

**CAMERA DI COMMERCIO, INDUSTRIA, ARTIGIANATO,  
AGRICOLTURA DI LUCCA  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**- VERBALE N. /2010**

Il Collegio dei Revisori dei Conti si è riunito, regolarmente convocato, il giorno 29 aprile 2010 alle ore 9,00 presso la sede della Camera di Commercio di Lucca.

Sono presenti i seguenti Signori:

- Dott.ssa Francesca Moretti            - Presidente
- Dott. Fabrizio Giusti                - Sindaco effettivo

La Dott.ssa Paola Ricci, altro Sindaco effettivo, è assente giustificato.

I sottoscritti hanno iniziato la revisione ed il controllo dei documenti relativi al bilancio consuntivo della Camera relativo all'anno 2009. La revisione dei documenti richiesti all'Ufficio Amministrativo verrà effettuata anche presso ciascun revisore.

**Relazione al Conto Consuntivo dell'esercizio 2009**

**INDICE -**

Parte I - Riferimenti normativi

Parte II - Verifiche e controlli

Parte III - Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa

Parte IV - Conclusioni

## **Parte I**

### **RIFERIMENTI NORMATIVI**

Nell'espletamento del proprio incarico il Collegio ha vigilato sull'osservanza della normativa vigente ed in particolare:

- DPR 254/2005;
- Leggi sul contenimento della spesa pubblica (es.D.L. 168/04 e D.L. 112/08)
- Codice Civile Libro V per quanto applicabile;
- Principi contabili dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri per quanto applicabili;
- Circolare del 5 febbraio 2009 n.3622/C del Ministero dello Sviluppo Economico e successive integrazioni;
- Principi contabili internazionali, per quanto applicabili.

Il Collegio ha vigilato quindi nel rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza del sistema organizzativo, amministrativo e contabile della Camera nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Si è vigilato sull'osservanza della legge e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

I Revisori hanno partecipato alle riunioni della Giunta e del Consiglio, svoltesi nel rispetto delle norme legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si ritiene che le azioni deliberate sono conformi alla legge, non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

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 ogni richiesta di informazione e chiarimenti avanzate dal Collegio.

Relativamente al Consuntivo in esame, in aggiunta a quanto precede, si è vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua formazione e struttura. Il presente bilancio consuntivo è impostato secondo quanto disposto dalla riforma della contabilità delle Camere di Commercio approvato con D.P.R. N. 254/2005. Con il bilancio economico-patrimoniale, gli indici previsionali e di consuntivo sono basati sul principio della competenza economica con la quale si attribuiscono ad ogni esercizio solo costi e ricavi che esauriscono nell'ambito dell'esercizio medesimo i loro effetti economici. Compito di questo Collegio, così come previsto dall'art. 30 del D.P.R. già citato, è di esprimere il proprio parere sull'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti, nonché di verificare l'applicazione della legge finanziaria e del decreto vigenti in tema di contenimento di alcune voci di costo.

## **Parte II**

### **VERIFICHE E CONTROLLI**

Il Collegio ha preso in esame il Conto Consuntivo 2009, approvato dalla Giunta Camerale nella seduta del 26 aprile 2010. Esso è composto dai seguenti documenti:

1. Stato patrimoniale;
2. Conto Economico;
3. Nota integrativa;
4. Relazione sulla gestione.

Le verifiche e i controlli hanno accertato:

- a)** la corrispondenza dei risultati del conto economico e patrimoniale con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- b)** la corretta rappresentazione e la corretta esposizione in bilancio delle attività e passività;
- c)** il rispetto del principio della competenza nella rilevazione dei costi e dei ricavi;
- d)** la corretta rilevazione dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
- e)** il rispetto della vigente normativa per la redazione del conto del patrimonio e del conto economico.

Inoltre, il bilancio è stato redatto secondo nel rispetto delle disposizioni previste dalla Circolare n.3622/C del Ministero dello Sviluppo Economico del 5 febbraio 2009 e successive integrazioni che ha fornito indirizzi interpretativi univoci per rendere uniformi i criteri di redazione dei documenti contabili delle Camere di Commercio.

Particolare attenzione è stata posta alla contabilizzazione del valore delle partecipazioni e ai crediti per diritto annuale non riscosso.

### Parte III

## STATO PATRIMONIALE, CONTO ECONOMICO E NOTA INTEGRATIVA

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati compilati secondo i principi di prudenza e competenza economica e della continuità della gestione.

Il bilancio al 31/12/2009 presenta un risultato economico positivo di euro 185.570,79.

Le sezioni delle attività, passività e del Conto Economico sono regolarmente compilate e presentano i seguenti risultati:

|                                 | <b>ANNO 2009</b>     | <b>ANNO 2008</b>     | <b>VARIAZIONE</b>    |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                 | <b>Consuntivo</b>    | <b>Consuntivo</b>    | <b>SU CONS. 2008</b> |
| <b>ATTIVITA'</b>                | <b>30.384.609,17</b> | <b>28.821.214,51</b> | <b>1.563.394,66</b>  |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>         | <b>20.822.005,82</b> | <b>20.043.112,03</b> | <b>778.893,79</b>    |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI    | 30.787,06            | 58.767,39            | (15.645,03)          |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI      | 11.0168.340,85       | 11.382.733,20        | 513.077,49           |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE    | 9.622.877,91         | 8.601.611,44         | (61.559,68)          |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>        | <b>9.551.203,35</b>  | <b>8.778.006,48</b>  | <b>773.196,87</b>    |
| RIMANENZE                       | 1.079,40             | 1846,80              | 730,80               |
| CREDITI DI FUNZIONAMENTO        | 1.967.763,51         | 2.403.166,94         | (782.975,90)         |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE          | 7.582.360,44         | 6.372.992,74         | 3.283.166,69         |
| <b>RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b> | <b>11.400,00</b>     | <b>96,00</b>         | <b>11.304,00</b>     |

|   | <b>ANNO 2009</b>       | <b>ANNO 2008</b>       | <b>VARIAZIONE<br/>SU CONS.<br/>2008</b> |
|---|------------------------|------------------------|---|
|   | <b>Consuntivo</b>      | <b>Consuntivo</b>      |   |
| <b>PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</b>        | <b>(30.384.609,17)</b> | <b>(28.821.214,51)</b> | <b>(1.563.394,66)</b>                   |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                     | <b>(25.090.499,79)</b> | <b>(24.057.758,23)</b> | <b>(1.032.741,56)</b>                   |
| <i>PATRIMONIO NETTO ESERCIZI PRECEDENTI</i> | <i>(22.995.703,40)</i> | <i>(20.869.946,80)</i> | <i>(2.125.756,60)</i>                   |
| <i>AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO ESERCIZIO</i> | <i>(185.570,79)</i>    | <i>(2.125.756,60)</i>  | <i>1.940.185,81</i>                     |
| <i>RISERVE DA PARTECIPAZIONI</i>            | <i>(1.909.225,60)</i>  | <i>(1.062.054,83)</i>  | <i>(847.170,77)</i>                     |
| <b>PASSIVITA'</b>                           | <b>(5.294.109,38)</b>  | <b>(4.763.456,28)</b>  | <b>(530.653,10)</b>                     |
| DEBITI DI FINANZIAMENTO                     | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                                    |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                | (3.163.873,80)         | (2.868.290,05)         | (295.583,75)                            |
| DEBITI DI FUNZIONAMENTO                     | (1.912.672,84)         | (1.584.470,71)         | (328.202,13)                            |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI                   | (47.446,54)            | (91.544,93)            | 44.098,39                               |
| <b>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>            | <b>(170.116,20)</b>    | <b>(219.150,59)</b>    | <b>49.034,39</b>                        |
| CONTI D'ORDINE                              | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                             |
| GESTIONI SPECIALI                           | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                             |

Nel prospetto sopra evidenziato alle voci “patrimonio netto esercizi precedenti” e “avanzo/disavanzo economico dell’esercizio” si è voluto distinguere la quota di patrimonio esistente nel corso del 2008 dall’avanzo dell’esercizio 2008 di euro 2.125.756,60 al fine di evidenziare le variazioni intervenute nell’anno in esame.

Il **Conto Economico** presenta in sintesi le seguenti risultanze:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                        | <b>ANNO 2009</b>  | <b>ANNO 2008</b>    | <b>VARIAZIONE<br/>SU CONS. 2008</b> |
|---|-------------------|---------------------|-------------------------------------|
|   | <b>Consuntivo</b> | <b>Consuntivo</b>   |                                     |
| <b>AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO</b> | <b>185.570,79</b> | <b>2.125.756,60</b> | <b>(1.940.185,81)</b>               |

|  |                        |                        |                     |
|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>RISULTATO GESTIONE CORRENTE</b>           | <b>242.249,66</b>      | <b>978.698,88</b>      | <b>(736.449,22)</b> |
| <b>PROVENTI CORRENTI</b>                     | <b>11.977.522,83</b>   | <b>11.809.657,63</b>   | <b>167.865,20</b>   |
| DIRITTO ANNUALE                              | 8.441.779,35           | 8.348.368,53           | 93.410,82           |
| DIRITTI DI SEGRETERIA                        | 1.963.318,82           | 2.073.231,33           | (109.912,51)        |
| CONTRIBUTI TRASFERIMENTI<br>ED ALTRE ENTRATE | 1.306.002,73           | 1.170.923,79           | 135.078,94          |
| PROVENTI GESTIONE SERVIZI                    | 267.189,33             | 216.129,58             | 51.059,75           |
| VARIAZIONE DELLE RIMANENZE                   | (767,40)               | 1.004,40               | (1.771,80)          |
| <b>ONERI CORRENTI</b>                        | <b>(11.735.273,17)</b> | <b>(10.830.958,75)</b> | <b>(904.314,42)</b> |
| PERSONALE                                    | (3.728.241,31)         | (3.823.575,37)         | 95.334,06           |
| FUNZIONAMENTO                                | (2.583.429,97)         | (2.465.509,55)         | (117.920,42)        |
| INTERVENTI ECONOMICI                         | (3.055.715,23)         | (2.505.274,28)         | (550.440,95)        |
| AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI               | (2.367.886,66)         | (2.036.599,55)         | (331.287,11)        |
| <b>GESTIONE FINANZIARIA</b>                  | <b>174.675,17</b>      | <b>294.729,41</b>      | <b>(120.054,24)</b> |
| PROVENTI FINANZIARI                          | 176.575,26             | 296.534,71             | 82.263,37           |
| ONERI FINANZIARI                             | (1.900,09)             | (1.805,30)             | (67,68)             |
| <b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>                | <b>(14.053,21)</b>     | <b>852.328,31</b>      | <b>(866.381,52)</b> |
| PROVENTI STRAORDINARI                        | 171.211,95             | 1.723.961,39           | (1.552.749,44)      |
| ONERI STRAORDINARI                           | (185.265,16)           | (871.633,08)           | 686.367,92          |
| <b>RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZIARIA</b>  | <b>(217.300,83)</b>    | <b>0,00</b>            | <b>(217.300,83)</b> |
| RIVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE            | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                |
| SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE             | (217.300,83)           | 0,00                   | (217.300,83)        |

Il decremento del risultato economico dell'esercizio è imputabile principalmente all'incremento degli oneri per interventi economici (rilevante rispetto all'esercizio precedente l'incidenza dell'intervento a sostegno del microcredito), all'aumento degli ammortamenti per l'incremento di valore degli immobili a seguito del completamento dei lavori nella sede, e alla riduzione del saldo dell'area straordinaria nella quale sono confluiti solo residui importi per diritto camerale, sanzioni e interessi di anni pregressi (2001-2005).

Si segnala anche la svalutazione delle partecipazioni in società non controllate di complessivi euro 217.300,83 rilevata a seguito dell'attenta analisi di ogni singola partecipazione della quale si è riscontrata una perdita durevole di valore.

La Camera chiude il Consuntivo al 31 dicembre 2009 con un risultato positivo di euro 185.570,79.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo dei costi accessori e sono state ammortizzate in conto indicando il valore al netto dell'importo del deperimento dell'anno, in conformità con la normativa vigente.

Il valore dei beni immobili di proprietà dell'Ente iscritti in bilancio, è stato determinato con il sistema del valore catastale oppure al prezzo di acquisto se superiore, comprensivo degli oneri di diretta imputazione.

Gli ammortamenti sono effettuati con metodo diretto cioè evidenziando nella sezione dell'attivo l'importo dell'ammortamento.

I mobili e le attrezzature sono stati ammortizzati con il metodo diretto applicando le aliquote vigenti salvo per quanto riguarda le acquisizioni avvenute nell'esercizio per le quali la relativa aliquota è ridotta alla metà.

I crediti sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo rettificato in diminuzione del relativo fondo svalutazione che è stato determinato applicando al valore complessivo del credito di competenza la percentuale media di diritto non riscosso con riferimento agli ultimi due ruoli emessi, calcolata tenendo presente l'ammontare del credito riscosso nell'anno successivo a quello di emissione dei ruoli stessi.

Le rimanenze di magazzino riguardano esclusivamente l'attività commerciale e sono state valutate al costo di acquisto.

Il fondo per le indennità di fine rapporto a favore del personale, rappresenta l'effettivo debito nei confronti dei dipendenti ed è adeguato ai diritti maturati; nell'esercizio è stato incrementato delle quote maturate in conformità alle leggi ed ai contratti collettivi vigenti.

Le anticipazioni al personale del TFR, commisurati all'indennità maturata, sono riportate nelle immobilizzazioni finanziarie alla voce prestiti ed anticipazioni varie, comprensivi degli interessi maturati e non ancora rimborsati.

I risconti attivi e passivi sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.

Le disponibilità liquide sono pari al saldo del conto corrente del Tesoriere MPS ed al saldo dei conti correnti postali.

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni in Società, Consorzi, Organismi e quanto altro sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie. Esse sono imputate in bilancio al costo di acquisto comprensivo dell'eventuale sovrapprezzo o al valore nominale se trattasi di partecipazioni in società di nuova costituzione.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate di cui all'art. 2359, primo comma, numero 1), e terzo comma, del codice civile, sono iscritte per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Le partecipazioni, diverse da quelle controllate o collegate ai sensi dell'art.

2359, sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni sono state rivalutate e/o svalutate al 31/12/2009 in base alle variazioni del patrimonio netto delle partecipate; le rivalutazioni non hanno contribuito a formare il risultato di esercizio, ma sono state accantonate nell'apposito Fondo di Riserva Partecipazioni.

Si segnala la partecipazione nella società Lucca Innovazione e Tecnologia S.r.l. (Lucca In-Tec S.r.l.), società in house, il cui valore contabile al 31/12/2009 è stato aggiornato ad euro 4.710.352,00 contro euro 2.460.247 del bilancio 2008 a seguito di sovvenzioni in conto capitale e sovvenzioni in conto futuro aumento di capitale sociale, pienamente coperte dalle previsioni degli investimenti finanziari.

La Lucca In-Tec S.r.l. ha per oggetto sociale “la ricerca, lo sviluppo, l’innovazione ed il trasferimento tecnologico, a favore del sistema delle imprese e del tessuto economico della provincia anche mediante la realizzazione, la gestione e lo sviluppo e la promozione di un polo scientifico e tecnologico”.

Si segnala inoltre la partecipazione con una quota pari all’80% in Lucca Promos Scrl che ha per oggetto la promozione delle imprese locali a livello internazionale con l’organizzazione di eventi e fiere per agevolare i contatti tra le aziende di vari Paesi.



## **Parte IV**

### **CONCLUSIONI**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, esaminato il Conto Consuntivo della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Lucca, relativo all'esercizio 2009, dopo la chiusura delle operazioni di verifica in data 3/5/2010 ore 16,45, rileva infine che

- la nota integrativa contiene quanto stabilito dall'art. 23 e 26, sesto e settimo comma, e dall'art. 39, tredicesimo comma, del DPR 254/2005;

- la relazione della Giunta sull'andamento della gestione di cui all'art. 24 del DPR 254/2005, individua i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi e ai programmi prefissati dal Consiglio con la relazione previsionale e programmatica;

- alla relazione sulla gestione è allegato il consuntivo dei proventi, degli oneri e degli investimenti, relativamente alle funzioni istituzionali, indicati nel preventivo come prescrive l'art. 24, secondo comma, del DPR 254/2005.

### **ATTESTATA**

- la consistenza delle attività e passività, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- la correttezza dei risultati di gestione che emergono dai documenti contabili finanziari, economici e patrimoniali;
- l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti negli elaborati e negli allegati di bilancio, accertati anche durante le verifiche periodiche;
- l'applicazione delle norme contabili e di quelle fiscali;
- la comparazione dello stato patrimoniale e del conto economico con i valori dell'esercizio precedente;
- il rispetto della vigente normativa con i criteri esposti nella nota integrativa.

### **RILEVATO**

lo spiccato orientamento dell'organizzazione camerale indirizzata ad una sempre più attenta, trasparente e corretta rilevazione dei fatti gestionali, nonché la continua e costante attenzione nell'organizzazione camerale tesa ad una sempre più incisiva applicazione della metodologia della contabilità economica anche mediante l'imputazione dei costi diretti e indiretti alle varie funzioni ed alle aree in cui si articola la Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura ritiene che il Consuntivo in esame esprime in modo corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della Camera per il consuntivo 2009, in conformità alle norme che ne disciplinano l'applicazione.

Il Collegio pertanto conclude rilevando, per quanto di propria competenza, l'assenza di motivi ostativi all'approvazione del Consuntivo in esame ed

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2009 da parte del Consiglio camerale.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei Conti

|                            |   |                   |
|----------------------------|---|-------------------|
| Dott.ssa Francesca Moretti | - | Presidente        |
| Dott.ssa Paola Ricci       | - | Sindaco effettivo |
| Dott. Fabrizio Giusti      | - | Sindaco effettivo |