione crediti ed € 500.000,00 per incremento del fondo disposto dalla circolare del MISE n. 0023778 del 20/02/2015 relativa alle società partecipate non controllate e non collegate e per altre iniziative promozionali.

Relativamente alla gestione finanziaria, l'importo degli interessi deriva dal versamento delle giacenze camerali in Banca d'Italia e dai prestiti sull'anticipazione effettuata dai dipendenti camerali.

La gestione straordinaria si prevede che incida positivamente sul conto economico, in quanto sulla base dell'andamento storico dei dati, le sopravvenienze attive derivanti dalla cancellazione di debiti e accantonamenti promozionali hanno sempre ampiamente compensato quelle passive.

Il risultato economico complessivo è previsto in disavanzo per € 1.115.000,00, con previsione di copertura mediante utilizzo del patrimonio netto. Al riguardo va doverosamente precisato che il patrimonio netto iniziale di € 8.637.741,64 non sarà intaccato, mentre lo sarà solo una quota degli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti che, al 31/12/2016, ammontavano a € 5.013.409,59 e che al netto del disavanzo presunto per il 2017 di € 1.300.000,00 ammonterebbero comunque a € 3.713.409,59

Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Voci	Preventivo Aggiornato 2017	Preventivo Anno 2018	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	5.000,00	5.000,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	240.000,00	315.000,00	+ 31,25
Immobilizzazioni finanziarie	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	3.245.000,00	3.320.000,00	+ 2,31

Passando al piano degli investimenti il collegio prende atto che le immobilizzazioni immateriali rimangono stabili, mentre quelle materiali sono previste in crescita rispetto al precedente esercizio.

Più consistenti risultano gli investimenti previsti per le immobilizzazioni finanziarie finalizzate a sottoscrizioni di quote o azioni legate all'attività istituzionale dell'ente camerale (€ 2.900.000,00) e prestiti ai dipendenti camerale sull'anticipazione dell'indennità di fine servizio (€ 100.000,00).

Il Collegio ritiene che la situazione finanziaria e, in particolare, le disponibilità liquide dell'Ente Camerale, siano tali da sostenere il volume degli investimenti previsti.

Budget Economico Annuale e allegati

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che la CCIAA di Cuneo, così come disposto dal D.M. del 27/03/2013, ha redatto il *Budget Economico Annuale* con i relativi allegati, documento che pone a confronto i dati previsionali, totali e parziali, del 2018 con quelli aggiornati del 2017, riclassificati secondo le direttive ministeriali.

In merito al Budget Economico Pluriennale il Collegio prende atto che l'Ente Camerale ha previsto nel triennio un calo del disavanzo da € 1.115.000,00 nel 2018, a € 615.000,00 nel 2019, fino ad arrivare a € 115.000,00 nel 2020.

Relativamente alla previsione degli incassi e dei pagamenti suddivisi per missioni e programmi il Collegio rileva che l'Ente Camerale ha indicato rispettivamente gli incassi ipotizzabili nel 2018 e i pagamenti prevedibili, ripartendoli per le missioni ed i programmi indicati.

Le previsioni degli incassi e dei pagamenti sono state effettuate sulla base dei flussi registrati nel 2016, tenendo in considerazione i probabili incassi e pagamenti del 2017 ed in relazione alle vigenti disposizioni normative che troveranno applicazione nell'esercizio entrante.

Da ultimo il Collegio prende atto della predisposizione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi con suddivisione per missioni e programmi di intervento, in coerenza con il piano della Performance.

Il Collegio dei Revisori, rilevata l'attendibilità contabile delle previsioni dei proventi, nonché la congruità degli oneri esposti nel bilancio preventivo, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione per l'anno 2018, così come predisposta dalla Giunta camerale.

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA di CUNEO

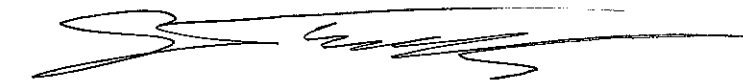
C.F. 80000110041/ P.I. 00761550045

Esauriti gli argomenti all'ordine del giorno la riunione si chiude, alle ore 17,00 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

~~Libro verbali del Collegio dei Revisori dei Conti~~

Cuneo, lì 30/11/2017

Dott. Sergio Tavella



Dott. Francesco Saverio Scocozza

ASSENTE

Dott. Angelo Barzelloni

