



Camera di Commercio
Roma



**AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO
ANNO 2018**

**Relazione
del Collegio dei Revisori dei Conti**



Camera di Commercio
Roma



**AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO
ANNO 2018**

**Relazione
del Collegio dei Revisori dei Conti**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SULL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2018
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 2018 predisposta dalla Giunta Camerale.

La documentazione ricevuta dal Collegio è così composta:

1. **Aggiornamento del Preventivo Economico anno 2018**, 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:
 - Il **Budget Economico annuale riclassificato**, in termini di competenza economica, redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto MEF 27 marzo 2013;
 - Il **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;
 - Il **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;
 - Il **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.

Ad essa, sono, altresì, allegati gli Aggiornamenti del Preventivo per l'anno 2018 delle Aziende Speciali: Agro Camera e Innova Camera, approvati dai rispettivi Organi di Amministrazione e accompagnati dalle relative Relazioni del Collegio dei Revisori.

Il Collegio dei Revisori è pertanto chiamato ad esprimersi sulla documentazione sopra citata, redatta secondo quanto disposto dal D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 e dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013, come integrati dalle indicazioni contenute nelle note MiSE nn. 148123/2013, 116856/2014, 50114/2015 e 87080/2015.

La documentazione in esame risulta coerente, ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005, con la *Relazione Previsionale e Programmatica 2018*, e 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.

ESAME ED ANALISI DEI DOCUMENTI

Il Collegio rileva che:

Il **Preventivo Economico** viene aggiornato per allineare le poste di bilancio alle ulteriori esigenze emerse in corso d'anno;

Il **Budget Economico annuale** è ottenuto come riclassificazione delle voci contenute nel preventivo economico;

Il **Budget Economico pluriennale**, in armonia con quanto disposto dalla circolare MiSE n. 116856/2014, è stato modificato con riferimento all'annualità 2018;

Il **Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva** è stato aggiornato solo con riferimento ad alcune voci, adeguandole ai flussi monetari sin qui manifestatisi;

Infine, il **Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi** non è stato modificato e viene riallegato per completezza della documentazione.

Ciò premesso, 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 2018 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 + € 228.167,29

- La variazione riguarda principalmente il Mastro 3100 "*Diritto Annuale*", interessato sia da variazioni di natura compensativa, tese ad evidenziare la parte di provento 2018 riconducibile all'incremento del 20% previsto dal decreto MiSE del 22.05.2017, sia da variazioni effettive. Quest'ultime fanno registrare un incremento di € 128.167,29 dovuto alla reiscrizione nell'annualità corrente della quota parte non utilizzata dell'incremento del 20% riferito al 2017.

- Il restante incremento di € 100.000,00, presente nel Mastro 3120 "*Contributi trasferimenti e altre entrate*", è determinato in larga parte dai rimborsi delle spese sostenute dalla Camera per la realizzazione delle seguenti iniziative promozionali: "Latte nelle scuole" e "Sisprint";

PROVENTI FINANZIARI -

Nella sezione in parola non sono segnalate variazioni;

PROVENTI STRAORDINARI + € 35.224,09

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 € - € 383.358,51

Mastro 325 "Funzionamento" (- € 172.458,04)

Tale positiva variazione in diminuzione è generata sia da minori oneri a seguito della rideterminazione delle quote da versare al *Fondo Perequativo* e delle quote associative della Camera (- € 477.802,04), sia da maggiori spese che hanno riguardato: la voce "*Oneri legali e notarili*" (+ € 280.000,00) riferita alle spese necessarie per contenziosi nonché al pagamento del compenso del Collegio Arbitrale che ha deciso l'arbitrato promosso dalla Camera nei confronti di Roma Capitale in relazione alla vicenda della partecipata Investimenti S.p.A. ed alla mancata valorizzazione dell'Area della ex Fiera di Roma, e la voce "*Oneri per risarcimenti e transazioni*" (+ € 65.000,00) che include la copertura delle spese di lite dovute a Roma Capitale, nell'ambito del lodo arbitrale sopra citato;

Mastro 330 "Interventi economici" (+ € 70.000,00)

Rinviando per il dettaglio alla relazione illustrativa si rileva che detta variazione complessiva di + € 70.000,00, è determinata dalle variazioni intervenute in: "*Iniziative per lo sviluppo del turismo*" (+ €

150.000,00), “Progetto Latte nelle scuole” (+ € 35.000,00), “Contributo Azienda Speciale Agro Camera” (+ € 30.000,00) e “Contributo Azienda Speciale Innova Camera” (- € 145.000,00);

Mastro 340 “Ammortamenti e accantonamenti” (- € 280.900,47)

In analogia a quanto effettuato nei proventi, tale voce accoglie variazioni compensative allo scopo di evidenziare la parte del fondo svalutazione crediti da diritto annuale scaturente dall’incremento del 20% del diritto stesso. L’unica variazione effettiva intervenuta, pari a - € 280.900,47, è imputabile all’eliminazione dello stanziamento riferito ai rinnovi contrattuali del personale dei livelli; tenuto conto del nuovo contratto 2016 - 2018, sottoscritto in corso d’anno, gli oneri relativi al 2018, cui il presente stanziamento era destinato, verranno imputati alla competenza dell’anno corrente;

ONERI FINANZIARI -

Non si registrano variazioni;

ONERI STRAORDINARI + € 246.749,89

Le variazioni intervenute hanno riguardato le *Sopravvenienze passive* dovute in larga misura alla copertura degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dei livelli, anni 2016/17, non accantonati in precedenza.

Si evidenzia che un primo aggiornamento di bilancio, approvato dal Consiglio Camerale, con deliberazione n. 11 del 23.04.2018, coinvolgendo il solo Piano degli Investimenti, non ha alterato il disavanzo d’esercizio del Preventivo 2018, restando determinato in - € 11.543.886,51.

Pertanto, il Collegio osserva, che a seguito delle variazioni intervenute con il presente aggiornamento, il **Disavanzo economico d’esercizio** fa registrare un **miglioramento** di € **400.000,00**, passando da - € 11.543.886,51 a - € 11.143.886,51.

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

Come si evince dal prospetto del Patrimonio netto risultante al 31.12.2017, allegato alla Relazione al presente aggiornamento, l’importo utilizzabile per l’ottenimento del pareggio di bilancio ammonta ad € 227.628.551,57.



Sulla base di quanto sopra esposto e dei relativi riscontri di attendibilità e congruità, questo Collegio esprime parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento di aggiornamento del Preventivo economico per l'esercizio 2018 da parte del Consiglio Camerale.

Letta, approvata e sottoscritta.

Roma, 23 luglio 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Oriana Calabresi
Firmato

Dott.ssa Daniela Paradisi
Firmato