



Camera di Commercio
Roma



RELAZIONE

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SULL'AGGIORNAMENTO

DEL PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2019

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SULL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2019
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 2019 predisposta dalla Giunta Camerale.

La documentazione ricevuta dal Collegio è così composta:

1. **Aggiornamento del Preventivo Economico anno 2019**, 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.

Ad essa, sono, altresì, allegati gli Aggiornamenti del Preventivo per l'anno 2019 delle Aziende Speciali: Forma 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.

Dall'esame della stessa, si evince che il principale evento modificativo del risultato previsionale è rappresentato dal provento mobiliare di € 6.909.394,04 concernente la distribuzione dei dividendi derivanti dalla partecipazione della Camera nella società Tecno Holding S.p.A.. L'operazione ha, conseguentemente, determinato un incremento della voce *Imposte e tasse* per la rilevazione della connessa tassazione fiscale, pari a circa 1,4 mln di euro, causando un aumento delle spese di Funzionamento.

Si prevede, quindi, tenuto conto anche delle ulteriori spese per iniziative promozionali per € 766.000,00 e delle altre variazioni intervenute, il realizzo di un **risultato economico d'esercizio in pareggio**, con l'azzeramento del disavanzo economico iscritto a preventivo per - € 4.843.812,47.

Ciò è ottenuto dai risultati intermedi che si prevedono di conseguire nelle tre diverse aree di gestione del Preventivo economico: un saldo negativo derivante dalla Gestione Corrente di - € 10.847.597,35, a fronte di saldi positivi nella Gestione Finanziaria per + € 7.146.461,35 e nella Gestione Straordinaria per + € 3.701.136,00.

La documentazione in esame risulta coerente, ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005, con la *Relazione Previsionale e Programmatica 2019*, 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.

ANALISI DEI DOCUMENTI

Il Collegio rileva che:

Il **Preventivo Economico 2019 aggiornato** recepisce le risultanze del bilancio dell'esercizio 2018;

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

Il **Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva** è stato aggiornato unicamente con riferimento all'acquisizione del dividendo Tecno Holding S.p.A. e alla vendita di parte dell'immobile di Civitavecchia;

Il **Budget Economico pluriennale**, in armonia con quanto disposto dalla circolare MiSE n. 116856/2014, è stato modificato con riferimento all'annualità 2019;

Infine, il **Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi**, recepisce le variazioni effettuate con il presente Aggiornamento.

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 2019 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:

GESTIONE CORRENTE (- € 2.321.717,57)

PROVENTI CORRENTI (+ € 76.000,00)

- La variazione riguarda principalmente il Mastro 3120 “*Contributi trasferimenti e altre entrate*”, interessato da variazioni positive imputabili sia al recupero delle spese di lite per contenziosi per € 45.000,00 che al rimborso da Unioncamere per l’iniziativa promozionale: “Latte nelle scuole” per € 35.000,00;
- le restanti variazioni presenti nel Mastro 313 “*Proventi da gestione servizi*”, determinano un decremento della voce per - € 4.000,00 riconducibile sia a minori proventi relativi all’attività del Laboratorio Chimico (- € 74.000,00) che a maggiori proventi per la vendita di carnet ATA/TIR (+ € 70.000,00);
- sono stati, infine, inseriti nel Mastro 314 “*Variazioni delle Rimanenze*” stanziamenti pari ad € 40.000,00 sia negli oneri che nei proventi, che danno un saldo pari a zero e vengono effettuate per consentire le rettifiche di valore alle rimanenze iniziali e finali.

ONERI CORRENTI (+ € 2.397.717,57)

- Mastro 325 “*Funzionamento*” (+ € 1.445.365,00)

La variazione in aumento è generata per la quasi totalità dai maggiori oneri derivanti dalle imposte sui dividendi distribuiti dalla società Tecno Holding S.p.A., posti all’interno della voce “*Imposte e tasse*” (+ € 1.420.365,00);

- Mastro 330 “*Interventi economici*” (+ € 766.000,00)

Si osserva una variazione complessiva di + € 766.000,00, determinata dalle seguenti variazioni intervenute in: “*Iniziativa in collaborazione con le maggiori istituzioni culturali del territorio*” (+ € 500.000,00), “*Iniziativa per l'internazionalizzazione e il marketing territoriale*” (+ € 140.000,00), “*Iniziativa per lo sviluppo del trasferimento tecnologico*” (+ € 126.000,00);

- Mastro 340 “*Ammortamenti e accantonamenti*” (- € 186.352,57)

Tale voce accoglie le variazioni intervenute al fine di adeguare gli stanziamenti, riferiti ai rinnovi contrattuali del personale e della dirigenza, a quanto disposto dalla circolare MEF n. 14 del 29.04.2019.

GESTIONE FINANZIARIA (+ € 6.909.394,04)

PROVENTI FINANZIARI (+ € 6.909.394,04)

Nella sezione in parola figura unicamente, nei *Proventi mobiliari*, la variazione legata ai dividendi spettanti per la partecipazione azionaria detenuta nella società Tecno Holding S.p.A., come già segnalato in premessa.

ONERI FINANZIARI -

Non si registrano variazioni.

GESTIONE STRAORDINARIA (+ € 256.136,00)

PROVENTI STRAORDINARI (+ € 311.900,00)

L'incremento è riconducibile essenzialmente a *Plusvalenze da alienazioni* per € 200.000,00 dovute alla cessione di una porzione dello stabile della sede camerale di Civitavecchia e all'iscrizione di una *Insussistenza di debito*, per € 105.000,00, quale risparmio fiscale ottenuto con riguardo alle spese afferenti beni soggetti a regime vincolistico.

ONERI STRAORDINARI (+ € 55.764,00)

Le variazioni intervenute hanno riguardato le *Sopravvenienze passive* dovute in larga misura all'accantonamento per rinnovi contrattuali precedentemente non effettuato.

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 riscontri di attendibilità e congruità, questo Collegio esprime parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento di aggiornamento del Preventivo economico per l'esercizio 2019 da parte del Consiglio Camerale.

Roma, 18 luglio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Oriana Calabresi
Firmato

Dott. Costanzo D'Ascenzo
Firmato