

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULL'AGGIORNAMENTO
DEL BILANCIO PREVENTIVO 2017**

Signori Consiglieri,

il Collegio dei revisori dei conti ha esaminato le proposte di aggiornamento del preventivo 2017, deliberate dalla Giunta Camerale nella seduta del 10 luglio 2017.

Le variazioni al bilancio in questione comportano una riduzione del presunto disavanzo economico da euro 906.761,72 ad euro 431.666,43. Tale decremento del disavanzo pari ad un importo di euro 475.095,29, per singola gestione, è così rappresentato:

Gestione	Preventivo	Ricavi	Costi	Aggiornamento
Gestione corrente	- 1.293.099,04	325.623,18	- 83.600,20	- 883.875,66
Gestione finanziaria	386.337,32	38.500,00	-	424.837,32
Gestione straordinaria	-	27.371,91	-	27.371,91
Totale	- 906.761,72	391.495,09	- 83.600,20	- 431.666,43

La riduzione del disavanzo presunto deriva principalmente dal miglioramento dei risultati attesi della gestione corrente, straordinaria e finanziaria.

Nella tabella riportata nella pagina successiva viene illustrato il raffronto tra il preventivo aggiornato con le risultanze del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016 e il preventivo 2017.

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	CONSUNTIVO AL31.12 2016	PREVENTIVO ANNO 2017	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2017
GESTIONE CORRENTE				
<u>A) Proventi correnti</u>				
1 Diritto Annuale	6.066.909	4.398.706	90.000	4.488.706
2 Diritti di Segreteria	1.977.249	1.923.800	50.000	1.973.800
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	609.325	277.800	38.595	316.395
4 Proventi da gestione di beni e servizi	356.757	34.540	147.028	181.568
5 Variazione delle rimanenze	-16.019	0	0	0
Totale proventi correnti A	8.994.222	6.634.846	325.623	6.960.469
<u>B) Oneri Correnti</u>			0	
6 Personale	-2.765.882	-2.678.890	24.024	-2.702.914
7 Funzionamento	-1.911.792	-1.900.501	-130.124	-1.770.377
8 Interventi economici	-2.807.825	-1.410.000	0	-1.410.000
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.246.676	-1.938.554	22.500	-1.961.054

Totale Oneri Correnti B	-9.732.175	-7.927.945	-83.600	-7.844.345
Risultato della gestione corrente A-B	-737.953	-1.293.099	409.223	-883.876
C) GESTIONE FINANZIARIA			0	
10 Proventi finanziari	403.673	386.537	38.500	425.037
11 Oneri finanziari	-138	-200	0	-200
Risultato della gestione finanziaria	403.535	386.337	38.500	424.837
D) GESTIONE STRAORDINARIA			0	
12 Proventi straordinari	1.588.473	90.000	27.372	117.372
13 Oneri straordinari	-145.101	-90.000	0	-90.000
Risultato della gestione straordinaria	1.443.372	0	27.372	27.372
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale	0		0	
15 Svalutazioni attivo patrimoniale	-799.693		0	
Differenza rettifiche attività finanziaria	-799.693		0	
DisavanzoAvanzo economico esercizio A-B -C -D	309.261	-906.762	475.096	-431.666
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			0	
E Immobilizzazioni Immateriali	11.070	15.392	0	15.392
F Immobilizzazioni Materiali	2.293.999	413.000	0	413.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	5.000.000		0	
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	7.305.069	428.392	0	428.392

Si riporta di seguito il prospetto analitico delle variazioni incrementative e decrementative dei costi e dei ricavi rispetto ai valori del preventivo 2017.

COSTI

	INCREMENTO	DECREMENTO
321000 - Retribuzione Ordinaria	28.726,11	
321012 - Indennità Varie		- 37.098,23
321018 - Indennità di comparto		- 228,88
321020 - Indennità categorie A e B1		- 95,01
321024 - Indennità disagio	663,58	
321025 - Indennità maneggio valori		- 1.105,41
321027 - Posizione economica di categoria	14.726,43	
321029 - Retribuzione di posizione P.O.	22.866,11	
321033 - Concorsi a premi	29,70	
322000 - Oneri previdenziali e assistenziali		- 3.887,39
322003 - Inail		- 310,52
323000 - Accantonamento T.F.R.		- 188,51
323004 - Accantonamento ex IFR	785,25	
324000 - Interventi Assistenziali		- 859,43
325000 - Oneri Telefonici	2.000,00	

325023 - Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	1.000,00	
325030 - Altri oneri assicurativi	626,00	
325032 - Spese per la formazione del personale (non vincolato)		- 8.000,00
325042 - Rimborsi spese al personale per missioni		- 9.300,00
325043 - Oneri Legali	10.000,00	
325050 - C.I. - Spese Automazione Servizi		- 13.814,00
325054 - C.I. - Oneri per notifiche		- 5.000,00
325056 - C.I. - Oneri per la Riscossione di Entrate		- 4.900,00
325076 - Oneri per spedizione corriere	5.000,00	
325078 - Altri costi per servizi	3.700,00	
325024 - Spese per aggiornamento del personale (vincolato)		- 14.000,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	1.000,00	
327009 - Materiale di Consumo	1.000,00	
327017 - Imposte e tasse		- 36.000,00
327018 - Ires Anno in Corso		- 5.000,00
327022 - Irap attività istituzionale - dipendenti		- 36,00
327027 - C.I. - Imposte e tasse canoni, valori bollati, ecc.		- 4.500,00
327045 - Iva pro-rata indetraibile		- 3.000,00
327028 - Versamento da contenimenti leggi finanziarie		- 19.000,00
327010 - Oneri per acquisto prodotti Infocamere		- 7.000,00
328000 - Partecipazione Fondo Perequativo		- 24.000,00
328002 - Quote associative Unione regionale	7.000,00	
328003 - Contributo Ordinario Unioncamere		- 7.900,00
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	22.500,00	
TOTALE CONTI	121.623,18	- 205.223,38

RICAVI

	INCREMENTO	DECREMENTO
310000 - Diritto Annuale	90.000,00	
311001 - Diritti di Segreteria: Registro Imprese	50.000,00	
312003 - Contributi fondo Perequativo		- 20.000,00
312018 - Altri contributi e trasferimenti	14.995,00	
312112 - Affitti Attivi	18.500,00	
312113 - Rimborsi e recuperi diversi	25.100,00	
313001 - Ricavi organizzazione corsi (attività commerciale)	2.778,18	
313002 - Ricavi gestione commissione di conciliazione (attività commerciale)	68.000,00	
313004 - Ricavi concessione in uso sale/uffici (attività commerciale)	5.000,00	
313007 - Ricavi gestione servizi banche dati (attività commerciale)	50,00	
313013 - Proventi tariffe per accertamento di conformità strumenti di misura ed altre attività ispettive ufficio metrico	20.000,00	
313015 - Ricavi organizzazione fiere	50.000,00	
313111 - Compensi per concorsi a premio	1.200,00	
350001 - Interessi attivi c/c bancario		- 12.900,00

350006 - Proventi mobiliari	51.300,00	
350008 - Interessi attivi di mora	100,00	
360006 - Sopravvenienze Attive	27.371,91	
TOTALE CONTI	424.395,09	- 32.900,00

Pertanto dai prospetti soprariportati risulta un decremento netto dei costi per un importo di euro 83.600,20 ed un incremento dei ricavi per un importo di euro 391.495,09 che spiegano il miglioramento del presunto disavanzo economico rispetto al preventivo 2017 di euro 475.095,29. In merito alle singole variazioni sugli specifici conti, il Collegio dei revisori dei conti prende atto delle motivazioni esposte nella Relazione del Presidente della Giunta camerale alla proposta di aggiornamento del preventivo 2017.

Nel dettaglio, si evidenzia che la variazione complessiva dei costi è dovuta sostanzialmente all'incremento dei costi del personale (+24.024), degli oneri legali (+10.000) e dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti (+22.500) e al decremento delle quote associative (-24.900), delle imposte e tasse (-48.536), della formazione del personale vincolata e non (-14.000 e -8.000), delle missioni (-9.000), delle spese per automazione servizi (-13.814) e delle poste contabili inerenti il contenimento della spesa pubblica (-19.000).

Per quanto concerne i ricavi, la variazione complessiva è dovuta all'aumento dei proventi mobiliari per euro 51.300, dei diritti di segreteria per euro 50.000,00, del diritto annuale per euro 90.000,00, degli affitti attivi per euro 18.500, dei ricavi per regolazione del mercato (conciliazione, attività ispettive ed ordinanze) per euro 113.150, per organizzazione ferie per euro 50.000,00 e delle sopravvenienze attive per contributi ammessi su fondi perequativi maggiori dei crediti in bilancio per euro 27.372,00. Si riducono, invece, le previsioni per interessi attivi di c/c bancario per euro 12.900,00 e azzeramento dei contributi per fondo perequativo per euro 20.000.

Come indicato nella Relazione del Presidente, l'Ente prevede di coprire il presunto disavanzo economico 2017 utilizzando una parte dell'avanzo patrimonializzato disponibile. L'avanzo patrimonializzato disponibile è così composto:

Avanzo patrimoniale al 31.12.2006	11.382.574,48
Risultato economico 2006	221.203,12
Risultato economico 2007	1.128.287,25
Risultato economico 2008	3.227.392,42
Risultato economico 2009	907.348,14
Risultato economico 2010	212.387,95
Risultato economico 2011	664.822,39
Risultato economico 2012	877.993,59
Risultato economico 2013	-227.602,95
Risultato economico 2014	355.546,18

Risultato economico 2015		96.726,21
	TOTALE AVANZI PATRIMONIALIZZATI	18.846.678,78
	RISULTATO ECONOMICO ANNO 2016	309.261,18
	FONDO DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI	2.717.879,08
	Fondo Riserva Immobili ex SSIP	802.766,00
	Totale Patrimonio netto al 01.01.2017	22.676.585,04
	- Immobilizzazioni immateriali al 01.01.2017	- 17.919,52
	- Immobilizzazioni materiali al 01.01.2017	- 6.058.886,59
	- Partecipazioni e quote al 01.01.2017	- 12.152.817,65
	Avanzo patrimonializzato disponibile al 01.01.2017	4.446.961,28
	- Investimenti previsti dal Piano 2017	- 428.392,00
	Avanzo patrimonializzato utilizzabile ai fini del pareggio di bilancio 2016	4.018.569,28
	- Utilizzo esercizio 2017 (da preventivo aggiornato)	- 431.666,43
	Avanzo patrimonializzato disponibile, al netto dell'utilizzo 2017	3.586.902,85

In proposito, il Collegio dei revisori dei conti evidenzia che il bilancio d'esercizio 2013 ha riportato una perdita di euro 227.602,95 mentre negli anni 2012, 2014, 2015 e 2016 sono stati rilevati risultati economici positivi, rispettivamente di euro 877.993,59, euro 355.546,18, euro 96.726,21 ed euro 309.261,18. In merito, il Collegio dei revisori dei conti constata che l'avanzo patrimonializzato al 01.01.2017 come esposto nella precedente tabella (euro 4.446.961,28), decurtato degli investimenti previsti dal piano 2017 (euro 428.392,00) è sufficiente a coprire il previsto disavanzo. Il nuovo avanzo patrimonializzato disponibile, al netto di quello utilizzato per l'aggiornamento del bilancio preventivo 2017, sarebbe infatti pari ad euro 3.586.902,85. In merito alle modalità della copertura, il Collegio dei revisori dei conti ritiene che l'entità del patrimonio netto al 31.12.2016 (al netto delle riserve da partecipazione) è compatibile con la permanenza di un sufficiente margine di stabilità dell'equilibrio economico e finanziario complessivo dell'Ente.

Riguardo al piano degli investimenti, il Collegio dei revisori dei conti prende atto che questo è rimasto invariato.

Tanto premesso, il Collegio dei revisori dei conti, esaminata la Relazione del Presidente dell'ente camerale sulla proposta di aggiornamento del preventivo, verificato che:

1. è stato aggiornato Budget annuale (articolo 2, comma 3 DM 27 marzo 2013), il Budget economico pluriennale (articolo 2, comma 4 del DM 27 marzo 2013), e il Prospetto delle previsioni di Entrata e di Spesa complessiva (articolo 9 del del DM 27 marzo 2013);

2. nella redazione delle proposte di variazione risulta rispettato il principio stabilito dall'art. 2 comma 2 del D.P.R. 254/2005 (“programmazione degli oneri” e “prudenziale valutazione dei proventi”);

raccomandando all'Ente il costante rispetto in corso di gestione delle norme di contenimento della spesa pubblica, esprime parere favorevole all'approvazione dell'aggiornamento del preventivo 2017.

Pisa 25 luglio 2017

Il Collegio dei revisori dei conti

rag. Alessandro Nacci

_____ Firmato _____

dott. Giuseppe Notaro

_____ Firmato _____