

## Allegato 3

### Relazione del Collegio dei Revisori

Il Collegio prende in esame il preventivo economico per l'esercizio 2018, deliberato dal Comitato esecutivo nella riunione del 18 ottobre 2017 e corredato da apposita relazione illustrativa e, dopo aver esaminato i criteri di iscrizione e rappresentazione dei proventi e degli oneri, redige la propria relazione ai sensi dell'art. 10, comma 4, dello statuto dell'Unioncamere.

Il Collegio, preliminarmente, prende atto che la previsione dell'esercizio 2018 tiene conto degli effetti sul contributo associativo determinati dal taglio del 40% del diritto annuale 2016 disposto dall'art. 28, comma 1, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90.

Il documento previsionale 2018 è stato costruito, come per l'esercizio 2017, sulla base dell'aliquota del **2,00%**.

Il preventivo economico 2018 è redatto secondo il principio del pareggio economico, nel rispetto di quanto previsto dall'art.2, comma 2, del regolamento di amministrazione e contabilità dell'ente.

I principali aggregati del preventivo economico 2018 vengono così riassunti:

Descrizione voci	Preconsuntivo 2017	Preventivo 2018	Differenza	%
Totale proventi della gestione ordinaria	48.402.213,44	62.404.702,38	14.002.488,94	28,93
Totale oneri della gestione ordinaria	48.556.031,97	62.508.202,38	13.952.170,41	28,73
<b>Differenza</b>	<b>- 153.818,53</b>	<b>- 103.500,00</b>	<b>50.318,53</b>	<b>- 32,71</b>
Risultato della gestione finanziaria	103.500,00	103.500,00	-	-
Risultato della gestione straordinaria	1.078.000,00		- 1.078.000,00	-100,00
Risultato delle rettifiche patrimoniali	-		-	
<b>Differenza</b>	<b>1.181.500,00</b>	<b>103.500,00</b>	<b>- 1.078.000,00</b>	<b>- 91,24</b>
<b>Avanzo economico</b>	<b>1.027.681,47</b>	<b>-</b>	<b>- 1.027.681,47</b>	<b>-100,00</b>

Il preventivo economico 2018 chiude con un pareggio che è stato possibile conseguire per effetto del previsto avanzo della gestione finanziaria pari a **103,5** migliaia di euro che ha assorbito il disavanzo della gestione ordinaria di pari importo.

Descrizione voci	Preconsuntivo 2017	Preventivo 2018	Variazioni assolute	%
Contributi associativi	15.369.802,08	14.520.530,00	- 849.272,08	- 5,53
Valore della produzione dei servizi commerciali	2.696.470,76	2.340.336,13	- 356.134,63	- 13,21
Contributi da enti e organismi nazionali e comunitari	23.448.669,43	37.076.515,51	13.627.846,08	58,12
Fondo perequativo iniziative di sistema	4.102.552,95	6.000.000,00	1.897.447,05	46,25
Altri proventi e rimborsi	2.784.718,21	2.467.320,74	- 317.397,47	- 11,40
<b>TOTALE</b>	<b>48.402.213,43</b>	<b>62.404.702,38</b>	<b>14.002.488,94</b>	<b>28,93</b>

L'importo del contributo associativo pari a **14.520,5** migliaia di euro registra una diminuzione del **5,53%** rispetto al valore del 2017 ed è calcolato sui dati di bilancio delle CCIAA dell'anno 2016 (diritti di segreteria e diritto annuale al netto delle spese di riscossione e della quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti).

Nell'ambito del conto **Valore della produzione dei servizi commerciali** vengono iscritti i proventi riconosciuti all'ente per il rilascio delle carte tachigrafiche, per la vendita dei documenti commerciali agli operatori economici e i proventi da attività di ricerca; tale previsione per l'anno

2018 pari a **2.340,3** migliaia di euro diminuisce rispetto al dato del preconsuntivo 2017 del **13,21%** per effetto della presumibile minore richiesta di rilascio delle carte tachigrafiche da parte dell'utenza il cui obbligo di rinnovo è avvenuto nel 2016.

Tra gli importi più significativi nell'ambito dei proventi della gestione ordinaria, si evidenzia l'importo iscritto tra i **Contributi da enti e organismi nazionali e comunitari (37.076,5** migliaia di euro) in cui vengono imputati i proventi corrispondenti alle somme che vengono trasferite all'ente dagli organismi nazionali e comunitari in relazione alle attività di promozione e di coordinamento svolte dall'Unioncamere nell'ambito di progetti e iniziative di interesse del sistema camerale e imprenditoriale: proventi che possono riferirsi a finanziamenti per progetti in corso o per progetti che si realizzeranno nell'anno 2018 in relazione ad accordi/convenzioni operative già sottoscritti, come si evince dall'elenco presente nella relazione al bilancio a cui si rinvia.

Nell'ambito del conto **Fondo perequativo iniziative di sistema** sono state accantonate risorse pari a **6.000,0** migliaia di euro destinate a finanziare le iniziative che si intendono realizzare nel corso del 2018 i cui oneri vengono imputati nel conto "Iniziativa e progetti di sistema finanziati dal fondo perequativo" di cui all'art. 6, comma 2, del regolamento del fondo di perequazione.

Il dato di **2.467,3** migliaia di euro iscritto negli **Altri proventi e rimborsi** registra un decremento dell' **11,40%** rispetto al dato di preconsuntivo 2017. L'elenco dettagliato dei proventi inseriti nel conto vengono riportati nella relazione illustrativa a cui si fa rinvio.

Per quanto riguarda gli *oneri della gestione ordinaria*, la sezione relativa agli *oneri per il funzionamento della struttura* rileva una lieve diminuzione dello **0,21%**, secondo il seguente dettaglio:

Descrizione voci	Preconsuntivo 2017	Preventivo 2018	Variazioni assolute	%
Personale	5.973.487,42	6.005.112,52	31.625,09	0,53
Funzionamento	6.298.898,12	6.295.218,00	- 3.680,12	- 0,06
Ammortamenti	241.000,00	241.000,00	-	-
Accantonamenti	54.150,00	-	- 54.150,00	-100,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.567.535,54</b>	<b>12.541.330,52</b>	<b>- 26.205,03</b>	<b>- 0,21</b>

Per quanto riguarda il "**Personale**" (**6.005,2** migliaia di euro) l'incremento dello **0,53%** è legato alle maggiori risorse di competenza del 2018 per il ripristino del tempo pieno ovvero di una parziale integrazione dell'orario per alcuni dipendenti attualmente con contratto di lavoro part - time.

Per quanto concerne i costi di "**Funzionamento**" si registra una conferma rispetto al preconsuntivo 2017:

- ▶ del decremento del **10,63%** stimato nella voce "*Organi istituzionali*", in conseguenza dei minori costi previsti per l'organizzazione e il funzionamento delle assemblee istituzionali dell'ente rispetto all'esercizio 2017;
- ▶ di un leggero incremento dello **0,58%** nella voce "*Godimento beni di terzi*", legato ad un previsto adeguamento delle spese condominiali dovute per l'immobile di Piazza Sallustio n. 9;
- ▶ dell'incremento del **2,99 %** nella voce "*Prestazioni di servizi*" dovuto principalmente all'adeguamento della parte economica dei contratti CCNL riferiti ai servizi di pulizia e vigilanza armata;
- ▶ del valore, nella voce degli "*Oneri diversi di gestione*" , degli importi da versare allo Stato in ottemperanza alle diverse norme di contenimento della spesa e che ammontano a circa 1,5 milioni di euro.

Per quanto concerne gli “**Ammortamenti**” l’importo di **241,0** migliaia di euro del 2018 riconferma il dato di preconsuntivo 2017 in quanto anche nel 2018 si stima di non dover procedere all’ammortamento dei beni immobili di proprietà dell’ente per effetto di un presumibile valore residuo dei suddetti beni al termine del loro periodo di vita utile superiore al valore contabile attualmente presente in bilancio.

Nella voce “**Accantonamenti**” non viene imputato alcun importo in quanto si prevede nel 2018 il rinnovo del contratto collettivo nazionale del personale impiegatizio e dirigenziale dell’Unioncamere.

Complessivamente, la sezione del funzionamento della struttura rappresenta il **20%** degli oneri della gestione ordinaria.

Nella sezione *Programmi per lo sviluppo del sistema camerale* viene previsto un importo complessivo di **49.966,8** migliaia di euro, con un incremento del **38,84%** nel raffronto con la stima dei valori di pre-consuntivo 2017. Detto importo viene illustrato per linea programmatica all’interno della relazione illustrativa; relazione nella quale vengono riportate, le iniziative e i progetti che si intendono realizzare nel corso del 2018 individuati all’interno delle missioni e dei programmi stabiliti per l’Unioncamere dal MiSE.

I programmi per lo sviluppo del sistema camerale rappresentano l’**80%** degli oneri della gestione ordinaria.

Per quanto concerne la gestione finanziaria, viene confermato il valore del preconsuntivo 2017 (**103,5** migliaia di euro), legato alla maturazione degli interessi attivi previsti sulle disponibilità liquide dell’ente a seguito all’andamento dei tassi di mercato sui depositi bancari.

Nella sezione del preventivo della gestione straordinaria non vengono iscritte poste contabili.

Il Collegio prende atto che sono stati redatti i documenti previsionali di cui al decreto ministeriale 27 marzo 2013 – Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Pubbliche Amministrazioni in contabilità civilistica – e della circolare del Ministero dell’economia e delle finanze - Ragioneria generale dello Stato del 22 agosto 2013, n. 35, con la quale sono state illustrate le metodologie da seguire ai fini del consolidamento dei conti delle Pubbliche Amministrazioni.

Per l’Unioncamere , Il MiSE con la nota del 12 settembre 2013 ha individuato lo schema di raccordo tra il piano dei conti attualmente utilizzato dall’ente e lo schema di budget economico allegato al decreto ministeriale 27 marzo 2013.

Ai sensi dell’articolo 1, comma 2, del precitato decreto, vengono allegati al documento previsionale 2018 i seguenti schemi:

- ➔ il budget economico annuale, deliberato in termini di competenza economica e riclassificato secondo il modello di cui all’allegato n. 1) al decreto ministeriale 27 marzo 2013;
- ➔ il budget economico pluriennale sulla base dello stesso modello previsto per il budget economico annuale;
- ➔ Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (PIRA);
- ➔ il prospetto, redatto in termini di cassa, articolato secondo le missioni e programmi individuati dal MiSE con la nota del 12 settembre 2013 e di seguito riportati:
  - 1) Competitività e sviluppo delle imprese;
  - 2) Regolazione dei mercati;
  - 3) Internazionalizzazione del sistema produttivo;
  - 4) Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche;
  - 5) Fondi da ripartire.

Contestualmente al preventivo economico 2018, viene approvato il piano degli investimenti dello stesso anno. Gli interventi che l'ente intende realizzare nel corso del prossimo esercizio distinti per tipologia di investimento sono riportati nella relazione illustrativa al preventivo.

In allegato al presente documento vengono riportate le tipologie di oneri per le quali sono previsti, dalle diverse norme di contenimento introdotte negli ultimi anni, appositi limiti di spesa, al fine di illustrare nel dettaglio la relativa rappresentazione. Le tabelle (3a e 3b), che si differenziano per l'obbligo o meno di versamento del risparmio dovuto, evidenziano per ciascuna voce la disposizione di riferimento e le modalità di calcolo del limite. La tabella 3c riporta, invece, le appostazioni delle risorse all'interno della categoria dei consumi intermedi.

Tabella 3a

**CALCOLO IMPORTO DEI LIMITI DI SPESA PER L'UNIONCAMERE PER IL 2018 E RISPARMI DA VERSARE**

Somme versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all'art. 67 del decreto legge n. 112/2008	40.773,62
Art. 61, comma 17 DL 112/2008	171.367,48
<b>Indennità e compensi agli Organi di Amministrazione Direzione e Controllo</b>	
Limite di spesa anno 2011	564.850,00
Limite di spesa e versamento anno 2018 = 10% importi alla data del 30/4/2010	56.485,00
<b>Studi e incarichi di consulenza</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2009	107.637,50
Risparmio da Versare = 80% spesa sostenuta nell'anno 2009	86.110,00
<b>Relazioni pubbliche, pubblicità, convegni, mostre e rappresentanza</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2009	26.685,50
Limite di spesa anno 2018 = 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009	5.337,10
Risparmio da Versare = 80% spesa sostenuta nell'anno 2009	21.348,40
<b>Missioni</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2009	289.942,00
Limite di spesa anno 2018 = 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009	144.971,00
Risparmio da Versare = 50% spesa sostenuta nell'anno 2009	144.971,00
<b>Formazione</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2009	111.601,10
Limite di spesa anno 2018 = 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009	55.800,55
Risparmio da Versare = 50% spesa sostenuta nell'anno 2009	55.800,55
<b>Autovetture</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2009	35.018,50
Limite di spesa anno 2018 = 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011	9.989,97
Risparmio da Versare = 20% spesa sostenuta nell'anno 2009	7.003,70
<b>Spese per organismi collegiali e altri organismi (art. 6 comma 1)</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2009	119.630,71
Spesa prevista nel 2018 (spesa consuntivata nell'anno 2011)	8.670,00
Risparmio da Versare = (spesa sostenuta - spesa prevista)	110.960,71
<b>Sponsorizzazioni*</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2009	18.960,00
Limite di spesa anno 2014 = 0% della spesa sostenuta nell'anno 2009	-
Risparmio da Versare = 100% spesa sostenuta nell'anno 2009	18.960,00
<b>Mobili e arredi*</b>	
Totale spesa sostenuta nell'anno 2010 e 2011	126.453,29
Risparmio da Versare	50.581,32
<b>Consumi intermedi</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2010	4.959.055,38
Versamento anno 2018	743.858,31
<b>TOTALE RISPARMI DA VERSARE</b>	<b>1.508.220,09</b>

Tabella 3b

**CALCOLO IMPORTO DEI LIMITI DI SPESA PER L'UNIONCAMERE PER IL 2018  
CHE NON DETERMINANO RISPARMI DA VERSARE**

<b>Manutenzione ordinaria e straordinaria immobile P.za Sallustio n. 9, V piano</b>	
Valore di bilancio	2.896.789,96
Limite di spesa anno 2018 = 2% del valore di bilancio anno 2006	57.935,80
<b>Manutenzione ordinaria e straordinaria immobili P.za Sallustio n. 21</b>	
Valore di bilancio presunto	29.000.000,00
Limite di spesa anno 2018 = 2% del valore di acquisto dell'immobile	583.609,26
Spesa sostenuta nell'anno 2007	160.897,72
<b>Manutenzione ordinaria e straordinaria Villa Massenzia</b>	
Valore di bilancio	1.652.662,08
Limite di spesa anno 2018= 2% del valore iscritto in bilancio	33.053,24
<b>Manutenzione ordinaria immobile via Nerva</b>	
Valore di bilancio	1.652.662,08
Limite di spesa anno 2018= 1% del valore catastale	39.205,46
<b>Somministrazione lavoro e contratti di formazione e lavoro</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2009	253.207,68
Limite di spesa anno 2018 = 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009	126.603,84
<b>Contratti di lavoro a tempo determinato e co.co.co</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2009	96.219,00
Limite di spesa anno 2018= 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009	48.109,50
<b>Comunicazioni cartacee</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2011 (spesa relativa alla macchina	20.146,50
Limite di spesa anno 2018 = 50% della spesa sostenuta nell'anno 2011	10.073,25
<b>Gestione della carta</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2011	12.009,71
Limite di spesa anno 2018 = 70% della spesa sostenuta nell'anno 2011	8.406,80
<b>Autovetture e buoni taxi</b>	
Spesa sostenuta nell'anno 2011	33.299,90
Limite di spesa anno 2018 = 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011	9.989,97
<b>Consulenze</b>	
Limite di spesa anno 2018 = 20% della spesa sostenuta nel 2009	21.527,50

Tabella 3c

<b>TETTO DI SPESA ANNO 2018</b>	<b>4.358.781,69</b>
<b>CONSUMI INTERMEDI ANNO 2018</b>	
<b>Descrizione circolare Ragioneria generale dello Stato n. 5 del 02/02/2009</b>	<b>Valori preventivo 2018</b>
Beni di consumo	44.100,00
Abbonamenti, giornali e riviste	39.000,00
Noleggi, locazioni e leasing di immobili	521.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni	203.000,00
Spese telefoniche	47.500,00
Spese energia elettrica	115.000,00
Spese di riscaldamento	21.000,00
Vigilanza	177.000,00
Pulizia	222.500,00
Spedizioni/trasporto e facchinaggio	30.000,00
Altre spese per servizi	1.036.600,00
Spese postali	8.500,00
Formazione dipendenti, formazione dirigenti, formazione dipendenti non soggetta a limiti	37.000,00
Spese di rappresentanza-colazioni di lavoro	4.500,00
Rimborso spese organi/spese funzionamento organi	145.100,00
Costi contratti lavoro interinale/personale a contratto di lavoro co.co.co	-
Studi, consulenze, indagini	9.500,00
Gestione e manutenzione sistema informatico	231.000,00
Rimborsi missioni dipendenti e dirigenti	69.000,00
Rimborsi taxi e spese missioni collaboratori	
Pubblicazione bandi	2.500,00
Altre tasse	270.000,00
Oneri personale distaccato	120.000,00
Spese per concorsi	-
Taxi e spese di trasporto dipendenti	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.354.800,00</b>

Premesso quanto sopra, il Collegio, nel dare atto dell'attendibilità dei proventi e della congruità dei costi stimati per il periodo cui si riferisce il preventivo economico 2018, esprime parere favorevole ai fini dell'approvazione da parte dell'Assemblea del documento proposto dal Comitato esecutivo.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**