



CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI TORINO

Aggiornamento Preventivo economico 2019

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 del 15 aprile 2019 -
Prima variazione al Preventivo 2019

Il Preventivo economico per l'esercizio 2019, è stato approvato con delibera del Consiglio camerale n. 20 nella seduta del 17 dicembre 2018.

La Giunta camerale, con deliberazione n. 43 del 18 marzo 2019, ha proposto l'aggiornamento di alcuni conti dei proventi correnti, che risultano incrementati di € 599.187,00 e di alcuni conti degli oneri correnti, che risultano incrementati per complessivi € 1.427.688,00. Come conseguenza il risultato della gestione corrente peggiora di € 828.501,00. Il disavanzo economico d'esercizio previsto per il 2019 si attesta pertanto ad € 2.421.750,00. La copertura di tale disavanzo avverrà mediante utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti. Il Piano degli Investimenti non subisce variazioni.

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 2019

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	PREVENTIVO ECONOMICO 2019	VARIAZIONE PROPOSTA	PREVENTIVO ECONOMICO 2019 AGGIORNATO
A) Proventi correnti	37.014.191	599.187	37.613.378
1) Diritto Annuale	25.716.500	575.187	26.291.687
2) Diritti di Segreteria	8.669.500	-	8.669.500
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	2.135.086	24.000	2.159.086
4) Proventi da gestione di beni e servizi	493.105	-	493.105
5) Variazione delle rimanenze	-	-	-
B) Oneri Correnti	-43.275.720	-1.427.688	-44.703.408
6) Personale	-12.406.366		-12.406.366
7) Funzionamento	-15.006.648		-15.006.648
8) Interventi economici	-7.719.006	-1.427.688	-9.146.694
9) Ammortamenti e accantonamenti	-8.143.700		-8.143.700
Risultato della gestione corrente (A-B)	-6.261.529		-7.090.030
C) GESTIONE FINANZIARIA	3.498.100		3.498.100
10) Proventi finanziari	3.520.200		3.520.200
11) Oneri finanziari	-22.100		-22.100
D) GESTIONE STRAORDINARIA	1.170.180		1.170.180
12) Proventi straordinari	1.191.230		1.191.230
13) Oneri straordinari	-21.050		-21.050
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B+/-C+/-D)	-1.593.249		-2.421.750
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.000	-	20.000
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.001.500	-	9.001.500
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	50.000	-	50.000
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	9.071.500	-	9.071.500

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

- i **proventi correnti**: con un incremento della voce "Diritto annuale" per € 575.187,00 e della voce "Contributi, trasferimenti ed altre entrate" per € 24.000,00;
- gli **oneri correnti**: con un incremento nella voce "Interventi economici" per € 1.427.688,00 (come dettagliato nell'allegato alla presente relazione).

Nella redazione dell'aggiornamento non sono stati variati i conti del Funzionamento dove occorre tenere 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 € 2.905.051,92 rispetto alla cifra raggiunta con Preventivo 2019, pari a € 6.660.826,00.

Budget economico annuale 2019

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 sopra citato 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. In questa sede non viene aggiornata la previsione del budget economico pluriennale relativa agli anni 2020 e 2021.

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.

Tenuto conto delle entrate e delle uscite che si sono registrate nel corso dei mesi passati e delle informazioni al momento disponibili, il documento non è stato aggiornato.

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 2019 aggiornato.

In considerazione di quanto esposto, il Collegio, rilevato l'aumento del disavanzo, raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle spese – oneri correnti – anche attraverso una più efficace programmazione, esprime parere favorevole alla proposta di variazione del Preventivo 2019, che trasmette all'Amministrazione camerale.

Torino, 12 aprile 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VITALE dott. Michele

SUPPORTA dott.ssa Francesca

CONTO	PRODOTTO	CDC	CONTO 310006 DIRITTO ANNUALE INCREMENTO 20%	BUDGET ATTUALE	VARIAZIONE	DI CUI PAGATO/INCASSATO 2019	BUDGET AGGIORNATO
VARIAZIONI IN AUMENTO							
310006	10001000	CFP6	Diritto annuale incremento 20%	0	575.187		575.187
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO				0	575.187	0	575.187

CONTO	PRODOTTO	CDC	ENTRATE	BUDGET ATTUALE	VARIAZIONE	DI CUI PAGATO/INCASSATO 2019	BUDGET AGGIORNATO
VARIAZIONI IN AUMENTO							
312010	IC03L010	CPT5	Programma latte nelle scuole	0	24.000		24.000
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO				0	24.000	0	24.000
TOTALE ENTRATE				0	599.187	0	599.187

CONTO	PRODOTTO	CDC	CONTO 330102 INIZIATIVE DIRETTE	BUDGET ATTUALE	VARIAZIONE	DI CUI PAGATO/INCASSATO 2019	BUDGET AGGIORNATO
VARIAZIONI IN AUMENTO							
330102	IC03L010	CPT5	Programma latte nelle scuole	0	24.000		24.000
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO				0	24.000	0	24.000
TOTALE INIZIATIVE DIRETTE				0	24.000	0	24.000

CONTO	PRODOTTO	CDC	CONTO 330103 CONTRIBUTI A TERZI	BUDGET ATTUALE	VARIAZIONE	DI CUI PAGATO/INCASSATO 2019	BUDGET AGGIORNATO
VARIAZIONI IN AUMENTO							
330103	IC03E006	CPT5	Congresso Masters of Magic	0	110.000		110.000
330103	IC03F004	CPT5	Fondazione Teatro Regio Torino. Finanziamento attività annua	0	200.000		200.000
330103	IC05L002	CPT2	Manufacturing Technology and Competence Center di Torino	0	500.000		500.000
330103	IC02L037	CPT7	Corea Week	0	15.000		15.000
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO				0	825.000	0	715.000
TOTALE CONTRIBUTI A TERZI				0	825.000	0	715.000

CONTO	PRODOTTO	CDC	CONTO 330104 QUOTE ASSOCIATIVE	BUDGET ATTUALE	VARIAZIONE	DI CUI PAGATO/INCASSATO 2019	BUDGET AGGIORNATO
VARIAZIONI IN AUMENTO							
330104	IC02L038	CSGI	Quota associativa SIA – Social Impact Agenda per l'Italia del Comitato imprenditorialità sociale		3.500		3.500
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO				0	3.500	0	3.500
TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE				0	3.500	0	3.500

CONTO	PRODOTTO	CDC	CONTO 330106 ONERI PROGETTI MAGGIORAZIONE DIRITTO ANNUALE	BUDGET ATTUALE	VARIAZIONE	DI CUI PAGATO/INCASSATO 2019	BUDGET AGGIORNATO
VARIAZIONI IN AUMENTO							
330106	IC05L001	CPT1	Punto Impresa Digitale	666.310	211.131		877.441
330106	IC04M003	CPT1	Orientamento Lavoro e Professioni	380.750	55.427		436.177
330106	IC03E001	CPT1	Turismo	337.500	18.882		356.382
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO				1.384.560	285.440	0	1.670.000
TOTALE ONERI PROGETTI MAGGIORAZIONE DIRITTO ANNUALE				1.384.560	285.440	0	1.670.000

CONTO	PRODOTTO	CDC	CONTO 330107 VOUCHER PROGETTI MAGGIORAZIONE DIRITTO ANNUALE	BUDGET ATTUALE	VARIAZIONE	DI CUI PAGATO/INCASSATO 2019	BUDGET AGGIORNATO
VARIAZIONI IN AUMENTO							
330107	IC05L001	CPT1	Punto Impresa Digitale	450.000	15.047		465.047
330107	IC04M003	CPT1	Orientamento Lavoro e Professioni	400.000	274.700		674.700
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO				850.000	289.747	0	1.139.747
TOTALE VOUCHER PROGETTI MAGGIORAZIONE DIRITTO ANNUALE				850.000	289.747	0	1.139.747

TOTALE ENTRATE	599.187
TOTALE COSTI	1.427.688
SALDO	-828.501
Risultato previsione 2019	-1.593.249
Variazione marzo 2019	-828.501
Risultato dopo assestamento di marzo	-2.421.750