

**CAMERA VALDOSTANA DELLE IMPRESE E  
DELLE PROFESSIONI**

**CHAMBRE VALDOTAINE DES ENTREPRISES ET  
DES ACTIVITES LIBERALES**

***Relazione del collegio dei revisori dei conti al  
consiglio sul bilancio preventivo dell'anno 2016***

**L'organo di revisione**

*GORREX dr. GERMANO*

---

*CHARLES dr. JEAN PIERRE*

---

*ROCCHIA dr.ssa MARZIA*

---

## **INDICE**

<b>Premessa</b>	<b>pag.</b>	<b>3</b>
<b>Fonti normative di riferimento</b>	<b>pag.</b>	<b>3</b>
<b>Documentazione esaminata</b>	<b>pag.</b>	<b>4</b>
<b>Struttura del bilancio</b>	<b>pag.</b>	<b>4</b>
<b>Criteri di redazione del bilancio</b>	<b>pag.</b>	<b>5</b>
<b>Aspetti quantitativi dei controlli</b>	<b>pag.</b>	<b>6</b>
- <i>Analisi dei proventi, oneri e investimenti</i>		
- <i>Budget economico annuale</i>		
- <i>Budget economico pluriennale</i>		
- <i>Prospetto entrate e uscite in termini di cassa</i>		
- <i>Piano indicatori e risultati attesi</i>		
<b>Parere del Collegio dei revisori dei conti</b>	<b>pag.</b>	<b>11</b>

## **PREMESSA**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dell'art. 6, secondo comma e dell'art. 30, secondo comma del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, DPR 254/2005, ha preso in esame il preventivo dell'anno 2016 corredato della relazione della Giunta ai sensi dell'art. 7, primo comma del DPR 254/2005, così come predisposti dalla Giunta Camerale nella seduta del 4 dicembre 2015 e sottoposti all'esame ed all'approvazione di codesto Consiglio Camerale.

Il Collegio dà atto di rinunciare ai termini previsti dal comma 4 dell'art. 30 del DPR 254/2005.

Il Collegio segnala che il bilancio di previsione 2016 viene sottoposto all'approvazione di codesto Consiglio entro il termine di approvazione (31 dicembre) fissato dall'art. 15 della legge 580/93, così come modificato dall'art. 1 del D. Lgs. 23 febbraio 2010 n. 23 di riforma dell'ordinamento delle Camere di Commercio, ma oltre i termini statuari (30 novembre) stabiliti dall'art. 30 dello Statuto Camerale.

Il Collegio ricorda, infine, che la redazione del preventivo annuale, compete alla Giunta ai sensi dell'articolo 14, comma 5, della legge 29 dicembre 1993, n. 580, mentre è del Collegio la responsabilità del giudizio espresso sullo stesso e basato sugli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

## **FONTI NORMATIVE DI RIFERIMENTO**

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 è stato redatto in osservanza alle disposizioni della legge regionale 20 maggio 2002 n. 7, istitutiva della Chambre, delle norme statuarie della Chambre e della normativa nazionale concernente la disciplina della gestione economica e patrimoniale delle Camere di Commercio, rappresentate:

- dagli articoli 11, 14 e 30 dello Statuto della Chambre (competenze del consiglio e della giunta camerale in materia di bilancio di previsione e modalità della gestione contabile e patrimoniale);
- dal Regolamento di cui al DPR 02 novembre 2005 n. 254;
- dal D.M. 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica" (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 12/04/2013 n. 86) e delle circolari del Ministero dello Sviluppo Economico 12.09.2013 e 09.06.2015.

## **DOCUMENTAZIONE ESAMINATA**

Nel predisporre la presente relazione sono stati esaminati i seguenti documenti:

1. Il preventivo annuale per l'esercizio 2016 redatto secondo lo schema di cui all'allegato A) del D.P.R. 254/2005;
2. La relazione illustrativa della Giunta Camerale per l'esercizio finanziario 2016;
3. Le linee guida, indirizzi generali e programma pluriennale, così come riportati nella Relazione Previsionale e Programmatica per l'anno 2016, sottoposta all'approvazione di codesto Consiglio Camerale,

corredati dai seguenti allegati:

- Il budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1) al *D.M. 27/03/2013* e definito su base triennale;
- Il budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al *D.M. 27/03/2013*;
- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del *Decreto 27/03/2013*;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'articolo 19 del *D.Lgs. n. 91/2011* e secondo le linee guida definite con decreto del *Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012*.

## **STRUTTURA DEL BILANCIO**

La struttura del bilancio di previsione 2016 è costituita da:

- una previsione degli oneri, proventi e investimenti determinati alla data della chiusura dell'esercizio anteriore a quella cui il preventivo si riferisce (seconda colonna dello schema di bilancio preventivo);
- una previsione degli oneri, proventi e investimenti per l'esercizio 2016 (terza colonna);
- una riclassificazione del preventivo economico per destinazione identificati dalle quattro funzioni istituzionali della Camera. I criteri per l'attribuzione di proventi, oneri e investimenti, come sopra evidenziato, seguono la logica di identificare, per ciascuna funzione istituzionale, la rispettiva capacità di contribuire a "produrre" o "conseguire" proventi, a "consumare" risorse e a "fruire" degli investimenti;
- una colonna di controllo in cui la somma dei parziali riportati nelle quattro funzioni istituzionali deve coincidere con il dato esposto nella colonna preventivo anno 2016.
- Il bilancio di previsione 2016 determina anche alcuni indicatori di bilancio tipici sui risultati delle diverse gestioni e precisamente: risultato della gestione corrente riferito al complesso delle attività istituzionali svolte dalla Camera; risultato della gestione finanziaria che evidenzia l'utile

o la perdita prevista dalla gestione legata alla struttura finanziaria della Camera; risultato della gestione straordinaria che indica l'utile/perdita determinati dalla gestione di attività non tipiche della Camera;

- Il piano degli investimenti suddivisi tra immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

### **CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO**

La redazione del preventivo annuale applica i principi generali di cui all'art. 1 del DPR 254/2005 e precisamente di contabilità economica e patrimoniale, di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

Il preventivo annuale è compilato in coerenza con la relazione previsionale e programmatica di cui all'art. 5 del DPR 254/2005 approvata dal consiglio camerale con deliberazione n. 7 del 6 novembre 2015, all'interno della quale sono stati individuati gli obiettivi ed i programmi che si intendono attuare nell'anno 2016 e tiene conto dei risultati del pre-consuntivo 2015.

Esso è redatto nella forma indicata nell'allegato A) del DPR 254/2005, e si compendia nei seguenti valori:

<b>Voci di oneri, proventi e investimenti</b>	<b>Preconsuntivo Anno 2015</b>	<b>Preventivo Anno 2016</b>
A) Proventi correnti	€ 3.317.042,64	€ 3.480.560,79
B) Oneri correnti	€ 3.670.448,11	€ 4.040.282,28
<b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>	<b>-€ 353.405,47</b>	<b>-€ 559.721,49</b>
C) Gestione finanziaria	€ 7.000,00	€ 2.000,00
D) Gestione straordinaria	€ -	€ -
<b>Avanzo/disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>-€ 346.405,47</b>	<b>-€ 557.721,49</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI:</b>		
E) Immobilizzazioni Immateriali	€ 15.000,00	€ 15.000,00
F) Immobilizzazioni Materiali	€ 7.085,00	€ 10.085,00
G) Immobilizzazioni Finanziarie	€ -	€ -
<b>Totale degli investimenti</b>	<b>€ 22.085,00</b>	<b>€ 25.085,00</b>

**La relazione illustrativa al preventivo**, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7 del DPR 254/2005, reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti di cui all'allegato A e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema.

Il Collegio attesta che il bilancio preventivo 2016 rispetta il principio di pareggio previsto dall'art. 2 del DPR 254/2005, conseguito attraverso l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo

bilancio di esercizio approvato diminuito del disavanzo presunto che si prevede di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo.

La relazione al preventivo, inoltre, determina le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di relazione previsionale e programmatica ed in relazione ai risultati che si intendono raggiungere.

La relazione al preventivo, infine, evidenzia le fonti di copertura del piano degli investimenti di cui all'allegato A, che si sostanziano totalmente in risorse proprie.

### **ASPETTI QUANTITATIVI DEI CONTROLLI**

Passando all'analisi delle voci che compongono il preventivo stesso, **per quanto attiene ai proventi**, il Collegio ha verificato l'attendibilità e la prudenzialità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

In particolare, con riguardo al Diritto Camerale annuale, la previsione è stata effettuata tenendo conto delle indicazioni contenute nella circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009 – documento n. 3 del Ministero dello Sviluppo Economico, dei dati forniti dalle interrogazioni in remoto dal registro delle imprese, e applicando la riduzione del 40% del diritto annuale (2014) prevista dall'articolo 28 del D.L. n. 90/2014. Tale posta è stata oggetto di rettifica con lo stanziamento di un accantonamento a svalutazione crediti di un importo previsionale derivante dall'applicazione, sui crediti presunti da diritto annuale 2016 non versato, di una percentuale del 81,55% pari al tasso medio di mancato pagamento dei ruoli emessi nel periodo 2011-2015, dato più recente disponibile. Tali insolvenze verranno iscritte a ruolo negli anni successivi.

I diritti di segreteria sono stati stimati valutando prudenzialmente il risultato esposto nel secondo aggiornamento 2015.

Per quanto riguarda i contributi, trasferimenti e altre entrate sono stati stimati come segue:

- il contributo della Regione Autonoma della Valle d'Aosta ex art. 12 comma 3 Legge 7/2002 pari ad € 360.000,00 corrispondenti a circa il 21,11% dei presunti ricavi 2015 da Diritto Annuale, sulla base degli importi previsti con Legge finanziaria della Regione Valle d'Aosta 2016/2018 in corso di pubblicazione;
- il contributo della Regione Autonoma della Valle d'Aosta ex art. 12 comma 3 bis Legge 7/2002 pari ad € 180.000,00 per la gestione dell'Albo Artigiani, sulla base di quanto stanziato con la Legge finanziaria della Regione Valle d'Aosta 2016/2018 in corso di pubblicazione;
- il rimborso, da parte del Ministero dello sviluppo economico per il tramite di Unioncamere, delle spese sostenute per l'albo gestori ambientali per presunti € 40.000,00;
- il trasferimento da parte di R.A.V.A. di somme per interventi a favore delle imprese artigiane per € 11.000,00.

- il contributo della Regione Autonoma Valle d'Aosta per il programma operativo FESR (quota 2016) per complessivi € 81.724,14;
- i contributi di Unioncamere per i progetti fondo perequativo per complessivi euro 204.590,00;
- contributo per progetti di cooperazione territoriale per complessivi euro 380.000,00;
- contributo per strategia aree interne per un importo di euro 100.000,00;
- contributo Unioncamere per progetto STEEEP per un importo di euro 2.265,00.

Riguardo ai Proventi da gestione di beni e servizi, tra i ricavi principali figurano gli incassi relativi alle tariffe commerciali del Servizio Metrico (€ 15.000,00) e per il servizio di conciliazione (€ 5.000,00).

Per le poste iscritte in tali conti il Collegio ritiene attendibili le previsioni formulate, con la precisazione che i contributi previsti dagli ultimi 5 punti del precedente elenco sono correlati alla realizzazione di specifici progetti e al sostenimento dei relativi costi.

Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005, i proventi di cui all'allegato A, imputati alle singole funzioni, sono i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi. Per quanto riguarda i proventi comuni a più funzioni e precisamente (Contributi, trasferimenti e altre entrate) e (Proventi da gestione di beni e servizi) sono stati suddivisi come segue:

- I contributi trasferimenti e altre entrate sono suddivisi tra la componente "Servizi di supporto" (*Contributo Regionale art. 12 comma 3 Lr. n. 7/2002 e recupero e introiti diversi*), la componente "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato" (*Contributo per la gestione dell'Albo artigiani e gestione Albo Gestori Ambientali e rimborsi e recuperi diversi*) e la componente "Formazione, Informazione e Promozione Economica (*Contributi regionali, statali e comunitari per progetti vari*).
- I proventi da gestione di beni e servizi attengono la funzione "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato" (Tariffe servizio metrico, di conciliazione e ricavi diversi commerciali).

**Per quanto attiene ai costi ed oneri**, il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera e valutato gli stessi anche sulla base del preconsuntivo dell'anno in corso.

In particolare la voce relativa al personale tiene conto degli oneri diretti ed indiretti del personale dipendente (compresa la previsione di aumento contrattuale stimata nell'ordine dell'1,1% e senza prevedere la costituzione di nuovi rapporti di lavoro a tempo indeterminato o determinato). Tale voce di bilancio evidenzia un lievissimo decremento rispetto al dato riferito al preconsuntivo.

Le spese di funzionamento rilevano un incremento di circa il 6,2% rispetto al preconsuntivo 2015, dovuto in gran parte all'aumento delle spese di automazione dei servizi. La Relazione della Giunta al Bilancio al preventivo espone una esaustiva elencazione delle voci di spesa che compongono tale macrocategoria.

Le spese relative agli interventi economici ammontano ad euro 1.139.660,00 e vengono incrementate di poco più del 50% rispetto al preconsuntivo 2015; va ricordato che una parte di tali spese sono direttamente collegate alla realizzazione dei progetti descritti nella voce di ricavo “contributi, trasferimenti e altre entrate”. Tali spese sono dettagliatamente elencate nella Relazione della Giunta al Bilancio.

Riguardo alla voce ammortamenti ed accantonamenti tale categoria comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali e l'accantonamento per la svalutazione dei crediti da Diritto Annuale, secondo i criteri individuati nella parte relativa ai proventi.

Con riferimento ai principi di contenimento della spesa pubblica, ed in particolare considerato il Patto di stabilità tra l'Amministrazione regionale e la Chambre attualmente vigente e riferito al periodo 2013-2015, il Collegio ha verificato il rispetto dell'aggiornamento 2015 di tale patto. Il Collegio inoltre ha verificato il rispetto dei limiti di spesa degli articoli 6 e 9 del D.L. n. 78/2010 e del D.L. 66/2014.

Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005 gli oneri della gestione corrente di cui all'allegato A attribuiti alle singole funzioni sono gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi, mentre gli oneri comuni a più funzioni, sono stati ripartiti fra le funzioni di riferimento.

Riguardo alle poste iscritte nei conti di costi ed oneri il Collegio ritiene generalmente attendibile la determinazione delle stesse.

**Per quanto attiene agli investimenti**, il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera ed in particolare la capacità dell'Ente di garantirne la copertura tramite risorse interne della Chambre.

Per le poste iscritte nel piano degli investimenti il Collegio ritiene generalmente attendibile la determinazione delle stesse.

Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005 gli investimenti iscritti nel piano di cui all'allegato A sono stati attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti ad esse connessi.

Come già riportato, si precisa che la relazione della Giunta, nel disporre il piano degli investimenti evidenzia le seguenti fonti di copertura:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI		FONTI DI COPERTURA	
E) Immobilizzazioni Immateriali	€ 15.000,00	Risorse proprie	€ 25.085,00
F) Immobilizzazioni Materiali	€ 10.085,00		
G) Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0		
<b>Totale degli investimenti</b>	<b>€ 25.085,00</b>	<b>Totale Fonti di Copertura</b>	<b>€ 25.085,00</b>



La gestione economica prevede la chiusura dell'esercizio in pareggio secondo le seguenti risultanze:

Risultato della gestione corrente (A-B)	-€	559.721,49
C) Gestione finanziaria	€	2.000,00
D) Gestione straordinaria	€	-
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-€</b>	<b>557.721,49</b>
Utilizzo avanzi patrimonializzati	€	557.721,49
<b>Risultato a pareggio</b>	<b>€</b>	<b>-</b>

L'art. 2, secondo comma, del DPR 254/2005 prevede che il preventivo annuale sia redatto *“secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo.”*

Adeguate informative è stata fornita dalla Giunta nella propria relazione in merito alla copertura del disavanzo economico presunto 2016 e dei relativi effetti sul patrimonio netto al 31 dicembre 2016 per il quale il Collegio raccomanda una costante azione di monitoraggio.

#### **Budget economico annuale**

Il budget economico annuale è stato riclassificato secondo quanto indicato nella circolare MISE prot. 1418123 del 19.09.2013.

Nello schema di bilancio risultano riallocate, secondo le indicazioni fornite dal MISE, le poste relative ai costi/ricavi del preconsuntivo 2015 ed al preventivo economico 2016, predisposto secondo lo schema del DPR 254/2005.

Si espongono in sintesi i valori rappresentati.

	Anno 2016	Anno 2015
Valore della Produzione	3.480.560,79	3.317.042,64

	Anno 2016	Anno 2015
Costi della produzione	4.040.282,28	3.670.448,11

#### **Budget economico triennale**

Ai sensi del DM 27.03.2013 le previsioni in termini di competenza di oneri-proventi riguardano l'arco di un triennio (2016-2018).

Nel budget triennale i valori sono esposti applicando gli stessi criteri di correlazione previsti nel budget economico annuale ed è stato impostato prevedendo il disavanzo economico per il triennio 2016-2018.

Si espongono in sintesi i valori rappresentati.

	anno 2016	anno 2017	anno 2018
Valore della produzione	3.480.560,79	3.159.604,14	3.109.604,14
Costi della produzione	4.040.282,28	3.610.846,19	3.560.846,19
<i>Differenze fra valori e costi della produzione</i>	<i>- 559.721,49</i>	<i>- 451.242,05</i>	<i>- 451.242,05</i>
Proventi ed oneri finanziari	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
<b>Avanzo (Disavanzo economico dell'esercizio)</b>	<b>- 557.721,49</b>	<b>- 449.242,05</b>	<b>- 449.242,05</b>

Il valore della produzione risulta prevalentemente costituito dall'importo attribuito al diritto annuale – voce e) *proventi fiscali e parafiscali*. Tale valore è previsto in diminuzione nell'esercizio 2017 e confermato sul medesimo valore per l'annualità 2018. Detta riduzione tiene conto di quanto previsto dall'art. 28 del D.L. 90/2014 che dispone una riduzione progressiva del diritto annuale nel triennio 2015-2017 rispettivamente del 35%,40% e 50%.

I ricavi derivanti dai diritti di segreteria – voce f) *ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi* (euro 509.000,00)- rimane sostanzialmente invariato nelle tre annualità.

Con riferimento ai costi di produzione, con riferimento alla categoria 7) per servizi, si evidenzia la voce 7) erogazione di servizi istituzionali (euro 1.139.660,00) – nella quale sono stati allocati gli importi destinati agli interventi economici. Negli esercizi 2017- 2018 l'importo si riduce rispettivamente a euro 825.558,35 ed a euro 775.558,35 considerando la riduzione del diritto annuale.

In relazione alla previsione di conseguimento di costanti disavanzi nel prossimo triennio 2016-2018 il Collegio raccomanda di mettere in atto le azioni necessarie ad invertire tale tendenza attraverso l'attuazione di azioni strutturali di contenimento della spesa, al fine di non intaccare integralmente l'ammontare degli avanzi patrimonializzati e nell'ottica di perseguire il principio del pareggio di bilancio.

#### **Prospetto delle previsioni di entrata e della previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi – articolo 9 del Dm 27.03.2013**

L'Ente ha predisposto il prospetto delle previsioni di entrata e spesa, redatto secondo il principio di cassa e non di competenza economica e che contiene le previsioni di entrata e spesa che la Chambre stima di incassare o di pagare nel corso dell'anno oggetto di programmazione (2016).

In tale ottica è stata effettuata una valutazione sui presumibili crediti e debiti al 31 dicembre 2015 che si trasformeranno in voci di entrata e di uscita nel corso del 2016 e una valutazione unicamente dei proventi e degli oneri iscritti nel preventivo e nel budget economico 2016 che si prevede abbiano manifestazione numeraria nel corso dello stesso esercizio. E stata altresì effettuata una valutazione degli incassi e dei pagamenti legati ai disinvestimenti e agli investimenti contenuti nel piano degli investimenti.

Dall'esame del prospetto si evince che sono state individuate le missioni all'interno delle quali sono state collocate le funzioni istituzionali di cui all'allegato A) al D.P.R. 254/2005, al fine di consentire

un'omogenea predisposizione del prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.

Dal riepilogo risulta quanto segue:

Totale complessivo previsioni di uscita	euro 3.921.778,65
---	-------------------

Totale complessivo previsioni di entrata	euro 3.571.653,69
--	-------------------

#### **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio – articolo 19 D.lgs. 91/2011**

Il documento predisposto secondo quanto indicato nell'articolo 19 del D.lgs. 91/2011, viene presentato contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo al fine di *“illustrare gli obiettivi di spesa, misurarne i risultati e monitorare l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati”*.

Il *“Piano”* quindi:

- definisce il contenuto di ciascun programma di spesa ed espone delle sintetiche informazioni sugli obiettivi da realizzare;
- riporta gli indicatori individuati per quantificarne gli obiettivi.

oooo oooo oooo

#### **PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Premesso quanto sopra e considerato, fatti salvi i possibili effetti delle osservazioni contenute nella presente relazione, il Collegio **esprime parere favorevole** sul bilancio preventivo dell'anno 2016 così come redatto dalla Giunta Camerale.

Aosta, li 14 dicembre 2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Gorrex dr. Germano \_\_\_\_\_

Charles dr. Jean Pierre \_\_\_\_\_

Rocchia dr.ssa Marzia \_\_\_\_\_