



Camera di Commercio
Roma



RELAZIONE

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SULL'AGGIORNAMENTO

DEL PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2017

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SULL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2017
DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI ROMA**

Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori, in adempimento al disposto di cui all'art. 30 del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, DPR 254/2005, ha preso in esame la proposta di aggiornamento al preventivo economico 2017 predisposta dalla Giunta Camerale nella seduta tenutasi in data 10 luglio 2017.

La documentazione ricevuta dal Collegio è così composta:

1. **Aggiornamento del Preventivo Economico anno 2017**, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 254/2005, redatto in conformità all' allegato A) al D.P.R. medesimo;
2. **Relazione illustrativa**, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 254/2005;
3. **Processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica** (D.M. 27.03.2013 del MEF) contenente i seguenti prospetti:
 - **Budget Economico annuale riclassificato**, in termini di competenza economica, redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto MEF 27 marzo 2013;
 - **Budget Economico pluriennale**, sulla base dello stesso modello previsto per il Budget annuale, definito su base triennale, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione degli organi di vertice;
 - **Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi**, individuati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con il D.P.C.M. del 12 dicembre 2012, redatto, su base annuale, in termini di cassa ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
 - **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio** di cui all'art. 2, comma 4, lettera d), del decreto 27 marzo 2013 e all'art. 19 del D.lgs. 91/2011, redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012.

Essa è, altresì, accompagnata dagli Aggiornamenti del Preventivo per l'anno 2017 delle Aziende Speciali: Innova Camera e Agro Camera, approvati dai rispettivi Organi di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori è pertanto chiamato ad esprimere, ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123, recante “*Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'articolo 49 della legge 31 dicembre 2009, n. 196*”, il proprio parere sul documento previsionale aggiornato di cui all'allegato A) al DPR 254/2005, verificando, altresì, che siano stati applicati i criteri indicati nelle note sopra citate.

Preliminarmente il Collegio prende atto che il documento è stato redatto in conformità al DPR 254/2005, e rispetta i principi normativi in esso sanciti.

Come previsto nello specifico dall'art. 6 del DPR 254/2005, è stato predisposto in coerenza con la *Relazione Previsionale e Programmatica 2017*, anch'essa aggiornata e sottoposta all'esame della Giunta in pari data, nonché con gli obiettivi strategici contenuti nel *Programma pluriennale 2016-2020*, di cui all'art. 4 dello stesso Regolamento, approvato dal Consiglio con deliberazione n. 18 del 12 ottobre 2015.

Circa la struttura dei documenti contabili, il Collegio dei Revisori prende atto che a seguito dell'emanazione del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013 recante “*Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica*”, emanato in attuazione dell'articolo 16 del decreto legislativo n. 91/2011 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili, e nelle more della riforma del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254, **l'aggiornamento del preventivo economico 2017** è stato redatto nella forma indicata nell'**allegato A) al D.P.R. n. 254/2005** e, successivamente, affiancato da ulteriori documenti contabili nelle forme richieste dal citato decreto ministeriale 27/03/2013 e secondo le indicazioni dettate dalle Circolari MiSE nn. 148123/2013, 116856/2014, 50114/2015 e 87080/2015.

ESAME ED ANALISI DEI DOCUMENTI

Il Collegio rileva che i documenti presi in esame espongono:

- le variazioni compensative effettuate in corso d'anno ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. 254/2005 (All. A al DPR 254/2005);
- la situazione risultante dal consuntivo 2016 - (All. A al DPR 254/2005);
- le ulteriori variazioni da aggiornamento - (All. A al DPR 254/2005).

Con riferimento ai singoli prospetti il Collegio formula, quindi, le seguenti osservazioni:

Nel **Preventivo Economico** sono stati sostituiti gli importi del pre-consuntivo 2016 con quelli accertati a conclusione della gestione 2016 ed esposti i valori aggiornati;

Il **Budget economico annuale** è stato riclassificato secondo le voci economiche individuate dal decreto MEF 27/03/2013 seguendo le indicazioni contenute nelle circolari MiSE indicate in premessa;

Circa il **Budget economico pluriennale**, il Collegio rileva che lo stesso, in armonia con quanto disposto dalla circolare MiSE n. 116856/2014, è stato modificato con riferimento all'annualità 2017 e, per le successive annualità in esso ricomprese, 2018 e 2019, è stato aggiornato per le sole voci collegate alla variazione del diritto annuale;

Il documento pluriennale viene di seguito riportato nelle sue risultanze sintetiche.

Descrizione voci	Preventivo Aggiornato 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019
Totale valore della produzione (A)	85.123.629	84.998.050	84.998.050
Totale costi della produzione (B)	99.909.267	99.148.220	98.316.220
Differenza (A-B)	- 14.785.638	- 14.150.170	- 13.318.170
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	550.450	99.300	99.300
Totale delle partite straordinarie (E)	3.611.755	6.200.000	6.200.000
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	- 10.623.433	- 7.850.870	- 7.018.870

Per quanto riguarda il **Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi** il Collegio prende atto che sono state aggiornate le previsioni di alcune voci, con variazioni strettamente consequenziali alle manifestazioni finanziarie verificatesi in corso d'anno ed alle mutate previsioni sul diritto annuale e sulle voci ad esso collegate.

Si riporta di seguito un prospetto riassuntivo di raffronto delle previsioni aggiornate di entrata e di spesa in termini di cassa dell'anno 2017:

	Previsione 2017	Aggiornamento 2017
Totale generale Entrate	€ 75.081.378	€ 79.968.437
Totale generale Uscite	€ 92.416.067	€ 96.517.972

Il Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi è stato solo marginalmente modificato per adeguare uno dei suoi indici tanto al mutato assetto normativo che ad alcune variazioni del presente aggiornamento.

Tenuto conto di quanto sopra, il Collegio dei Revisori ha riscontrato che la struttura del preventivo aggiornato e degli ulteriori allegati predisposti secondo i criteri indicati del D.M. 27 marzo 2013, risulta conforme a quanto previsto dalla specifica normativa.

La proposta di aggiornamento al preventivo economico 2017 riporta tutte le voci dei proventi, degli oneri e del piano degli investimenti con le relative variazioni proposte, e risulta accompagnata dalla relazione illustrativa indicante le motivazioni che hanno determinato le principali variazioni di segno positivo e/o negativo.

Facendo riferimento, per tutte le voci di entrata e di uscita, a quanto dettagliatamente evidenziato nella relazione di accompagnamento del provvedimento in esame, si riassumono di seguito le variazioni più significative intervenute:

ENTRATA

PROVENTI CORRENTI + € 9.700.050,00

- La variazione riguarda principalmente il Mastro 3100 *“Diritto Annuale”*, che fa registrare un incremento di € 9.723.050,00. La Camera, aderendo ai progetti individuati da MiSE, Unioncamere e Regione Lazio, ha deciso in corso d’anno, ai sensi del comma 10, art. 18, della legge n. 580/1993 e s.i.m., di applicare una maggiorazione del 20 per cento del diritto annuale, per il triennio 2017 – 2019, secondo quanto previsto del Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico in data 22 maggio 2017. Per effetto della successiva circolare MiSE 241848 del 22.06.2017, la maggior quota è destinata al finanziamento di progetti strategici a favore delle imprese;

Nello specifico, la somma destinata alla copertura dei costi dei progetti autorizzati risulta pari ad € 5.294.451,00, derivante dalla differenza tra l’aumento del diritto pari ad € 9.723.050,00 e del corrispondente fondo svalutazione pari ad € 4.428.599,00;

- Per contro, presenta una diminuzione il Mastro *“Diritti di segreteria”* di € 23.000,00 riconducibile a una contrazione delle istanze di cancellazione dei protesti nonché a un aumento delle restituzioni di diritti, tributi e sanzioni amministrative;

PROVENTI FINANZIARI -

Nella sezione in parola non sono segnalate variazioni;

PROVENTI STRAORDINARI + € 189.220,00

L'incremento è riconducibile a *Sopravvenienze attive* dovute alla rideterminazione a fine esercizio dei corrispettivi dei servizi erogati da società consortili;

USCITA

Le principali variazioni in uscita sono imputabili a:

ONERI CORRENTI € + € 8.729.193,66

Mastro 320 "Personale" (- € 600.000,00)

La variazione in diminuzione riguarda le risorse integrative da destinare al fondo della retribuzione accessoria del personale dei livelli;

Mastro 325 "Funzionamento" (+ € 529.892,06)

La variazione in aumento è generata dalla rideterminazione delle quote da versare al *Fondo Perequativo* e delle quote associative della Camera;

Mastro 330 "Interventi economici" (+ € 4.065.624,12)

Rinviando per il dettaglio alla relazione illustrativa, si ricorda che detta sezione contiene sia variazioni di natura compensativa, che le variazioni conseguenti alla copertura dei costi esterni, derivanti dai progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale sopra richiamato;

ONERI FINANZIARI -

Non si registrano variazioni;

ONERI STRAORDINARI € 77.465,47

Le variazioni intervenute hanno riguardato le *Sopravvenienze passive* per costi relativi a esercizi precedenti di cui si è venuti a conoscenza nel 2017.

Ciò premesso, si riepilogano, di seguito, i saldi delle variazioni risultanti dall'aggiornamento del preventivo che producono un **risultato migliorativo** del disavanzo economico d'esercizio:

Variazione gestione corrente	970.856,34
Variazione gestione finanziaria	0,00
Variazione gestione straordinaria	<u>111.754,53</u>
Variazione Disavanzo economico	1.082.610,87
Disavanzo economico a preventivo 2017	- 11.706.043,95
Variazione Disavanzo economico	<u>1.082.610,87</u>
Disavanzo economico 2017 aggiornato	- 10.623.433,08

Da ultimo, evidenzia che, come si evince dal prospetto del Patrimonio netto risultante al 31.12.2016, allegato alla Relazione al presente aggiornamento, l'avanzo utilizzabile per l'ottenimento del pareggio di bilancio ammonta ad € 35.837.189,30 ottenuto quale differenza tra l'avanzo patrimonializzato degli esercizi precedenti, pari ad € 63.601.370,18 e il risultato d'esercizio 2016 ammontante a - € 27.764.180,88.

Per quanto concerne il **Piano degli investimenti**, il Collegio prende atto che non è stato oggetto di movimentazioni.



Sulla base di quanto sopra esposto e dei relativi, opportuni riscontri di attendibilità e congruità, questo Collegio esprime parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento di aggiornamento del Preventivo economico per l'esercizio 2017 da parte del Consiglio Camerale.

Letta, approvata e sottoscritta.

Roma, 20 luglio 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Oriana Calabresi
Firmato

Dott. Costanzo D'Ascenzo
Firmato