

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
della CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO ED AGRICOLTURA DI VITERBO
VERBALE N. 10/2019
(per approvazione Budget economico dell'esercizio 2020)

In data 13/12/2019 alle ore 08:30, presso la sede legale della Camera di Commercio di Viterbo, in Via Fratelli Rosselli n. 4, si è riunito, previa regolare convocazione, email dell'11/12/2019, 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/ Assente
Dott. Andrea Maria Felici	Membro effettivo in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico	Presente/ Assente
Rag. Emilio Bianchini	Membro effettivo, in rappresentanza della Regione Lazio	Presente/ Assente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2020 e del budget pluriennale per il triennio 2020 -2022 adottati con deliberazione della Giunta n. 8.49 del 05/12/2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 18922 del 06/12/2019, 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 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 Bilancio di previsione per l'esercizio 2020 e del budget economico per il triennio 2020-2022, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Presidente del Collegio dei Revisori delega la D.ssa Ghitarrari ad inoltrare, entro cinque giorni dalla sottoscrizione, copia del presente verbale al Presidente dell'Ente, Dott. Domenico Merlani, al fine dell'adempimento di cui all'art. 32 del DPR 254/2005.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso 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 12.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

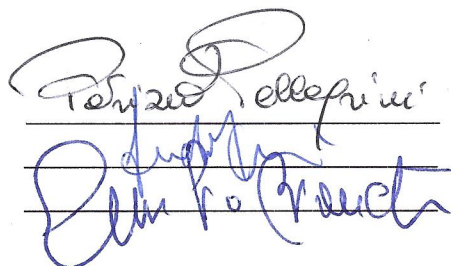
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Patrizia Pellegrini

Dott. Andrea Maria Felici

Rag. Emilio Bianchini



Presidente

Componente

Componente

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA VITERBO

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Budget economico dell'esercizio 2020, predisposto dalla Giunta dell'Ente camerale e trasmesso al Collegio stesso con n. 18922/U del 06/12/2019, per redigere il parere di competenza in attuazione anche di quanto previsto dall'art. 30, comma 4, del Regolamento di amministrazione e contabilità (DPR 254/2005).

La proposta di bilancio di previsione si compone dei seguenti documenti :

- 1) "Modello A Preventivo" previsto dall'art. 6 comma 1 del DPR 254/2005 (allegato 1);
- 2) Relazione della Giunta di cui all'art. 7 del DPR 254/2005 (allegato 2);
- 3) Budget economico pluriennale 2020-2022 di cui al DM 27/3/2013 (allegato 3);
- 4) Budget economico annuale 2020 di cui al DM 27/3/2013 (allegato 4);
- 5) Previsione di cassa entrate di cui al DM 27/3/2013 (allegato 5);
- 6) Previsione di cassa uscite di cui al DM 27/3/2013 (allegato 6);
- 7) Piano degli indicatori attesi DEF redatto secondo le indicazioni di cui al DPCM 18/9/2012 (allegato 7).

Il budget economico è stato redatto:

- a) Secondo lo schema di cui all'allegato A) del citato DPR 254/2005 nel rispetto del principio di competenza economica; tale schema viene poi riclassificato secondo lo schema allegato 1) di cui al DPR 27 marzo 2013 e tenendo conto delle istruzioni impartite con la circolare MEF-RGS n. 35 del 22 agosto 2013.
- b) 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 programmatica di cui all'atto del Consiglio n. 120/374 del 14/11/2019.
- c) Nel rispetto del pareggio di bilancio che è conseguito mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello a quello di riferimento del preventivo (art. 2, comma 2, DPR 254/2005).

CONSIDERAZIONI GENERALI

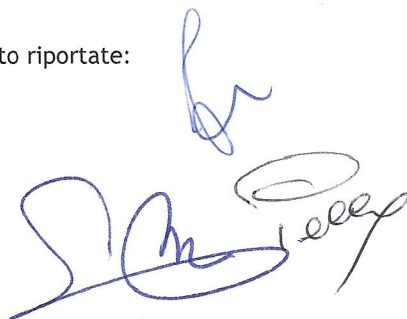
Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame (allegato 1) viene raffrontato con i valori di "previsione consuntivo al 31/12/2019" come previsto dal DPR 254/2005, con i dati desumibili dalla Relazione della Giunta (allegato 2) ed è sintetizzabile nelle tabelle che seguono:

GESTIONE CORRENTE:

PROVENTI CORRENTI		PREVISIONE CONSUNTIVO 31/12/2019	VARIAZIONI +/-	PREVENTIVO 2020	DIFFERENZA %
Diritto annuale	euro	4.069.850,00	-769.850,00	3.300.000,00	-18,91
Diritti di segreteria	euro	1.059.405,00	11.045,00	1.070.450,00	1,04
Contributi e trasferimenti	euro	587.356,69	-161.906,69	425.450,00	-27,56
Proventi da gestione di beni e servizi	euro	101.408,64	-2.408,64	99.000,00	-2,37
Variazione delle rimanenze	euro	4.626,20	-4.626,20	0,00	-100,00
TOTALE	euro	5.822.646,53	-927.746,53	4.894.900,00	-15,93

ESAME DEI PROVENTI CORRENTI

Vengono effettuate le seguenti verifiche relative alle voci dei Proventi correnti sotto riportate:



1) Diritto Annuale

La previsione 2020 pari ad €. 3.300.000,00 deriva dall'applicazione dei criteri di cui alla nota MISE 72100 del 06/08/2009 la quale precisa che *"la camera di commercio rileva i proventi relativi al diritto annuale di competenza sulla base delle riscossioni avvenute nel corso dell'esercizio ed iscrive l'importo del diritto annuale dovuto e non versato quale credito ..."*. Tali criteri trovano riscontro nelle tabelle esposte a p. 12 della Relazione della Giunta allegata al Preventivo 2020.

La previsione 2020 è stata sviluppata sulla base di due elaborati (Incassi e Credito) forniti dalla società Infocamere come proiezione del dato consolidato al 30 settembre 2019 epurato delle imprese cessate e fallite in corso d'anno (allegato A).

La previsione non tiene conto dell'incremento del 20% in quanto è in corso l'iter di approvazione delle progettualità ad esso correlate da parte del MISE.

La naturale scadenza del diritto camerale per l'annualità 2019, a seguito della legge 58/2019, è stata posticipata dal 30 giugno al 30 settembre per alcune categorie d'impresa. Il dato fornito da Infocamere non considera tale proroga. Pertanto, la previsione anno 2020 è stata integrata, rispetto alle annualità precedenti, con gli incassi registrati oltre il nuovo termine di scadenza, data la facoltà riconosciuta alle imprese in questione di eseguire il pagamento oltre il 30 settembre, con la maggiorazione del 0,40%.

Si controlla:

- la tabella "Incassi 2019 al 30 settembre", conforme al tabulato rilasciato dalla società Infocamere che cura la gestione delle riscossioni per conto delle Camere di Commercio;
- la tabella "Previsione incassi 2020" concernente la rettifica del dato previsionale fornito da Infocamere (tabella precedente), maggiorato dei versamenti mediante F24 oltre il 30/09/2019 e defalcato della maggiorazione del 20% (maggiorazione non ancora riconosciuta per il 2020)
- la tabella "Credito al 30/09/2019" conforme al tabulato rilasciato dalla società Infocamere (già al netto del 50% ai sensi della L. 114/2014);
- la tabella "Previsione credito 2020" concernente il credito al 30/09/2019 (tabella precedente) defalcato dei versamenti mediante F24 oltre il 30/09/2019.

2) Diritti di Segreteria

La previsione 2020 è di €. 1.070.450,00. L'aumento rispetto al preconsuntivo 2019 è dovuto all'incremento del numero di dispositivi di firma digitale che si presume saranno rilasciati.

3) Contributi, trasferimenti ed altre entrate

La previsione ammonta ad €. 425.450,00. Viene verificata la voce "Altri Contributi" con riferimento al contributo di Unioncamere Lazio (progetto Tecniche di vendita). La previsione di €. 25.000,00 riguarda il progetto Tecniche di Vendita come da delibera della Giunta camerale n. 6/39 del 24/09/19 (allegato B).

ONERI CORRENTI		PREVISIONE CONSUNTIVO 31/12/2019	VARIAZIONI +/-	PREVENTIVO 2020	DIFFERENZA %
Personale	euro	2.295.340,98	-79.934,35	2.215.406,63	-3,48
Funzionamento	euro	1.425.314,69	217,23	1.425.531,92	0,01
Interventi economici	euro	837.104,00	-318.004,00	519.100,00	-37,99
Ammortamenti e accantonamenti	euro	1.710.765,46	-332.165,46	1.378.600,00	-19,41
TOTALE	euro	6.268.525,13	-729.886,58	5.538.638,55	-11,64
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (PERDITA)	euro	-445.878,60	197.859,95	-643.738,55	44,37
TOTALE A PAREGGIO	euro	5.822.646,53	-927.746,53	4.894.900,00	

ESAME DEGLI ONERI CORRENTI

Vengono effettuate le seguenti verifiche relative alle voci degli Oneri correnti sotto riportate:

- 1) Retribuzione personale dirigenziale (compensi accessori). La previsione 2020 è di €. 127.486,06 che non presenta variazioni rispetto all'entità dell'anno 2019, come da delibera di Giunta n. 2.8 del 12/03/2019 (allegato C).

2) Spese di Funzionamento

La previsione 2020 ammonta ad €. 1.425.531,92.

Viene verificata la voce Buoni Pasto al personale - conto 325072 - che ammonta ad €. 23.100,00. L'importo rileva l'affidamento diretto per la fornitura di Buoni Pasto di cui al provvedimento dirigenziale 20 del 25/01/2019 (allegato D), effettuato nei confronti dell'impresa DAY RISTOSERVICE SPA extra Consip. L'affidamento diretto extra Consip viene motivato nella prima fase con l'esaurimento del lotto 7 della convenzione Consip. Successivamente, pur essendo attivo il lotto 8 di RIPASS Spa in convenzione Consip, non si è aderito in quanto non veniva garantita una adeguata copertura locale.

3) Fondo svalutazione crediti.

La quota da accantonare annualmente è data dalla percentuale media di mancata riscossione degli importi del diritto annuale relativo alle due ultime annualità di emissione ruoli esattoriali. Le due ultime annualità sono relative agli anni 2015 e 2016, come si evince dal tabulato excel estratto da Infocamere (allegato E).

GESTIONE FINANZIARIA:

Quadro riassuntivo del bilancio di previsione anno 2020 Gestione Finanziaria					
		PREVISIONE CONSUNTIVO 31/12/2019	VARIAZIONI +/-	PREVENTIVO 2020	DIFFERENZA %
Proventi finanziari	euro	12.300,00	-1.000,00	11.300,00	-8,13
Oneri finanziari	euro	500,00	2.500,00	3.000,00	500
RISULTATO DELLE GESTIONE FINANZIARIA	euro	11.800,00	-3.500,00	8.300,00	-29,66

Gli oneri finanziari concernono i possibili interessi per l'anticipazione di cassa che si presume verrà utilizzata nella prima metà dell'anno per effetto delle diverse dinamiche dei flussi delle riscossioni rispetto a quelle dei pagamenti. In particolare, la principale voce di entrata dell'Ente, il diritto annuale, viene riscosso a partire dal 30 giugno; un'altra importante voce d'entrata, quella relativa ai contributi, viene riscossa solo alla conclusione dei progetti finanziati e previo successiva rendicontazione.

GESTIONE STRAORDINARIA:

Quadro riassuntivo del bilancio di previsione anno 2020 Gestione Straordinaria					
		PREVISIONE CONSUNTIVO 31/12/2019	VARIAZIONI +/-	PREVENTIVO 2020	DIFFERENZA %
Proventi straordinari	euro	50.100,00	-40.000,00	10.100,00	-79,83
Oneri straordinari	euro	2.800,00	7.300,00	10.100,00	260,71
RISULTATO DELLE GESTIONE STRAORDINARIA	euro	47.300,00	-47.300,00	0,00	-100,00

La previsione è relativa alle sopravvenienze attive e passive inserite soltanto a titolo cautelativo.

RIEPILOGO

Quadro riassuntivo del bilancio di previsione anno 2020					
GESTIONE		PREVISIONE CONSUNTIVO 31/12/2019	VARIAZIONI +/-	PREVENTIVO 2020	DIFFERENZA %
Corrente	euro	-445.878,60	197.859,95	-643.738,55	44,37
Finanziaria	euro	11.800,00	-3.500,00	8.300,00	-29,66
Straordinaria	euro	47.300,00	-47.300,00	0,00	-100,00
TOTALE	euro	-386.778,60	248.659,95	-635.438,55	64,29

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Analisi degli oneri previsti nel piano degli investimenti:

- Le spese per immobilizzazioni immateriali sono destinate all'acquisto di licenze d'uso necessarie per il funzionamento dei nuovi PC (€ 200,00);
- Le spese per immobilizzazioni materiali sono destinate alla manutenzione straordinaria sugli immobili di proprietà camerale (€ 44.500,00) e per l'acquisto di mobili e attrezzature hardware per il corretto funzionamento della struttura (€ 11.400,00).

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contabilità previste dalla vigente normativa.

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

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite previsto dalla normativa	Importi presi a base per la riduzione	Limite di spesa	Previsione 2020
			(importo in euro)	(importo in euro)	(importo in euro)
Spese per opere di manutenzione ordinaria e straordinaria beni immobili di proprietà	art. 2 comma 618 e 623 legge 244/2007 come modificata dall'art. 8 - 1^ comma legge 122/2010	limite del 2% del valore degli immobili	5.972.079,09	119.441,58	36.000,00
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni ad organi collegiali	art.6 comma 3 DL 78/2010	riduzione del 10% degli importi risultanti al 30/04/2010	142.702,40	128.432,16	42.500,00

Spese per studi e consulenze	art. 6 comma 7 DL 78/2010	limite del 20% della spesa del 2009	24.922,55	4.984,51	9.200,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	art. 6 comma 8 DL 78/2010	limite del 20% della spesa del 2009	4.561,00	912,20	500,00
Spese per formazione	art. 6 comma 13 DL 78/2010	limite del 50% della spesa del 2009	35.406,01	17.703,01	10.407,20
Spese per missioni	art. 6 comma 12 DL 78/2010	limite del 50% della spesa del 2009	17.647,69	8.823,85	5.300,00
Spese per l'acquisto, la manutenzione e l'esercizio di autovetture ecc	art. 6 comma 14 DL 78/2010	limite del 80% della spesa del 2009	2.641,38	2.113,10	4.000,00
Spese per sponsorizzazioni	art. 6 comma 9 DL 78/2010	divieto di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale				34.536,67	29.407,20

Spese per consumi intermedi	art. 8 comma 3 DL 95/2012	riduzione del 10% della spesa del 2010	766.491,58	651.517,84	639.509,20
Spese per consumi intermedi	art. 50 comma 3 DL 66/2014	riduzione del 5% della spesa del 2010			

Il Collegio verifica gli importi presi a base per le riduzioni come già attestato nel precedente verbale del Collegio dei Revisori n. 3/2014 del 20/3/2014 e nella Relazione del Collegio dei revisori alla previsione economica 2016 (allegato F).

Con riferimento alla tipologia di spesa per "Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni ad organi collegiali", il Collegio prende atto delle dichiarazioni del Dirigente per cui il limite di spesa di € 142.702,40, riportato nel verbale del Collegio dei Revisori n. 3/2014, in realtà rappresenta l'importo preso a base per la riduzione. Di conseguenza il limite di spesa è di € 128.432,16.

Con riferimento alla spesa per "Consumi Intermedi", si evidenzia che nel verbale del Collegio dei Revisori n. 9/2018 del 17/12/2018, per mero refuso, è stato riportato quale limite di spesa l'importo di € 658.982,08 anziché l'importo di € 651.517,84.

Sono applicabili le variazioni compensative indicate nella Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 34807 del 27 febbraio 2014, ove si prevede la possibilità di effettuare compensazioni tra le seguenti tipologie di spese soggette ad obiettivi di contenimento: incarichi di studio e consulenza - spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza - spese per missioni - spese per la formazione - spese per acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture, nonché di acquisto di buoni taxi - consumi intermedi - taglia carta.

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito conto di budget, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad euro 187.912,72 (Allegato G).

D.M. 23/3/2013

Il Collegio esamina anche il Budget economico riclassificato, previsto dall'art. 2, comma 3, del D.M. 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 nota 105995 del 5/12/2017 (allegati 3, 4, 5 e 6):

- Il budget economico pluriennale ed annuale;
- 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

BUDGET ANNUALE

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	PREVISIONE CONSUNTIVO 2019	BUDGET 2020	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	5.822.646,53	4.894.900,00	-927.746,53
Costi della Produzione	6.268.525,13	5.538.638,55	-729.886,58
Diff.za tra valore e costi della produzione	-445.878,60	-643.738,55	-197.859,95
Proventi e Oneri finanziari	11.800,00	8.300,00	-3.500,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e Oneri straordinari	47.300,00	0,00	-47.300,00
Risultato prima delle imposte	-386.778,60	-635.438,55	-248.659,95
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio	-386.778,60	-635.438,55	-248.659,95

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2020 è di euro 4.894.900,00. ed è così composto:

Valore della produzione	PREVISIONE CONSUNTIVO 2019	BUDGET 2020	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	5.622.250,09	4.734.100,00	-888.150,09
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	4.626,20	0,00	-4.626,20
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi	195.770,24	160.800,00	-34.970,24
Totale	5.822.646,53	4.894.900,00	-927.746,53

I Costi della produzione ammontano ad euro 5.538.638,55 e riguardano:

Costi della produzione	PREVISIONE CONSUNTIVO 2019	BUDGET 2020	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;			

Costi per servizi	1.522.811,42	1.223.215,20	-299.596,22
Costi per godimento di beni di terzi	18.198,86	20.000,00	1.801,14
Spese per il personale	2.295.340,98	2.215.406,63	-79.934,35
Ammortamenti e svalutazioni	1.698.065,46	1.378.400,00	-319.665,46
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi	200,00	200,00	0,00
Altri accantonamenti	12.500,00	0,00	-12.500,00
Oneri diversi di gestione	721.408,41	701.416,72	-19.991,69
Totale	6.268.525,13	5.538.638,55	-729.886,58

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	PREVISIONE CONSUNTIVO 2019	BUDGET 2020	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni			
Altri proventi finanziari	12.300,00	11.300,00	-1.000,00
Totale	12.300,00	11.300,00	-1.000,00

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	PREVISIONE CONSUNTIVO 2019	BUDGET 2020	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi	500,00	3.000,00	2.500,00
Totale interessi passivi	500,00	3.000,00	
Altri oneri finanziari			
differenze cambio passive			
Totale	500,00	3.000,00	2.500,00

Non sono presenti rettifiche di valore di attività finanziarie.

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	PREVISIONE CONSUNTIVO 2019	BUDGET 2020	DIFFERENZA
Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	50.100,00	10.100,00	-40.000,00
Totale proventi straordinari	50.100,00	10.100,00	-40.000,00
Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni e delle imposte relative ad esercizi precedenti	2.800,00	10.100,00	7.300,00
Totale oneri straordinari	2.800,00	10.100,00	7.300,00

Budget Economico Pluriennale (Allegato 3)

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.

Spese per missioni e programmi (allegato 6)

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	Previsione 2020
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	683.753,85
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	795.079,10
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	504.340,11
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	73.685,86
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	699.774,71
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	524.318,97
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	1.273.186,99
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	1.131.500,00
Totale				5.685.639,59

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 alle priorità strategiche individuate nella relazione

pluriennale varata con atto del consiglio 97/219 del 1/12/2014 e degli obiettivi individuati nella relazione previsionale e programmatica per il 2020 varata con atto del Consiglio n. 120/374 del 14/11/2019.

Lo stesso è articolato in missioni e programmi.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio in quanto la copertura della perdita, pari ad €. 635.438,55, avviene attraverso l'utilizzo dell'avanzo patrimonializzato. In merito, si invita, comunque per il futuro, ad effettuare attente valutazioni per il miglioramento dell'equilibrio di bilancio, considerata l'incidenza ormai strutturale della perdita.

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. sa Patrizia Pellegrini

Dott. Andrea Maria Felici

Rag. Emilio Bianchini

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

