

VERBALE DI RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2013

I Revisori dei Conti della Camera di Commercio I.A.A. di Trento, si sono riuniti il giorno 16.04.2014, con inizio ad ore 8,30 presso la sede camerale, per l'analisi e l'esame del Bilancio al 31.12.2013, e conseguente predisposizione della relazione che segue.

Partecipa alla riunione il dott. Michele Passerini – Dirigente Area 2 - Amministrazione, che informa il Collegio circa le attività condotte, gli ambiti del lavoro svolto e in merito ad alcuni aspetti specifici organizzativi, amministrativi e contabili.

Il Collegio procede rivedendo collegialmente i contenuti del fascicolo di bilancio, predisposto dalla Giunta Camerale con deliberazione n. 30 del 7.04.2014 , che ogni componente del Collegio ha, in proprio, letto ed esaminato.

Il Collegio ha preso in esame l'intero documento di bilancio, redatto secondo le norme di cui al D.P.R. 254/2005 e le disposizioni specifiche in materia nonché la nota integrativa e la relazione sulla gestione, ed ha svolto, in base alla relativa documentazione, gli accertamenti ed i controlli del caso, tenendo conto di quanto stabilito dalla normativa vigente.

Tutte le carte di lavoro relative ai controlli effettuati vengono conservate agli atti da parte del Presidente del Collegio sindacale.

A conclusione delle verifiche, il Collegio ha redatto la propria Relazione da presentare al Consiglio Camerale e che viene allegata in calce al presente verbale.

Trento, li 16 aprile 2014.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Antonio Maffei	- Presidente
dott.ssa Mariarosaria Fait	- Componente
dott. Alessandro Tonina	- Componente

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA - TRENTO
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2013

Signori Consiglieri,

la Giunta camerale ci ha trasmesso il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa), corredato dalla relazione sulla gestione. La presente relazione è redatta per riferirVi in qualità di organo di controllo e di revisori incaricati del controllo contabile in ottemperanza dell'art. 30 del D.P.R. 254/2005.

Resoconto delle verifiche

Nel corso dell'esercizio il Collegio dei Revisori ha proceduto al controllo formale dell'amministrazione e vigilato sull'osservanza della legge, partecipando alle riunioni della Giunta e del Consiglio camerale ed effettuando, nel corso del 2013, n. 8 verifiche periodiche incluse quelle aventi ad oggetto l'esame del bilancio preventivo e sue variazioni e del bilancio consuntivo. Sulla base di tali controlli, non si rilevano violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali, e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Ente e a tale riguardo abbiamo fornito indicazioni utili alla struttura.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Analisi del bilancio

L'esame del bilancio, redatto secondo quanto disposto dal Titolo III del D.P.R. 254/2005, è stato condotto, come già detto, ai sensi dell'art. 30 del D.P.R. 254/2005. In conformità a detta norma, la verifica è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile nelle valutazioni, corretto nei risultati finanziari economici e patrimoniali, esatto e chiaro nei prospetti e corrispondente alle scritture contabili.

Il procedimento di verifica comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Il Collegio ha provveduto, in data 1 marzo 2014 ad effettuare un'attività di circolarizzazione a clienti e fornitori, secondo campionatura, al fine di ottenere un riscontro contabile. Da detta attività non sono emerse divergenze di rilievo. Parimenti è stata effettuata nei confronti dell'istituto di credito tesoriere una richiesta di verificare saldi, garanzie e deleghe al 31 dicembre 2013, riscontro dal quale non sono emerse divergenze. Si precisa, peraltro, che l'istituto cassiere dell'ente camerale, unica banca che presta servizio a favore della Camera di Commercio in forza della vigente convenzione per il servizio di tesoreria, viene riscontrato trimestralmente dalla struttura e dal Collegio. Il confronto effettuato fra la comunicazione richiesta all'istituto di credito al 31 dicembre 2013 e il verbale di verifica di cassa in pari data non presenta divergenze.

Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale.

Il Collegio ricorda che la redazione del bilancio compete all'Organo Amministrativo della Camera di Commercio, mentre è del Collegio la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulle verifiche effettuate.

Il bilancio è stato predisposto sulla base degli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale di cui agli allegati C) e D) del citato D.P.R. 254/2005.

Il bilancio 2013 che viene presentato al Vostro esame per l'approvazione evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 471.974,85 e si compendia nelle seguenti classi riassuntive di valori:

<u>STATO PATRIMONIALE</u>		
- Immobilizzazioni	Euro	21.609.280,61
- Attivo Circolante	Euro	23.871.766,80
- Ratei e risconti attivi	<u>Euro</u>	<u>7.841,31</u>
TOTALE Attivo	Euro	45.488.888,72
- Patrimonio Netto	Euro	35.740.593,98
- Fondi per rischi e oneri	Euro	2.359.269,86
- T.F.R.	Euro	3.035.826,46
- Debiti	Euro	4.353.198,42
- Ratei e risconti passivi	<u>Euro</u>	<u>0</u>
TOTALE Passivo e Netto	Euro	45.488.888,72
- Conti d'ordine	Euro	0
 <u>CONTO ECONOMICO</u>		
- Proventi correnti	Euro	17.104.253,70
- Oneri correnti	<u>Euro</u>	<u>-17.209.854,71</u>
Saldo	Euro	-105.601,01
- Proventi e oneri finanziari	Euro	504.206,68
- Rettifiche val. att. Finanziarie	<u>Euro</u>	<u>-7.572,77</u>
Saldo	Euro	391.032,90
- Proventi e oneri straordinari	<u>Euro</u>	<u>80.941,95</u>
Risultato di esercizio	Euro	471.974,85

Diamo atto che i documenti che compongono il bilancio sono quelli elencati in premessa.

Controlli

Il Collegio dà atto che:

- nella redazione del bilancio sono stati seguiti i principi contabili previsti dal D.P.R. 254/2005, in conformità al combinato disposto di cui agli artt. 26 e 74, comma 1 del predetto D.P.R.: in particolare sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della competenza economica, nonché i principi contabili richiamati in nota integrativa
- sono stati sostanzialmente rispettati gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dal D.P.R. 254/2005, così come sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale;
- da controlli effettuati i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con le vendite;
- i controlli effettuati non hanno evidenziato compensazioni di partite;
- le voci di bilancio sono comparabili con quelle dell'esercizio precedente;
- per quanto a nostra conoscenza, la Giunta camerale, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme previste dal D.P.R. 254/2005;
- il Collegio rileva altresì che non si è reso necessario esprimere consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto, ampliamento, ricerca, sviluppo e pubblicità in quanto costi non iscritti nel corso dell'esercizio.

Criteri di valutazione

Nella redazione del bilancio l'ente ha applicato i criteri di valutazione previsti dal D.P.R. 254/2005. Per quanto attiene alla nostra specifica competenza relativamente alla formazione del bilancio ed ai criteri di valutazione seguiti dagli amministratori, si prende atto, in particolare, che le immobilizzazioni immateriali sono esposte ai seguenti valori residui al 31/12/2013: Euro 41.287,48 per diritti di utilizzo opere ingegno (software); che le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. I fondi

di ammortamento sono stati calcolati attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare, i fondi ammortamento sono stati determinati applicando al costo le aliquote specificatamente indicate in nota integrativa:

Tipo immobilizzazione	Aliquota applicata
Fabbricati	2%
• di cui Palazzo Roccabruna	1,5%
Impianti	30%
Macchinari	15%
Attrezzatura varie e minuta	15%
Mobili	12%
Arredamento	15%
Attrezzatura informatica	20%
Autovetture	25%

Le Partecipazioni rappresentano investimenti duraturi e strategici da parte della Camera. Le partecipazioni in società controllate/collegate sono state valutate sulla base dei principi contenuti nella circolare MISE 3622/C/09 sopra richiamata, procedendo alla loro svalutazione in caso di perdite durevoli di valore.

Le rimanenti partecipazioni sono state valutate al costo di acquisto o sottoscrizione ovvero svalutate per perdite durevoli di valore. Le rimanenze di beni per lo svolgimento dell'attività sono iscritte al costo di acquisto, in particolare il metodo della determinazione del costo di acquisto è il metodo FIFO.

I crediti, escluso il diritto annuale, sono stati iscritti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti calcolato tramite l'analisi dei singoli debitori, ove possibile, o sulla base dell'esperienza storica, negli altri casi. I debiti sono rilevati al valore nominale.

I crediti per diritto annuale sono stati iscritti sulla base dei principi contabili (circolare MISE N.3622/C/09).

Il fondo T.F.R. corrisponde al debito che la società ha maturato a tale titolo nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio sulla base delle disposizioni legislative e contrattuali che regolano il rapporto di lavoro.

I ratei e i risconti sono stati calcolati ed iscritti nel rispetto del criterio di competenza economica.

Le imposte correnti sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti per gli enti non commerciali. In particolare l'IRAP viene calcolata con il sistema retributivo previsto per gli enti pubblici secondo le aliquote e le norme vigenti sia con riferimento all'attività istituzionale che a quella commerciale. L'imposta IRES è stata calcolata sui redditi fondiari, sui proventi relativi ai dividendi, sull'attività commerciale esercitata.

Nota integrativa e Relazione sui risultati e l'andamento della gestione

La Nota integrativa è stata redatta in conformità alle disposizioni di cui al D.P.R. 254/2005. Essa contiene anche le indicazioni ritenute necessarie per il completamento delle informazioni, comprese quelle di natura fiscale.

La Relazione sui risultati e l'andamento della gestione, redatta ai sensi dell'art. 24 del D.P.R. 254/2005, fra l'altro individua i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi e ai programmi prefissati dal Consiglio con la relazione previsionale e programmatica. In essa sono contenute anche le tabelle rappresentanti i dati di bilancio rielaborati per Funzione Istituzionale secondo quanto previsto dal D.P.R. 254/2005.

Si segnala inoltre che nella Relazione sui risultati e sulla gestione sono contenute le informazioni e il prospetto dimostrativo circa il rispetto delle direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento in funzione degli obiettivi previsti dalla manovra finanziaria per il 2013 (deliberazione della Giunta provinciale n. 2641 di data 07 dicembre 2012). Il Collegio dei Revisori ha verificato i risultati della gestione con riferimento ai criteri di cui alla predetta deliberazione, riscontrando, rispetto ai singoli obiettivi di contenimento della spesa:

- il rispetto dell'obiettivo inerente il costo del personale, comprensivo del costo delle collaborazioni coordinate e continuative dei costi per lo straordinario e per le spese di

missione, al netto della vacanza contrattuale. Si segnala che, diversamente da quanto previsto in maniera più elastica dai criteri, l'onere per il personale è comprensivo dell'accantonamento di risorse finalizzate per il raggiungimento degli obiettivi dell'amministrazione in materia di riorganizzazione e di efficienza gestionale;

- il rispetto delle indicazioni finalizzate ad una attenta supervisione dei costi per missioni e straordinario, rilevando che il costo per straordinario sostenuto dall'ente nell'esercizio 2013 ammonta ad Euro 59.858,86 rispetto al consuntivo 2012 di Euro 64.595,50 e le spese di missione ammontano nel 2013 ad Euro 70.366,96 rispetto a quanto sostenuto nell'esercizio 2012 pari ad Euro 77.715,06.
- il rispetto dell'obiettivo di riduzione dei costi di funzionamento previsto in misura pari al 5% sul 2012. Si segnala che, in sede di assestamento del Preventivo Economico per il 2013, l'ente camerale aveva concordato con la Provincia una deroga al predetto limite in funzione dei maggiori oneri di funzionamento derivanti dalle azioni aggiuntive da esercitarsi in base al Piano di attività definitivo per il 2013, comprensivo delle risorse non completamente utilizzate sull'esercizio precedente e con impatto sui costi di funzionamento della CCIAA, per un importo massimo di Euro 570.479,77; l'obiettivo è stato conseguito senza la necessità di ricorrere alla deroga di cui sopra;
- il rispetto dell'obiettivo di riduzione del 50% dei costi discrezionali, per eventi, pubblicazioni, convegni e altre attività non strettamente necessarie per il raggiungimento dei fini istituzionali dell'ente rispetto alla media del periodo 2008 – 2010. A dimostrazione del rispetto del limite di spesa l'ente ha posto a confronto le medesime tipologie di oneri sostenute nel corso dell'esercizio e relative ai seguenti centri di costo: S100 – S120 – A220 e A230, con le medesime riferite alla media costi 2008 – 2010. Il dato medio del periodo di riferimento, pari a Euro 887.796,19, ridotto del 50%, per un totale di Euro 443.898,10 è stato quindi confrontato con il dato di consuntivo 2013, che è risultato pari a Euro 305.185,51 e quindi conforme ai criteri.

Inoltre,

- con riferimento al criterio che prevedeva la riduzione del 65% degli incarichi di consulenza, studio e ricerca rispetto alla media del periodo 2008 - 2009 l'ente camerale non ha sostenuto spese, rispettando il limite di Euro 29.888.87;
- con riferimento al criterio relativo alla struttura centralizzata per gli acquisti, si segnala che l'ente camerale ha operato in conformità alle disposizioni di cui alle Leggi n. 94/2012 e n. 135/2012, che hanno introdotto modificazioni alle disposizioni in materia di procedure di acquisto di beni e servizi sotto soglia di rilievo comunitario, prevedendo la necessità, per tali acquisti, di avvalersi di strumenti telematici messi a disposizione dalla centrale acquisti nazionale CONSIP, attraverso il Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione (MePA), o da analoghe strutture a livello locale (cfr. ME-PAT), confermando la costante attenzione dell'ente nel ricercare e verificare ogni opportunità di ricorso alle stesse per le diverse tipologie di approvvigionamento;
- si segnala infine che, in conformità al divieto di indebitamento prescritto, la Camera di Commercio non ha contratto mutui né ha fatto ricorso ad altre operazioni di finanza straordinaria.

Si conferma inoltre il rispetto del limite di 111 unità equivalenti per il personale non dirigenziale a tempo indeterminato nell'organico camerale così come previsto dalla delibera della Giunta provinciale n. 2641/2012, sopra citata.

Nel documento sulla gestione è dedicato spazio ad indicatori di bilancio di natura finanziaria e patrimoniale che segnalano il sostanziale equilibrio dell'Ente.

Il risultato di esercizio 2013 (pari a Euro 471.974,85), è stato determinato sostanzialmente dai saldi positivi della gestione finanziaria e straordinaria.

La liquidità attuale dell'ente, in aumento rispetto all'esercizio precedente, consente di finanziare con risorse proprie l'attuale piano degli investimenti, nel rispetto delle direttive di contenimento della spesa pubblica che hanno reiterato, anche per il 2013, il divieto di indebitamento per la Camera di Commercio, salvo deroga della Giunta provinciale.

Non sono pervenute denunce ai sensi dell'art. 33 del D.P.R. 254/2005.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, oltre a quanto espresso nel resoconto delle verifiche e dei controlli, attesta:

- l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
- l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;
- la corrispondenza dei dati di bilancio con le scritture contabili.

Il Collegio ritiene che il bilancio sia stato redatto nel rispetto delle norme vigenti, in particolare con la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità e di quelle fiscali, ed esprime, quindi, il proprio parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio camerale del documento contabile di bilancio e dei suoi allegati, e della proposta della Giunta di destinazione dell'utile di esercizio a incremento del Patrimonio netto iniziale, come specificato in nota integrativa.

Trento, li 16 aprile 2014.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to dott. Antonio Maffei	- Presidente
f.to dott.ssa Mariarosaria Fait	- Componente
f.to dott. Alessandro Tonina	- Componente