

**Verbale della riunione del Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame del Preventivo Economico per  
l'esercizio 2020 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 21 novembre 2019 all'esame dei documenti di programmazione economica della Camera di Commercio I.A.A. di Trento, messi a disposizione tramite l'apposita piattaforma in data 11 novembre 2019.

Premessa

Il Collegio ha preso atto delle 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 2020;
- 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 2020** 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 2020 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 2020 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 2020 con quelli contenuti nel documento iniziale per il 2019 e la previsione di consuntivo al 31.12.2019.

Il raffronto fra i dati iniziali del preventivo 2019 ed il preconsuntivo al 31 dicembre 2019 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 253.554,37 nei proventi e di Euro 193.838,28 negli oneri.

In particolare, fra i proventi di parte corrente la previsione del diritto annuale accoglie, fra l'altro, il risconto passivo derivante dal 2018 e riguardante la parte di provento maggiorazione 20% del diritto annuale riferita al progetto "Punto Impresa Digitale" non utilizzata nel 2018.

I diritti di segreteria evidenziano un incremento di Euro 44.405,00.

Sulle voci A3) Contributi, trasferimenti ed altre entrate e A4) Proventi da gestione di beni e servizi si registrano incrementi per complessivi Euro 110.675,80. In particolare, tale incremento, che è il risultato di una somma algebrica di variazioni positivi e negative, si riferisce principalmente alla riallocazione sull'esercizio 2019 dell'avanzo finanziario emerso in sede di rendicontazione 2018 delle attività svolte in relazione all'accordo di programma (Euro 55.000,00 - deliberazioni Giunta camerale n. 90 91 del 17 ottobre 2019) e alla previsione di maggiori introiti sull'attività di controllo delle produzioni dei vini (Euro 50.000,00).

Nella parte di spesa corrente, si sono rivisti gli oneri di personale (riduzione di Euro 84.815,00) e di funzionamento (riduzione di Euro 195.685,72). Aumentano invece gli oneri relativi alla voce Interventi economici (483.330,00) in quanto si supportano maggiormente le iniziative di sistema.

La gestione finanziaria, evidenzia un incremento di Euro 37.365,00 rispetto alla previsione iniziale (sono stati incassati più dividendi rispetto alla previsione iniziale), così come quella straordinaria presenta un incremento positivo di Euro 169.763,00 riconducibile allo stralcio di impegni di spesa di annualità pregresse relativi ai progetti di sistema "Punto impresa digitale" e "Alternanza scuola lavoro" che hanno trovato una nuova riallocazione sul 2019.

Rispetto al Preventivo Economico iniziale per il 2019, che chiudeva in pareggio, il preconsuntivo 2019 chiude con una previsione positiva di Euro 266.844,09.

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2019	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2019	PREVENTIVO ANNO 2020
<b>GESTIONE CORRENTE</b>			
<b>A) Proventi correnti</b>			
1 Diritto Annuale	5.906.800,00	€ 6.005.273,57	4.949.130,00
2 Diritti di Segreteria	2.455.000,00	€ 2.499.405,00	2.552.300,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	3.450.500,00	€ 3.499.165,80	4.413.500,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	2.335.000,00	€ 2.397.010,00	2.369.500,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	€ -	0,00
<b>Totale Proventi Correnti A</b>	<b>14.147.300,00</b>	<b>€ 14.400.854,37</b>	<b>14.284.430,00</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>			
6 Personale	-6.473.500,00	-€ 6.388.685,00	-6.591.600,00
7 Funzionamento	-3.538.589,00	-€ 3.342.903,28	-3.560.008,00
8 Interventi Economici	-3.066.258,00	-€ 3.549.588,00	-2.944.572,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.438.953,00	-€ 1.429.962,00	-1.310.750,00
<b>Totale Oneri Correnti B</b>	<b>-14.517.300,00</b>	<b>-€ 14.711.138,28</b>	<b>-14.406.930,00</b>
<b>Risultato della gestione corrente A-B</b>	<b>-370.000,00</b>	<b>-€ 310.283,91</b>	<b>-122.500,00</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>			
10 Proventi Finanziari	120.000,00	€ 157.365,00	122.500,00
11 Oneri Finanziari			
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>120.000,00</b>	<b>€ 157.365,00</b>	<b>122.500,00</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>			
12 Proventi straordinari	250.000,00	€ 419.763,00	0,00
13 Oneri Straordinari	0,00	€ -	0,00
<b>Risultato della gestione straordinaria (D)</b>	<b>250.000,00</b>	<b>€ 419.763,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D</b>	<b>0,00</b>	<b>€ 266.844,09</b>	<b>0,00</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>			
E Immobilizzazioni Immateriali	75.000,00	€ 10.648,00	85.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	393.000,00	€ 337.028,00	477.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	50.000,00	€ 1.020,00	50.000,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>518.000,00</b>	<b>€ 348.696,00</b>	<b>612.000,00</b>
Proventi totali	14.517.300,00	14.977.982,37	14.406.930,00
Oneri totali	-14.517.300,00	-14.711.138,28	-14.406.930,00
Avanzo/disavanzo economico d'esercizio	0,00	266.844,09	0,00

Passando alla previsione per il 2020, la previsione del diritto annuale evidenzia un notevole calo in quanto si uniforma al dettato del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni nella L. 11 agosto 2014, n. 114, che prevede la riduzione del 50% del diritto annuale rispetto ai valori di riferimento del 2014.

Le risorse attinenti l'Accordo di Programma con la Provincia Autonoma di Trento, in attesa della definizione dei contenuti e della dimensione finanziaria del nuovo Accordo per il 2020, sono state definite in sostanziale continuità con il Programma delle attività 2019 approvato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 647 del 13 maggio 2019 e che vede la sua naturale scadenza al 31.12.2019.

Il Collegio ha analizzato le principali voci di previsione sia nel contenuto sia raffrontandole con le analoghe voci riferite al documento di previsione iniziale 2019.

In merito al contenuto, il Collegio rinvia al documento inerente il Preventivo economico 2020 in quanto ritenuto sufficientemente analitico.

### Investimenti

L'ultima parte della relazione è dedicata all'analisi dei dati contenuti nel programma di investimenti per il 2020. La previsione per il prossimo esercizio prevede una serie di investimenti il cui totale ammonta a Euro 612.000,00.

Gli investimenti si sostanziano in:

- Euro 180.000,00 destinati a lavori su immobili di proprietà e Euro 80.000,00 su immobili di terzi in concessione all'ente camerale;
- Euro 302.0000 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 la Banca d'Italia, 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;
- 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. 4/2019, 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, soprattutto in questo particolare momento in cui si è in attesa che si concretizzi l'incremento del diritto annuale nella misura del 20% anche per il triennio 2020-2022.

Inoltre il Collegio dei revisori prende atto che il preventivo 2020 ad oggi chiude in pareggio sull'importo di Euro 14.406.930,00; sottolinea altresì che l'importo complessivo delle risorse che la Provincia autonoma dovrebbe garantire sull'esercizio 2020 è pari a Euro 2.756.000,00 finalizzato all'attuazione delle azioni previste dall'Accordo di Programma.

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 2020, 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 2020, avendone verificato l'attendibilità quanto a proventi, oneri ed investimenti.

Parimenti esprime parere favorevole all'approvazione del Budget economico annuale, del Budget pluriennale 2020-2021-2022, 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 prende atto che, in assenza di direttive specifiche per il 2020, il documento di programmazione rispetta le direttive provinciali dettate per l'esercizio 2019, stabilite con deliberazione della Giunta provinciale n. 1255 del 30 agosto 2019 e che confermano il contenuto di quanto già stabilito con propria deliberazione n. 1806 del 5 ottobre 2018. Per quanto riguarda i compensi e rimborsi spese ai componenti degli organi camerali, il Collegio prende atto che le deliberazioni del Consiglio camerale n. 10, 11 e 12 del 5 settembre 2019, che fissano i gettoni di presenza dei componenti di Giunta e Consiglio camerali, le indennità di carica del Presidente e dei vice-presidenti nonché i compensi dei Revisori dei conti, risultano conformi con quanto stabilito con deliberazione della Giunta provinciale n. 1587 del 5 ottobre 2017.

Rispetto all'onere per il personale, il Collegio prende atto che il costo complessivo della voce 6) Personale rientra nel limite fissato dalle direttive, che prevedono l'invarianza degli oneri per il personale rispetto ai costi sostenuti nell'esercizio 2017, senza necessità di scomputare i maggiori oneri per rinnovo contrattuale e progressioni.

Anche la struttura complessiva dell'organico camerale, prevista in 100,17 unità equivalenti, rispetta la direttiva provinciale, che stabilisce un limite di 105 unità equivalenti di personale non dirigenziale a tempo indeterminato.

Per quanto attiene la voce 7) Costi di funzionamento e attività, il Collegio rileva che l'importo di Euro 3560.008,00, rettificato di Euro 934.410,85, concernenti quote associative obbligatorie e spese inerenti l'Accordo di Programma, risulta pari ad Euro 2.625.597,15. Tale importo rispetta il limite di Euro 2.802.623,75, che rappresenta il livello di riferimento per i costi di funzionamento dell'esercizio corrente ed è correlato al dato per costi di funzionamento accertato a consuntivo sull'esercizio 2016.

La redazione del Preventivo Economico per il 2020 rispetta anche gli ulteriori target di contenimento della spesa, contenuti nelle direttive provinciali.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori invita a monitorare costantemente il rispetto dei limiti di spesa per il 2020 contenuti nelle direttive, con particolare attenzioni alle spese per incarichi di consulenza ed alle spese discrezionali relative a mostre, manifestazioni e pubblicazioni, attività promozionali, convegni, pubblicità e iniziative di comunicazione, sponsorizzazioni, realizzazione e acquisto di pubblicazioni.

Trento, 21 novembre 2019.

Il COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

f.to Alessandro Tonina – presidente

f.to Mariarosaria Fait – componente

f.to Massimiliano Giuliani – componente