

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

Schema di Preventivo Economico per l'esercizio 2018

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 24 novembre 2017 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 2018
- 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 2018** 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 2018 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 2018 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 2018 con quelli contenuti nel documento iniziale per il 2017 e la previsione di consuntivo al 31.12.2017.

Il raffronto fra i dati iniziali del preventivo 2017 ed il preconsuntivo al 31 dicembre 2017 dà evidenza di una serie di variazioni intervenute sia nei proventi che negli oneri con un effetto positivo sul risultato finale dell'esercizio, correlato da un lato all'aumento del 20 per cento del diritto annuale deliberato dal Consiglio camerale in contemporaneità all'adesione ai due progetti generali di sistema "Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni" e "Punto impresa digitale" e dall'altro all'effetto indotto dalla norma sulla "rottamazione delle cartelle" che ha generato l'accertamento di consistenti proventi straordinari.

Nella gestione di parte corrente si registra un aumento di Euro 1.379.600,00 nei proventi e un aumento degli oneri per 164.423,00 Euro. In particolare calano i costi di personale e di funzionamento, mentre gli interventi economici segnano un incremento di Euro 561.223,00.

La gestione finanziaria, pur presentando un saldo favorevole evidenzia una flessione di Euro 14.500,00 rispetto alla previsione iniziale, mentre quella straordinaria presenta un saldo positivo in aumento di Euro 377.000,00.

Fra i proventi di parte corrente la voce relative al diritto annuale evidenzia il maggior il maggior incremento (+ Euro 985.600,00). In aumento si segnalano sia i diritti di segreteria sia le voci A3) Contributi, trasferimenti ed altre entrate e A4) Proventi da gestione di beni e servizi. Rispetto al Preventivo Economico per il 2017, che riportava un disavanzo di Euro 775.700,00, il preconsuntivo 2017 chiude con una previsione positiva di Euro 801.977,00.

VOCI DI ONERI - PROVENTI E INVESTIMENTO GESTIONE CORRENTE	PREVENTIVO ECONOMICO 2017	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2017	PREVENTIVO ECONOMICO 2018
A) Proventi correnti			
A) 1) Diritto Annuale	€ 4.921.200,00	€ 5.906.800,00	€ 5.906.800,00
A) 2) Diritti di Segreteria	€ 2.297.300,00	€ 2.392.300,00	€ 2.360.000,00
A) 3) Contributi trasferimenti e altre entrate	€ 3.500.000,00	€ 3.719.000,00	€ 3.651.663,00
A) 4) Proventi da gest. di beni e serv.	€ 2.258.600,00	€ 2.338.600,00	€ 2.347.000,00
A) 5) Variazioni delle rimanenze	€ -	€ -	€ -
Totale Proventi correnti (A)	€ 12.977.100,00	€ 14.356.700,00	€ 14.265.463,00
B) Oneri correnti			
6) Personale	€ 6.647.000,00	€ 6.547.000,00	€ 6.389.850,00
7) Funzionamento	€ 3.496.800,00	€ 3.027.000,00	€ 3.531.552,00
8) Interventi economici	€ 2.495.000,00	€ 3.056.223,00	€ 3.010.465,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	€ 1.294.000,00	€ 1.467.000,00	€ 1.468.596,00
Totale Oneri correnti (B)	€ 13.932.800,00	€ 14.097.223,00	€ 14.400.463,00
Risultato della gestione corrente (A-B)	-€ 955.700,00	€ 259.477,00	-€ 135.000,00
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10) Proventi finanziari	€ 130.000,00	€ 115.500,00	€ 115.000,00
11) Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Risultato della gestione finanziaria	€ 130.000,00	€ 115.500,00	€ 115.000,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12) Proventi straordinari	€ 50.000,00	€ 450.000,00	€ 20.000,00
13) Oneri straordinari	€ -	-€ 23.000,00	€ -
Risultato della gestione straordinaria	€ 50.000,00	€ 427.000,00	€ 20.000,00
E) Rettifiche di valore attività finanziaria			
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale			
145 Svalutazioni attivo patrimoniale			
Differenza rettifiche attività finanziaria			
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	-€ 775.700,00	€ 801.977,00	€ -
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
Totale immobilizzazioni imm.li (E)	€ 120.000,00	€ 54.780,00	€ 100.000,00
Totale immobilizzazioni materiali (F)	€ 130.000,00	€ 152.000,00	€ 455.000,00
Totale immobilizz.ni finanziarie (G)	€ 50.000,00	€ 1.000,00	€ 50.000,00
TOTALE GENERALE INVESTIMENTI (E+F+G)	€ 300.000,00	€ 207.780,00	€ 605.000,00

Passando alla previsione per il 2018, si rileva la stabilità del diritto annuo rispetto al dato 2017 assestato che si conferma pertanto in Euro 5.906.800,00. L'incremento del 20 per cento estende la sua validità fino al 2019. A partire dal 2020 il diritto annuo evidenzierà un nuovo calo portandosi al

livello previsto del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni nella L. 11 agosto 2014, n. 114 che prevede, a regime, la riduzione del 50% del diritto annuale, rispetto ai valori di riferimento del 2014. Il quadro delle risorse 2018 afferenti l'Accordo di programma è coerente con il Piano di attività 2018 approvato dalla Giunta camerale con deliberazione n. 74 del 13 ottobre 2017.

Il Collegio ha analizzato le principali voci di previsione sia nel contenuto sia raffrontandole con le analoghe voci riferite al documento di previsione iniziale e assestato per il 2017.

In merito al contenuto il Collegio rinvia al documento Preventivo economico 2018 in quanto ritenuto sufficientemente analitico. Si osserva come l'aumento del diritto annuo abbia comportato anche un aumento 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 2018.

Investimenti

L'ultima parte della relazione è dedicata all'analisi dei dati contenuti nel programma di investimenti per il 2018. La previsione per il prossimo esercizio prevede una serie di investimenti, il cui totale ammonta a Euro 605.000,00.

Gli investimenti si sostanziano in:

- Euro 150.000,00 destinati a lavori su immobili di proprietà e Euro 60.000,00 su immobili di terzi in concessione all'ente camerale ;
- Euro 345.0000 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. 4/2017, con ripartizione delle risorse nelle singole aree di riferimento, secondo il principio della competenza economica.

Il Collegio, rilevando il miglioramento complessivo della struttura del Preventivo economico, invita tuttavia a mantenere attivo il monitoraggio dei costi di parte corrente, tenuto conto della nuova contrazione del diritto annuale che si paleserà a partire dall'esercizio 2020.

Inoltre il Collegio dei revisori prende atto:

- il preventivo 2018 ad oggi chiude in pareggio sull'importo di Euro 14.400.463,00; anche l'esercizio 2019 chiude in equilibrio, mentre un leggero disavanzo pari a Euro 50.000,00 è ipotizzato sul 2020; si sottolinea l'importo complessivo delle risorse che la Provincia autonoma dovrebbe garantire sull'esercizio 2018 pari a Euro 2.970.000,00 finalizzate all'attuazione delle azioni previste dall'Accordo di Programma;
- rispetto ai precedenti esercizi si denota il progressivo recupero dell'equilibrio economico-finanziario dell'ente. Tuttavia, come sopra ricordato è opportuno proseguire sulla strada dell'efficientamento complessivo dell'ente per fronteggiare il futuro calo di risorse disponibili;
- evidenzia altresì la necessità di verificare l'effettiva dotazione di risorse che la Provincia Autonoma di Trento destinerà in via definitiva al finanziamento dell'Accordo di Programma per l'anno 2018, nonché in sede di rinnovo dell'Accordo medesimo.

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 2018, avendone verificato l'attendibilità quanto a proventi, oneri ed investimenti.

Parimenti esprime parere favorevole all'approvazione del Budget economico annuale, del Budget pluriennale 2018-2019-2020 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 2018 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, 24 novembre 2017.

Il COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

f.to Alessandro Tonina – presidente

f.to Mariarosaria Fait – componente

f.to Paolo Carolli – componente