

VERBALE N. 9/2012
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL
PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2013

Addì, 26 novembre 2012 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 2013.

Sono presenti il Dr. Roberto Fedegari, la Dr.ssa Paola Beolchi e la Dr.ssa Maria Luisa Portaluppi.

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. 20157 del 15.11.2012 sono stati trasmessi i documenti relativi alla proposta di Preventivo per l'esercizio 2013 della Camera di Commercio di Pavia, proposta approvata dalla Giunta Camerale nella seduta del 14 novembre u.s. e che sarà sottoposta al Consiglio Camerale nella seduta del 3 dicembre 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;

- 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".

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

- il Collegio condivide la valutazione prudenziale dei proventi da diritto annuale effettuata dall'Ente ed evidenziata nella Relazione della Giunta Camerale;
- la spesa per il personale è riferita al personale che sarà in servizio all'1.1.2013 tenuto conto della volontà di non coprire con assunzioni i 4 posti resisi vacanti per le cessazioni di personale nel biennio 2011-2012 - e in base ai valori stipendiali previsti dai vigenti contratti di lavoro;
- sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dal DL 223/06, dalla Legge 133/2008, dalle Leggi Finanziarie, dalla Legge 122/2010, dalla Legge 111/2011 e dalla Legge 135/2012 come specificato nella Relazione della Giunta;
- relativamente alla Legge 135/2012 "spending review" il Collegio ha preso visione della nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 190345 del 13.9.2012, della nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze, prot. n. 74006 del 1° ottobre 2012, della circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 31 del 23.10.2012. In base a tali disposizioni il taglio 2013 dei consumi intermedi - pari al 10% di quanto accertato al 31.12.2010 - risulterebbe pari a € 145.068,00 mentre l'Ente, in uno sforzo di razionalizzazione ulteriore dei costi, ha provveduto a una riduzione di € 270.610,00
- negli oneri straordinari è stato previsto il versamento all'Erario delle economie derivanti da tutte le norme citate per € 250.000,00;

- gli oneri e i proventi iscritti nel Preventivo per l'esercizio 2013 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 2013 sono evidenziati nella tabella che segue :

	Preconsuntivo 2012	Preventivo 2013
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti		
DIRITTO ANNUALE	8.364.969,00	7.982.452,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	1.785.750,00	1.778.400,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	718.500,00	356.000,00
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	195.000,00	258.500,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE		
PROVENTI CORRENTI	11.064.219,00	10.375.352,00
B) Oneri Correnti		
PERSONALE	2.913.562,00	2.680.582,00
FUNZIONAMENTO	3.606.403,00	3.315.440,00
INTERVENTI ECONOMICI	50.82.000,00	5.567.000,00
AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	2.014.370,00	1.978.382,00
ONERI CORRENTI	13.616.335,00	13.541.404,00
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-2.552.116,00	-3.166.052,00
GESTIONE FINANZIARIA		
PROVENTI FINANZIARI	746.600,00	532.600,00
ONERI FINANZIARI		
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	746.600,00	532.600,00
GESTIONE STRAORDINARIA		
PROVENTI STRAORDINARI	88.000,00	0,00
ONERI STRAORDINARI	305.000,00	250.000,00
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	-217.000,00	-250.000,00
RIVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE		
SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE		
RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZIARIA		
CONTO ECONOMICO	-2.022.516,00	-2.883.452,00

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 31.12.2011 che ammontavano a 30.411.375,27 di cui € 9.211.294,50 rappresentati da immobilizzazioni materiali e finanziarie, € 5.853.229,67 rappresentati da riserve di patrimonio, ed € 15.346.851,10

disponibili per la copertura dei disavanzi di gestione. Tale quota risulta quindi adeguata alla copertura sia del disavanzo previsto nel 2012 (€ 2.022.516) sia di quello previsto nel preventivo in esame (€ 2.883.452).

Il piano degli investimenti ammonta a € 10.520.000 di cui € 520.000 per eventuali investimenti in immobilizzazioni materiali e finanziarie che saranno interamente coperto da risorse camerali senza dover ricorrere al credito mentre € 10.000.000 sono stati previsti per l'investimento in titoli a reddito fisso dell'eventuale ricavato della dismissione della partecipazione nella Milano Serravalle – Milano Tangenziali Spa

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

INDICI DI COPERTURA DEGLI ONERI		Consuntivo 2011	ipotesi consuntivo 2012	Preventivo 2013
INDICE DI COPERTURA DEGLI ONERI CORRENTI	PROVENTI CORRENTI	104,50%	81,26%	76,62%
	ONERI CORRENTI			
INDICE NETTO DI COPERTURA DEGLI ONERI CORRENTI	PROVENTI PER DIRITTI	94,65%	74,55%	72,08%
	ONERI CORRENTI			
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE DEL PERSONALE	SPESE PERSONALE	23,38%	28,70%	27,46%
	PROVENTI PER DIRITTI			
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI E ONERI DIVERSI	PRESTAZIONE DI SERVIZI E ONERI DIVERSI	19,39%	26,24%	24,53%
	PROVENTI PER DIRITTI			
INDICE DI COPERTURA DEGLI ONERI PER QUOTE ASSOCIATIVE	QUOTE ASSOCIATIVE SISTEMA CAMERALE	6,56%	7,85%	8,09%
	PROVENTI PER DIRITTI			
INDICE DI COPERTURA DEGLI ONERI PER ORGANI ISTITUZIONALI	ORGANI ISTITUZIONALI	1,18%	1,44%	1,35%
	PROVENTI PER DIRITTI			
INDICE DI COPERTURA DEGLI ONERI PER INTERVENTI ECONOMICI	INTERVENTI ECONOMICI	33,94%	50,07%	57,03%
	PROVENTI PER DIRITTI			

Si evidenzia che sono in diminuzione gli indici di copertura degli oneri per il personale e per il funzionamento mentre aumenta di ben 7 punti percentuali l'indice di copertura degli interventi economici.

INDICI DI COMPOSIZIONE DEGLI ONERI	Consuntivo 2011	Ipotesi consuntivo 2012	Preventivo 2013
SPESE PERSONALE / ONERI CORRENTI	22,13%	21,40%	19,80%
PRESTAZIONE SERVIZI E ONERI DIVERSI / ONERI CORRENTI	18,35%	19,56%	17,68%
QUOTE ASSOCIATIVE SISTEMA CAMERALE / ONERI CORRENTI	6,20%	5,85%	5,83%
ORGANI ISTITUZIONALI / ONERI CORRENTI	1,12%	1,07%	0,98%
INTERVENTI ECONOMICI / ONERI CORRENTI	32,12%	37,32%	41,11%
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI / ONERI CORRENTI	20,09%	14,79%	14,61%

La composizione degli oneri correnti evidenzia l'attenzione dell'Ente nel contenimento delle spese per la struttura – tutti gli indici relativi a tali spese risultano inferiori anche a quelli registrati a consuntivo 2011- mentre gli unici oneri in aumento sono quelli relativi alle spese promozionali.

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. 122 del 14.11.2012, siano attendibili e adeguate ai compiti istituzionali della Camera e invita pertanto il Consiglio Camerale all'approvazione del Preventivo 2013”

Alle ore 11,00 la seduta è tolta.

Dr. Roberto Fedegari

Dr.ssa Paola Beolchi

Dr.ssa Maria Luisa Portaluppi