

**VERBALE N. 13 del 08 gennaio 2018**

In data 08/01/2018 alle ore 10:00, presso la sede legale della Camera di commercio industria, artigianato e agricoltura di Rieti, sita in via Paolo Borsellino n. 16, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| Dr. Antonio Manca       | Presidente |
| Dr. Armando Anastasio   | Componente |
| Dr.ssa Fabiana Albanese | Componente |

per procedere all'esame del Budget economico relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con note del 14, 15 e 20 dicembre 2017 e nota del 5 gennaio 2018 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito nell'esame del predetto Budget dal Responsabile dell'Ufficio del Servizio Bilancio e Trattamento economico del Personale Finanziario Rag. Daniela Leoncini, appositamente invitato 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 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 18.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

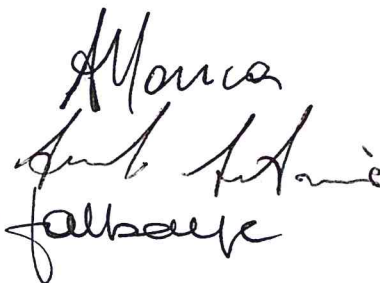
Letto, confermato e sottoscritto.

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 2018

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2018, trasmesso, con note del 14, 15 e 20 dicembre 2017 e nota del 5 gennaio 2018, 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 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) ulteriore documentazione: Relazione politico-programmatica del Consiglio Camerale sul bilancio di previsione 2018 e il bilancio di previsione per l'esercizio 2018 dell'Azienda speciale "Centro Italia".

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 alla Circolare ministeriale MEF - RGS n.33 del 20 dicembre 2017 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2018";
- 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. Su quest'ultimo punto il Collegio rileva una situazione di disavanzo economico anche per il 2018. Tale situazione verrà coperta attraverso l'utilizzo del patrimonio netto così come si evince dalla relazione al preventivo economico.

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 2018     | Budget 2017     | Differenza     |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>Conto economico</b>                           |                 |                 |                |
| Valore della produzione                          | 2.310.081       | 2.116.584       | -193.497       |
| Costi della produzione                           | -3.012.277      | -2.883.584      | 128.693        |
| <b>Diff. Valori/costi della produzione</b>       | <b>-702.196</b> | <b>-766.730</b> | <b>-64.534</b> |
| Proventi oneri finanziari                        | 1.209           | 1.209           | 0              |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie     | 0               | 0               | 0              |
| Proventi oneri straordinari                      | 82.807          | 233.576         | 150.769        |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>             | <b>-618.180</b> | <b>-531.944</b> | <b>86.236</b>  |
| Imposte dell'esercizio                           | 0               | 0               | 0              |
| <b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b> | <b>-618.180</b> | <b>-531.944</b> | <b>86.236</b>  |

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2018 è di euro 2.310.081 ed è così composto:

| Valore della produzione                                                                   | A<br>BUDGET<br>anno 2018 | B<br>BUDGET<br>anno 2017 | DIFFERENZA<br>(B-A) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale                                         | 2.140.727                | 2.001.703                | - 139.024           |
| 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti; | 0                        | 0                        | 0                   |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;                                         | 0                        | 0                        | 0                   |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                      | 0                        | 0                        | 0                   |
| 5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio     | 169.354                  | 115.151                  | -54.203             |
| <b>Totale</b>                                                                             | <b>2.310.081</b>         | <b>2.116.854</b>         | <b>-193.227</b>     |

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- contributo ordinario dello Stato euro 0;
- corrispettivi da contratto di servizio euro 0;
- contributi in conto esercizio euro 233.691;
- proventi fiscali e parafiscali euro 1.453.636;
- ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi euro 453.400.

Il Collegio prende in esame le voci recanti gli scostamenti più significativi rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente al fine di valutarne l'attendibilità.

In particolare, per quanto riguarda la voce "Ricavi e proventi per l'attività istituzionale" la differenza pari ad Euro 139.024,00 è dovuta principalmente all'incremento del Diritto annuale (pari al 20%) per lo sviluppo di programmi e progetti afferenti la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese.

Inoltre, si prevedono maggiori contributi da parte di Unioncamere regionale e nazionale.

A tale riguardo il Collegio prende visione della nota di Unioncamere nazionale del 28.11.2017, del Protocollo d'intesa finalizzato all'ipotesi di accorpamento tra le Camere di Commercio di Rieti e Viterbo e della comunicazione di Unioncamere nazionale del 17.10.2017 relativa al contributo del Fondo di solidarietà per il terremoto del Centro Italia.

I Costi della produzione ammontano ad euro 3.012.277 e riguardano :

| Costi della produzione                                                       | A<br>BUDGET<br>anno 2018 | B<br>BUDGET<br>anno 2017 | DIFFERENZA<br>(B-A) |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;                           | 0                        | 0                        | 0                   |
| Costi per servizi                                                            | - 1.016.740              | -808.385                 | -208.354            |
| Costi per godimento di beni di terzi                                         | 0                        | 0                        | 0                   |
| Spese per il personale                                                       | -803.620                 | -875.663                 | 72.043              |
| Ammortamenti e svalutazioni                                                  | -718.001                 | -718.252                 | 251                 |
| Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 0                        | 0                        | 0                   |
| Accantonamenti per rischi                                                    | 0                        | 0                        | 0                   |
| Altri accantonamenti                                                         | 0                        | -9.594                   | 9.594               |
| Oneri diversi di gestione                                                    | -473.916                 | -471.690                 | -2.226              |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>-3.012.277</b>        | <b>-2.883.584</b>        | <b>-128.693</b>     |

Ad

AM  
g

Tra i costi della produzione si segnala un significativo aumento dei costi per servizi, dovuto principalmente, secondo quanto riportato nella relazione illustrativa, alle spese di automazione dei servizi informatici e loro implementazione, pari a euro 147.000.

Mentre per quanto riguarda le spese per il personale si registra una diminuzione dovuta alla cessazione dal servizio prevista in corso d'anno per una singola unità.

Risulta sostanzialmente invariato il Fondo svalutazione crediti per il diritto camerale ritenuto di dubbia esigibilità.

#### Proventi finanziari

| DESCRIZIONE                | A<br>BUDGET<br>anno 2018 | B<br>BUDGET<br>anno 2017 | DIFFERENZA<br>(B-A) |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Proventi da partecipazioni | 60                       | 60                       | 0                   |
| Altri proventi finanziari: | 1.149                    | 1.149                    | 0                   |
| <b>Totale</b>              | <b>1.209</b>             | <b>1.209</b>             | <b>0</b>            |

#### Oneri finanziari

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

| DESCRIZIONE                     | A<br>BUDGET<br>anno 2018 | B<br>BUDGET<br>anno 2017 | DIFFERENZA<br>(B-A) |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Interessi passivi:              | 0                        | 0                        | 0                   |
| interessi passivi da fornitori  | 0                        | 0                        | 0                   |
| interessi passivi su mutui      | 0                        | 0                        | 0                   |
| interessi passivi diversi       | 0                        | 0                        | 0                   |
| <b>Totale interessi passivi</b> | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>            |
| Altri oneri finanziari:         | 0                        | 0                        | 0                   |
| differenze cambio passive       | 0                        | 0                        | 0                   |
| <b>Totale</b>                   | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>            |

## Rettifiche di valore di attività finanziarie

| DESCRIZIONE                                                                                  | A<br>BUDGET<br>anno 2018 | B<br>BUDGET<br>anno 2017 | DIFFERENZA<br>(B-A) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Rivalutazioni di partecipazioni                                                              | 0                        | 0                        | 0                   |
| Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni           | 0                        | 0                        | 0                   |
| Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0                        | 0                        | 0                   |
| <b>Totale Rivalutazioni</b>                                                                  | 0                        | 0                        | 0                   |
| Svalutazioni di partecipazioni                                                               | 0                        | 0                        | 0                   |
| Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni            | 0                        | 0                        | 0                   |
| Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  | 0                        | 0                        | 0                   |
| <b>Totale Svalutazioni</b>                                                                   | 0                        | 0                        | 0                   |
| <b>Totale</b>                                                                                | 0                        | 0                        | 0                   |

## Proventi e oneri straordinari

| DESCRIZIONE                         | A<br>BUDGET<br>anno 2018 | B<br>BUDGET<br>anno 2017 | DIFFERENZA<br>(B-A) |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Proventi straordinari               | 92.307                   | 242.685                  | -150.378            |
| Oneri straordinari                  | -9.500                   | -9.109                   | 391                 |
| <b>Totale partite straordinarie</b> | <b>82.807</b>            | <b>233.576</b>           | <b>-150.769</b>     |

Si registra una notevole diminuzione della previsione relativa a proventi straordinari, dovuta al recupero dei maggiori importi appostati negli esercizi precedenti sui Fondi del Personale Dirigente e non Dirigente, a seguito dell'approvazione definitiva dei Piani di recupero dei maggiori importi contestati dall'IGF del Mef.

## 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 costi 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                                          | 33.048,06       | 33.048,06        |               |
| Studi e consulenze                                                              | art.6 c.7 D.L. 78/2010                                          | -               | -                |               |
| Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza | art.6 c.8 D.L. 78/2010                                          | 379,95          | 379,95           |               |
| Spese per formazione                                                            | ART.6 C.13 d.l.78/2010                                          | 16.453,85       | 6.000,00         |               |
| Spese per missioni                                                              | art. 6 c.12 D.L.78/2010                                         | 2.535,13        | 2.500,00         |               |
| onorificità compensi organi collegiali                                          | art.6 c.1 D.L. 78/2010                                          | 5.015,31        | 270,00           |               |
| Manutenzione Straordinaria e ordinaria immobili                                 | art.2 c.618 e 1^ periodo comma 623 L.244/2007 -art.8 L.122/2010 | 33.877,78       | 17.177,60        | man. Straord. |
|                                                                                 |                                                                 |                 | 15.310,00        | man. Ordin.   |
| Acquisto, manutenzione, noleggio autovetture                                    | art. 15 D.L. 66/2014                                            | 2.903,16        | 2.903,16         |               |
| 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       | -                |               |
|                                                                                 |                                                                 |                 |                  |               |
| TOTALE                                                                          |                                                                 | 127.743,89      | 77.588,77        |               |

Tra gli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato.

### 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.

Sulla base dell'analisi dei dati previsionali relativi al triennio considerato, si evince quanto già rilevato dal Collegio in sede di predisposizione della relazione al bilancio 2016 in merito all'insostenibilità del disavanzo previsto per ciascuna annualità compresa nel triennio, rispetto alla prosecuzione dell'attività ordinaria dell'Ente.

## 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, con particolare riferimento agli obiettivi di:

- sviluppo imprenditoriale e competitività delle imprese;
- internazionalizzazione del sistema produttivo;
- sviluppo locale e marketing;
- economicità, efficacia ed efficienza nella gestione.

## Spese per missioni e programmi

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

Le missioni e i programmi individuati sono:

- 011 - Competitività e sviluppo delle imprese, Programma 005
- 012 - Regolazione dei mercati, Programma 004
- 016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo, Programma 005
- 032 - servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche, Programma 002
- 090 - servizi per conto terzi e partite di giro, Programma 001

## 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;
- l'equilibrio di bilancio risulta essere salvaguardato nella sua generalità, in quanto il disavanzo previsto per l'esercizio 2018 risulta coperto dall'attivo patrimoniale così come si evince dalla relazione al preventivo economico.

Sulla base dell'analisi dei dati previsionali relativi al budget economico pluriennale, si evince quanto già rilevato dal Collegio in sede di predisposizione della relazione al bilancio 2016 in merito all'insostenibilità del disavanzo previsto rispetto alla prosecuzione dell'attività ordinaria dell'Ente.

Il Collegio inoltre, pone in rilievo che il risultato economico previsto per l'esercizio 2018 evidenzia un disavanzo pari a € 618.180,00 che va ad aggiungersi a quelli già registrati negli anni precedenti e pertanto il Collegio ravvisa un persistente disavanzo di esercizio. Infatti, come

detto, ad oggi i disavanzi d'esercizio hanno trovato copertura mediante l'utilizzo delle disponibilità patrimonializzate che, tuttavia, appaiono destinate ad esaurirsi nel breve periodo qualora l'andamento economico rimanesse invariato.

Il Collegio osserva che, per far fronte alla situazione sopra illustrata, sia necessario realizzare un significativo incremento dei ricavi ed una contestuale riduzione dei costi variabili.

Il Collegio, inoltre, invita a tener conto della necessità di garantire una situazione di pareggio di bilancio anche nel rispetto del dettato costituzionale.

Il Collegio, fatto salvo quanto ha costituito oggetto di invito e/o segnalazione nella presente Relazione

**esprime parere favorevole**

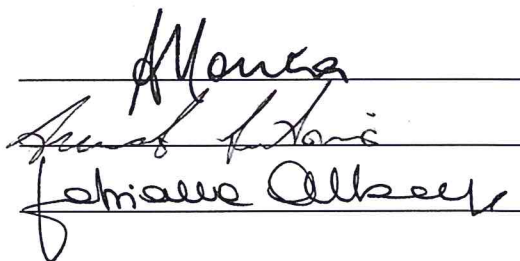
in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2018 da parte del Consiglio Camerale.

**Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale**

Dott. Antonio Manca (Presidente)

Dott. Armando Anastasio (Componente)

Dott.ssa Fabiana Albanese (Componente)



*Rilevato, 08/01/2018*