

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULL'AGGIORNAMENTO
DEL BILANCIO PREVENTIVO 2016**

Signori Consiglieri,

il Collegio dei revisori dei conti ha esaminato le proposte di aggiornamento del preventivo 2016, deliberate dalla Giunta Camerale nella seduta del 12 luglio 2016.

Le variazioni al bilancio in questione comportano una riduzione del presunto disavanzo economico da euro 973.325,48 ad euro 892.367,97. Tale decremento del disavanzo pari ad un importo di euro 80.957,51, per singola gestione, è così rappresentato:

Gestione	Preventivo	Variazioni Ricavi	Variazioni Costi	Preventivo Aggiornato
Gestione corrente	-1.293.670,97	-58.389,06	72.761,96	-1.424.821,99
Gestione finanziaria	320.345,49	83.426,31	0,00	403.771,80
Gestione straordinaria	0,00	200.000,00	71.317,78	128.682,22
Totale	-973.325,48	225.037,25	144.079,74	-892.367,97

La riduzione del disavanzo presunto deriva principalmente dal miglioramento del risultato atteso della gestione straordinaria e della gestione 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 2015 e il preventivo 2016.

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	CONSUNTIVO AL31.12 2015	PREVENTIVO ANNO 2016	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2016
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
1) Diritto Annuale	6.628.052,60	6.376.984,00	0,00	6.376.984,00
2) Diritti di Segreteria	1.935.543,33	1.890.555,00	27.500,00	1.918.055,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	319.345,94	688.853,00	16.419,52	705.272,52
4) Proventi da gestione di beni e servizi	335.896,46	332.000,00	-20.850,00	311.150,00
5) Variazione delle rimanenze	-10.140,80	0,00	-71.317,78	-71.317,78
Totale proventi correnti A	9.208.697,53	9.288.392,00	-48.248,26	9.240.143,74
B) Oneri Correnti				
6) Personale	-2.849.555,07	-2.793.077,14	40.201,52	-2.752.875,62
7) Funzionamento	-2.048.262,99	-2.194.944,83	31.746,72	-2.163.198,11
8) Interventi economici	-3.020.812,59	-3.500.000,00	-119.851,00	-3.619.851,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	-2.267.045,92	-2.094.041,00	-35.000,00	-2.129.041,00
Totale Oneri Correnti	-10.185.676,57	-10.582.062,97	-82.902,76	-10.664.965,73
Risultato della gestione corrente A-B	-976.979,04	-1.293.670,97	-131.151,02	-1.424.821,99
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10) Proventi finanziari	454.149,23	320.755,49	83.426,31	404.181,80
11) Oneri finanziari	-168,86	-410,00		-410,00
Risultato della gestione finanziaria	453.980,37	320.345,49	83.426,31	403.771,80
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) Proventi straordinari	753.605,36	90.000,00	200.000,00	290.000,00
13) Oneri straordinari	-133.287,81	-90.000,00	-71.317,78	-161.317,78
Risultato della gestione straordinaria	620.317,55	0,00	128.682,22	128.682,22
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00			
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	-592,67			
Differenza rettifiche attività finanziaria	-592,67			
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	96.726,21	-973.325,48	80.957,51	-892.367,97
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				
E) Immobilizzazioni Immateriali	6.873,48	10.392,00	5.000,00	15.392,00
F) Immobilizzazioni Materiali	263.690,98	3.021.166,00	-435.000,00	2.586.166,00
G) Immobilizzazioni Finanziarie	-180.000,00	500.000,00	4.870.000,00	5.370.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	90.564,46	3.531.558,00	4.440.000,00	7.971.558,00

Si riporta di seguito il prospetto analitico delle variazioni incrementative e decrementative dei costi e dei ricavi rispetto ai valori del preventivo 2016.

COSTI

	Incremento	Decremento
314000 - Rimanenze Iniziali		10.140,80
321000 - Retribuzione Ordinaria		40.598,09
321012 - Indennità Varie		19.117,95
321018 - Indennità di comparto		1.048,70
321024 - Indennità disagio	672,00	
321027 - Posizione economica di categoria	19.494,64	
322000 - Oneri previdenziali e assistenziali		446,11
322003 - Inail	945,80	
323000 - Accantonamento T.F.R.	369,52	
323004 - Accantonamento ex IFR		1.472,63
324006 - Oneri per visite fiscali	1.000,00	
325000 - Oneri Telefonici		2.500,00
325002 - Spese consumo acqua		3.000,00
325003 - Spese consumo energia elettrica		5.000,00
325006 - Oneri Riscaldamento e Condizionamento		1.500,00
325020 - Oneri per Assistenza e Manutenzione	6.000,00	
325031 - Buoni pasto	16.000,00	
325042 - Rimborsi spese al personale per missioni		300,00
325043 - Oneri Legali	15.000,00	
325050 - C.I. - Spese Automazione Servizi		12.800,00
325054 - C.I. - Oneri per notifiche		5.000,00
325056 - C.I. - Oneri per la Riscossione di Entrate		5.000,00
325057 - Oneri per riscossione F24		7.000,00
325060 - Oneri per Stampa Pubblicazioni		2.000,00
325061 - Oneri di Pubblicità		1.066,00
325078 - Altri costi per servizi	3.000,00	
327009 - Materiale di Consumo		2.500,00
327010 - Oneri per acquisto prodotti Infocamere		22.500,00
327017 - Imposte e tasse	3.000,00	
327022 - Irap attività istituzionale - dipendenti		1.580,72
327027 - C.I. - Imposte e tasse canoni, valori bollati, ecc.		3.000,00
330000 - Interventi Economici	119.851,00	
343009 - Accantonamento per perdite partecipazioni	35.000,00	
361000 - Minusvalenze da alienazioni e dimissioni	71.317,78	
totale conti	291.650,74	147.571,00

RICAVI

	Incremento	Decremento
311008 - Diritti di Segreteria: Altri Albi, elenchi, ruoli e registri	1.500,00	
311013 - Diritti di Segreteria: Diritti MUD	26.000,00	
312003 - Contributi fondo Perequativo		17.000,00
312018 - Altri contributi e trasferimenti	23.240,00	
312112 - Affitti Attivi	10.179,52	
313001 - Ricavi organizzazione corsi attività commerciale		10.000,00
313015 - Ricavi organizzazione fiere		7.850,00
313016 - Ricavi per prestazioni di servizi		3.000,00
314003 - Rimanenze Finali		81.458,58
350001 - Interessi attivi cc bancario		16.000,00
350006 - Proventi mobiliari	78.896,00	
350008 - Interessi attivi di mora	20.530,31	
360002 - Diritto annuale anni precedenti	199.000,00	
360006 - Sopravvenienze Attive	1.000,00	
totale conti	360.345,83	135.308,58

Pertanto dai prospetti soprariportati risulta un incremento netto dei costi per un importo di euro 144.079,74 e dei ricavi per un importo di euro 225.037,25 che spiegano il miglioramento del presunto disavanzo economico rispetto al preventivo 2016 di euro 80.957,51. 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 2016. Nel dettaglio, si evidenzia che la variazione complessiva dei costi è dovuta sostanzialmente all'incremento di euro 119.851,00 per la realizzazione di interventi economici che da euro 3.500.000,00 aumentano ad euro 3.619.851,00 (vari programmi e progetti dettagliati nella Relazione del Presidente); alla previsione dell'accantonamento al Fondo per perdite partecipazioni per un importo di euro 35.000,00 ai sensi di quanto previsto dall'articolo 1, comma 551 della legge 147/2013; all'insussistenza passiva per un importo di euro 71.317,78 derivante dalla distruzione dei contrassegni di Stato non più in corso di validità; alla riduzione di costi per acquisizione di prodotti Infocamere (lettori, smart card, ecc) per euro 22.500,00 ed alla riduzione dei costi del personale per complessivi euro 40.201,52. Per quanto concerne i ricavi, la variazione complessiva è dovuta all'aumento dei proventi mobiliari per euro 78.896,00, all'incremento dei diritti di segreteria per euro 27.500,00, all'incremento per un importo di euro 199.000,00 dei proventi straordinari per maggiori incassi derivanti dalla emissione del ruolo annualità 2014. Si riducono, invece, per un importo di euro 81.458,58 le rimanenze finali previste. Come indicato nella Relazione del

Presidente, l'Ente prevede di coprire il presunto disavanzo economico 2016 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
TOTALE AVANZI PATRIMONIALIZZATI	18.749.952,57
RISULTATO ECONOMICO ANNO 2015	96.726,21
FONDO DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI	2.717.879,08
Fondo Riserva Immobili ex SSIP	802.766,00
Totale Patrimonio netto al 01.01.2016	22.367.323,86
(al netto delle riserve da partecipazione)	
- Immobilizzazioni immateriali al 01.01.2016	- 24.802,08
- Immobilizzazioni materiali al 01.01.2016	- 4.090.029,67
- Partecipazioni e quote al 01.01.2016	- 7.713.522,14
Avanzo patrimonializzato disponibile al 01.01.2016	10.538.969,97
- Investimenti previsti dal Piano 2016	- 7.971.558,00
Avanzo patrimonializzato utilizzabile ai fini del pareggio di bilancio 2016	2.567.411,97
- Utilizzo esercizio 2016 (da preventivo aggiornato)	- 892.367,97
Avanzo patrimonializzato disponibile, al netto dell'utilizzo 2016	1.675.044,00

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 e 2015 sono stati rilevati risultati economici positivi, rispettivamente di euro 877.993,59, euro 355.546,18, ed euro 96.726,21. In merito, il Collegio dei revisori dei conti constata che l'avanzo patrimonializzato al 01.01.2016 come esposto nella precedente tabella (euro 10.538.969,97), decurtato degli investimenti previsti dal piano 2016 (euro 7.971.558,00) è sufficiente a coprire il previsto disavanzo. Il nuovo avanzo patrimonializzato disponibile, al netto di quello utilizzato per l'aggiornamento del bilancio preventivo 2016, sarebbe infatti pari ad euro 1.675.044,00. In merito alle modalità della copertura, il Collegio dei revisori dei conti ritiene che l'entità del patrimonio netto al 31.12.2015 (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 stato variato in considerazione dell'imminente costituzione di una Fondazione di partecipazione per la gestione degli interventi di sostegno allo sviluppo imprenditoriale e di finanza alle imprese in fase di start-up, operazione in corso di definizione da parte della Giunta Camerale a seguito dell'acquisizione dei pareri del Ministero dell'economia e delle finanze (nota prot. n. 50748 del 9 giugno 2016) e del Ministero dello sviluppo economico (nota prot. n. 24503 del 26 luglio 2016). Inoltre, la variazione del piano degli investimenti deriva dalla scelta di non effettuare per l'anno in corso alcuni dei lavori di ristrutturazione della sede camerale, inizialmente previsti. Il nuovo piano degli investimenti passa da euro 3.531.558,00 ad euro 7.971.558,00.

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 2016.

Pisa 27 luglio 2016

Il Collegio dei revisori dei conti

dott. Eugenio Starnino

_____ Firmato _____

dott. Giuseppe Notaro

_____ Firmato _____

rag. Alessandro Nacci

_____ Firmato _____