

Verbale n. 6

L'anno 2016, il giorno 20 del mese di ottobre alle ore 10,30, nella sede della Camera di Commercio di Latina, viale Umberto I n. 80, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con la presenza di:

		Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Paolo	Levato (Presidente)	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Dott.ssa Antonella	d'Alessandro	Ministero dello Sviluppo Economico (MISE)	Presente
Dott.ssa Giosina	Chiappiniello	Regione Lazio	Presente

Partecipano alla seduta il Vicesegretario generale Vicario, dott. Domenico Spagnoli, il dirigente dell'Area I Servizi di Supporto e per lo Sviluppo, dott. Erasmo Di Russo, il responsabile della P.O. Finanza, dott. Donatella Baiano.

Il Presidente, constatata la presenza dell'intero Collegio, passa alla trattazione dei seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

- 1) Esame aggiornamento preventivo 2016;
- 2) Verifica di cassa;
- 3) Varie ed eventuali.

1) Esame aggiornamento preventivo 2016

Dopo i necessari approfondimenti e le opportune verifiche, il Collegio esprime il proprio parere come appresso:

"Come previsto dal D.lgs. n. 123, del 30 giugno 2011, il Collegio dei Revisori ha provveduto ad esaminare la documentazione concernente l'aggiornamento del preventivo economico per l'esercizio 2016, dopo la predisposizione da parte del Commissario Straordinario con provvedimento n. 50, del 6 ottobre 2016. L'aggiornamento è stato predisposto ai sensi del D.P.R. 254/2005 e sulla base degli obblighi di presentazione previsti dal decreto del MEF 27 marzo 2013, nonché delle istruzioni contenute nella nota del MISE n. 148123, del 12 settembre 2013 e della lettera circolare, d'intesa con il MEF, n. 116856, del 25 giugno 2014.

Va evidenziato quanto segue:

Al bilancio si apporta una variazione complessiva della gestione corrente in € 20.000,00, con una riduzione complessiva degli oneri correnti di pari importo, determinata da un decremento dei costi di funzionamento per

€ 51.194,00, degli interventi economici per € 10.000,00 e da un aumento degli ammortamenti ed accantonamenti per complessivi € 41.194,00, in particolare:

- Gli oneri di funzionamento (comprensivi delle quote associative) diminuiscono per un importo complessivo di € 51.194,00, ritoccati prudentemente sulla base dei risultati del bilancio 2015 e dall'andamento del primo semestre 2016. Più in dettaglio, è aumentata la voce Accantonamento al Fondo svalutazione crediti per € 58.094,00, per una rideterminazione della percentuale di accantonamento, dovuta ad un incremento dei crediti da diritto annuo causati da minori, incassi, come spiegato diffusamente nella relazione, mentre si evidenzia una riduzione di € 16.900,00 degli ammortamenti relativi a manutenzione dei beni di terzi, a seguito di un differimento degli investimenti all'anno successivo dovuto all'attesa di autorizzazioni amministrative da parte della Soprintendenza;
- la voce Compensi, indennità e rimborsi Giunta e Consiglio viene ridotta per l'importo di € 54.281,00, in quanto, essendo la maggioranza dei componenti dimissionaria dal 7 aprile, gli organi non sono stati più operativi da allora;
- il contributo consortile Infocamere è diminuito di € 15.963,00 a seguito di nota della stessa società, nella quale ha comunicato che l'ammontare del contributo consortile per il 2016 è stato diminuito nell'ultima Assemblea dei Soci nel mese di luglio da iniziali € 3.650.000,00 ad € 365.000,00, ripartito per ogni camera di commercio in proporzione ai diritti di segreteria incassati nell'anno precedente. A tal proposito il Collegio rileva che nella tabella riclassificata nell'ambito della relazione di accompagnamento, la riduzione complessiva delle quote associative non riporta, per un mero refuso, anche quella citata del contributo di Infocamere, ma contempla solo l'importo di € 6.950,00 relativo al decremento del contributo al Fondo Perequativo, oltre all'importo di € 15.963 relativo ad Infocamere. Pertanto, nel prospetto dovrà essere riportata l'indicazione degli oneri di struttura, al netto delle quote associative, pari ad € 28.281,00 (anziché € 44.244,00), come di seguito riportato:

	Preventivo 2016		Prev. 2016 aggiornato		Incrementi/Decrementi	
	Euro		Euro		Euro	
Proventi correnti		9.315.294,05		9.315.294,05		0,00
Oneri di struttura (- quote associative)	-	5.150.833,44	-	5.122.552,44	+	28.281,00
Ammort. Accant.	-	2.608.575,19	-	2.649.769,19	-	41.194,00
Quote associative organismi del sist. camerale	-	476.153,00	-	453.240,00	+	22.913,00
Risultato della	+	30.500,00	+	30.500,00		0,00

Gestione finanziaria						
Risultato della Gestione straordinaria	-	50.000,00	-	70.000,00	-	20.000,00
Margine Operativo Netto		1.060.232,42		1.050.232,42	-	10.000,00
Interventi di promozione economica	-	1.060.232,42	-	1.050.232,42	+	10.000,00
Risultato economico d'esercizio		0,00		0,00		0,00
Utilizzo avanzi patrimonializzati a pareggio		0,00				0,00

- per quanto concerne la **gestione straordinaria**, si rileva un differenziale complessivo negativo pari ad € 70.000,00, dovuto ad una rimodulazione in aumento dal lato delle sopravvenienze passive di €20.000,00, per il contributo di solidarietà da versare in un apposito "Fondo di solidarietà per le imprese colpite dal terremoto in Centro Italia" costituito presso Unioncamere Nazionale;

- Per quanto riguarda gli interventi di promozione economica, si rileva una riduzione complessiva di € 10.000,00 data, da un lato, da un decremento di € 7.000,00 relativamente all'azione di diffusione di strumenti telematici, e di € 13.000,00 sull'iniziativa Yacht Med Festival Blue International per il sostenimento di minori spese, dall'altro, da un aumento di € 10.000,00 per quanto concerne la partecipazione ad Organismi strutturali.

Pertanto, si attesta il raggiungimento del pareggio senza il ricorso agli avanzi patrimonializzati che, dopo l'avanzo economico 2015, pari ad € 351.170,79, ammontano ad € 829.479,72.

Nella Relazione allegata al provvedimento di aggiornamento del preventivo 2016 sono argomentate le variazioni soprariportate.

Relativamente al **Piano degli investimenti**, questo viene diminuito complessivamente di € 80.000,00, rispetto all'importo iniziale, attestandosi sulla somma di € 752.950,00. Tale decremento è dovuto dalle seguenti principali voci:

- Diminuzione, per € 220.000,00 della voce "Manutenzione sui beni di terzi", riguardanti l'ufficio di Gaeta, concesso in comodato d'uso gratuito dal Comune, per il quale era stato previsto inizialmente un intervento di risanamento conservativo per un importo complessivo di circa € 245.000,00. A seguito di autorizzazioni richieste e ancora pendenti da parte della

Soprintendenza e da modifiche imposte dal Genio Civile al piano esecutivo dei lavori, gli stessi slitteranno all'esercizio successivo. Nella relazione all'aggiornamento si evidenzia, peraltro, sia un parere espresso dal precedente Collegio dei Revisori, nel quale si sollecitava una riflessione, da parte della Camera, sull'effettiva necessità dell'utilizzo degli uffici di Gaeta, che le prescrizioni di una razionalizzazione degli spazi utilizzati come sedi camerali da parte dell'emanando decreto legislativo di riordino del sistema camerale. Il Collegio prende atto della variazione illustrata e del mantenimento, comunque, della valutazione progettuale del bene in comodato d'uso e considerato che l'esito della progettazione esecutiva ha fornito ulteriori informazioni sulla tipologia d'intervento da eseguire, invita l'Ente a valutare l'opportunità di mantenere in esistenza l'intervento programmato, essendo più incisivo rispetto alle previsioni iniziali. Il Collegio ribadisce, alla luce delle nuove intervenute circostanze, l'importanza di verificare l'opportunità di mantenere in vita la convenzione con il Comune, valutando l'esistenza dei requisiti del contratto di comodato. Ciò, anche in considerazione dei prossimi appuntamenti programmatici, con particolare riferimento alla predisposizione del preventivo 2017, in cui dovranno essere pianificate e attentamente ponderate le eventuali scelte d'intervento. All'esito di quest'esame, il Collegio invita l'Ente ad intraprendere conseguentemente le opportune iniziative con il Comune di Gaeta;

- Una riduzione della voce Fabbricati per € 18.000,00, a seguito del rinvio dei lavori di efficientamento energetico della sede camerale;
- Un incremento di € 158.000,00 alla voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti", per la necessità di installare un ascensore, anziché un montacarichi, nell'edificio di via Diaz, soggetto già a lavori di ripristino dell'agibilità e del superamento delle barriere architettoniche, come suggerito dal piano esecutivo della società in house Tecnoservicecamere.

In seguito alle variazioni apportate, che hanno determinato anche una rimodulazione degli "obiettivi per il sostegno dell'economia locale per l'anno 2016", l'Ente ha provveduto ad aggiornare il Piano degli indicatori e dei risultati attesi per il corrente esercizio, questi ultimi anche con riferimento ai risultati della rilevazione condotta sul raggiungimento degli obiettivi 2015, nonché il budget economico annuale e pluriennale e le previsioni di entrata e di spesa.

Si allega un prospetto riepilogativo delle variazioni esaminate, predisposte dal Commissario

Straordinario:


4
Ge

PREVENTIVO ECONOMICO AGGIORNATO (PREVISTO DALL'ART.12, COMMA 1, DPR N. 254/05)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2016			
	CONSUNT. 2015	PREVENTIVO AL 31/10/2016	VARIAZIONI	PREVENTIVO ECONOMICO AGGIORNATO
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
1) Diritto annuale	7.034.221,12	6.350.100,00	0,00	6.350.100,00
2) Diritti di segreteria	2.156.809,28	2.142.000,00	5.000,00	2.147.000,00
3) Contributi trasferimenti ed altre entrate	773.860,48	715.194,05	0,00	715.194,05
4) Proventi da gest. Beni e servizi	98.850,43	108.000,00	-5.000,00	103.000,00
5) Variazione rim.	1.245,27	0,00	0,00	0,00
TOT. PROVENTI CORRENTI (A)	10.064.986,58	9.315.294,05	0,00	9.315.294,05
B) Oneri correnti				
6) Personale	-3.226.134,09	-3.176.898,00	0,00	-3.176.898,00
7) Funzionamento	-2.340.135,90	-2.450.088,44	51.194,00	-2.398.894,44
8) Interventi Economici	-1.185.026,72	-1.060.232,42	10.000,00	-1.050.232,42
9) Ammortam. ed accantonam.	-3.108.215,64	-2.608.575,19	-41.194,00	-2.649.769,19
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	-9.859.512,35	-9.295.794,05	20.000,00	-9.275.794,05
RIS. GEST. CORRENTE (A-B)	205.474,23	19.500,00	20.000,00	39.500,00
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10) Proventi finanziari	65.972,74	64.500,00	0,00	64.500,00
11) Oneri finanziari	-37.761,86	-34.000,00	0,00	-34.000,00
RIS. GEST. FINANZIARIA	28.210,88	30.500,00	0,00	30.500,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) Proventi straordinari	711.678,57	75.000,00	0,00	75.000,00
13) Oneri straordinari	-532.140,58	-125.000,00	-20.000,00	-145.000,00
RIS. GESTIONE STRAORD. * RETT. ATT. FIN.	117.485,68	-50.000,00	-20.000,00	-70.000,00
AV. DISAV. ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/- C +/- D)	351.170,79	0,00	0,00	0,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				
E) Immobilizzazioni immateriali	63.667,00	248.000,00	-220.000,00	28.000,00
F) Immobilizzazioni materiali	141.805,00	584.950,00	140.000,00	724.950,00
G) Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	205.472,00	832.950,00	-80.000,00	752.950,00

Dalle verifiche effettuate è risultato che l'aggiornamento del preventivo 2016, come sopra delineato, risponde ai requisiti della trasparenza, prudenza, continuità, competenza economica e pareggio; per cui il Collegio dei Revisori dei Conti, per i profili di propria competenza, non rileva alcun motivo ostativo, sotto il profilo della legittimità e della regolarità contabile, all'approvazione dello stesso".

2) Verifica di cassa e fondo economale:

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca delle Marche s.p.a., filiale n. 186, conto corrente n. 400 (IBAN IT 29C 06055 14700 000000000400).

Il Collegio procede alla verifica della contabilità di cassa aggiornata alla data del 30 settembre 2016 che presenta un saldo contabile di € 5.482.450,34 di seguito dettagliato:

Saldo al 01/01/2016	€	3.101.060,95
Reversali emesse dall'1/1 al 30/09/16 (dalla reversale n. 1 alla n. 1038)	€	7.693.320,76
Mandati emessi dall'1/1 al 30/09/16 (dal mandato n. 1 al n. 795)	€	-5.432.602,24
Saldo al 30/09/2016 della Camera di Commercio I.A.A. di Latina	€	5.361.779,47


 Ge 5

Il saldo di cassa dell'Ente di € **5.361.779,47** non concorda con quello dell'istituto cassiere pari ad euro 5.482.450,34 per una differenza pari ad euro 120.670,87 per le seguenti operazioni sospese:

Provvisori di uscita	€	-129.579,29
Mandati non pagati	€	+131.049,92
Mandati non caricati dall'Istituto Cassiere	€	0,00
TOTALE A	€	1.470,63
Provvisori di entrata	€	213.973,83
Reversali non incassate	€	-94.773,59
Reservali non caricate dall'Istituto cassiere	€	0,00
TOTALE B	€	119.200,24

Riconciliazione TOTALE A + TOTALE B = € 120.670,87

Il Collegio procede alla verifica del fondo di cassa economale di cui all'art. 31 del D.P.R. 254/2005.

Registro Minute Spese/ Fascicolo economato

L'anticipazione al Cassiere Camerale, compresi i reintegri, ammonta ad euro 5.000,00, come di seguito specificato:

	EURO	DATA
Dotazione fondo anno 2016	5000,00	15/01/2016
1° Reintegro	4.830,11	19/04/2016
2° Reintegro	4.798,04	09/06/2016
3° Reintegro	4.581,00	05/10/2016
Spese sostenute al 6 ottobre	59,00	06/10/2016
Saldo in cassa	4.941,00	20/10/2016

L'ultima operazione annotata nel registro è del 6 ottobre 2016: dai movimenti registrati, relativi al periodo dal 06 ottobre al 20 ottobre 2016, emergono spese per euro 59,00, corrispondenti ad anticipazioni per spese di funzionamento, con una rimanenza in cassa di euro 4.941,00.

FONDO ECONOMATO ANNO 2016 - SITUAZIONE ALLA DATA DEL 20/10/2016

TOTALE SPESE SOSTENUTE

DISTINTA TAGLI BANCONOTE

Euro	n.	=	Euro
500,00	n.	=	Euro
200,00	n.	=	Euro
100,00	n.	5 =	Euro 500,00
50,00	n.	79 =	Euro 3.950,00
20,00	n.	17 =	Euro 340,00
10,00	n.	7 =	Euro 70,00

ge

Polly

Euro	5,00	n.	12	=	Euro	60,00
Totale banconote				=	Euro	4.920,00
DISTINTA MONETE						
Euro	2,00	n.	1	=	Euro	2,00
Euro	1,00	n.	12	=	Euro	12,00
Euro	0,50	n.	9	=	Euro	4,50
Euro	0,20	n.	5	=	Euro	1,00
Euro	0,10	n.	9	=	Euro	0,90
Euro	0,05	n.	8	=	Euro	0,40
Euro	0,02	n.	4	=	Euro	0,08
Euro	0,01	n.	12	=	Euro	0,12
Totale monete				=	Euro	21,00
Totale contante presente in cassa				=	Euro	4.941,00

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Conto corrente postale

Il partitario del conto corrente postale presenta un saldo di euro zero, che non concorda per un importo pari ad euro 16.606,60 con l'estratto conto del Banco Posta IBAN IT46X0760114700000012036042 alla data del 30/06/2016 che riporta un saldo di euro 16.606,60. Tale discrepanza è dovuta alla mancata contabilizzazione dei mesi di luglio, agosto e settembre.

Verifica alle scritture contabili (mandati e reversali)

Il Collegio, per la verifica a campione di mandati e reversali, ha estratto dai libri contabili n. 7 mandati di pagamento e n. 7 reversali d'incasso (come di seguito elencato) di cui ha riscontrato la regolarità tramite verifica di fatture e rispondenza tra beneficiario ed intestatario delle stesse.

MANDATI DI PAGAMENTO			
<u>N.RO</u>	<u>DATA</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	<u>IMPORTO (EURO)</u>
706	30/08/2016	Estra Energie s.r.l.	100,25
711	01/09/2016	Diversi	1.793,17
738	05/09/2016	Ferlazio - Ass.ne Piccole e Medie Imprese del Lazio	22.000,00
740	06/09/2016	IC Outsourcing	8.500,00
770	16/09/2016	Camera di Commercio I.A.A. di Caserta	350,78
789	26/09/2016	Wolters Kluwer Italia s.r.l. - Ipsoa Editore	823,18
794	29/09/2016	Istituto Guglielmo Tagliacarne	330,00
REVERSALI D'INCASSO			
<u>N.RO</u>	<u>DATA</u>	<u>EROGATORE</u>	<u>IMPORTO (EURO)</u>
904	19/08/2016	Diritto Annuale 2009	1.032,55
927	26/08/2016	Co.Na.C. 2000	549,00
930	01/09/2016	Dipendenti diversi	1.470,63
945	06/09/2016	Diritto annuale 2016	801.999,07
954	08/09/2016	Bic Lazio	3.750,00
969	13/09/2016	Diritto annuale 2013	1.083,96
986	14/09/2016	Diritto annuale 2013	9.766,50

Be 7 alla

3) Varie ed eventuali

Il Collegio ha effettuato un esame preliminare della documentazione relativa al progetto, a valere sul Fondo perequativo nazionale, dal titolo "Eccellenze in Digitale", riservandosi di esaminarlo dettagliatamente in un apposito incontro per i conseguenti adempimenti.

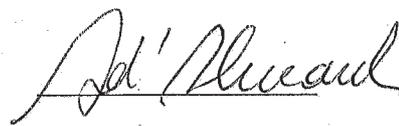
Alle ore 14,00, non avendo null'altro da discutere, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Paolo Levato
(Presidente)



Dott.ssa Antonella d'Alessandro



Dott.ssa Giosina Chiappiniello

