

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 6/2018

In data 11/07/2018 alle ore 09.00, presso la sede legale della Camera di Commercio di Viterbo, in Via Fratelli Rosselli, 4, si è riunito, previa regolare convocazione, e- mail del 05/07/2018, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott.ssa Patrizia Pellegrini	Membro effettivo con funzioni di Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Andrea Maria Felici	Membro effettivo in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico	Presente
Rag. Emilio Bianchini	Membro effettivo, in rappresentanza della Regione Lazio	Assente giustificato per motivi familiari- mail del 5/7/2018

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2018 adottata con deliberazione Giunta n. del 6/32 del 28 giugno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 8876 del 29/6/2018, in conformità a quanto previsto dall'articolo 30, comma 1, del DPR 254/2005 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della Proposta di cui trattasi, dal Responsabile dell'Ufficio Bilancio, nella persona della Rag. Laura Zanobbi e del Dirigente dell'Area amministrativo contabile Dr.ssa Federica Ghitarrari, appositamente invitate dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze al seguente indirizzo:

rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.30 previa stesura del presente verbale, che verrà successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Patrizia Pellegrini

Patrizia Pellegrini

(Presidente)

Dott. Andrea Maria Felici

Andrea Maria Felici

(Componente)

Rag. Emilio Bianchini

ASSENTE GIUSTIFICATO

(Componente)

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
VITERBO**

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1

al Bilancio di previsione anno 2018

Con nota n. 8876 del 29/6/2018 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dalla Giunta dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 30 del Regolamento di amministrazione e contabilità (DPR 254/2005).

La proposta di variazione è corredata dalla seguente documentazione:

- 1) Modello delle variazioni apportate al budget direzionale in corso d'anno ai sensi dell'articolo 12, comma 4, del DPR 254/2005;
- 2) Modello "A -Preventivo" previsto dal DPR 254/2005 (art. 6, comma1) corredato dalla relazione della Giunta alla proposta di variazione (all.1);
- 3) Budget economico annuale 2018 aggiornato di cui al DM 27/3/2013 (all.2);
- 4) Budget economico pluriennale 2018/2020 aggiornato di cui al DM 27/3/2013 (all.3);
- 5) Previsione di cassa entrate aggiornata di cui al DM 27/3/2013 (all.4);
- 6) Previsione di cassa uscite aggiornata di cui al DM 27/3/2013 (all.5).
- 7) Relazione della Giunta alla proposta di variazione;

La proposta di variazione riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio che modificano il presunto disavanzo iniziale di € 512.349,75 in € 403.614,03, con un miglioramento di € 108.735,72.

CONSIDERAZIONI GENERALI

DPR 254/2005

GESTIONE CORRENTE

La proposta di variazione prevede maggiori proventi correnti per euro 293.159,15 e maggiori oneri correnti per euro 187.640,43 con una differenza positiva pari ad euro 105.518,72, la quale va a diminuire il previsto disavanzo iniziale di € 512.349,75.

ESAME DELLE VARIAZIONI DI PROVENTI CORRENTI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Proventi correnti			
Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1	Diritto annuale	193.993,19	0,00
2	Diritti di segreteria		13.000,00
3	Contributi trasferimenti e altre entrate	93.264,95	0,00
4	Proventi da gestione di beni e servizi	26.684,98	0,00
5	Variazione delle rimanenze		7.783,97

	Totale proventi correnti	313.943,12	20.783,97
		293.159,15	

La voce "Contributi e trasferimenti" del preventivo assestato (all. A) è pari ad € 453.450,22 in quanto tiene conto delle variazioni disposte dalla Giunta camerale di € 143.000,00 ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005 con corrispondente variazione in uscita. Pertanto la variazione complessiva rispetto al dato del preventivo economico 2018 è pari ad € 236.264,95.

Proventi gestione finanziaria

Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
10	Proventi finanziari	217,00	
	Totale proventi gestione finanziaria	217,00	0,00
		217,00	

Totale variazioni proventi

Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
A	Proventi correnti	293.159,15	
C)	Proventi gestione finanziaria	217,00	
	Totale proventi gestione finanziaria	293.376,15	0,00
		293.376,15	

- Le variazioni nelle entrate correnti riguardano in particolare: (verificare)
 - a) Adeguamento della previsione del diritto annuale a seguito della contabilizzazione, nella previsione 2018, del risconto passivo di € 193.993,19 rilevato a fine 2017 e riguardante i proventi relativi alla maggiorazione del 20% del diritto annuale 2017, come riscontrato nel bilancio di esercizio 2017, che non hanno trovato integrale correlazione nei costi connessi alla realizzazione dei progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale;
 - b) Adeguamento della previsione dei diritti di segreteria e delle sanzioni amministrative sulla base dell'andamento gestionale rilevato nel 1° quadrimestre 2018 poi proiettato su base annua;
 - c) Adeguamento della previsione per contributi, trasferimenti ed altre entrate derivante da un riallineamento della previsione sulla base dell'andamento della gestione per alcune tipologie di ricavi nonché per il riconoscimento di ulteriori contributi da soggetti terzi per la realizzazione di appositi progetti, dettagliati nella relazione della Giunta. In merito alla voce "altre entrate", la cui variazione è pari ad € 1.000,00, si verifica che essa scaturisce dal rimborso Inail dell'infortunio di un dipendente camerale, come da reversale n. 1200 dell'11 giugno 2018 per ad € 886,91. In merito si evidenzia che, in futuro, per somme già accertate od incassate risulta necessario contabilizzare quale variazione di bilancio l'esatta somma accertata od incassata.
 - d) Adeguamento della previsione per proventi da gestione di beni e servizi determinato, anch'esso, sulla base dell'andamento gestionale nonché per effetto del rinnovo della convenzione con la consorella di Rieti per lo svolgimento, da parte della Camera di Viterbo, di funzioni associate in materia di attività metrica. Si verifica che la voce "verifiche metriche", pari ad € 10.000,00, scaturisce dalla stima dell'introito dalle verifiche metriche da effettuare, sulla base dell'andamento storico dei proventi derivanti dalla attività in convenzione con la Camera di commercio di Rieti.
 - e) Adeguamento della previsione delle rimanenze iniziali al dato risultante dal bilancio di esercizio 2017 come si evince da bilancio approvato.

1000

ESAME DELLE VARIAZIONI DI ONERI CORRENTI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Oneri correnti			
Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
6	Personale	54.362,76	
7	Funzionamento	74.719,71	
8	Interventi economici	86.399,00	
9	Ammortamenti e accantonamenti		27.841,04
	Totale oneri correnti	215.481,47	27.841,04
		187.640,43	

La voce "Interventi economici" del preventivo assestato (all. A) è pari ad € 765.399,00 in quanto tiene conto delle variazioni disposte dalla Giunta camerale di € 143.000,00 ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005 con corrispondente variazione in entrata. Pertanto la variazione complessiva rispetto al dato del preventivo economico 2018 è quindi pari ad € 229.399,00.

Oneri finanziari			
Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
13	Oneri finanziari		3.000,00
	Totale oneri finanziari	0,00	3.000,00
		-3.000,00	

Totale variazioni oneri			
Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
B	Oneri correnti	187.640,43	
C)	Oneri gestione finanziaria		3.000,00
	Totale variazione oneri	187.640,43	3.000,00
		184.640,43	

- Le variazioni degli oneri correnti riguardano in particolare:
 - a) L'adeguamento della previsione relativa ai costi del personale a seguito della pubblicazione del nuovo CCNL, sottoscritto il 21/5/2018, e valevole per il triennio 2016/2018 per il personale non dirigente del comparto "Funzioni Locali", come specificato nella Relazione della Giunta Camerale;
 - b) L'adeguamento della previsione relativa ai costi di "Funzionamento" come ampiamente illustrate nella relazione della Giunta. In merito si verifica la variazione della voce "quote associative" di € 13.538,51 relativa al contributo ordinario dovuto alla soc. Infocamere come da nota n. 17994 del 20 aprile 2018 che indica un contributo annuale 2018 pari ad € 15.105,00; in merito alla voce "Oneri informatici" di € 28.908,20 essa scaturisce dalla stima dei costi dell'aggiornamento del sistema informatico per

l'accorpamento delle Camere di commercio di Viterbo e Rieti, in parte suffragata dalla nota di n. 21874/2018 del 18 maggio 2018.

- c) L'adeguamento della previsione relativa agli "Interventi economici" connessa alla realizzazione dei progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale scaturente anche dalle risorse non spese nel 2017 e riproposte per il 2018 come indicato nelle istruzioni impartite da Unioncamere e dal MISE. In merito si verifica l'intervento "ripiano azienda speciale" la cui variazione è pari ad € 3.399,00 come da bilancio d'esercizio 2017 della azienda speciale approvato con atto del Consiglio camerale del 3 maggio 2018, n. 114/355;
 - d) La riduzione della previsione dell'accantonamento del fondo spese future per il trasferimento ai rispettivi conti di budget delle spese del personale conseguenti alla pubblicazione del nuovo CCNL del personale non dirigente.
- La variazione degli oneri finanziari riguarda esclusivamente la riduzione della previsione relativa agli interessi passivi per l'eventuale utilizzo della anticipazione di cassa.

Il Collegio verifica, a campione, la seguente variazione, approvata dalla Giunta camerale in data 24/5/2018, ai sensi dell'art. 12, comma 3, del DPR 254/2005 verificando che è stata contabilizzata regolarmente nella categoria "Contributi trasferimenti ed altre entrate" per quanto riguarda i proventi correnti e nella categoria "Interventi Economici" per quanto riguarda gli oneri correnti, come da prospetti "situazione contabile di budget".

1. Incremento di proventi per € 58.000,00 a valere sul conto 312003 - "contributi fondo perequativo" relativi a fondi es. 2015-2016;
2. Incremento di spesa per € 58.000,00 come di seguito:
 - i) € 10.000,00 su conto 330000 cdc A001 progetto "FP e-governament";
 - ii) € 15.000,00 su conto 330000 cdc C009 progetto "FP alternanza scuola lavoro";
 - iii) € 15.000,00 su conto 330000 cdc D006 progetto "FP sostegno all'export PMI";
 - iv) € 18.000,00 su conto 330000 cdc D006 progetto "FP valorizzazione patrimonio culturale e turismo".

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018								
Proventi		Bilancio d'esercizio 2017	Previsione iniziale 2018	Variazioni del budget direzionale in corso d'anno	Previsione definitiva 2018	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato 2018
Proventi correnti	Euro	5.215.053,11	5.279.665,27	143.000,00	5.422.665,27	313.943,12	20.783,97	5.715.824,42
Proventi finanziaria gestione	Euro	7.587,49	7.168,32	0,00	7.168,32	217,00	0,00	7.385,32
Proventi finanziaria gestione straordinaria	Euro	211.810,20	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
Rettifica valore attività finanziaria	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi	Euro	5.434.450,80	5.297.833,59	143.000,00	5.440.833,59	314.160,12	20.783,97	5.734.209,74
Avanzo amministrazione di	Euro	0	0	0	0	0	0	0
Totale Generale	Euro	5.434.450,80	5.297.833,59	143.000,00	5.440.833,59	314.160,12	20.783,97	5.734.209,74

Oneri		Bilancio d'esercizio 2017	Previsione iniziale 2018	Variazioni budget direzionale in corso d'anno	Previsione definitiva 2018	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato 2018
Oneri correnti	Euro	5.467.719,16	5.790.683,34	143.000,00	5.933.683,34	215.481,47	27.841,04	6.121.323,77
Oneri gestione finanziaria	Euro	4.722,72	8.500,00	0,00	8.500,00		3.000,00	5.500,00
Oneri gestione straordinaria	Euro	133.860,92	11.000,00	0,00	11.000,00		0,00	11.000,00
Rettifica valore attività finanziaria	Euro	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite	Euro	5.606.302,81	5.810.183,34	143.000,00	5.953.183,34	215.481,47	30.841,04	6.137.823,77
Disavanzo di amministrazione	Euro	171.852,01	512.349,75	0,00	512.349,75	-98.678,65	-10.057,07	403.614,03
Totale Generale	Euro	5.434.450,80	5.297.833,59	143.000,00	5.440.833,59	314.160,12	20.783,97	5.734.209,74

D.M. 23/3/2013

Il Collegio esamina anche il Budget economico aggiornato riclassificato, previsto dall'articolo 2, comma 3, del DM 27 marzo 2013 nonché gli altri modelli previsti dallo stesso Decreto ministeriale, tenendo conto delle istruzioni impartite dal MISE con le circolari nn. 148123 del 20/09/2013 come modificata con circolare n. 87080 del 9/7/2015 e con n. 105995 del 5/12/2017:

- il budget economico pluriennale;
- il prospetto delle previsioni di entrata con i relativi codici SIOPE
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 con i relativi codici SIOPE.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget iniziale 2018, 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 iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	5.279.665	5.715.824	436.159
Costi della Produzione	5.790.683	6.121.324	330.641
Diff.za tra valore e costi della produzione	-511.018	-405.499	105.518
Proventi e Oneri finanziari	-1.332	1.885	3.217
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	-512.350	-403.614	108.736

Reps

Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0
Disavanzo economico dell'esercizio	-512.350	-403.614	108.736

Il Valore della Produzione aggiornato per il 2018 è di euro 5.715.824 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	5.080.330	5.490.051	409.721
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-8.500	-16.284	-7.784
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	207.835	242.058	34.223
Totale	5.279.665	5.715.824	436.159

I Costi della produzione ammontano ad euro 6.121.324,00 e riguardano:

Valore della produzione	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;			
Costi per servizi	1.194.790	1.479.845	285.055
Costi per godimento di beni di terzi	14.700	14.700	0
Spese per il personale	2.294.872	2.349.234	54.362
Ammortamenti e svalutazioni	1.525.368	1.525.368	0
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			0
Accantonamenti per rischi	200	200	0
Altri accantonamenti	37.841	10.000	-27.841
Oneri diversi di gestione	722.913	741.976	19.063
Totale	5.790.683	6.121.324	330.639

Proventi finanziari

Proventi finanziari	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari:	7.168	7.385	217
<i>da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	7.168	7.385	
Totale	7.168	7.385	217

Oneri finanziari

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

Oneri finanziari	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
Interessi passivi:	8.500	5.500	-3.000
interessi passivi da fornitori			
Interessi passivi su mutui (anticipazione cassa)	8.500	5.500	-3.000
interessi passivi diversi	0	0	
Totale interessi passivi	8.500	5.500	-3.000
Altri oneri finanziari:	0	0	0
differenze cambio passive	0	0	0
Totale	8.500	5.500	-3.000

Proventi e oneri straordinari

Proventi /oneri straordinari	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
Sopravvenienze attive	11.000	11.000	0
Plusvalenze	0	0	0
Totale proventi straordinari	11.000	11.000	0
Sopravvenienze passive	11000	11000	0
Minusvalenze	0	0	0
Totale oneri straordinari	11000	11000	0
Totale oneri straordinari	11.000	11.000	0

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

Negli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato pari ad € 187.964,00.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio prende atto che l'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'anno 2018.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Il Collegio prende atto che in sede di aggiornamento della previsione 2018 non si è reso necessario procedere all'aggiornamento del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Spese per missioni e programmi

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

Missione	Programma	Divisione	Gruppo	Nuova previsione 2018	Previsione Iniziale 2018	Differenza
11 - competitività e sviluppo delle imprese	5 - Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	4 - Affari economici	1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro	1.359.667,79	1.048.247,33	311.420,46
12 - Regolazione dei mercati	4 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 - Servizi Generali	706.006,89	591.724,70	114.282,19
12 - Regolazione dei mercati	4 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	4 Affari economici	1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro	798.392,78	523.321,59	275.071,19
16 Commercio Internazionale ed Internazionalizzazione del sistema produttivo	5 Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy	4 Affari economici	1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro	41.517,06	24.002,81	17.514,25
32 Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	2 Indirizzo Politico	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	1 Organi esecutivi e legislativi attività finanziari e fiscali e affari esteri	538.982,57	450.930,20	88.052,37
32 Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	3 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 - Servizi Generali	4.321.871,24	4.898.188,37	-576.317,13
33 Fondi da ripartire	1 Fondi da assegnare	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	1 Organi esecutivi e legislativi attività finanziari e fiscali e affari esteri	0,00	30.000,00	-30.000,00

90 Servizi per conto terzi e partite di giro	1 Servizi per conto terzi e partite di giro	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 - Servizi Generali	557.500,00	557.500,00	0,00
				8.323.938,33	8.123.915,00	200.023,33

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame apportano una diminuzione del disavanzo previsto pari ad € 108.735,72, esprime **parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2018 da parte dell'Organo di vertice.**

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Patrizia Pellegrini



(Presidente)

Dott. Andrea Maria Felici



(Componente)