

Allegato "E" alle delib. n. 19 del 30/11/11

VERBALE N. 169

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL  
PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2012

Addì, 25 novembre 2011 alle ore 9,30, presso l'Ufficio Ragioneria della Camera di Commercio di Pavia, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame della proposta di Preventivo per l'esercizio 2012.

Sono presenti i signori Dr. Mario Antonio Guallini, Dr. Roberto Fedegari e Dr. Antonio De Vincenzo.

Il Collegio, in ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 6, comma 2 del D.P.R. 254/2005, redige la seguente relazione:

“Si dà atto che con nota n. 22164 del 16.11.2011 sono stati trasmessi i documenti relativi alla proposta di Preventivo per l'esercizio 2012 della Camera di Commercio di Pavia, proposta approvata dalla Giunta Camerale nella seduta del 15 novembre u.s. e che sarà sottoposta al Consiglio Camerale nella seduta del 30 novembre p.v.

La redazione del preventivo annuale si è informata ai principi generali di contabilità economica e patrimoniale e risponde ai requisiti della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza, di cui all'art. 1, comma 1, del DPR 254/2005.

Il preventivo annuale (art. 6), redatto in coerenza con il programma pluriennale e la relazione previsionale e programmatica, è costituito dallo schema predisposto nella forma dell'allegato A al D.P.R. 254/2005 che comprende il conto economico e il piano degli investimenti. Le voci di proventi e oneri presenti sono riclassificate per natura.

I criteri seguiti per la redazione del preventivo economico sono quelli sanciti nell'ambito dei primi tre commi dell'art. 9 del regolamento “redazione del preventivo e del budget direzionale”:

- i proventi sono stati imputati alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi;
- gli oneri sono stati attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi;

IL VICE SEGRETARIO GENERALE

*(Enzia Bargeffi)*  
*Bargeffi*

- gli oneri comuni a più funzioni sono stati ripartiti sulla base di appositi parametri (nr. persone, metri quadrati),
- gli investimenti sono attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili alle relative attività e progetti connessi. I restanti investimenti sono imputati alla funzione “servizi di supporto”.

L'esame del Preventivo, corredato dalla Relazione predisposta dalla Giunta Camerale, molto circostanziata e che esplicita i criteri seguiti per la formulazione del bilancio, evidenzia che:

- il Collegio condivide la valutazione prudenziale dei proventi da diritto annuale effettuata dall'Ente ed evidenziata nella Relazione della Giunta Camerale;
- la maggior spesa per il personale rispetto al 2011 è dovuta alle previsioni di copertura dei posti previsti piani occupazionali approvati e precisamente: quattro unità di personale di categoria D1, una unità di personale di categoria D3, una unità di personale di categoria C1 e una unità di personale di qualifica dirigenziale;
- sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dal DL 223/06, dalla Legge 133/2008, dalle Leggi Finanziarie, dalla Legge 30.7.2010 n. 122, e dalla Legge 111/2011 come specificato nella Relazione della Giunta. Negli oneri straordinari è stato previsto il versamento all'Erario del relativo risparmio (85.000) in applicazione del disposto dell'art. 6 comma 21 della legge 122/2010;
- per quanto riguarda gli oneri per convegni e mostre si specifica che Unioncamere Nazionale, con nota del 29.7.2010, ha richiamato quanto precisato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – con circolare n. 40 del 17.12.2007 “Relativamente alle spese per convegni e mostre si ha motivo di ritenere che i limiti predeterminati dalla normativa non trovino applicazione laddove l'organizzazione di mostre e convegni concretizzi l'espletamento dell'attività istituzionale degli enti interessati.”;

IL VICE SEGRETARIO GENERALE

*Città Bargelli*  


- gli oneri e i proventi iscritti nel Preventivo per l'esercizio 2012 sono stati quantificati facendo ricorso a criteri di oggettività e prudenza, nel rispetto delle disposizioni vigenti;
- gli oneri per interventi promozionali, decisi dalla Giunta ma che non si sono concretizzati negli esercizi precedenti, sono stati previsti nel Preventivo in esame;

I proventi e gli oneri previsti per il 2012 sono evidenziati nella tabella che segue :

	Preconsuntivo 2011	Preventivo 2012
<b>GESTIONE CORRENTE</b>		
<b>A) Proventi correnti</b>		
DIRITTO ANNUALE	8.385.280,00	8.364.980,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	1.850.000,00	1.786.300,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	822.500,00	724.000,00
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	185.000,00	180.000,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE		
PROVENTI CORRENTI	11.242.780,00	11.055.280,00
<b>B) Oneri Correnti</b>		
PERSONALE	2.684.000,00	3.079.832,00
FUNZIONAMENTO	3.272.467,00	3.558.964,00
INTERVENTI ECONOMICI	4.633.000,00	5.082.000,00
AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	2.212.500,00	2.014.370,00
ONERI CORRENTI	12.801.967,00	13.735.166,00
<b>RISULTATO GESTIONE CORRENTE</b>	<b>-1.559.187,00</b>	<b>-2.679.886,00</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>		
PROVENTI FINANZIARI	760.211,00	532.600,00
ONERI FINANZIARI	20,00	
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>760.191,00</b>	<b>532.600,00</b>
<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>		
PROVENTI STRAORDINARI	525.000,00	0,00
ONERI STRAORDINARI	85.000,00	80.000,00
<b>RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>440.000,00</b>	<b>-80.000,00</b>
RIVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE		
SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE		
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZIARIA</b>		
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>-358.996,00</b>	<b>-2.227.286,00</b>

Ai sensi dell'art. 2, comma 2 del D.P.R. 254/2005, il pareggio di bilancio è conseguito mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato al 31.12.2010 che ammontavano a € 28.131.125, di cui € 9.883.842 rappresentati da immobilizzazioni materiali e finanziarie, €

IL VICE SEGRETARIO GENERALE

*(Enzia Bargelli)*  
Bargelli

5.855.827 rappresentati da riserve di patrimonio, ed € 12.391.456 disponibili per la copertura dei disavanzi di gestione. Tale quota risulta quindi adeguata alla copertura sia del disavanzo previsto nel 2011 (€ 359.996) sia di quello previsto nel preventivo in esame (€ 2.227.286).

Il piano degli investimenti ammonta a € 833.000,00 e sarà interamente coperto da risorse camerali, senza dover ricorrere al credito.

Vengono infine di seguito presentati alcuni indici di copertura degli oneri e di composizione degli stessi:

INDICI DI COPERTURA DEGLI ONERI		Consuntivo 2010	ipotesi consuntivo 2011	Preventivo 2012
INDICE DI COPERTURA DEGLI ONERI CORRENTI	PROVENTI CORRENTI	96,40%	87,82%	80,49%
	ONERI CORRENTI			
INDICE NETTO DI COPERTURA DEGLI ONERI CORRENTI	PROVENTI PER DIRITTI	86,10%	79,95%	73,91%
	ONERI CORRENTI			
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE DEL PERSONALE	SPESE PERSONALE	26,24%	26,22%	30,34%
	PROVENTI PER DIRITTI			
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI E ONERI DIVERSI	PRESTAZIONE DI SERVIZI E ONERI DIVERSI	19,23%	23,21%	25,77%
	PROVENTI PER DIRITTI			
INDICE DI COPERTURA DEGLI ONERI PER QUOTE ASSOCIATIVE	QUOTE ASSOCIATIVE SISTEMA CAMERALE	6,89%	7,39%	7,85%
	PROVENTI PER DIRITTI			
INDICE DI COPERTURA DEGLI ONERI PER ORGANI ISTITUZIONALI	ORGANI ISTITUZIONALI	1,36%	1,38%	1,44%
	PROVENTI PER DIRITTI			
INDICE DI COPERTURA DEGLI ONERI PER INTERVENTI ECONOMICI	INTERVENTI ECONOMICI	39,30%	45,27%	50,06%
	PROVENTI PER DIRITTI			

IL VICE SEGRETARIO GENERALE

(Cinzia Bargelli)



Si da atto dell'adeguata copertura degli oneri correnti sebbene tale indice, come pure quello netto, mostri una flessione rispetto agli esercizi precedenti, mentre appare in aumento l'indice di copertura degli interventi economici.

<b>INDICI DI COMPOSIZIONE DEGLI ONERI</b>	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>Ipotesi consuntivo 2011</b>	<b>Preventivo 2012</b>
SPESE PERSONALE / ONERI CORRENTI	22,59%	20,97%	22,42%
PRESTAZIONE SERVIZI E ONERI DIVERSI / ONERI CORRENTI	16,56%	18,56%	19,05%
QUOTE ASSOCIATIVE SISTEMA CAMERALE / ONERI CORRENTI	5,94%	5,91%	5,80%
ORGANI ISTITUZIONALI / ONERI CORRENTI	1,17%	1,10%	1,06%
INTERVENTI ECONOMICI / ONERI CORRENTI	33,84%	36,19%	37,00%

Per quanto riguarda la composizione degli oneri, risulta senz'altro stabile la spesa per il personale mentre le prestazioni di servizi e oneri diversi, come pure gli interventi economici sono incrementati.

Il Collegio, ai sensi dell'art. 30 del DPR 254/2005 ritiene che le voci di provento, onere e investimento iscritti nella proposta di Preventivo, predisposta dalla Giunta Camerale con provvedimento n. 138 del 15.11.2011, siano attendibili e adeguate ai compiti istituzionali della Camera e invita pertanto il Consiglio Camerale all'approvazione del Preventivo 2012"

Alle ore 11,00 la seduta è tolta.

F.to Dr. Mario Antonio Guallini

F.to Dr. Roberto Fedegari

F.to Dr. Antonio De Vincenzo

IL VICE SEGRETARIO GENERALE  
(*Sinzia Bargelli*)  
*Bargelli*