

Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 29/2018 del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il giorno 29 novembre 2018, alle ore 17,00 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 e del Dr. Francesco Saverio Scozza, 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 2019**

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 2019**

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 16/11/2018

con deliberazione n. 135.

Il Preventivo è formato dai seguenti documenti:

- Schema del preventivo economico (Allegato A – DPR 254/05);
- 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 2018 | Preventivo Anno 2019 | Variazione % |
|--|-------------------------------|-------------------------|-----------------|
| Proventi Correnti | € 12.120.000,00 | € 10.440.000,00 | - 13,86 |
| Oneri Correnti | € 15.060.000,00 | € 12.090.000,00 | - 19,72 |
| Risultato della Gestione Corrente | - € 2.940.000,00 | - € 1.650.000,00 | - 43,88 |
| Risultato della Gestione Finanziaria | € 25.000,00 | € 20.000,00 | - 20,00 |
| Risultato della Gestione Straordinaria | € 900.000,00 | € 750.000,00 | - 16,67 |
| Risultato delle Rett. Attività Finanziaria | - € 100.000,00 | - € 120.000,00 | + 20,00 |
| Risultato economico d'esercizio | - € 2.115.000,00 | - € 1.000.000,00 | - 52,72 |

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 del 13,86%, prevalentemente in ragione del calo dei contributi e dei trasferimenti da terzi e in misura minore dal calo del gettito del diritto annuale e dei proventi da gestione dei servizi, mentre i diritti di segreteria sono previsti in lieve aumento.

Gli oneri correnti si riducono complessivamente del 19,72% rispetto al precedente esercizio. Fra questi, le spese per il personale (€ 3.570.000,00) sono previste in calo del 2,59% a seguito della riduzione prevista del personale, così come le spese di funzionamento (€ 2.325.000,00) che sono previste in calo del 3,13%.

Al riguardo il Collegio rileva che lo stanziamento per gli Organi Istituzionali di € 190.000,00 appare superiore a quanto necessario, considerato che il D. Lgs. 219/2016 prevede la gratuità degli incarichi degli Organi Istituzionali, ad eccezione degli Organi di Controllo e delle Commissioni.

Anche le spese per interventi economici (€ 5.000.000,00) sono in calo del 28,57%, così come gli ammortamenti e gli accantonamenti (€ 1.195.000,00) in calo del 40,10%.

Il Collegio prende atto che è stato istituito il conto 327020 sul quale è stato inserito uno specifico stanziamento di € 270.000,00 che risulta coerente con quanto definito per l'esercizio 2018 con la determinazione n. 211/SG del 21/03/2018 che espone versamenti complessivi per € 268.795,85.

Detto stanziamento risulta pertanto sufficiente a effettuare i versamenti dei tagli previsti dalle norme di contenimento della spesa che si sono stratificate nel tempo e indicate nel seguente schema.

| Norma | Tipologia di spesa | Spesa sostenuta / Valore ed esercizio di riferimento | Limite di spesa | Stanziamento 2019 |
|--------------------------------|--|--|----------------------|----------------------|
| 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 |

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA di CUNEO

C.F. 80000110041/ P.I. 00761550045

| | | | | |
|---|--|---|--|---|
| Art. 2, c. 618-626, Legge n. 244/07 | Manutenzione straordinaria di immobili | Delibera Verbale del Collegio dei Revisori del 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 |
| 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 al Presidente e agli organi collegiali anche d'indirizzo (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. 61 c.17 D.L. 112/08 | Riduzione spese per organismi collegiali e per relazioni pubbliche | 2007 30% di € 24.832,29 50% di € 734,84 | | |
| Art. 6 c. 7 D.L. n. 78/2010 | Incarichi di consulenza e studio | 2009 € 2.000,00 | < 20% € 400,00 | € 0,00 |
| 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 | € 803.000,00 |

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 tale proposito l'ufficio Ragioneria ha prodotto un ulteriore documento, qui sintetizzato, che riporta le singole voci delle spese vincolate che complessivamente ammontano a € 840.600,00 e che sono inferiori di € 468.209,05 al limite di spesa complessivo che ammonta a € 1.308.809,05.

Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

| Norma | Tipologia di spesa | Spesa sostenuta / Valore ed esercizio di riferimento | Limite di spesa | Stanziamiento 2019 |
|---|---|--|-----------------|-----------------------|
| 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 | € 803.000,00 |
| 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 | € 17.000,00 |
| TOTALE | | | € 1.308.809,05 | € 840.600,00 |

In merito alla voce "ammortamenti ed accantonamenti" di complessivi € 1.195.000,00, questa risulta composta da ammortamenti per € 185.000,00 e da accantonamenti per € 1.010.000,00, di cui € 810.000,00 per incremento del Fondo di svalutazione crediti ed € 200.000,00 così ripartiti: € 80.000,00 per la prosecuzione prudenziale dell'incremento del fondo disposto dalla circolare del MISE n. 0023778 del 20/02/2015 relativa alle società partecipate non controllate e non collegate ed € 120.000,00 per le iniziative promozionali.

Relativamente alla gestione finanziaria, l'importo degli interessi deriva essenzialmente dai prestiti sulle anticipazioni effettuate ai 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 € 1.000.000,00, 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 31/12/2017, ammontavano a € 3.977.212,43 e che al netto del disavanzo previsto per il 2018 di € 2.115.000,00 ammonteranno presumibilmente a € 1.862.212,43.

Conseguentemente a seguito della perdita prevista di € 1.000.000,00 gli avanzi al termine del 2019 possono stimarsi pari a € 862.212,43.

Libro Verbali del Collegio dei Revisori dei Conti

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

| Voci | Preventivo Aggiornato 2018 | Preventivo Anno 2019 | Variazione % |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 395.000,00 | 595.000,00 | + 50,63 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| TOTALE INVESTIMENTI | 3.400.000,00 | 3.600.000,00 | + 5,88 |

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 a seguito degli interventi di ristrutturazione della dipendenza camerale denominata "Tetto sottile" finalizzati al risparmio energetico.

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 2019 con quelli aggiornati del 2018, 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 € 1.000.000,00 nel 2019, a € 500.000,00 nel 2020, fino ad arrivare a € 0,00 nel 2021, evitando in tal modo di incidere sul patrimonio netto iniziale.

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 2019 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 2017, tenendo altresì in considerazione i probabili incassi e pagamenti del 2018 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

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA di CUNEO

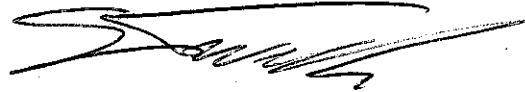
C.F. 80000110041/ P.I. 00761550045

congruità degli oneri esposti nel bilancio preventivo, fatte salve le osservazioni formulate sullo stanziamento relativo alle spese degli Organi Istituzionali, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione per l'anno 2019, così come predisposta dalla Giunta camerale.

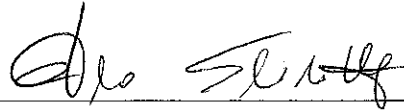
Esauriti gli argomenti all'o.d.g., la riunione si chiude alle ore 20,00 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Cuneo, lì 29/11/2018

Dott. Sergio Tavella



Dott. Francesco Saverio Scocozza



Dott. Angelo Barzelloni

