

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
della CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO ED AGRICOLTURA DI
VITERBO

VERBALE N. 5/2020

AGGIORNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

In data **23 luglio 2020**, alle ore 9.00 presso la sede legale della Camera di Commercio di Viterbo, in Via Fratelli Rosselli, 4, si è riunito, previa regolare convocazione e-mail del 21.07.2020, 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	Assente giustificato con mail del 16.07.2020
Rag. Emilio Bianchini	Membro effettivo, in rappresentanza della Regione Lazio	Presente

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2020 adottata con deliberazione della Giunta camerale n. 6/27 del 14/07/2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 8108 del 20.7.2020 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 dal Dirigente dell'Area contabile Dr.ssa Federica Ghitarrari e dal responsabile dell'UO Ragioneria Marco Micheli.

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.coordimamento@pec.mef.gov.it

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott.ssa Patrizia Pellegrini

Rag. Emilio Bianchini



RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione anno 2020

Con nota n. 8108 del 20.7.2020 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2020 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 "A-Preventivo" previsto dal DPR n. 254/2005 (art. 6, comma 1) – ALLEGATO 1;
2. Budget economico annuale 2020 aggiornato di cui al DM 27/3/2013 – ALLEGATO 2;
3. Budget economico pluriennale 2020/2022 aggiornato di cui al DM 27/3/2013 – ALLEGATO 3;
4. Previsione di cassa entrate aggiornata di cui al DM 27/3/2013 – ALLEGATO 4;
5. Previsione di cassa uscite aggiornata di cui al DM 27/3/2013 – ALLEGATO 5;
6. Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di cui al D.M. 27/3/2013 – ALLEGATO 6;
7. Relazione della Giunta alla proposta di variazione – ALLEGATO 7;

La proposta di variazione prevede **maggiori Proventi correnti per euro 1.040.107,73** (di cui €. 538.000,00 già oggetto di variazione di budget direzionale in corso d'anno) e **maggiori Oneri correnti per euro 810.703,10** (di cui €. 538.000,00 già oggetto di budget direzionale in corso d'anno) con una **differenza positiva pari ad euro 229.404,63**, che riduce il previsto disavanzo iniziale da euro 635.438,55 ad € 406.033,92.

ESAME DELLE VARIAZIONI DI PROVENTI CORRENTI

Le variazioni proposte vengono rappresentate nella seguente tabella:

Tipologia	Consuntivo 2019	Previsione 2020	Variazione di budget direzionale disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2020
Diritto Annuale	3.889.982,22	3.300.000,00	208.000,00	3.508.000,00	448.507,73	3.956.507,73
Diritti di segreteria	1.130.666,92	1.070.450,00	0,00	1.070.450,00	0,00	1.070.450,00
Contributi e trasferimenti	623.444,61	425.450,00	330.000,00	755.450,00	58.600,00	814.050,00
Proventi da gestione di beni e servizi	108.934,06	99.000,00	0,00	99.000,00	-5.000,00	94.000,00
Variazione delle rimanenze	-5.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.747.822,94	4.894.900,00	538.000,00	5.432.900,00	502.107,73	5.935.007,73

I revisori verificano tutte e tre le variazioni di bilancio relative ai seguenti proventi:

- a) Variazione Diritto annuale: € 448.507,73.

La variazione in aumento della voce "Diritto Annuale" è conseguenza dell'autorizzazione alla maggiorazione del 20% del tributo autorizzata dal MISE con decreto del 12/03/2020 secondo la seguente composizione:

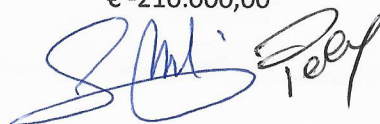
-maggiorazione Diritto annuale 20% di € 2.941.398,98:

€ 588.279,78

- variazione già disposta dalla Giunta camerale

con Delibera n. 3/16 dell'8/5/2020

€ -210.000,00



- Sanzioni Diritto Annuale maggiorazione 20%	€ 69.303,90
- Interessi Diritto Annuale maggiorazione 20%	€ 924,05
Totale proposta variazione	€ 448.507,73

Il dettaglio delle predette variazioni è esposto nel prospetto contabile all. A)

b) Variazione "Contributi e Trasferimenti: € 58.600,00

La variazione è relativa a:

- Incremento di €. 50.000,00 del conto 312009 "rimborsi dalla Regione" relativo al rimborso riconosciuto dalla Regione Lazio per lo svolgimento delle attività delegate afferenti l'artigianato. L'importo del preventivo era stato quantificato considerando solo alcuni mesi di attività in considerazione della possibile attuazione della LR 3/15. L'aggiornamento è basato sull'intero anno di attività ed è commisurato a quanto iscritto a Bilancio 2019 come risulta dal prospetto contabile all. B).

- Incremento del conto "312018 - Altri contributi e trasferimenti" di €. 3.600,00 correlato alla convenzione stipulata tra la Camera e l'Ordine degli Agronomi per l'uso di alcuni locali di Villa Tedeschi. Una parte del contributo viene restituito all'Azienda Speciale Cefas come rimborso delle spese sostenute per la gestione dell'immobile.

- Incremento del conto "312018 - Altri contributi e trasferimento - progetto UNITUS" di €. 7.500,00 relativo al contributo riconosciuto dall'Università della Tuscia a seguito di convenzione per la rilevazione dei dati statistici sui flussi turistici.

c) Variazione del conto "313007 - Proventi camera arbitrale e conciliazione": -€5.000,00

La variazione è correlata alla diminuzione delle richieste di mediazione che si è registrata a seguito dell'emergenza COVID-19 nel rispetto del principio di prudenza.

Il Collegio poi procede a visionare, tramite procedura di campionamento, le variazioni intervenute in corso d'anno al budget direzionale di Euro 330.000,00 disposte dalla Giunta camerale con Delibera n. 4/19 del 28/5/2020 per Euro 250.000,00 e con Delibera n. 5.22 del 25/6/2020 per Euro 80.000,00.

ESAME DELLE VARIAZIONI DEGLI ONERI CORRENTI

Tipologia	Consuntivo 2019	Previsione 2020	Variazione di budget direzionale disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2020
Personale	2.280.588,72	2.215.406,63	0,00	2.215.406,63	0,00	2.215.406,63
Funzionamento	1.355.267,77	1.425.531,92	-2.000,00	1.423.531,92	-33.099,90	1.390.432,02
Interventi Economici	811.956,60	519.100,00	540.000,00	1.059.100,00	41.288,00	1.100.388,00
Ammortamenti ed accantonamenti	1.388.541,46	1.378.600,00	0,00	1.378.600,00	264.515,00	1.643.115,00
TOTALE	5.836.354,55	5.538.638,55	538.000,00	6.076.638,55	272.703,10	6.349.341,65

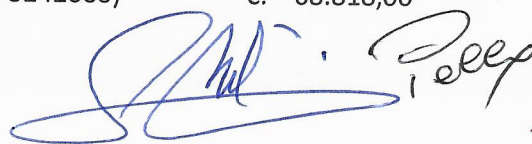
Si riporta il dettaglio delle n. 35 variazioni degli oneri proposte in sede di aggiornamento, come illustrate a pag. 13 della Relazione della Giunta camerale:

conto	descrizione	previsione vigente	proposta di variazione	Nuova previsione 2020
325000	Oneri Telefonici	9.000,00	-3.000,00	6.000,00
325004	Spese consumo energia elettrica	17.800,00	2.000,00	19.800,00
325010	Oneri Pulizie Locali - COVID	0,00	15.000,00	15.000,00
325013	Oneri per Servizi di Vigilanza CDC D005	1.500,00	500,00	2.000,00
325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria Beni Immobili	36.000,00	-5.500,00	30.500,00
325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria Beni Immobili - COVID	0,00	4.300,00	4.300,00

325021	Oneri per Manutenzione Ordinaria Mobili	8.284,00	-3.000,00	5.284,00
325030	Oneri per assicurazioni	25.500,00	-5.000,00	20.500,00
325040	Oneri Consulenti ed Esperti CDC C005	11.600,00	5.000,00	16.600,00
325040	Oneri Consulenti ed Esperti CDC C006	45.000,00	-5.000,00	40.000,00
325046	Oneri informatizzazione - Canoni e consumi	177.620,00	-107.620,00	70.000,00
325046	Oneri informatizzazione - Canoni e consumi – COVID	0,00	7.000,00	7.000,00
325053	Oneri postali e di Recapito	25.000,00	-5.000,00	20.000,00
325056	Oneri per la Riscossione di Entrate	60.000,00	-10.000,00	50.000,00
325057	Oneri per il servizio di cassa	1.000,00	3.000,00	4.000,00
325059	Oneri per mezzi di Trasporto	4.000,00	-2.779,84	1.220,16
325066	Oneri per facchinaggio	3.300,00	-1.500,00	1.800,00
325072	Buoni Pasto	23.100,00	-5.000,00	18.100,00
325075	Indennità/Rimborsi spese per Missioni	5.300,00	-1.500,00	3.800,00
325082	altri costi per servizi – dispositivi	80.000,00	23.000,00	103.000,00
325082	altri costi per servizi – contact center	0,00	11.000,00	11.000,00
325082	altri costi per servizi – suap comuni	0,00	15.000,00	15.000,00
325082	altri costi per servizi – carte tachigrafiche	0,00	19.000,00	19.000,00
327009	Materiale di Consumo	8.500,00	5.000,00	13.500,00
328009	Quota associativa Unioncamere	67.100,00	7.276,94	74.376,94
328011	Quota associativa InfoCamere	13.800,00	7.723,00	21.523,00
329005	Rimborso spese e gettoni Giunta	2.000,00	-1.000,00	1.000,00
329009	Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	25.000,00	-1.000,00	24.000,00
329017	Oneri previdenziali e assistenziali commissioni	5.000,00	-1.000,00	4.000,00
330000	Nuova impresa placement e orientamento	5.000,00	-5.000,00	0,00
330000	Punto impresa turismo e cultura	435.000,00	30.000,00	465.000,00
330000	Punto impresa digitale	155.000,00	12.000,00	167.000,00
330000	Ripiano Cefas	0,00	4.288,00	4.288,00
342000	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti (Diritto Annuale ordinario)	1.325.000,00	62.818,00	1.387.818,00
342001	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti maggiorazione diritto annuale	0,00	201.697,00	201.697,00
		2.575.404,00	272.703,10	2.848.107,10

Delle predette variazioni I revisori verificano le seguenti:

- 1) Oneri di informatizzazione – canoni e consumi (conto 325046): €. – 107.620,00.
All'art. 1, commi 610-612, la L. 160/2019 dispone che per il triennio 2020-2022 le pubbliche amministrazioni assicurino un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa media sostenuta per la gestione corrente del "settore informatico" nel biennio 2016-2017. La Giunta ha deliberato l'esclusione da tale limite dei seguenti servizi Infocamere, in quanto non inquadrabili nella definizione di "settore informatico": Contact Center, Sportello Unico Attività Produttive, Mail Massivo PEC, Carte Tachigrafiche, Tutoring, Sistema Gestione Amministrazione del Personale – Outsourcing e Certificazione Digitale. Per effetto della ricognizione eseguita alla luce delle predette disposizioni, gli oneri di informatizzazione sono stati ridotti ad €. 70.000,00 ed è stato rispettato il limite di €. 99.705,06 come calcolato da tabulato allegato (allegato C).
- 2) Punto impresa turismo e cultura (conto 330000): €. 30.000,00.
L'importo complessivo del progetto che incide sul conto 330000 è di €. 465.000,00, come da scheda progettuale (allegato D).
- 3) Accantonamento fondo svalutazione crediti (conto 3242000) €. 68.818,00



Accantonamento fondo svalutazione crediti (conto 3242001)

€. 201.697,00

L'aggiornamento è basato sull'intero anno di attività ed è commisurato a quanto iscritto a Bilancio 2019, come risulta da prospetto contabile allegato A).

- 4) Quota associativa Infocamere (conto 328011):

€. 7.723,00

La variazione è relativa all'adeguamento della previsione iniziale di tale costo di €. 13.800,00 al contributo annuale di €. 21.523,00 come comunicato da Infocamere con nota prot. 29397 del 29/05/20 (Allegato E)

ESAME DELLA GESTIONE FINANZIARIA

categoria Piano dei conti	Tipologia	Previsione 2020	Proposta di variazione	Nuova previsione 2020
10	Proventi finanziari	11.300,00	0,00	11.300,00
11	Oneri finanziari	-3.000,00	0,00	-3.000,00
TOTALE	TOTALE	8.300,00	0,00	8.300,00

Rispetto alla previsione iniziale non ci sono proposte di variazione:

ESAME DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

categoria Piano dei conti	Tipologia	Previsione 2020	Proposta di variazione	Nuova previsione 2020
12	Proventi straordinari	10.100,00	2.100,00	12.200,00
13	Oneri straordinari	-10.100,00	-2.100,00	-12.200,00
TOTALE	TOTALE	0,00	0,00	0,00

Si rileva che la variazione scaturisce da un incremento delle sopravvenienze attive e passive registrate in corso d'anno.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Proventi	Bilancio 2019	Previsione iniziale 2020	Variazione del budget direzionale in corso d'anno	Previsione definitiva 2020	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato 2020
proventi correnti	5.747.822,94	4.894.900,00	538.000,00	5.432.900,00	507.107,73	-5.000,00	5.935.007,73
proventi gestione finanziaria	12.718,65	11.300,00	0,00	11.300,00	0,00	0,00	11.300,00
proventi gestione straordinaria	645.617,28	10.100,00	0,00	10.100,00	2.100,00	0,00	12.200,00
Rettifica valore attività finanziaria							
Totale Proventi	6.406.158,87	4.916.300,00	538.000,00	5.454.300,00	509.207,73	-5.000,00	5.958.507,73
Disavanzo di amministrazione		635.438,55					406.033,92
Totale a pareggio	6.406.158,87	4.916.300,00	538.000,00	5.454.300,00	509.207,73	-5.000,00	6.364.541,65



Oneri	Bilancio 2019	Previsione iniziale 2020	Variazione del budget direzionale in corso d'anno	Previsione definitiva 2020	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato 2020
oneri correnti	5.836.354,55	5.538.638,55	538.000,00	6.076.638,55	305.803,00	-33.099,90	6.349.341,65
oneri gestione finanziaria	96,15	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
oneri gestione straordinaria	466.753,75	10.100,00	0,00	10.100,00	2.100,00	0,00	12.200,00
Rettifica valore attività finanziaria							
Totale oneri	6.303.204,45	5.551.738,55	538.000,00	6.089.738,55	307.903,00	-33.099,90	6.364.541,65
avanzo di amministrazione	102.954,42						
Totale a pareggio	6.406.158,87	5.551.738,55	538.000,00	6.089.738,55	307.903,00	-33.099,90	6.364.541,65

DM 23/03/2013

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 la circolare n. 148123 del 20/09/2013 come modificata con circolare n. 87080 del 9/7/2015 e con n. 105995 del 5/12/2017:

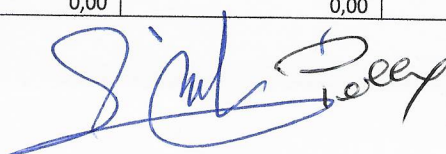
- il budget economico pluriennale;
- il prospetto delle previsioni di entrata con i relativi codici SIOPE
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 con i relativi codici SIOPE.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget iniziale 2020, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

CONTO ECONOMICO: VOCI	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.894.900,00	5.935.007,73	1.040.107,73
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.538.638,55	6.349.341,65	810.703,10
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-643.738,55	-414.333,92	-229.404,63
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	8.300,00	8.300,00	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	
Risultato prima delle imposte	-635.438,55	-406.033,92	-229.404,63
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate			
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-635.438,55	-406.033,92	-229.404,63

Il Valore della Produzione aggiornato per il 2020 è di €. 5.935.007,73 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
ricavi e proventi per attività istituzionale	4.734.100,00	5.781.707,73	1.047.607,73
variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	
variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	
incremento di immobili per lavori interni	0,00	0,00	



altri ricavi e proventi	160.800,00	153.300,00	-7.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.894.900,00	5.935.007,73	1.040.107,73

I Costi di Produzione aggiornati per il 2020 ammontano ad €. 6.349.341,65 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	0,00	
per servizi	1.223.215,20	1.749.403,36	526.188,16
per godimento di beni di terzi	20.000,00	20.000,00	0,00
per il personale	2.215.406,63	2.215.406,63	0,00
ammortamenti e svalutazioni	1.378.400,00	1.627.915,00	249.515,00
variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
accantonamento per rischi	200,00	200,00	0,00
altri accantonamenti		15.000,00	15.000,00
oneri diversi di gestione	701.416,72	721.416,66	19.999,94
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	5.538.638,55	6.349.341,65	810.703,10

Proventi finanziari

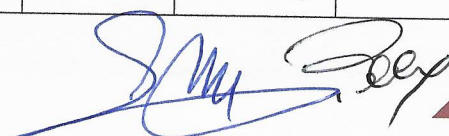
	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
PROVENTI FINANZIARI			
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	-
Altri proventi finanziari	11.300,00	11.300,00	-
<i>da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	0,00	0,00	-
	11.300,00	11.300,00	-

Oneri finanziari

	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
ONERI FINANZIARI			
Interessi passivi:	3.000,00	3.000,00	-
Interessi passivi da fornitori	0,00	0,00	-
Interessi passivi su mutui (anticipazione di cassa)	3.000,00	3.000,00	-
Interessi passivi diversi	0,00	0,00	-
Totale interessi passivi	3.000,00	3.000,00	-
Altri oneri finanziari:	0,00	0,00	-
differenze cambio passive	0,00	0,00	-
	3.000,00	3.000,00	-

Proventi ed oneri straordinari

	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
PROVENTI/ONERI FINANZIARI			
Sopravvenienze attive	10.100,00	12.200,00	1.100,00
Plusvalenze	0,00	0,00	-



	Totale proventi straordinari	10.100,00	12.200,00	1.100,00
Sopravvenienze passive		10.100,00	12.200,00	1.100,00
Minusvalenze		0,00	0,00	-
	Totale oneri straordinari	10.100,00	12.200,00	1.100,00
		0,00	0,00	0,00

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio prende atto che l'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'anno 2020 con Delibera n. 6/27 del 14/07/2020.

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 2020	Previsione iniziale 2020	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	1.234.597,85	683.753,85	550.844,00
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	785.079,10	795.079,10	-10.000,00
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	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	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	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	529.318,97	524.318,97	5.000,00
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	1.283.486,99	1.273.186,99	10.300,00
33 Fondi da ripartire	2 Fondi di Riserva e Speciali	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 Servizi Generali	1.131.500,00	1.131.500,00	
				6.241.783,59	5.685.639,59	556.144,00

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio rileva che la legge di Bilancio 27 dicembre 2019, n. 160 ha modificato il quadro delle misure di contenimento della spesa pubblica per acquisto di beni e servizi, abrogando ampia parte delle disposizioni previgenti.

In particolare, la nuova norma ha introdotto un "unico" limite di spesa legato al valore medio delle spese effettuate nel triennio 2016-2017-2018 come risultante dai bilanci approvati. In particolare, per gli enti in contabilità economico-finanziaria, come le Camere di Commercio, la base di riferimento per la determinazione del risparmio è rappresentata dalle voci b6), b7) e b8) del conto economico del bilancio d'esercizio redatto a norma dello schema del DM 27/03/2013.

La circolare MEF-RGS n. 9 del 21/04/2020, ha chiarito che dal limite devono considerarsi escluse:

- Le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati;
- Le spese sostenute per dare attuazione alle misure per fare fronte all'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID 19.

La circolare MISE del 25/03/2020 ha, invece, ribadito che gli interventi di promozione economica, iscritti nella voce B7a) del budget economico di cui al DM 27/03/13, devono essere esclusi dai limiti previsti dalla legge di Bilancio 2020 e, quindi, devono essere esclusi i relativi oneri di promozione anche dalla base imponibile della media dei costi.

Come deliberato dalla Giunta, il limite unico di spesa per la Camera di Commercio di Viterbo è calcolato come segue:

ANNO 2016

DESCRIZIONE	IMPORTO
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
7) per servizi	1.081.296,00
7A) erogazione di servizi istituzionali	312.462,00
7B) acquisizione servizi	609.818,00
7C) consulenze, collaborazioni ...	0,00
7D) compensi ad organi amministrazione e controllo	159.016,00
8) per godimento di beni e servizi	13.972,00
TOTALE	1.095.268,00
Interventi economici	-312.462,45
LIMITE DI SPESA AL NETTO INTERVENTI ECONOMICI	782.805,55

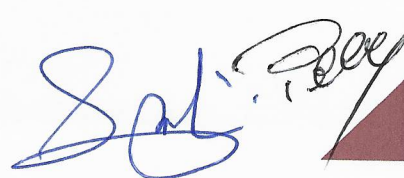
ANNO 2017

DESCRIZIONE	IMPORTO
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
7) per servizi	923.222,24
7A) erogazione di servizi istituzionali	297.099,18
7B) acquisizione servizi	574.221,79
7C) consulenze, collaborazioni ...	0,00
7D) compensi ad organi amministrazione e controllo	51.901,27
8) per godimento di beni e servizi	13.360,55
TOTALE	936.582,79
Interventi economici	-297.099,18
LIMITE DI SPESA AL NETTO INTERVENTI ECONOMICI	639.483,61

ANNO 2018

DESCRIZIONE	IMPORTO
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
7) per servizi	1.265.848,45
7A) erogazione di servizi istituzionali	641.305,60
7B) acquisizione servizi	577.942,55
7C) consulenze, collaborazioni ...	0,00
7D) compensi ad organi amministrazione e controllo	46.600,30
8) per godimento di beni e servizi	16.130,48
TOTALE	1.281.978,93
Interventi economici	- 641.305,60
LIMITE DI SPESA AL NETTO INTERVENTI ECONOMICI	640.673,33

LIMITE DI SPESA 2020



ANNO	IMPORTO
2016	782.805,55
2017	639.483,61
2018	640.673,33
MEDIA TRIENNIO	687.654,16

Poiché il valore delle voci B6), B7b), B7c), B7d) e B8) del Budget economico di cui al DM 27/03/2013 per l'anno 2020 ammonta ad €. 669.015,36, il limite unico di cui alla legge 160/2019 è rispettato.

All'art. 1, commi 610-612, la L. 160/2019 dispone, altresì, che per il triennio 2020-2022 le pubbliche amministrazioni assicurino un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa media sostenuta per la gestione corrente del "settore informatico" nel biennio 2016-2017. La Giunta ha deliberato l'esclusione da tale limite dei seguenti servizi Infocamere, in quanto non inquadrabili nella definizione di "settore informatico": Contact Center, Sportello Unico Attività Produttive, Mail Massivo PEC, Carte Tachigrafiche, Tutoring, Sistema Gestione Amministrazione del Personale – Outsourcing e Certificazione Digitale.

Per effetto della ricognizione eseguita dall'Ente, gli oneri per la gestione corrente del settore informatico sono riconducibili ai seguenti conti:

325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi

326006 – Canoni e leasing (limitatamente all'hardware dei PC)

che in sede previsionale riportano un valore complessivo di €. 79.000,00.

Ai fini del calcolo del tetto, gli oneri relativi ai servi esclusi sono stati enucleati dal conto 325046 (Oneri di Informatizzazione) mentre sono stati considerati gli oneri dei canoni leasing dell'hardware desunti dalle fatture passive addebitate dall'impresa fornitrice nel biennio 2016-2017.

CONTO/PRODOTTO	2016	2017	MEDIA	10%	LIMITE
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi	151.005,41	99.384,71			
di cui Contact Center	-16.152,80	-15.811,20			
di cui Mail Massivo PEC	-716,85	-727,91			
di cui Suap	-14.265,68	0,00			
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi per servizi soggetti a limite	119.870,08	82.845,60			
326006 – Canoni e leasing	9.509,24	9.341,87			
TOTALE	129.379,32	92.187,47	110.783,39	11.078,34	99.705,06

Tra le norme non abrogate dalla L. 160/2019, rimane in vigore quella relativa al limite di spesa relativo agli automezzi introdotto dal DL 78/10 e dal DL 95/12. L'articolo 5, comma 2, DL n. 95/2012 ha previsto un limite pari al 30% della spesa del 2011. La previsione di bilancio per le spese per automezzi è pari al tetto anzidetto, vale a dire €. 1.220,16 (30% spesa a bilancio 2011 sul conto 325059 "oneri per mezzi di trasporto" €. 4.067,19).

OSSERVAZIONI PRECEDENTE SEDUTA AGGIORNAMENTO

1. VERBALE N. 6 DEL 16/7/2019. - RILIEVO: *considerato che nell'allegato 1 "Variazioni disposte ai sensi dell'art.12, c.4 DPR 254/2005" viene riportato il codice dei conti intermedi delle variazioni e non anche il nome del conto. Per il futuro si invita ad integrare 'allegato con l'introduzione della colonna "descrizione conto".*

L'allegato "variazioni esposte ai sensi dell'art. 12, c. 4, DPR 254/2005" non è stato prodotto per l'aggiornamento 2020 in quanto trattasi di un allegato non obbligatorio, fornendo invece un'esposizione puntuale ed analitica di dette variazioni nell'ambito della Relazione della Giunta.

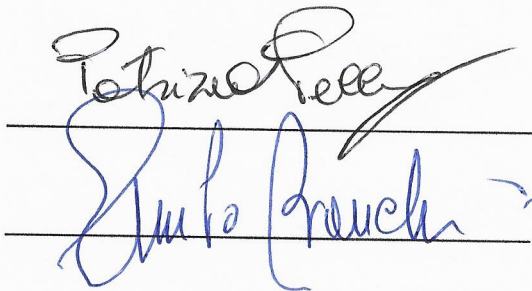
IL RILIEVO SI INTENDE SUPERATO.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame apportano una diminuzione del disavanzo previsto pari ad €. 229.404,63, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione 2020 da parte dell'Organo di vertice.

Dott.ssa Patrizia Pellegrini

Rag. Emilio Bianchini



Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The top signature is in black ink and appears to read 'Patrizia Pellegrini'. The bottom signature is in blue ink and appears to read 'Emilio Bianchini'.