



CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA ARTIGIANATO
AGRICOLTURA DI VARESE

Progetto aggiornamento bilancio preventivo **2013**

Premessa	5
Preventivo aggiornato	6
Conto economico	7
Piano degli investimenti	13

Premessa

L'art. 12 del D.P.R. n. 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio" prevede che il Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, approvi l'aggiornamento del preventivo sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente, tenendo conto dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale, disposti in corso d'anno.

Il progetto di aggiornamento è stato predisposto dalla Giunta sulla base delle risultanze del bilancio di esercizio 2012, approvato dal Consiglio nella riunione del 9 maggio 2013, dell'andamento dei primi mesi dell'esercizio e di alcuni interventi normativi in materia fiscale e di contenimento della spesa.

In particolare è emersa l'esigenza di rimodulare parte degli interventi promozionali per riprogrammare iniziative già previste nell'esercizio precedente che non sono giunte a conclusione o che per ragioni di opportunità si è preferito spostare all'anno in corso.

Preventivo 2013 aggiornato

VOCI DI ONERI \ PROVENTI E INVESTIMENTI	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVENTIVO ANNO 2013	PREVENTIVO ANNO 2013 AGGIORNATO	A	B	C	D	
GESTIONE CORRENTE							
<u>A) Proventi correnti</u>							
1) <i>Diritto annuale</i>	14.625.000	14.625.000	0	14.625.000	0	0	14.625.000
2) <i>Diritti di segreteria</i>	3.505.000	3.470.000	0	0	3.109.000	361.000	3.470.000
3) <i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	1.350.000	1.385.000	0	73.000	0	1.312.000	1.385.000
4) <i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	225.000	225.000	0	0	200.000	25.000	225.000
5) <i>Variazioni delle rimanenze</i>	0	0	0	0	0	0	0
Totale Proventi correnti (A)	19.705.000	19.705.000	0	14.698.000	3.309.000	1.698.000	19.705.000
<u>B) Oneri correnti</u>							
6) <i>Personale</i>	4.245.000	4.165.000	369.069	1.145.683	1.582.926	1.067.322	4.165.000
7) <i>Funzionamento</i>	5.900.000	5.975.000	1.060.619	1.896.436	1.497.410	1.520.535	5.975.000
8) <i>Interventi economici</i>	8.365.000	10.204.000	0	0	310.000	9.894.000	10.204.000
9) <i>Ammortamenti e accantonamenti</i>	6.384.000	4.921.000	37.573	2.575.508	232.899	2.075.020	4.921.000
Totale Oneri correnti (B)	24.894.000	25.265.000	1.467.261	5.617.627	3.623.235	14.556.877	25.265.000
Risultato della gestione corrente (A-B)	-5.189.000	-5.560.000	-1.467.261	9.080.373	-314.235	-12.858.877	-5.560.000
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10) <i>Proventi finanziari</i>	260.000	260.000	0	260.000	0	0	260.000
11) <i>Oneri finanziari</i>	0	0	0	0	0	0	0
Risultato della gestione finanziaria	260.000	260.000	0	260.000	0	0	260.000
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12) <i>Proventi straordinari</i>	700.000	700.000	0	500.000	0	200.000	700.000
13) <i>Oneri straordinari</i>	0	0	0	0	0	0	0
Risultato della gestione straordinaria	700.000	700.000	0	500.000	0	200.000	700.000
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D)	-4.229.000	-4.600.000	-1.467.261	9.840.373	-314.235	-12.658.877	-4.600.000
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E) <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	10.000	9.600	0	9.600	0	0	9.600
F) <i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.500.000	1.500.000	0	228.973	0	1.271.027	1.500.000
G) <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0	400	0	400	0	0	400
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	1.510.000	1.510.000	0	238.973	0	1.271.027	1.510.000

Errore. Il collegamento non è valido.

Conto Economico – Gestione corrente

Proventi correnti

Voce di conto economico	Preventivo 2013 (delibera CC del 14/12/2012)	Variazione	Preventivo 2013 aggiornato
Diritto annuale	14.625.000	-	14.625.000
Diritti di segreteria	3.505.000	- 35.000	3.470.000
Contributi e trasferimenti	1.350.000	35.000	1.385.000
Proventi da gestione beni e servizi	225.000	-	225.000
Variazione rimanenze	-	-	-
TOTALE	19.705.000	-	19.705.000

Diritti di segreteria

La variazione relativa ai diritti di segreteria, pari a – 35.000 euro, è legata all'effetto della modifica della regolamentazione delle certificazioni antimafia, che ha escluso la competenza in materia delle Camere di Commercio, come risulta dai proventi registrati a tale titolo nel corso dei primi mesi dell'anno.

Contributi e trasferimenti

Nella porzione d'esercizio sinora trascorsa sono stati accertati maggiori importi a titolo di contributo, per un importo pari ad euro 35.000, legati ai nuovi progetti Interreg, i cui oneri sono rilevati tra gli interventi promozionali.

Le altre voci dei proventi correnti non subiscono variazioni.

Oneri correnti

Voce di conto economico	Preventivo 2013 (delibera CC del 14/12/2012)	Variazione	Preventivo 2013 aggiornato
Personale	4.245.000	- 80.000	4.165.000
Funzionamento	5.900.000	75.000	5.975.000
Interventi economici	8.365.000	1.839.000	10.204.000
Ammortamenti e accantonamenti	6.384.000	- 1.463.000	4.921.000
TOTALE	24.894.000	371.000	25.265.000

Personale

L'importo complessivo delle spese per il personale viene ridotto, per un importo pari a euro 80.000, a seguito della riduzione di una unità di personale (parzialmente già recepita lo scorso esercizio) e di un riallineamento al dato di consuntivo 2012, portando l'importo complessivo dagli iniziali euro 4.245.000 a euro 4.165.000.

Funzionamento

Le spese di funzionamento subiscono un incremento pari ad euro 75.000 nell'importo complessivo individuato in sede di preventivo, portando il totale della voce ad un importo pari ad euro 5.975.000.

Tale variazione è il risultato della somma algebrica tra componenti positive e negative ed in particolare:

- diminuzione del mastro "Prestazione servizi" dovuta allo spostamento nel piano degli investimenti delle spese condominiali di natura straordinaria, sulla base dei dati forniti dal condominio stesso e relativi a lavori di messa in sicurezza della sede, nonché a risparmi di spesa su alcune tipologie di contratti Infocamere che si vanno ad aggiungere a quelli previsti per legge, dei quali si era già tenuto conto in sede di approvazione del preventivo camerale;
- incremento del mastro "Oneri diversi di gestione" dovuto all'incremento del conto "Oneri derivanti dall'applicazione di disposizioni di contenimento della spesa" a seguito dei chiarimenti intervenuti su quanto previsto dall'art. 33, comma 8, del D.L. 89/2012, in materia di riduzione spese di acquisto arredi e mobili, nonché ad una previsione prudenziale di incremento di imposte in vista all'introduzione della Tares.

La variazione recepisce poi riallineamenti all'interno dei singoli conti di ciascun mastro che non hanno influenza sul totale complessivo della voce, ma solo sulla ripartizione del budget tra i diversi centri di costo.

Interventi economici

In sede di preventivo 2013 erano stati stanziati euro 8.365.000 per gli interventi di sostegno e promozione delle attività produttive. Sulla base delle risultanze emerse con l'approvazione del consuntivo 2012, a causa della riprogrammazione delle iniziative previste nell'anno precedente e di nuovi progetti deliberati nella prima parte dell'anno, si incrementa la voce in commento per un importo pari a euro 1.839.000, portando l'importo complessivo degli interventi economici ad euro 10.204.000.

Di seguito un dettaglio delle variazioni che interessano i diversi ambiti:

Credito

- interventi di credito agevolato: riprogrammazione risorse per slittamento domande bando credito agevolato 2012/2013, riportando lo stanziamento agli originari euro 210.000;
- progetto "Confiducia": riprogrammazione risorse per copertura possibili insolvenze nel corso dell'esercizio 2013, portando lo stanziamento complessivo sul periodo ad euro 650.000;

Innovazione

- progetti a favore del tessile abbigliamento: incremento delle risorse per un importo pari ad euro 12.500 per la realizzazione del progetto ITF;
- progetto "Venti dell'innovazione": riprogrammazione, per un importo pari ad euro 20.000, delle risorse residue 2012 destinate al progetto.

Capitale sociale

- formazione: riprogrammazione, per un importo pari ad euro 95.000, delle risorse residue da destinare ai nuovi bandi;
- ricerche: riprogrammazione risorse, pari ad euro 100.000, per slittamento attività;
- lavoro: incremento delle risorse destinate ad interventi in materia di occupazione, per un importo pari a euro 100.000;

Internazionalizzazione

- sostegno finanziario alle imprese: incremento, per un importo pari a euro 200.000, delle risorse destinate al bando fiere internazionali 2013, con il parziale utilizzo di residui dai bandi dell'anno 2012;
- "Automotive" e "Aeroindustry": riprogrammazione residui sull'esercizio 2013, per euro 100.000 destinati al progetto "Automotive" e, per euro 93.745, al progetto "Aeroindustry";
- percorsi di internazionalizzazione: riprogrammazione residui risorse 2012 per potenziamento attività del 2013, con particolare riferimento a formazione e informazione, focus paese, B2B (outgoing e incoming) per un importo complessivo pari a euro 185.000;

Competitività, mercati, animazione

- promozione settore agricolo: riprogrammazione risorse residue per interventi e progetti a sostegno attività 2013 (es. bando innovazione tecnologica), per un importo pari ad euro 100.000;
- agrivarese: riprogrammazione risorse residue, pari ad euro 12.755, per potenziamento evento 2013;
- progetto "Expo 2015": incremento risorse, pari ad euro 75.000, per sviluppo progetto Expo 2015;
- progetti Interreg: incremento risorse per adesione a nuovi progetti Interreg (Transfrontalieri e Maggiore Vista Lake) e per riprogrammazione attività Interreg Lago Maggiore, per un totale complessivo pari ad euro 97.000, per il quale sono previste entrate pari ad euro 65.000 (di cui parte già a preventivo 2013);
- infrastrutture: incremento risorse, pari ad euro 25.000, per sviluppo progetti infrastrutturali.

Anagrafe delle imprese e informazione economica

- percorsi di semplificazione: incremento risorse, pari ad euro 25.000, per sviluppo progetti in materia di e-government (es. iniziative di formazione);
- progetto "MuseoWeb": incremento risorse, pari ad euro 38.000, per sviluppo progetto Museoweb, da residui risorse attività 2012.

INTERVENTI PROMOZIONALI	INTERVENTI PROMOZIONALI 2013	VARIAZIONE	INTERVENTI PROMOZIONALI 2013
PROMOZIONE			
CREDITO	1.960.000	560.000	2.520.000
Credito agevolato	150.000	60.000	210.000
Credito agevolato 2012/2013	150.000	60.000	210.000
Contributo consorzi fidi	1.000.000	-	1.000.000
Consorzi fidi	1.000.000	-	1.000.000
Confiducia	150.000	500.000	650.000
Confiducia	150.000	500.000	650.000
Altri interventi sul credito	660.000	-	660.000
Altri interventi sul credito	660.000	-	660.000
INNOVAZIONE	1.152.000	32.500	1.184.500
Interventi finanziari a sostegno dell'innovazione	677.000	-	677.000
Bando ADP Innovazione e bando Ergon 3	500.000	-	500.000
Bando Impresa digitale	100.000	-	100.000
Progetti di cooperazione e responsabilità sociale	77.000	-	77.000
Aggregazioni d'impresa	215.000	-	215.000
Rete EEN	20.000	-	20.000
Progetto Mech net	65.000	-	65.000

Energy cluster	80.000	-	80.000
Progetto CDO Matching	50.000	-	50.000
Progetti speciali di innovazione tecnologica	220.000	12.500	232.500
Progetto "Laboratorio RFID"	50.000	-	50.000
Progetti a favore tessile abbigliamento	120.000	-	120.000
Progetti a favore tessile abbigliamento – ITF	-	12.500	12.500
Altri interventi di innovazione a valere su fondo perequativo	50.000	-	50.000
Diffusione cultura dell'innovazione	40.000	20.000	60.000
Valorizzazione titoli proprietà industriale	20.000	-	20.000
Progetto "I venti dell'innovazione"	20.000	20.000	40.000
CAPITALE SOCIALE	590.000	295.000	885.000
Sviluppo formazione imprenditoriale	250.000	95.000	345.000
Formazione	200.000	95.000	295.000
Rapporti bilaterali	50.000	-	50.000
Orientamento, alternanza scuola-lavoro, economia 2020	340.000	200.000	540.000
Borse di studio	160.000	-	160.000
Alternanza scuola-lavoro	100.000	-	100.000
Ricerche	80.000	100.000	180.000
Altri interventi in materia di occupazione	-	100.000	100.000
INTERNAZIONALIZZAZIONE	1.150.000	578.745	1.728.745
Supporto all'internazionalizzazione	1.150.000	578.745	1.728.745
Ufficio Pudong	40.000	-	40.000
Sostegno alle aggregazioni (consorzi export)	160.000	-	160.000
Sostegno finanziario alle imprese	500.000	200.000	700.000
Automotive	-	100.000	100.000
Aeroindustry	-	93.745	93.745
Percorsi di internazionalizzazione	450.000	185.000	635.000
COMPETITIVITA', MERCATI E ANIMAZIONE TERRITORIALE	2.640.000	309.755	2.949.755
Sviluppo e tutela mercato immobiliare	190.000	-	190.000
Progetto Casa	40.000	-	40.000
Salone immobiliare	150.000	-	150.000
Valorizzazione e tutela delle attività artigianali	550.000	-	550.000
Progetto Art art	150.000	-	150.000
Progetto AF - L'Artigiano in fiera	80.000	-	80.000
Convenzione artigianato	320.000	-	320.000
Valorizzazione e tutela delle produzioni locali e del territorio	380.000	112.755	492.755
Promozione settore agricolo	250.000	100.000	350.000
Agrivarese	130.000	12.755	142.755
Animazione e attrattività commerciale e turistica	1.020.000	172.000	1.192.000
Progetto NFC	60.000	-	60.000
Distretti del commercio	200.000	-	200.000
Iniziative di aggregazione turistica (consorzio)	120.000	-	120.000
Expo	70.000	75.000	145.000
Progetti Interreg	45.000	97.000	142.000
Progetti vari turismo	350.000	-	350.000
Altre iniziative di promozione turistica e/o territoriale	125.000	-	125.000
Progetto MAPIC	50.000	-	50.000
Valorizzazione, tutela e funzionamento Centro Congressi Ville Ponti e Malpensafiere	500.000	-	500.000

Promozione ricettività del territorio	500.000	-	500.000
Infrastrutture	-	25.000	25.000
Infrastrutture	-	25.000	25.000
TOTALE	7.492.000	1.776.000	9.268.000
VIGILANZA E TUTELA DEL MERCATO E DEL CONSUMATORE			
VIGILANZA E TUTELA DEL MERCATO	120.000	-	120.000
Vigilanza e tutela del mercato	120.000	-	120.000
Attività ufficio metrico (verifiche, sorveglianza, ecc)	20.000	-	20.000
Regolazione e tutela del mercato	50.000	-	50.000
Trasparenza e pubblicità di prezzi e tariffe	50.000	-	50.000
TOTALE	120.000	-	120.000
ANAGRAFE DELLE IMPRESE E INFORMAZIONE ECONOMICA			
ANAGRAFE DELLE IMPRESE	475.000	25.000	500.000
Anagrafe delle imprese	475.000	25.000	500.000
Anagrafe delle imprese (registro imprese, infopoint, sanzioni e protesti, diritto annuale, mud\sisstri, ecc)	430.000	-	430.000
Percorsi di semplificazione	45.000	25.000	70.000
INFORMAZIONE ECONOMICA	278.000	38.000	316.000
Informazione economica	278.000	38.000	316.000
Diffusione informazioni economiche (LNO, fiere ed eventi, ecc)	198.000	-	198.000
Progetto Museoweb	-	38.000	38.000
Osservatori e indagini congiunturali (OsserVA, SMAIL, ecc)	80.000	-	80.000
TOTALE	753.000	63.000	816.000
TOTALE GENERALE	8.365.000	1.839.000	10.204.000

Ammortamenti e accantonamenti

Le quote di ammortamento dei beni a utilità pluriennale non subiscono variazioni, essendo già state previste comprensive dell'incremento a seguito della conclusione dell'appalto in corso presso il Centro Congressi Ville Ponti.

La voce "accantonamento al fondo svalutazione crediti" si decrementa invece per un importo pari ad euro 1.463.000: si tratta dell'importo aggiuntivo all'ordinario accantonamento svalutazione diritto annuale che, in sede di preventivo, era stato iscritto a fronte di un ipotizzato intervento legislativo di riduzione delle aliquote del diritto annuale, che successivamente non è stato attuato.

Conto economico - Gestione finanziaria

Non sono previste variazioni all'interno di tali voci.

Conto economico - Gestione straordinaria

Non sono previste variazioni all'interno di tali voci.

Risultato economico d'esercizio

In ragione di quanto sopra illustrato, il disavanzo economico dell'esercizio risulta pari ad euro 4.600.000, con un incremento di euro 371.000 rispetto al preventivo iniziale. Sulla base di quanto previsto dall'art. 2, comma 2, del D.P.R. 254/2005, tale importo è coperto mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato, che presentano una consistenza adeguata (avanzo al 31 dicembre 2012 pari ad euro 22.301.557,96; avanzo previsto al 31 dicembre 2013, in ipotesi di piena realizzazione delle iniziative previste, euro 17.701.557,96).

Come da indicazioni previste nel programma pluriennale 2013-2017, lo schema che segue evidenzia l'andamento delle disponibilità monetarie, che consentono di assorbire i disavanzi stimati per l'attuale mandato ed i relativi flussi monetari, tenendo conto delle ipotesi di aggiornamento al preventivo 2013 oggetto del presente progetto.

	2013 aggiornato	2014	2015	2016	2017
Diritto annuale	14.625.000	14.600.000	14.600.000	14.600.000	14.600.000
Diritti di segreteria	3.470.000	3.450.000	3.450.000	3.450.000	3.450.000
Altri proventi	1.610.000	1.200.000	1.250.000	1.250.000	1.300.000
Gestioni accessorie	960.000	900.000	900.000	900.000	900.000
Totale fonti	20.665.000	20.150.000	20.200.000	20.200.000	20.250.000
Oneri per il personale	4.165.000	4.200.000	4.125.000	4.038.000	3.998.000
Oneri di funzionamento	5.975.000	5.800.000	5.750.000	5.700.000	5.650.000
Ammortamenti e accantonamenti	4.921.000	4.950.000	4.950.000	4.950.000	4.000.000
Totale impieghi	15.061.000	14.950.000	14.825.000	14.688.000	13.648.000
Avanzo / Disavanzo strutturale	5.604.000	5.200.000	5.375.000	5.512.000	6.602.000
Interventi economici (compreso confiducia)	10.204.000	8.500.000	10.465.000	8.112.000	9.202.000
Avanzo / Disavanzo dell'esercizio	- 4.600.000	- 3.300.000	- 5.090.000	- 2.600.000	- 2.600.000
	2013 aggiornato	2014	2015	2016	2017
Disponibilità monetarie iniziali	18.096.605	14.273.605	12.723.605	9.752.605	8.706.605
Risultato economico d'esercizio	- 4.600.000	- 3.300.000	- 5.090.000	- 2.600.000	- 2.600.000
+ Ammortamenti \ accantonamenti	2.687.000	2.750.000	2.519.000	2.554.000	1.775.000
+ / - variazione crediti debiti	- 400.000	- 400.000	- 400.000	- 400.000	- 400.000
Flusso di cassa gestione corrente	- 2.313.000	- 950.000	- 2.971.000	- 446.000	- 1.225.000
- Investimenti	- 1.510.000	- 600.000	- 600.000	- 600.000	- 600.000
+ Disinvestimenti	-	-	600.000	-	6.000.000
Flusso di cassa per investimenti	- 1.510.000	- 600.000	-	- 600.000	5.400.000
Flusso cassa netto d'esercizio	- 3.823.000	- 1.550.000	- 2.971.000	- 1.046.000	4.175.000
Disponibilità monetarie finali	14.273.605	12.723.605	9.752.605	8.706.605	12.881.605
- Fondo TFR	- 4.850.000	- 5.075.000	- 5.069.000	- 5.098.000	- 5.258.000
Disponibilità monetarie finali al netto TFR	9.423.605	7.648.605	4.683.605	3.608.605	7.623.605

Piano degli investimenti

Immobilizzazioni immateriali e finanziarie

Si prevede uno spostamento di risorse dalle immobilizzazioni immateriali alle immobilizzazioni finanziarie, per un importo pari ad euro 400, da destinare alla sottoscrizione dell'aumento di capitale della società Retecamere scr.l.

Immobilizzazioni materiali

La voce "immobilizzazioni materiali", in totale pari ad euro 1.500.000, non subisce variazioni nei saldi, ma solo un riallineamento all'interno di alcuni mastri. La voce in commento comprende i lavori di conservazione e di ammodernamento dell'apparato immobiliare e mobiliare esistente (sede, Centro Congressi Ville Ponti, Centro Espositivo MalpensaFiere).

In particolare si segnalano le risorse relative alla conclusione dell'intervento di restauro delle facciate e dei serramenti della Villa Andrea (euro 1.086.000 circa) e ai lavori di messa in sicurezza della sede camerale (euro 100.000). Viene inoltre ridefinito lo stanziamento destinato all'acquisto di arredi e mobili per adeguarlo alle misure di contenimento stabilite dall'art. 33, comma 8, del D.L. 89/2012 (le risorse previste passano da euro 31.873 a euro 28.973).

Gli interventi di manutenzione degli immobili sono stati previsti nel rispetto dei rispettivi vincoli di contenimento della spesa.

Le fonti di copertura del piano degli investimenti sono individuate nelle disponibilità liquide dell'Ente e non è prevista l'assunzione di mutui.

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 17 GIUGNO 2013 (N. PROGR. 79)

Oggi, 17 giugno 2013, alle ore 10.00, in collegamento telefonico, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone del dr. Valerio Amici – Presidente e il dr. Marco Reggiori - dr.ssa Gabriela Rezzonico assente giustificata.

I Revisori concludono l'esame del progetto di aggiornamento del bilancio d'esercizio 2013, oggetto di deliberazione della Giunta camerale nel corso della seduta del 13 giugno e da sottoporre al Consiglio camerale del 27 giugno prossimo.

RELAZIONE SU AGGIORNAMENTO BILANCIO PREVENTIVO 2013

Il progetto di aggiornamento prevede una variazione del risultato economico dell'esercizio pari ad euro 371.000, portando il disavanzo dagli iniziali euro 4.229.000 ad euro 4.600.000.

Le voci interessate da variazioni sono le seguenti:

Proventi correnti

L'importo complessivo dello stanziamento resta invariato, la variazione interessa due mastri:

- diritti di segreteria, per un importo pari a – 35.000 euro, legata all'effetto della modifica della regolamentazione delle certificazioni antimafia, che ha escluso la competenza in materia delle Camere di Commercio, come risulta dai proventi registrati a tale titolo nel corso dei primi mesi dell'anno;
- contributi e trasferimenti, per un importo pari a euro 35.000, per maggiori introiti legati a progetti Interreg, i cui oneri sono rilevati tra gli interventi promozionali.

Oneri correnti

- costo del personale: l'importo complessivo dello stanziamento passa da euro 4.425.000 a 4.165.000, recependo la cessazione di una unità di personale per circa 30mila euro (passaggio ad altro ente nel mese di dicembre 2012, dopo che era già stato approvato il bilancio preventivo 2013 nel quale era stata considerata presente) e un allineamento alle risultanze del consuntivo 2012, chiuso con euro 4.196.962,38.
- spese di funzionamento: le spese di funzionamento subiscono un incremento pari ad euro 75.000, portando il totale del preventivo ad euro 5.975.000. Tale variazione è il risultato della somma algebrica tra componenti positive e negative, in particolare dalla diminuzione del mastro "Prestazione servizi", dovuta allo spostamento nel piano degli investimenti delle spese condominiali di natura straordinaria, sulla base dei dati forniti dal condominio stesso e relativi a lavori di messa in sicurezza della sede, e da risparmi di spesa su alcune tipologie di contratti Infocamere nonché dall'incremento del mastro "Oneri diversi di gestione", dovuto all'incremento del conto "Oneri derivanti dall'applicazione di disposizioni di contenimento della spesa" a seguito dei chiarimenti intervenuti su quanto previsto dall'art. 33, comma 8, del D.L. 89/2012, in materia di riduzione spese di acquisto arredi e mobili, oltre ad una previsione prudenziale di incremento di imposte in vista all'introduzione della Tares.

- interventi economici: l'importo complessivo dello stanziamento passa da euro 8.365.000 a 10.204.000. La variazione è determinata prevalentemente dalla riprogrammazione delle iniziative previste nell'anno precedente e di nuovi progetti deliberati nella prima parte dell'anno dall'inserimento di nuove progettualità.
- ammortamenti e accantonamenti: il totale della voce diminuisce per un importo pari ad euro 1.463.000, relativo all'importo aggiuntivo all'ordinario accantonamento svalutazione diritto annuale che, in sede di preventivo, era stato iscritto a fronte di un ipotizzato intervento legislativo di riduzione delle aliquote del diritto annuale, che successivamente non è stato attuato. Facendo seguito a quanto segnalato dal Collegio nelle proprie precedenti relazioni, si ricorda che l'art. 2 del DPR 254/2005 prevede che il principio del pareggio del bilancio sia conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato. Il patrimonio netto dell'ente, alla data del 31 dicembre 2012, era pari ad euro 32.470.899,27 ed è perciò capiente ai fini della copertura del maggior disavanzo, così come la liquidità, pari, alla stessa data, ad euro 18.096.605,09.

Al riguardo, pur tenendo conto che il documento in esame è il punto di un semestre di gestione, suscettibile quindi di un auspicabile processo di recupero di equilibrio, il Collegio ritiene utile sollecitare la massima attenzione alla progressiva e costante riduzione degli avanzi patrimonializzati.

Pertanto, i Revisori raccomandano la prosecuzione del monitoraggio del quadro economico sopra illustrato e si riservano di verificarne periodicamente l'aggiornamento.

Il Collegio, tenuto conto di quanto innanzi esposto e costituente parte integrante del proprio giudizio, esprime parere favorevole all'approvazione dell'aggiornamento del bilancio preventivo 2013 della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Varese.

Il Collegio chiude la riunione alle ore 11.00.

I REVISORI DEI CONTI

f.to Dr Valerio Amici

f.to Dr Marco Reggiori