



CAMERA DI COMMERCIO  
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA  
DI TORINO

## ***Aggiornamento Preventivo economico 2017***

Relazione del Collegio dei Revisori  
dei conti

(ai sensi del D.P.R. n. 254/05, art. 6,  
comma 2 e del D.M. del 27 marzo 2013, art.  
2, comma 4 e art. 3)

Allegato 2 alla deliberazione  
del Consiglio camerale  
n. 19 del 18 dicembre 2017

Il Preventivo economico per l'esercizio 2017, è stato approvato con delibera n. 18 del Consiglio camerale nella seduta del 19 dicembre 2016.

La Giunta camerale, con delibera n. 70 dell'8 maggio 2017, ha approvato un aggiornamento di alcuni conti degli oneri per complessivi € 187.941,00 e di alcuni conti dei ricavi per lo stesso importo, tale variazione pertanto ha consentito di mantenere il risultato economico invariato.

Il Consiglio camerale, con deliberazione n. 9 del 24 luglio 2017, ha approvato l'aggiornamento di alcuni conti dei ricavi e degli oneri determinando un miglioramento del risultato economico pari ad € 100.343,00. Il disavanzo economico d'esercizio previsto per il 2017 è risultato pertanto ad € 1.622.410,00. Nel Piano degli Investimenti la riduzione approvata ammonta a complessivi € 35.000,00.

Il Consiglio camerale, ai sensi dall'articolo 18, comma 10, della Legge n. 580/1993, ha approvato l'incremento del diritto annuale per il triennio 2017-2019 al fine di destinarlo alla realizzazione di tre progetti promozionali (deliberazione n. 2 del 7 aprile 2017). Tale incremento è stato autorizzato con decreto del Ministero dello Sviluppo economico in data 22 maggio 2017. L'aggiornamento del preventivo resosi necessario successivamente alla registrazione di tale decreto, ha comportato un incremento dei proventi correnti pari ad € 4.000.000,00 e degli oneri correnti pari ad € 3.224.500,00, con un conseguente miglioramento del disavanzo economico d'esercizio (pari ad € 775.500,00) che si attesta ad € 846.910,00. La Giunta camerale, facente funzioni del Consiglio, con provvedimento n. 130 del 25 settembre 2017, ha approvato lo schema aggiornato del preventivo 2017 avvalendosi in via eccezionale della facoltà prevista dall'art. 14, comma 7, della Legge 580/93, così come modificata dal decreto legislativo n. 23/2010. La variazione è stata ratificata da parte del Consiglio camerale con delibera n. 14 del 27 ottobre 2017.

La Giunta camerale, con delibera n. 162 del 14 novembre 2017, ha approvato un aggiornamento di alcuni conti degli oneri, in aumento per complessivi € 704.720,00, e di alcuni conti dei ricavi, in aumento per lo stesso importo, tale variazione pertanto ha consentito di mantenere il risultato economico invariato. L'aggiornamento è stato sottoposto in via eccezionale alla Giunta Camerale facente funzioni del Consiglio Camerale poiché si tratta di un aggiornamento che comporta variazioni nelle assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di relazione previsionale e programmatica ed in relazione ai risultati, pertanto sarà sottoposta al Consiglio per la ratifica. Nel Piano degli Investimenti la riduzione approvata ammonta a complessivi € 2.186.860,00.

Gli elaborati del preventivo economico, in ottemperanza alla normativa vigente, volta all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche avviato con la legge 31 dicembre 2009 n. 196, sono articolati in una pluralità di documenti, e, come indicato dalla la nota n. 16149 del 31 gennaio 2014 del Ministero dello Sviluppo economico, debbono essere revisionati ad ogni aggiornamento, ad esclusione del budget economico pluriennale, come precisato dalla nota n. 116856 del 25 giugno 2014, dello stesso ministero.

La presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 6, comma 2 del D.P.R. n. 254/05 e del D.M. del 27 marzo 2013, art. 2, comma 4 e art. 3, prosegue analizzando i singoli documenti.

## Preventivo economico 2017

L'elaborato risulta redatto secondo quanto prescritto nell'art. 6 del D.P.R. 254 del 2 novembre 2005 ed evidenzia le previsioni dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio in corso, nonché le previsioni degli investimenti che si intendono sostenere nella logica dell'effettivo consumo di risorse.

Si riportano qui di seguito le risultanze del Preventivo economico:

| GESTIONE CORRENTE   | <b>PREVENTIVO ECONOMICO 2017 AGGIORNATO (Delibera di Consiglio n. 14 del 27/10/2017)</b> | <b>VARIAZIONE PROPOSTA</b> | <b>PREVENTIVO ECONOMICO 2017 AGGIORNATO</b> |
|---|--|----------------------------|---|
| <b>A) Proventi correnti</b>                                 | <b>37.347.207,00</b>   | <b>150.023,00</b>          | <b>37.497.230,00</b>                        |
| 1) Diritto Annuale  | 25.988.474,00  | 200.000,00                 | 26.188.474,00                               |
| 2) Diritti di Segreteria                                    | 8.769.800,00   | 6.800,00                   | 8.776.600,00                                |
| 3) Contributi trasferimenti e altre entrate                 | 1.923.904,00   | 5.663,00                   | 1.929.567,00                                |
| 4) Proventi da gestione di beni e servizi                   | 665.029,00   | (62.440,00)                | 602.589,00                                  |
| 5) Variazione delle rimanenze                               | -  | -                          | -   |
| <b>B) Oneri Correnti</b>                                    | <b>(40.662.667,00)</b>   | <b>(683.098,00)</b>        | <b>(41.345.765,00)</b>                      |
| 6) Personale  | (12.302.466,00)  | (42.700,00)                | (12.345.166,00)                             |
| 7) Funzionamento  | (14.151.853,00)  | 552.593,00                 | (13.599.260,00)                             |
| 8) Interventi economici                                     | (6.697.855,00)   | (101.991,00)               | (6.799.846,00)                              |
| 9) Ammortamenti e accantonamenti                            | (7.510.493,00)   | (1.091.000,00)             | (8.601.493,00)                              |
| <b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>              | <b>(3.315.460,00)</b>  | <b>(533.075,00)</b>        | <b>(3.848.535,00)</b>                       |
| <b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>                              | <b>460.250,00</b>  | <b>(157.650,00)</b>        | <b>302.600,00</b>                           |
| 10) Proventi finanziari                                     | 471.350,00   | (158.650,00)               | 312.700,00                                  |
| 11) Oneri finanziari  | (11.100,00)  | 1.000,00                   | (10.100,00)                                 |
| <b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>                            | <b>2.008.300,00</b>  | <b>690.725,00</b>          | <b>2.699.025,00</b>                         |
| 12) Proventi straordinari                                   | 2.045.802,00   | 713.347,00                 | 2.759.149,00                                |
| 13) Oneri straordinari                                      | (37.502,00)  | (22.622,00)                | (60.124,00)                                 |
| <b>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B+/-C+/-D)</b> | <b>(846.910,00)</b>  | <b>-</b>                   | <b>(846.910,00)</b>                         |
| <b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>                             |  |                            |   |
| E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                             | 20.000,00  | (4.567,00)                 | 15.433,00                                   |
| F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                               | 4.258.877,00   | (2.182.293,00)             | 2.076.584,00                                |
| G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE                             | -  | -                          | -   |
| <b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>                          | <b>4.278.877,00</b>  | <b>(2.186.860,00)</b>      | <b>2.092.017,00</b>                         |

Le variazioni previste, che sono dettagliatamente commentate nella Relazione illustrativa della Giunta camerale, riguardano le seguenti poste:

- **Proventi correnti:** con l'incremento delle voci "Diritto Annuale" per € 200.000,00 relativamente alle sanzioni previste sulla maggiorazione D.A. del 20% applicata dal 2017, "Diritti di segreteria" per € 6.800,00, "Contributi, trasferimenti ed altre entrate" per € 5.663,00 e la riduzione della voce "Proventi da gestione di beni e servizi" per € 62.440,00;
- **Oneri correnti:** con l'incremento nelle voci "Personale" per € 42.700,00, "Interventi economici" per € 101.991,00, "Ammortamenti ed accantonamenti" per € 1.091.000,00 e la riduzione della voce "Funzionamento" per € 552.593,00;

**Proventi finanziari:** dove si prevede una riduzione di € 158.650,00 derivante da :

- adeguamento della posta degli interessi su prestiti al personale (+350,00 €);
  - riduzione della previsione dei proventi mobiliari da imprese collegate (- € 159.000,00), tenuto conto di una minore distribuzione di dividendi da parte di Tecno Holding S.p.A. rispetto all'anno scorso.
- **Oneri finanziari:** dove si prevede una riduzione di € 1.000,00;
- **Proventi straordinari:** dove si prevedono incrementi per € 713.347,00 derivanti principalmente da:
- € 26.662,00 minori imposte dirette;
  - € 600.000,00 D.A. prechiusura Infocamere come da Circolare MISE n.3622/2009 e successiva Nota prot. n. 0072100 del 06.08.2009 sulle modalità tecnico-informatiche della valutazione del credito del D.A.;
  - € 47.162,00 maggior rimborso Albo Ambientale;
  - € 39.523,00 altre sopravvenienze attive.
- **Oneri straordinari:** dove si prevedono incrementi per € 22.622,00;
- **Piano degli investimenti** dove si prevedono decrementi nelle immobilizzazioni immateriali per € 4.567,00 e in quelle materiali per € 2.182.293,00.

Nella redazione dell'aggiornamento dei conti del Funzionamento si è tenuto conto dell'art. 50, comma 3 del D.L. 24 aprile 2014 n. 66 che prevede una riduzione della spesa per "consumi intermedi" con conseguente versamento al bilancio dello Stato. In particolare, fermo restando quanto previsto dall'articolo 8, comma 3, D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla legge 7 agosto 2012 n. 135, che stabilisce che i consumi intermedi del budget non devono superare il budget 2012 antecedente l'entrata in vigore del decreto legge, abbattuto del 10% rispetto al Consuntivo 2010, l'articolo 50, comma 3, D.L. 24 aprile 2014 n.66 ha previsto un'ulteriore riduzione del 5%, su base annua, da applicarsi sulla stessa base di calcolo. Il limite di spesa dei "consumi intermedi" si attesta dunque a € 9.565.877,92, superiore di ben € 3.572.806,20 rispetto alla cifra raggiunta con il presente aggiornamento del Preventivo, pari a € 5.993.071,72.

## **Budget economico annuale 2017**

Il budget economico annuale viene redatto secondo lo schema dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 e nel rispetto dei criteri indicati nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 148123 del 12 settembre 2013.

Il passaggio dal preventivo economico annuale aggiornato, previsto dal D.P.R. 254/05, al budget economico annuale è avvenuto mediante una rielaborazione che tiene conto dei criteri omogenei di riclassificazione individuati nella circolare di cui sopra. In particolare l'allegato 4, della succitata circolare, individua lo schema di raccordo fra il piano dei conti in uso nel sistema camerale e quanto previsto dall'allegato 1 del D.M..

Si rileva che il documento evidenzia il medesimo risultato economico previsto dal preventivo economico annuale, nel rispetto dei medesimi principi.

## **Budget economico pluriennale**

Il budget economico pluriennale consiste nell'estensione triennale del budget economico annuale. L'elaborato, previsto dall'art. 1 del D.M. 27 marzo 2013, viene redatto secondo i criteri indicati nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 148123 del 12 settembre 2013, tenendo conto della formulazione indicata dalla stessa circolare nell'allegato n. 1.

A differenza di quanto previsto per gli altri allegati che, secondo la nota n. 16149 del 31 gennaio 2014 del Ministero dello Sviluppo economico, devono essere revisionati ad ogni aggiornamento del Preventivo economico, per il documento in oggetto, con nota n. 116856 del 25 giugno 2014, lo stesso ministero fornisce l'indicazione di aggiornare unicamente la colonna riferita all'anno in corso.

Pertanto, in questa sede non viene aggiornata la previsione del budget economico pluriennale relativa agli anni 2018 e 2019.

## **Prospetto delle previsioni delle entrate e delle spese**

L'elaborato risulta redatto secondo quanto previsto dal D.M. 27 marzo 2013 e nel rispetto delle indicazioni fornite nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 148123 del 12 settembre 2013.

Il prospetto delle previsioni secondo il criterio di cassa, nella parte riguardante la previsione delle spese risulta articolata per missioni e per programmi e riporta le denominazioni adeguate secondo quanto previsto dalla nota del Ministero dello Sviluppo Economico (M.I.S.E), n. 50114 del 9 aprile 2015, richiamata dalla nota M.I.S.E. n. 87080 del 9 giugno 2015.

Nella compilazione dell'aggiornamento di tale documento si è tenuto conto delle entrate e delle uscite che si sono registrate nel corso dei mesi passati e delle informazioni al momento disponibili.

Si rileva che il totale delle entrate previste per l'anno 2017, risulta superiore al totale delle uscite per € 1.368.358,00.

## **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio**

L'elaborato risulta redatto secondo quanto indicato nell'art. 2 del D.M. 27 marzo 2013 e nel rispetto delle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è stato elaborato al fine di illustrare, per ogni programma di spesa, i macro-obiettivi in cui si articola, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento anche in termini di risorse finanziarie utilizzate; per comodità di lettura, oltre che in termini finanziari, è stato altresì elaborato ripartendo gli stanziamenti economici desunti dal preventivo economico 2017 aggiornato.

In considerazione di quanto esposto, il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di variazione del Preventivo 2017, che trasmette all'Amministrazione camerale.

Torino, 11 dicembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VITALE dott. Michele

SUPPORTA dott.ssa Francesca