



CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA
ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
PALERMO
...
..

Il Collegio dei Revisori

**Relazione semestrale dell'attività svolta dal Collegio dei Revisori della CCIAA
dall'1 luglio 2016 al 31 dicembre 2016.**

In ottemperanza al disposto dell'art. 48 della L.R. n. 17 del 28.12.2004 e alla Circolare 9/2005 dell'Assessorato al Bilancio e Finanze della Regione Siciliana (*oggi, Assessorato Regionale dell'Economia – Dipartimento del Bilancio e del Tesoro*), il Collegio dei Revisori fornisce – **in sintesi** - le informazioni relative a:

1. Dati identificativi del Collegio dei Revisori, data di insediamento e di fine incarico;
2. Programmazione dei lavori relativi al semestre 1 luglio – 31 dicembre 2016 e calendarizzazione degli incontri del Collegio;
3. Attività espletate, visite ispettive, modalità seguite dal Collegio per l'espletamento dell'attività di controllo;
4. Principali problematiche emerse durante il semestre di riferimento o precedentemente, che abbiano già trovato soluzione o che non siano state risolte;

---ooOoo---

1. Dati identificativi del Collegio dei Revisori, data di insediamento e di fine incarico.

1.1. Dati identificativi del Collegio dei Revisori

Il Collegio dei Revisori è composto dai seguenti componenti:

- Prof. Giuseppe Polizzotto - designato dall'Assessore Regionale per le Attività Produttive; presidente;
- Dott. Roberto Foti - designato dal Presidente della Regione Siciliana; componente;
- Dott.ssa Francesca Graziano - designata dall'Assessore Regionale per l'Economia; componente.

1.2. Data di insediamento

Il Collegio dei Revisori si è insediato il 12 dicembre 2011.

1.3. Data di fine incarico

La data di fine incarico del Collegio dei Revisori è il 12 dicembre 2015, ma attualmente il Consesso è in regime di *prorogatio*, in forza dell'art. 2, commi 2 e 4, del Decreto del MISE 17 marzo 2016 relativo all'istituzione della Camera di Commercio, industria, artigianato e agricoltura di Palermo ed Enna.

2. Programmazione dei lavori relativi al semestre 1 luglio – 31 dicembre 2016 e calendarizzazione degli incontri del Collegio

2.1 Programmazione dei lavori relativi al semestre 1 luglio – 31 dicembre 2016

In ordine alla programmazione dei lavori, il Collegio non ha ritenuto e non ritiene di doversi dotare di particolari rigide formalità, ma ha determinato a priori un calendario di massima, da non considerarsi in ogni caso tassativo e con l'identificazione degli argomenti da trattare.



In relazione a quanto sopra precisato, e con riguardo al quadro normativo di riferimento, si precisa che l'attività espletata e da espletare da questo Consesso è stata e sarà conforme alle norme vigenti in materia di riscontro amministrativo-contabile previste dal Decreto Ministeriale 23 luglio 1997 n. 287 (*Regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio*), e a quanto statuito dal nuovo regolamento di contabilità delle Camere di Commercio, di cui al D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254.

2.2 Calendarizzazione degli incontri

Il Collegio dei Revisori, nello svolgimento delle proprie attività, ha programmato, con una calendarizzazione di massima, gli incontri collegiali mensili per le seguenti attività:

- controllo e verifica di cassa;
- controllo e verifica dei conti correnti postali e bancari;
- controllo dei registri Iva e relative liquidazioni periodiche;
- controllo del libro giornale, dei bilanci di verifica e dei partitari;
- verifica e riscontro dei *file* contabili per la stesura della Relazione del Collegio al bilancio preventivo 2017 dell'Ente Camerale;
- raccolta della documentazione per la stesura della Relazione sulle attività svolte nel secondo semestre 2016.

3 Attività espletata

L'attività espletata è stata ampiamente documentata attraverso i verbali delle operazioni di verifica e di controllo e, in dettaglio, dalle relazioni allegate ai verbali stessi.

Il Collegio dei Revisori, nel corso del semestre, ha svolto l'attività programmata attraverso riunioni collegiali e visite ispettive che si sono concluse con l'acquisizione della documentazione cartacea e, ove possibile, alla presenza del responsabile amministrativo dell'Ente Camerale.

Durante il periodo in esame, il Consesso si è riunito 5 volte e le attività di verifica e controllo trovano riscontro nei verbali dal n. 61 al n. 65, regolarmente trascritti nel libro dei Revisori posto in uso all'atto della nomina.

Con verbale n. 61 del 27 luglio 2016 è stata redatta la relazione semestrale dell'attività svolta dal Collegio dei Revisori nel 1° semestre 2016.

Con verbale n. 62 del 29 luglio 2016 sono state trattate e trascritte nella relazione del Collegio le seguenti attività:

1. Verifica, controllo e riconciliazione dei saldi di cassa al 30.6.2016 (Ente Camerale / Istituto Cassiere – Tesoriere);
2. Verifica, controllo del registro delle minute spese, dei relativi documenti giustificativi di spese e riconciliazione dei saldi contabili al 30.6.2016;
3. Verifica e controllo della riconciliazione contabile tra i saldi rilevati dai partitari intestati ai c/c postali e quelli rilevati dagli estratti dei conti correnti n. 11396900; n. 406900; n.394908; n. 139907 e n. 19655901;



4. Verifica e controllo della riconciliazione contabile del saldo rilevato dalla scheda di partitario intestata al c/c bancario n. 000102187429, intrattenuto con l'Unicredit Spa, e quello rilevato dall'estratto di conto corrente bancario.

Con verbale n. 63 del 29 agosto 2016 sono state trattate e trascritte nella relazione del Collegio le seguenti attività:

1. Verifica e controllo delle scritture contabili del periodo 1.4.2016 – 30.06.2016;
2. Verifica e controllo dei registri Iva e della Liquidazione Iva del 2° trimestre 2016;

Con verbale n. 64 del 15 novembre 2016 sono state trattate e trascritte nella relazione del Collegio le seguenti attività:

1. Verifica, controllo e riconciliazione dei saldi di cassa al 30.9.2016 (*Ente Camerale / Istituto Cassiere - Tesoriere*).
2. Verifica e controllo della riconciliazione, dei saldi contabili al 30.9.2016, tra quelli risultanti nei partitari intestati ai c/c postali e quelli degli estratti di conto corrente.
3. Verifica e controllo della riconciliazione del saldo contabile al 30.9.2016 tra quello della scheda di partitario, intestata al c/c bancario n. 000102187429 intrattenuto con l'Unicredit Spa, e quello del corrispondente estratto di conto corrente;
4. Verifica e controllo della Liquidazione Iva del 3° trim.2016;

Con verbale n. 65 del 29 dicembre 2016 è stato preso in esame la proposta del bilancio di previsione anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e al termine dei lavori, il Collegio, avendo riscontrato difformità in alcuni valori contabili speculari, ha rimandato al Commissario Straordinario dell'Ente Camerale il documento del bilancio di previsione 2017 con i relativi allegati di legge (*all. "A" e "B"*) affinché gli uffici amministrativi dell'Ente Camerale potessero – urgentemente – predisporre le opportune e necessarie correzioni.

A conclusione, va sottolineato e ribadito che questo Consesso ha svolto, e continua a svolgere, le proprie attività istituzionali, con riguardo ai compiti ascritti al Collegio, in modo conforme alle norme vigenti in materia di riscontro amministrativo-contabile previste dal Decreto Ministeriale 23 luglio 1997 n. 287 (*Regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio*) e, in ogni caso, tenendo conto di quanto statuito dal nuovo regolamento di contabilità delle Camere di Commercio, di cui al D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254 e di quanto previsto dalla circolare applicativa n. 3622/C del 5.2.2009 del M.I.S.E.

4. Principali problematiche emerse durante il semestre di riferimento o precedentemente, che abbiano già trovato soluzione o che non siano state risolte.

Nel periodo semestrale in esame, il Collegio rileva che allo stato permane la consaputa questione del pagamento delle pensioni degli ex dipendenti, che grava sulla gestione corrente drenando e assorbendo rilevanti risorse finanziarie dell'Ente.

Il prelevamento cospicuo di risorse finanziarie dell'Ente Camerale, effettuate nel decorso anno, continua ad essere una costante anomalia che trova i presupposti nella pluriennale e specifica



Il Collegio dei Revisori

problematica Camerale non risolta che è stata, ed è, puntualmente illustrata dal Collegio dei Revisori nelle proprie relazioni ai bilanci di fine esercizio.

Infatti, il Collegio, con riferimento alle note integrative dei bilanci, ha sempre rilevato che gli stati patrimoniali e i conti economici di fine esercizio non esponevano e, probabilmente, non esporranno al 31.12.2016, in apposite poste, gli effetti economico-patrimoniali che conseguono al trattamento pensionistico diretto corrisposto dall'Ente al personale camerale, ai sensi dei commi 1 e 2 dell'art. 19 della L. R. 29/1995.

Ciò in quanto ad oggi non è stata adottata apposita iniziativa legislativa di settore.

Tale predetta situazione, in atto non risolta, rendeva (e rende) impossibile il calcolo del debito presunto per pensioni e, quindi, veniva (e viene) meno il dato contabile da esporre sui due documenti che, con la nota integrativa, compongono appunto il bilancio di fine esercizio.

Il Collegio, infine, in ordine al previsto deficit patrimoniale per l'anno 2017, evidenzia che accadimenti futuri, quali l'esito della procedura avviata dall'Ente Camerale di Palermo per la rivalutazione del proprio patrimonio immobiliare, e la definizione dell'iter di accorpamento con la Camera di Commercio di Enna, potrebbero generare rilevanti variazioni sul risultato previsionale dell'esercizio 2017 e sulla conseguenziale consistenza patrimoniale netta al 31.12.2017.

Palermo, 28 febbraio 2017

Il Collegio dei Revisori

Prof. Giuseppe Polizzotto – Presidente

Dott. Roberto Foti – Componente

Dott.ssa Francesca Graziano – Componente

ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ

(ai sensi dell'art. 22, comma 2 e 3, D. Lgs. n. 82/2005)

Il sottoscritto Maria Rita Di Girolamo, ai sensi dell'art. 22, comma 2, D. Lgs. N. 82/2005, attesta che il documento informatico che precede, formato da n°4 pagine (quattro) è conforme al documento analogico originale da cui è tratto che è detenuto presso gli archivi dell'Ufficio.

Postazione 2635 – Protocollo Generale

CCIAA_PALERMO

Maria Rita Di Girolamo