

CAMERA DI COMMERCIO, INDUSTRIA, ARTIGIANATO, AGRICOLTURA – LUCCA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al Consiglio Camerale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato, Agricoltura di Lucca

Parte informativa

Il presente collegio si è insediato in data 19/12/2011 ed il dott. Pietrino Giannotti ne fa parte dallo 01/01/2012, come da delibera della giunta della CCIAA di Lucca del 19/12/2011.

La nostra attività è stata ispirata alla bozza delle Norme di Comportamento del Collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili; abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo ottenuto dagli amministratori, durante le tre precedenti riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, riguardanti l'esercizio in corso, effettuate dalla Camera di Commercio.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Ente, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art.2408 c.c.

Non sono pervenute al presente Collegio comunicazioni relative all'obbligo di denuncia ex art. 33 del DPR 254 del 02/11/2005.

Non sono pervenute al presente Collegio richieste di consenso ai sensi dell'art. 26 c. 5 del Regolamento dpr 254/2005.

I Revisori hanno partecipato a tutte le riunioni della Giunta, svoltesi a partire dall'insediamento del Collegio; le riunioni si sono svolte entro i limiti delle norme legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento. Si ritiene che le azioni deliberate siano conformi alla legge, non siano manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

Si procede pertanto all'esame e al controllo dei documenti relativi al bilancio consuntivo 2011 della Camera di Commercio come deliberati della Giunta Camerale in data 07/05/2012

Relazione al bilancio – revisione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 si compone di:

- conto economico, redatto secondo l'art. 21 D.P.R. 254/2005;
- stato patrimoniale, redatto secondo l'art. 22 D.P.R. 254/2005;
- nota integrativa, redatta secondo l'art. 23 D.P.R. 254/2005;
- relazione sulla gestione, prevista dall'art. 24 del D.P.R. 254/2005, con la quale sono fornite le informazioni necessarie ad una migliore comprensione dell'attività dell'Ente e dei risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti;
- allegati E) ed F) previsti dall'art. 37, comma 1 del D.P.R. 254/2005, riguardanti, rispettivamente, il "Conto annuale reso dall'Istituto Cassiere" ed il "Conto annuale reso dal responsabile del servizio di cassa interna".

Il bilancio d'esercizio può essere riassunto nei seguenti dati:

Stato Patrimoniale

	Anno 2011 Consuntivo	Anno 20110 Consuntivo	Variazione su consuntivo 2010
<u>ATTIVITA'</u>	<u>31.876.255,61</u>	<u>31.219.583,26</u>	<u>656.672,35</u>
IMMOBILIZZAZIONI	26.036.323,62	21.805.723,82	4.230.599,80
Immobilizzazioni Immateriali	30.161,15	37.155,87	-6.994,72
Immobilizzazioni Materiali	11.036.376,06	10.801.131,36	235.244,70
Immobilizzazioni Finanziarie	14.969.786,41	10.967.436,59	4.002.349,82
ATTIVO CIRCOLANTE	5.831.292,79	9.401.740,19	-3.570.447,40
Rimanenze	1.314,60	1.153,20	161,40
Crediti di Funzionamento	5.220.923,98	5.554.795,05	-333.871,07
Disponibilità Liquide	609.054,21	3.845.791,94	-3.236.737,73
RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.639,20	12.119,25	-3.480,05
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00
<u>PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</u>	<u>-31.876.255,61</u>	<u>-31.219.583,26</u>	<u>-656.672,35</u>
PATRIMONIO NETTO	-26.654.115,89	-26.163.147,97	-490.967,92
Patrimonio Netto Es. Precedenti	-24.255.148,72	-23.181.274,19	-1.073.874,53
Avanzo/Disavanzo Econ. Esercizio	-490.061,32	-1.073.874,53	583.813,21
Riserve da Partecipazioni	-1.908.905,85	-1.907.999,25	-906,60
PASSIVITA'	-5.222.139,72	-5.056.435,29	-165.704,43
Debiti da Finanziamento	0,00	0,00	0,00
TFR	-3.379.308,46	-3.346.406,97	-32.901,49
Debiti di Funzionamento	-1.734.801,47	-1.530.605,91	-204.195,56
Fondi Rischi ed Oneri	-3.236,11	-47.435,91	44.199,80
Ratei e Risconti Passivi	-104.793,68	-131.986,50	27.192,82
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Conto Economico

	Anno 2011 Consuntivo	Anno 2010 Consuntivo	Variazione su consuntivo 2010
<u>AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO</u>	490.061,32	1.073.874,53	-583.813,21
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	325.872,53	759.227,61	-433.355,08
PROVENTI CORRENTI	11.934.815,51	12.197.121,29	-262.305,78
Diritto Annuale	8.569.086,01	8.395.676,74	173.409,27
Diritti di Segreteria	1.958.580,14	1.990.256,92	-31.676,78
Contributi, Trasferimenti, e Altre Entrate	1.136.620,76	1.562.877,57	-426.256,81
Proventi Gestione servizi	270.367,20	248.236,26	22.130,94
Variazione delle Rimanenze	161,40	73,80	87,60
ONERI CORRENTI	-11.608.942,98	-11.437.893,68	-171.049,30
Personale	-3.752.047,91	-3.761.918,29	9.870,38
Funzionamento	-2.538.194,44	-2.643.254,76	105.060,32
Interventi Economici	-2.705.752,79	-2.634.374,23	-71.378,56
Ammortamenti e Accantonamenti	-2.612.947,84	-2.398.346,40	-214.601,44
(Ammortamenti Immob. Immateriali)	(-20.775,19)	(-27.655,59)	(6.880,40)
(Ammortamenti Immob. Materiali)	(-590.247,99)	(-604.752,88)	(14.504,89)
(Svalutazione Crediti)	(-2.001.924,66)	(-1.765.937,93)	(-235.986,73)
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	232.273,64	223.724,16	8.549,48
Proventi Finanziari	233.832,95	225.994,23	7.838,72
Oneri Finanziari	-1.559,31	-2.270,07	710,76

RISULTATO GESTIONE STRAORD.	56.906,63	131.663,80	-74.757,17
Proventi Straordinari	327.606,58	442.095,32	-114.488,74
Oneri Straordinari	-270.699,95	-310.431,52	39.731,57
SALDO RETTIFICHE DI VALORE ATT. FINANZIARIA	-124.991,48	-40.741,04	-84.250,44
Rivalutazione Attivo Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Svalutazione Attivo Patrimoniale	-124.991,48	-40.741,04	-84.250,44

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli amministratori. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati compilati secondo i principi di prudenza e competenza economica e della continuità della gestione. La nota integrativa e la relazione sulla gestione appaiono chiare ed esaustive, completano in maniera soddisfacente i dati presenti nei prospetti contabili, e motivano i comportamenti rilevanti nella gestione dell'Ente.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, e compatibilmente al breve tempo intercorso dall'inizio del nostro incarico (avvenuto a esercizio 2011 quasi concluso) la revisione è stata svolta al fine di acquisire elementi necessari per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso ha compreso l'esame sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. È stata inoltre presa visione dei verbali del precedente collegio al fine di individuare possibili criticità e verificare l'assenza di rilievi. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Abbiamo verificato l'impostazione generale data al bilancio d'esercizio, rispetto alla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale proposito non abbiamo osservazioni.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.2423, co.4, c.c .

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal precedente Collegio in data 29/04/2011.

Dal confronto con l'esercizio precedente si evidenzia una risultato della gestione più basso di 583.813,21 euro nell'esercizio 2011 rispetto all'esercizio 2010 (490.061,32 euro contro 1.073.874,53). Le ragioni sono esaurientemente esposte nella nota integrativa. Da segnalare una netta riduzione della voce contributi, trasferimenti, ed altre entrate, in buona parte dovute al mancato rimborso da parte della Regione Toscana per le attività delegate dell'Albo artigiani (175.000,00 euro), e alla diminuzione dei contributi del fondo perequativo per progetti (212.962,49 euro in meno).

L'avanzo economico va ad incrementare il patrimonio netto dell'Ente.

Si evidenzia che l'ammontare dell'accantonamento al fondo di svalutazione crediti di competenza 2011 (€2.001.924,66) è stato calcolato in deroga ai principi contabili, sulla base dei quali è previsto che venga quantificato in base alla media della percentuale di mancata riscossione al 31.12 dell'anno successivo all'emanazione del ruolo, calcolata per le due ultime annualità di ruolo. E' stata applicata invece la percentuale media di mancata riscossione del ruolo 2009 calcolata al 31.12 del secondo anno successivo all'emanazione del ruolo (quindi 84% anziché 86%). Le ragioni di tale scelta sono esaurientemente esposte nella nota integrativa.

Sono state prese informazioni sull'inventariazione dei beni. L'inventario è aggiornato dal punto di vista contabile ma risulta da rinnovare l'inventario fisico dei beni.

Sono stati comunicati dall'Amministrazione i versamenti a Bilancio dello Stato di cui al D.L. 78/2010 convertito con Legge 122 del 30 luglio 2010 – circolare MEF – RGS n. 33 del 28/12/2011.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Si dà atto di aver ottenuto le informazioni sul generale andamento della gestione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla Camera.

L'Amministrazione ha soddisfatto con celerità ed in maniera esaustiva ad ogni richiesta di informazione e chiarimenti avanzate dal Collegio.

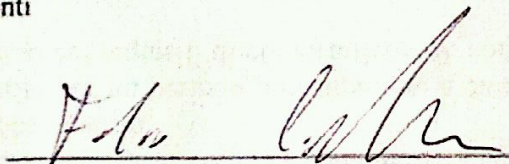
A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di composizione. Esso è stato redatto con adeguata chiarezza e rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria, ed il risultato economico della Camera di Commercio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011.

Si esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio Camerale del Bilancio al 31.12.2011 della Camera di Commercio di Lucca.

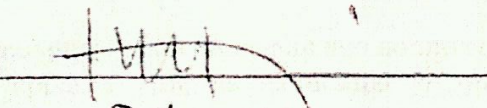
Lucca li 07/05/2012

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Fabio Calvellini



Dott. Pietrino Giannotti



Dott. Raffaele Morrone

