

**Verbale della riunione del Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame dello**

**Schema di Preventivo Economico per l'esercizio 2017**

**e del Budget economico annuale con i relativi allegati**

I sottoscritti Revisori dei Conti della Camera di Commercio I.A.A. di Trento hanno proceduto in data 23 novembre 2016 all'esame dei documenti di programmazione economica della Camera di Commercio I.A.A. di Trento.

**Premessa**

Il Collegio ha preso atto delle nuove disposizioni attuative del D. Lgs. 91/2011 in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche ed in particolare del D.M. del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 con il quale sono stati definiti criteri e modalità di predisposizione del Budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, a decorrere dall'esercizio 2014.

Il Collegio ha altresì preso visione della circolare del Ministero dell'Economia e dello Sviluppo del 12 settembre 2013, emanata a seguito dell'approvazione del Decreto Ministeriale citato, con la quale sono state fornite una serie di indicazioni per ottemperare ai nuovi criteri di elaborazione dei relativi documenti contabili.

Il Collegio è quindi passato all'esame dei vari documenti contabili che vengono qui di seguito riassunti per chiarezza espositiva:

- Preventivo Economico 2017
- Budget economico annuale
- Budget economico pluriennale
- Prospetto delle previsioni di entrata e Prospetto delle previsioni di spesa, quest'ultimo articolato per missioni e programmi
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Il Collegio rileva che il **Preventivo Economico 2017** è stato redatto secondo lo schema e i contenuti previsti dal D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, in conformità alla deliberazione della Giunta camerale n. 94 del 22 ottobre 2012, con la quale l'ente camerale, ai sensi dell'art. 28 del D.P.Reg. 12 dicembre 2007, ha optato per la gestione del bilancio e del patrimonio della Camera di Commercio I.A.A. di Trento ai sensi del comma 1 dell'articolo 4-bis della Legge 29 dicembre 1993,

n. 580 e successive modificazioni, e dei decreti adottati ai sensi dello stesso articolo a far tempo dall'esercizio 2013.

Lo schema rappresenta i dati di previsione relativi ai proventi ed agli oneri di competenza dell'esercizio in esame, nonché quelli relativi al piano degli investimenti programmato dell'Ente camerale.

Il Collegio prende atto che, ai sensi del D.P.R. 254/2005, il Preventivo economico per il 2017 dell'Azienda speciale Accademia d'Impresa costituisce allegato al Preventivo economico dell'Ente camerale, ed è analogamente soggetto ad esame ed approvazione da parte del Consiglio camerale.

I dati aggregati di previsione per il 2017 vengono a loro volta ripartiti secondo le quattro "Funzioni Istituzionali" individuate dallo schema ministeriale, con una ripartizione dei proventi e degli oneri correlata alle attività ed alle competenze ascrivibili alle singole funzioni.

Il collegio ha provveduto a raffrontare i dati di previsione del 2017 con quelli contenuti nel documento iniziale per il 2016 e la previsione di consuntivo al 31.12.2016.

Il raffronto fra i dati iniziali del preventivo 2016 ed il preconsuntivo al 31 dicembre 2016 dà evidenza di una serie di variazioni intervenute sia nei proventi che negli oneri con un effetto positivo sul risultato finale dell'esercizio.

Nella gestione di parte corrente si registra un aumento di Euro 574.902,00 nei proventi e parimenti un aumento degli oneri per 414.411,00 Euro.

La gestione finanziaria, pur presentando un saldo favorevole evidenzia una flessione di Euro 15.000,00 rispetto alla previsione iniziale, mentre quella straordinaria presenta un saldo positivo di Euro 544.900,00.

Fra i proventi di parte corrente la voce relative al diritto annuale si conferma sui valori della previsione. I diritti di segreteria evidenziano un leggero incremento, mentre aumenti più consistenti si registrano sulle voci A3) Contributi, trasferimenti ed altre entrate e A4) Proventi da gestione di beni e servizi. Gli incrementi sono ascrivibili al recupero sul 2016 delle risorse a valere sull'Accordo di Programma non completamente utilizzate nel corso del 2015.

Rispetto al Preventivo Economico per il 2016, che riportava un disavanzo di Euro 409.953,00, il preconsuntivo 2016 chiude con una previsione positiva di Euro 280.438,00.

VOCI DI ONERI - PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO ECONOMICO 2016	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2016	PREVENTIVO ECONOMICO 2017
<b>GESTIONE CORRENTE</b>			
<b>A) Proventi correnti</b>			
A) 1) Diritto Annuale	€ 5.837.258,00	€ 5.837.258,00	€ 4.921.200,00
A) 2) Diritti di Segreteria	€ 2.287.100,00	€ 2.320.100,00	€ 2.297.300,00
A) 3) Contributi trasferimenti e altre entrate	€ 3.382.500,00	€ 3.745.155,00	€ 3.500.000,00
A) 4) Proventi da gest. di beni e serv.	€ 2.225.000,00	€ 2.404.247,00	€ 2.258.600,00
A) 5) Variazioni delle rimanenze	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Proventi correnti (A)</b>	<b>€ 13.731.858,00</b>	<b>€ 14.306.760,00</b>	<b>€ 12.977.100,00</b>
<b>B) Oneri correnti</b>			
6) Personale	€ 6.765.702,00	€ 6.765.702,00	€ 6.647.000,00
7) Funzionamento	€ 3.772.500,00	€ 3.843.300,00	€ 3.496.800,00
8) Interventi economici	€ 2.352.400,00	€ 2.748.820,00	€ 2.495.000,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	€ 1.406.209,00	€ 1.353.400,00	€ 1.294.000,00
<b>Totale Oneri correnti (B)</b>	<b>€ 14.296.811,00</b>	<b>€ 14.711.222,00</b>	<b>€ 13.932.800,00</b>
<b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>	<b>-€ 564.953,00</b>	<b>-€ 404.462,00</b>	<b>-€ 955.700,00</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>			
10) Proventi finanziari	€ 155.000,00	€ 140.000,00	€ 130.000,00
11) Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>€ 155.000,00</b>	<b>€ 140.000,00</b>	<b>€ 130.000,00</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>			
12) Proventi straordinari	€ -	€ 584.000,00	€ 50.000,00
13) Oneri straordinari	€ -	-€ 39.100,00	€ -
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 544.900,00</b>	<b>€ 50.000,00</b>
<b>E) Rettifiche di valore attività finanziaria</b>			
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale			
145 Svalutazioni attivo patrimoniale			
<b>Differenza rettifiche attività finanziaria</b>			
<b>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>-€ 409.953,00</b>	<b>€ 280.438,00</b>	<b>-€ 775.700,00</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>			
Totale immobilizzazioni imm.li (E)	€ 90.000,00	€ 3.500,00	€ 120.000,00
Totale immobilizzazioni materiali (F)	€ 300.000,00	€ 110.000,00	€ 130.000,00
Totale immobilizz.ni finanziarie (G)	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
<b>TOTALE GENERALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>€ 440.000,00</b>	<b>€ 113.500,00</b>	<b>€ 300.000,00</b>

Passando alla previsione per il 2017, si rileva l'ulteriore flessione del diritto annuo che passa da Euro 5.837.258,00 del Preventivo economico 2016 ad Euro 4.921.200,00, quale effetto della disposizione normativa di cui all'art. 28 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni nella L. 11

agosto 2014, n. 114 che prevede, per il 2017 la riduzione del 50% del diritto annuale, rispetto ai valori di riferimento del 2014. Ai sensi delle vigenti norme di legge le entrate per diritto annuale stimate sul 2017 dovrebbero consolidarsi sui predetti livelli anche sugli esercizi a venire.

Il quadro delle risorse 2017 afferenti l'Accordo di programma è coerente con quanto previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1014 del 22 giugno 2015 e con il Piano di attività 2017 approvato dalla Giunta camerale con deliberazione n. 62 del 7 ottobre 2016.

Il Collegio ha analizzato le principali voci di previsione sia nel contenuto sia raffrontandole con le analoghe voci riferite al documento di previsione iniziale per il 2016.

In merito al contenuto il Collegio rinvia al documento Preventivo economico 2017 in quanto ritenuto sufficientemente analitico. Si osserva come la riduzione del diritto annuo abbia comportato anche una riduzione della voce Accantonamenti in quanto quest'ultima è legata percentualmente agli introiti previsti. Si rileva altresì il calo del costo del personale dovuto alle quiescenze che si manifesteranno entro l'esercizio 2017 in una situazione di blocco del turn-over, così come previsto nella bozza del D.Lgs. di riforma del sistema camerale.

### Investimenti

L'ultima parte della relazione è dedicata all'analisi dei dati contenuti nel programma di investimenti per il 2017. La previsione per il prossimo esercizio prevede una serie di investimenti, il cui totale ammonta a Euro 300.000,00.

Gli investimenti si sostanziano in:

- Euro 90.000,00 destinati a lavori su immobili;
- Euro 160.0000 per l'acquisto di software, hardware, attrezzature, mobili, arredi e impianti;
- Euro 50.000,00 per fronteggiare eventuali aumenti di capitale di società partecipate.

Il piano degli investimenti è coperto dalle risorse proprie dell'ente ed in particolare dalle disponibilità liquide presenti sul conto di tesoreria acceso presso Bankitalia, nonché dalle disponibilità derivanti dall'autofinanziamento.

Il Collegio ha provveduto successivamente ad esaminare i prospetti e documenti richiamati in premessa rilevando quanto segue:

- rispetto al prospetto **Budget Economico annuale**, il Collegio ha verificato la corretta riclassificazione delle voci di proventi ed oneri contenute nel Preventivo Economico secondo lo schema previsto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ed in conformità alle indicazioni fornite dal Ministero dello Sviluppo Economico con circolare del 12 settembre 2013.

- rispetto al **Budget Economico pluriennale**, il Collegio ha preso atto che lo stesso è stato costruito secondo un principio di continuità operativa, evidenziando la previsione prudenziale effettuata sull'andamento del diritto annuale, tenuto conto dell'attuale stato dell'economia, sempre nel rispetto del principio di pareggio del bilancio;
- sui **prospetti delle entrate e uscite per cassa**, redatti secondo il criterio di cassa, il Collegio ha rilevato che per la determinazione puntuale dei valori dei flussi di entrata e di spesa l'ente camerale si è avvalso delle risultanze provenienti dal sistema S.I.O.P.E. (Sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici) che rileva periodicamente le entrate e le spese dell'ente classificate per natura secondo una codifica predefinita, nonché degli strumenti di allocazione delle risorse secondo driver di ripartizione predefiniti e impostati sulla ripartizione del personale nelle diverse aree funzionali dell'ente;
- rispetto al documento denominato **Piano degli indicatori e dei risultati attesi**, il Collegio rileva che lo stesso è stato predisposto in coerenza con il piano di miglioramento adottato con deliberazione della Giunta camerale n. 7/2016, con ripartizione delle risorse nelle singole aree di riferimento, secondo il principio della competenza economica.

Il Collegio invita ad un costante monitoraggio del risultato della gestione corrente, al fine del rispetto della copertura degli oneri correnti.

Inoltre il Collegio dei revisori prende atto:

- che a fronte del consolidamento del taglio del diritto annuale disposta dal citato D.L. 90/2014, l'ente camerale ha operato uno sforzo sia nella direzione di acquisizione di fonti di finanziamento aggiuntive (+ Euro 200.000,00 sull'Accordo di Programma per il 2017) sia sul fronte della spesa attraverso una costante opera di revisione della stessa.
- il preventivo 2017 ad oggi chiude con un disavanzo economico pari al 6,0 % del totale dei proventi correnti; il disavanzo passa da Euro 775.700,00 del 2017 ad Euro 1.283.000,00 per il 2018 per assestarsi ad Euro 962.000,00 nel 2019 pari, su tale ultimo anno, all'8,0% dei proventi correnti; si sottolinea l'importo complessivo delle risorse messe a disposizione dalla Provincia Autonoma sull'esercizio 2017 pari a Euro 2.970.000, finalizzate all'attuazione delle azioni previste dall'Accordo di Programma;
- il disavanzo che si prevede di accertare nel 2017 è ampiamente coperto dagli avanzi precedenti patrimonializzati ai sensi dell'articolo 2, comma 2 del D.P.R. 254/2005, così come lo sono i disavanzi stimati per il 2018 e 2019. Tuttavia è evidente che la situazione di disavanzo non può essere mantenuta nel medio termine in quanto andrebbe in breve tempo ad assorbire progressivamente gli avanzi degli esercizi precedenti.

Il Collegio rileva inoltre la necessità di verificare gli effetti a regime della riforma del sistema camerale, considerando anche le modalità di recepimento della stessa a livello regionale. Evidenzia altresì l'opportunità di valutare la consistenza delle risorse che la Provincia Autonoma di Trento destinerà in via definitiva al finanziamento dell'Accordo di Programma nel 2018, rispetto al dato attualmente inserito nel bilancio pluriennale dell'ente medesimo, che evidenzia una contrazione consistente rispetto all'attuale dotazione.

Ciò premesso il Collegio ritiene pertanto opportuno che si proceda, entro la fine del 2017, ad una puntuale verifica dell'assetto finanziario complessivo dell'ente, con conseguente individuazione delle iniziative idonee al conseguimento del riequilibrio tra entrate e uscite d'esercizio e pluriennali.

Il Collegio dei Revisori dei conti, con le osservazioni e le raccomandazioni sopra esposte, esprime parere favorevole all'approvazione del Preventivo economico per l'esercizio 2017, avendone verificato l'attendibilità quanto a proventi, oneri ed investimenti.

Parimenti esprime parere favorevole all'approvazione del Budget economico annuale, del Budget pluriennale 2017-2018-2019 del Prospetto delle Previsioni di entrata e delle previsioni di spesa articolato per missioni e programmi, e del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio della Camera di Commercio Industria, Artigianato e Agricoltura di Trento.

Il Collegio dei Revisori dà atto che alla data odierna non sono ancora stati emanati, dalla Provincia Autonoma di Trento i criteri relativi alla redazione del Preventivo Economico 2017 della Camera di Commercio e che la Giunta camerale si è impegnata all'eventuale revisione del documento contabile qualora non conforme a tali criteri.

Trento, 23 novembre 2016

Il COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

f.to Alessandro Tonina – presidente

f.to Paolo Carolli – componente

f.to Mariarosaria Fait – componente – assente giustificata – (per presa d'atto)