

**CAMERA DI COMMERCIO, INDUSTRIA, ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI RIETI**

VERBALE N. 36/2020

In data 23 dicembre 2020, alle ore 9:30, in modalità videoconferenza mediante il Sistema "Skype for business" rilasciato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, nel rispetto delle regole prescritte per la prevenzione Covid-2019, si è riunito, il Collegio dei revisori dei conti, regolarmente convocato, nelle persone di:

Dott. Antonio MANCA	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Armando ANASTASIO	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo economico	Presente
Dott.ssa Fabiana ALBANESE	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Lazio	Presente

per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2021 predisposto dal Commissario Straordinario con propria determinazione n. 48 del 09/12/2020.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con PEC del 09/12/2020 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, da remoto, nell'esame del predetto Budget dal Responsabile dell'Ufficio Bilancio e trattamento economico del personale dell'Ente, nella persona della Rag. Daniela Leoncini, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dei relativi allegati, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Budget che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

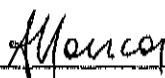
Il Collegio rammenta, infine, che il Budget completo degli allegati deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio MANCA



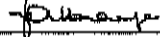
(Presidente)

Dott. Armando ANASTASIO



(Componente)

Dott.ssa Fabiana ALBANESE



(Componente)

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2021

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2021, trasmesso al Collegio con PEC, in data 09/12/2020, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico annuale e pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 (per gli Enti in SIOPE);
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
- e) bilancio di previsione dell'Azienda Speciale "Centro Italia Rieti".

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alle Circolari ministeriale MEF - RGS n. 34 del 19/12/2019 e n. 9 del 21/4/2020;
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

Voci	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (assestato)	DIFFERENZA (2020-2021)
Conto Economico			
Valore della Produzione	2.232.448,37	2.458.163,87	225.715,50
Costi della Produzione	2.793.674,79	2.965.197,66	171.522,87
Diff.za tra valore e costi della produzione	561.226,42	497.550,00	-54.192,63
Proventi e Oneri finanziari	5.219,21	7.225,32	2.006,11
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e Oneri straordinari	120.481,33	122.791,33	2.310,00
Risultato prima delle imposte	-435.525,88	-377.017,14	-58.508,74
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
Valore di avanzo economico dell'esercizio	435.525,88	377.017,14	58.508,74

I valori sopra riportati evidenziano una previsione comportante un disavanzo d'esercizio per il 2021 di euro 435.525,88, analogamente a quanto verificato e posto in evidenza dal Collegio con riferimento agli esercizi precedenti, confermando una progressiva erosione delle disponibilità finanziarie dell'Ente e un tendenziale esaurimento, anno dopo anno, delle risorse.

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2021 è di euro 2.232.448,37 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (assestato)	DIFFERENZA (2020-2021)
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	2.185.248,37	2.406.142,66	220.894,29
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00

5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	47.200,00	52.021,21	4.821,21
Totale	2.232.448,37	2.458.163,87	225.715,50

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- contributi in conto esercizio euro 150.950,00
- proventi fiscali e parafiscali euro 1.558.148,37
- ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi euro 476.150,00

I Costi della produzione ammontano ad euro 2.793.674,79 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (asessato)	DIFFERENZA (2020-2021)
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	0,00	0,00	0,00
Costi per servizi	708.874,13	873.358,03	164.483,90
Costi per godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
Spese per il personale	818.351,34	818.067,40	-283,94
Ammortamenti e svalutazioni	767.497,78	784.854,77	17.356,99
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	24.169,65	8.246,34	-15.923,31
Oneri diversi di gestione	474.781,89	480.671,12	5.889,23
Totale	2.793.674,79	2.965.197,66	171.522,87

Tra i costi della produzione si segnala un notevole decremento dei costi per servizi per circa euro 164.000,00 dovuti essenzialmente ad una riduzione dei costi della promozione. Come evidenziato nella relazione allegata al bilancio, la programmazione degli interventi economici è stata fortemente condizionata dal fatto che si stanno concludendo le procedure che porteranno a breve alla nascita della nuova Camera di Commercio Viterbo-Rieti e pertanto è stato possibile prevedere solo interventi già iniziati nell'anno 2020 o che potrebbero iniziare nel primissimo periodo dell'anno in cui non sarà ancora effettivo l'accorpamento. Si registra invece una sostanziale invarianza degli oneri di funzionamento (acquisizione di servizi, consulenze, compensi ecc.) che hanno subito in anni precedenti decrementi a fronte di politiche di riduzione dei costi, anche per effetto delle varie norme di contenimento della spesa pubblica succedutesi nel tempo.

Per quanto concerne le spese del personale non si è registrata una particolare variazione essendo rimasto immutato il numero dei dipendenti in servizio.

La voce ammortamenti e svalutazioni ha subito un decremento pari ad € 17.356,00 dovuto alla diminuzione dell'accantonamento al Fondo Svalutazione crediti mentre la voce altri accantonamenti ha subito un incremento di euro 15.923,00 per effetto della previsione di un accantonamento per far fronte all'eventualità di dover riconoscere un compenso al Commissario Straordinario il cui ammontare non è stato ancora definito e per il quale l'Ente ha inoltrato apposito quesito sia al Ministero dello Sviluppo Economico che alla Regione Lazio come dettagliatamente riportato nella relazione allegata al presente bilancio.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (asessato)	DIFFERENZA (2020-2021)
Proventi da partecipazioni	3.000,00	5.006,00	2.006,00
Altri proventi finanziari:	2.219,21	2.219,32	-0,11
Totale	5.219,21	7.225,32	2.006,11

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (assestato)	DIFFERENZA (2020-2021)
Interessi passivi:	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi da fornitori	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi diversi	0,00	0,00	0,00
Totale Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00
differenze cambio passive	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (assestato)	DIFFERENZA (2020-2021)
Rivalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale			

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (assestato)	DIFFERENZA (2020-2021)
Proventi straordinari:	138.881,33	143.831,33	4.950,00
Plusvalenze			
Totale proventi straordinari	138.881,33	143.831,33	4.950,00
Oneri straordinari	18.400,00	21.040,00	2.640,00
Minusvalenze			
Totale oneri straordinari	18.400,00	21.040,00	2.640,00

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente; in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

TIPOLOGIA DI SPESA	RIFERIMENTI NORMATIVI	LIMITE DI SPESA	IMPORTO PREVISTO	
Spese per gli organi	art.6 c.3 D.L. 78/2010	ABROGATO ART.1 C.590 LEGGE 160/2019	29.512,80	
Studi e consulenze	art.6 c.7 D.L. 78/2010	ABROGATO ART.1 C.590 LEGGE 160/2019	-	
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	art.6 c.8 D.L. 78/2010	ABROGATO ART.1 C.590 LEGGE 160/2019	154,23	
Spese per formazione	ART.6 C.13 d.l.78/2010	ABROGATO ART.1 C.590 LEGGE 160/2019	4.000,00	
Spese per missioni	art. 6 c.12 D.L.78/2010	ABROGATO ART.1 C.590 LEGGE 160/2019	600,00	
onorificità compensi organi collegiali	art.6 c.1 D.L. 78/2010	5.015,31	150,00	
Manutenzione Straordinaria e ordinaria immobili	art.2 c.618 e 1^ periodo comma 623 L.244/2007 - art.8 L.122/2010	ABROGATO ART.1 C.590 LEGGE 160/2019	76.128,00	man. Straord.
			21.850,00	man. Ordin.
Acquisto, manutenzione, noleggio autovetture	art. 15 D.L. 66/2014	2.903,16	1.000,00	
Oneri per contratti di collaborazione coordinata e continuativa	art.9 c.28 D.L. 78/2010	18.892,65	-	
Oneri per contratti somministrazione lavoro temporaneo	art.9 c.28 D.L. 78/2010	14.638,00	-	

Si dà atto che l'Ente, come evidenziato nella relazione allegata al presente bilancio preventivo, ha provveduto a definire il limite di spesa sostenibile per la categoria prestazione di servizi come previsto dall'art.1 comma 591 della legge 160/2019 secondo quanto disposto dall'art.1 comma 592 della stessa legge, mantenendo il valore complessivo delle spese per acquisizione di beni e servizi all'interno del limite massimo determinato in applicazione delle disposizioni sopra richiamate.

Tra gli oneri di gestione figurano le somme da riversare al Bilancio dello Stato per effetto delle norme di contenimento determinate secondo le indicazioni di cui alla circolare MEF n.9 del 21.4.2020 e nota MISE prot. n.88550 del 25.3.2020 come dettagliato nella relazione allegata al bilancio di cui trattasi.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi di:

- 1) sviluppo imprenditoriale e competitività delle imprese;
- 2) Potenziamento dei servizi a supporto dell'internazionalizzazione del sistema produttivo;
- 3) Sviluppo locale e marketing;
- 4) Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni;

- 5) Sviluppo dell'alternanza scuola-lavoro;
- 6) Sviluppo del livello di innovazione tecnologica delle imprese, attraverso la digitalizzazione e la ricerca;
- 7) Economicità, efficienza ed efficacia della gestione.

Lo stesso è articolato in Missioni, Programmi, Obiettivi e Indicatori.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Il Collegio, in relazione al Budget Economico Pluriennale, osserva che l'andamento tendenziale, così come riportato dall'Ente con riferimento ai singoli esercizi del triennio, evidenzia un progressivo riequilibrio di bilancio, rispetto agli esercizi precedenti, sulla base di quanto più volte raccomandato dal Collegio stesso.

Si riportano di seguito, nell'apposita tabella i dati previsionali relativi al triennio di riferimento:



BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2021		ANNO 2022		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		2.185.248,37		2.390.248,37		2.396.248,37
a) contributo ordinario dello Stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b1) con lo Stato						
b2) con le Regioni						
b3) con altri enti pubblici						
b4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio	150.050,00		326.550,00		326.950,00	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	149.700,00		249.700,00		249.700,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	1.250,00		77.250,00		77.250,00	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	1.559.148,37		1.593.148,37		1.593.148,37	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	476.150,00		476.150,00		476.150,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		47.200,00		47.200,00		47.200,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi		47.200,00		47.200,00		47.200,00
Totale valore della produzione (A)		2.232.448,37		2.443.448,37		2.443.448,37
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-706.874,13		-560.374,13		-660.374,13
a) erogazione di servizi istituzionali	-405.817,10		-405.817,10		-405.817,10	
b) acquisizione di servizi	-252.744,23		-204.244,23		-204.244,23	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-15.600,00		-15.600,00		-15.600,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-34.712,80		-34.712,80		-34.712,80	
8) per godimento di beni di terzi						
9) per il personale		-818.351,34		-743.351,34		-667.351,34
a) salari e stipendi	-670.354,26		-545.354,26		-469.354,26	
b) oneri sociali	-154.913,85		-154.913,85		-154.913,85	
c) trattamento di fine rapporto	-38.733,23		-38.733,23		-38.733,23	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-4.350,00		-4.350,00		-4.350,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-767.497,78		-757.497,78		-767.497,78
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00		0,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-72.800,00		-72.800,00		-72.800,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-694.697,78		-694.697,78		-694.697,78	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti		-24.169,65		-24.169,65		-24.169,65
14) oneri diversi di gestione		-474.781,89		-474.781,89		-474.781,89
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-145.256,89		-145.256,89		-145.256,89	
b) altri oneri diversi di gestione	-329.525,00		-329.525,00		-329.525,00	
Totale costi (B)		-2.793.674,79		-2.670.174,79		-2.594.174,79
Differenza fra valore e costi della produzione (A-B)		-561.226,42		-226.726,42		-250.726,42
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		3.000,00		3.000,00		3.000,00
16) altri proventi finanziari		2.219,21		2.219,21		2.219,21
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.219,21		2.219,21		2.219,21	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) interessi ed oneri finanziari						
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari						
17 bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 + 17 + 17 bis)		5.219,21		5.219,21		5.219,21
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) rivalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) svalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscritti al n. 5)		138.881,33		138.881,33		138.881,33
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscritti al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-18.400,00		-18.400,00		-18.400,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		120.481,33		120.481,33		120.481,33
Risultato prima delle imposte		-435.525,88		-401.025,88		-25.025,88
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-435.525,88		-401.025,88		-25.025,88

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

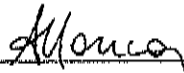
- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato, in previsione, il tendenziale equilibrio di bilancio pluriennale 2021/2023;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2021 da parte del Commissario Straordinario nella sua veste di Presidente del Consiglio Camerale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio MANCA



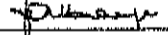
(Presidente)

Dott. Armando ANASTASIO



(Componente)

Dott.ssa Fabiana ALBANESE



(Componente)