

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
della CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO ED AGRICOLTURA DI VITERBO
VERBALE N. 12/2020
(per approvazione Budget economico dell'esercizio 2021)

In data 21/12/2021 ed in data 22/12/2020, alle ore 9.30 in modalità telematica presso la sede legale della Camera di Commercio di Viterbo, Via Fratelli Rosselli n. 4, si è riunito, previa regolare convocazione, email del 3/12/2020, 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 in modalità telematica
Dott. Andrea Maria Felici	Membro effettivo in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico	Presente In modalità telematica
Rag. Emilio Bianchini	Membro effettivo, in rappresentanza della Regione Lazio	Presente In modalità telematica

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2021 e del budget pluriennale per il triennio 2021 -2023 adottati dal Commissario Straordinario con atto n. 10 del 17/12/2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 15022/U del 17/12/2020, 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, nell'esame della proposta di cui trattasi, dal Dirigente dell'Area amministrativo contabile Dr.ssa Federica Ghitarrari, e dal responsabile dell'UO Ragioneria Marco Micheli, appositamente invitati 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 2021 e del budget economico per il triennio 2021-2023, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Presidente del Collegio dei Revisori delega la Dr.ssa Ghitarrari ad inoltrare, entro cinque giorni dalla sottoscrizione, copia del presente verbale al Commissario Straordinario 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, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa, a cura della CCIAA di Viterbo, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze al seguente indirizzo : rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it, dandone riscontro al Collegio dei revisori tramite mail.

La riunione del giorno 21 dicembre 2020 termina alle ore 14.30 e quella del giorno 22 dicembre 2020 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 (*firmato digitaln*

Dott. sa Patrizia Pellegrini (Presidente)

Dott. Andrea Maria Felici (Componente)

Rag. Emilio Bianchini (Componente)



Firmato digitalmente da:

PELLEGRINI PATRIZIA

Firmato il 22/12/2020 14:54

Seriale Certificato:
16067838756322000047946829596935962147

Valido dal 20/10/2020 al 20/10/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

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

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Budget economico dell'esercizio 2021, predisposto dal Commissario Straordinario dell'Ente camerale e trasmesso al Collegio stesso con nota n. 15022/U del 17/12/2020, 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 al bilancio di previsione di cui all'art. 7 del DPR 254/2005 (Allegato 2);
- 3) Budget economico pluriennale 2021-2023 di cui al DM 27/3/2013 (Allegato 3);
- 4) Budget economico annuale 2021 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 Commissario Straordinario n. 7 del 09/12/2020.
- 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 di riferimento del preventivo (art. 2, comma 2, DPR 254/2005).

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Collegio dà atto che il Budget economico in esame (ALLEGATO 1) viene raffrontato con i valori di "previsione consuntivo al 31/12/2020" (come previsto dal DPR 254/2005) desumibili dalla Relazione al bilancio di previsione (ALLEGATO 2) ed è sintetizzabile nelle tabelle che seguono.

I valori di previsione consuntivo al 31.12.2020 vengono riscontrati con la "SCHEMA ANALITICA PROVENTI ED ONERI", elaborata sul sistema OFA della società consortile di informatica Infocamere e sottoscritta dalla Dirigente dott.ssa Ghitarrari (ALLEGATO 8)

GESTIONE CORRENTE:

PROVENTI CORRENTI		PREVISIONE CONSUNTIVO 31/12/2020	VARIAZIONI +/-	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA %
Diritto annuale	euro	4.090.052,00	-257.052,00	3.833.000,00	-6,28
Diritti di segreteria	euro	1.081.505,00	39.995,00	1.121.500,00	3,70
Contributi e trasferimenti	euro	717.718,06	-399.618,06	318.100,00	-55,68
Proventi da gestione di beni e servizi	euro	93.000,00	0,00	93.000,00	0,00
Variazione delle rimanenze	euro	0,00	0,00	0,00	-
TOTALE	euro	5.982.275,06	-616.675,06	5.365.600,00	-10,31

ESAME DEI PROVENTI CORRENTI

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

1) Diritto Annuale

La previsione del diritto annuale, di norma, deriva dall'applicazione dei criteri di cui alla nota MISE n. 72100 del 6/8/2009 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..."*.

La previsione 2021, pari ad € 3.833.000,00 è stata effettuata, invece, attenendosi alle indicazioni di UNIONCAMERE, pervenute con nota prot. 0025460/U del 25/11/2020, (ALL. N. 9) in cui sono stati resi noti i risultati dell'analisi sulle possibili conseguenze rispetto alle entrate da diritto annuale per il 2021 prodotte dall'andamento della natimortalità delle imprese e dei risultati economici del 2020 causati dalla difficile situazione epidemiologica. In particolare, il Gruppo di Lavoro istituito presso UNIONCAMERE ha stimato la variazione più attendibile del calo del gettito da diritto annuale per ciascuna Camera di Commercio.

Per quanto riguarda la Camera di Viterbo, la riduzione percentuale proposta è pari al 2,80% (ALL. 10) rispetto al dato del diritto annuale 2019, dato che viene riscontrato in € 3.482.782,64, come si evince da estratto della Nota integrativa al 31/12/2019 (ALL. 11) .

2) Diritti di Segreteria

La previsione 2021 è di €. 1.121.500,00. Il valore è sostanzialmente in linea con il preconsuntivo.

3) Contributi, trasferimenti ed altre entrate

La previsione ammonta ad €. 318.100,00.

Viene verificata la voce "Rimborsi Regione" - conto n. 312009 con una previsione di € 150.000,00 acquisendo la seguente documentazione:

- Convezione con la Regione Lazio del 20/11/2001, LR 3/2015 la quale prevede la delega delle funzioni relative alla gestione operativa dell'Albo provinciale delle imprese artigiane
- Nota prot. n. 2994/U del 03/03/2020 relativa alla consuntivazione 2019, presa a riferimento per la stima del 2020 (ALLEGATO 12).

4) Proventi da gestione di beni e servizi

La previsione 2021 è di €. 93.000,00. Il valore è in linea con il preconsuntivo.

Viene verificata la voce "Proventi da prestazioni di servizi (SUAP)" - conto n. 313004 CDC A001, con una previsione di € 30.600,00 acquisendo un tabulato in cui sono elencati i Comuni in convenzione ed i relativi importi annui da corrispondere a firma del Segretario Generale Monzillo Francesco (ALLEGATO 13).

ONERI CORRENTI		PREVISIONE CONSUNTIVO 31/12/2020	VARIAZIONI +/-	PREVENTIVO 2020	DIFFERENZA %
Personale	euro	2.215.406,63	-99.300,00	2.116.106,63	-4,48
Funzionamento	euro	1.355.002,38	63.111,62	1.418.114,00	4,66
Interventi economici	euro	941.758,26	-371.758,26	570.000,00	-39,47
Ammortamenti e accantonamenti	euro	1.935.865,46	-125.865,46	1.810.000,00	-6,50
TOTALE	euro	6.448.032,73	-533.812,10	5.914.220,63	-8,28
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE	euro	-465.757,67	82.862,96	-548.620,63	17,79
TOTALE A PAREGGIO	euro	5.982.275,06	-616.675,06	5.365.600,00	-10,31

ESAME DEGLI ONERI CORRENTI

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

1) Personale

La previsione è di €. 2.116.106,63.

Viene verificata la voce "retribuzione di posizione e risultato del personale dirigente" – conti nn. 321014 e 321016 (ALLEGATO 14) con una previsione di € 127.486,06.

Il Collegio verifica che tale importo trova riscontro con quanto certificato con verbale del Collegio dei revisori n. 9 del 30/11/2020.

2) Funzionamento

La previsione ammonta ad €. 1.418.114,00.

Viene verificata la voce "Oneri Pulizie Locali" – conto n. 325010 con una previsione di € 57.000,00, acquisendo la seguente documentazione:

- provvedimento dirigente n. 61 del 07/03/2019 relativo all'affidamento del servizio di pulizia locali Camera di Commercio alla società "in house" TECNOSERVICE SRL per il periodo 01/04/2019-31/03/2022 (ALLEGATO 15).

3) Interventi economici

La previsione ammonta ad €. 570.000,00.

Viene verificata la voce "Marchio collettivo Tuscia viterbese" – conto n. 330000 con una previsione di € 40.000,00, acquisendo la seguente documentazione:

- Delibera del Commissario straordinario n. 7 del 09/12/2020 concernente la relazione programmatica 2021 dalla quale si evince che il progetto Marchio rientra tra le attività affidate al Cefas;
- l'importo è stato stimato nella stessa misura dello scorso anno, come si evince dalla delibera di giunta camerale n. 9.52 del 20/12/2019 (ALLEGATO 16).

4) Ammortamenti e accantonamenti

La previsione ammonta ad €. 1.810.000,00.

Viene verificata la voce "accantonamento fondo rischi" – conto n. 343002 con una previsione di € 200,00. L'accantonamento è stato previsto dall'art. 1, commi 551 e 552, della L. 27/12/2013 che dispone, per gli enti pubblici, l'obbligo di accantonamento di un importo pari al risultato negativo, non ripianato, delle società partecipate in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Come precisato nella Relazione al bilancio, la previsione è meramente precauzionale in quanto la valutazione delle eventuali perdite delle partecipate sarà possibile solo ad approvazione dei rispettivi consuntivi del 2020.

GESTIONE FINANZIARIA:

Quadro riassuntivo del bilancio di previsione anno 2021 Gestione Finanziaria					
		PREVISIONE CONSUNTIVO 31/12/2020	VARIAZIONI +/-	PREVENTIVO 2020	DIFFERENZA %
Proventi finanziari	euro	9.014,02	-1.014,02	8.000,00	-11,25
Oneri finanziari	euro	1.000,00	1.000,00	2.000,00	100,00
RISULTATO DELLE GESTIONE FINANZIARIA	euro	8.014,02	-2.014,02	6.000,00	-25,13

I proventi finanziari previsti per € 8.000,00 sono relativi ad interessi per prestiti al personale per € 7.000,00 ed interessi su recupero crediti per € 1.000,00.

Si è rilevato che la stima dell'ente è stata effettuata:

- Per i PRESTITI AL PERSONALE: considerando le rate interessi dell'esercizio 2020 dovute sull'Indennità di fine rapporto (IFR) da parte di n. 12 dipendenti, come si evince dal tabulato Excel allegato (ALLEGATO 17).
- Per gli INTERESSI PER RECUPERO CREDITI: sulla possibilità di riscuotere almeno 1/3 delle fatture ancora in carico all'agenzia di riscossione (€. 38.000,00) come si evince da tabulato Excel riepilogativo delle fatture non pagate (ALLEGATO 18); si è stimato un interesse medio dell'8% secondo quanto previsto dal D.lgs. 231/2002 e dal D.lgs. 192/2012 (otto punti percentuali oltre il tasso base BCE).

Gli oneri finanziari concernono i possibili interessi per l'anticipazione di cassa che generalmente viene utilizzata nella prima metà dell'anno per effetto delle diverse dinamiche dei flussi delle riscossioni rispetto a quelle dei pagamenti; si rileva, infatti, che la principale voce di entrata dell'Ente, il diritto annuale, viene riscosso a partire dal 30 giugno; inoltre, 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 2021 Gestione Straordinaria					
		PREVISIONE CONSUNTIVO 31/12/2020	VARIAZIONI +/-	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA %
Proventi straordinari	euro	26.000,00	0,00	26.000,00	-
Oneri straordinari	euro	-26.000,00	0,00	-26.000,00	-
RISULTATO DELLE GESTIONE STRAORDINARIA	euro	0,00	0,00	0,00	-

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

RIEPILOGO

Quadro riassuntivo del bilancio di previsione anno 2021					
GESTIONE		PREVISIONE CONSUNTIVO 31/12/2020	VARIAZIONI +/-	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA %
Corrente	euro	-465.757,67	82.862,96	-548.620,63	8,28
Finanziaria	euro	8.014,02	-2.014,02	6.000,00	-25,13
Straordinaria	euro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	euro	-457.743,65	80.848,94	-542.620,63	-17,66

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Tale piano è previsto dall'art.7 del DPR n 254/2005 al fine di fornire informazioni sugli investimenti da attuare nell'esercizio, sulle relative fonti finanziarie di copertura e sull'eventuale assunzione di mutui.

Come si rileva a pag. 30 della Relazione, la situazione del piano investimenti è la seguente:

- spese per il software € 800,00;
- macchine d'ufficio € 11.200,00 per l'acquisto di nuovi PC in sostituzione di quelli attuali divenuti obsoleti;
- spese per i fabbricati € 18.500,00 per lavori di ripristino e messa in sicurezza della scalinata esterna dell'edificio;
- spese per le immobilizzazioni tecniche € 24.500,00 per sostituzione di alcuni condizionatori danneggiati e non riparabili;
- spese per i mobili € 5.000,00 per eventuali sostituzioni di arredi obsoleti o non più a norma.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Nel verbale n. 5 del 23/07/2020, relativo all'aggiornamento del preventivo 2020, il Collegio ha preso atto della quantificazione del limite unico delle spese di funzionamento introdotto dalla L. 160/2019, calcolato sul valore medio delle spese effettuate nel triennio 2016/2018, che ammonta ad €. 687.654,16.

Le spese che rientrano in tale limite, come chiarito dalla circolare MEF RGS n. 9 del 21/04/2020 e dalla nota MISE del 25/03/2020, sono quelle di cui alle voci B6, B7b; B7c, B7d, e B8 del budget economico riclassificato secondo il DM 27/03/2013, con esclusione dei costi per spese antiCOVID.

Di conseguenza, le spese di funzionamento 2021 elencate nel budget economico rientrano nel limite anzidetto e sono le seguenti:

B6) materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
B7b) acquisizione servizi	637.910,00
B7c) consulenze e collaborazioni	0,00
B7d) compensi ad organi amministrazione e controllo	38.500,00
B8) per godimento di beni e servizi	15.000,00
spese COVID19	-17.000,00
TOTALE	674.410,00

In relazione alle spese COVID 19 il Collegio prende atto che per due specifici progetti sono stati previste due apposite voci con il codice I0001069 (sottoconto spese COVID) relative ai conti 325046 (spese informatizzazione) e 325010 (oneri pulizia locali).

Il Collegio prende, altresì, atto del nuovo limite alle spese di informatizzazione, sempre previste dalla legge 160/2019, in base alle nuove indicazioni fornite da Infocamere con nota prot. 9776 del 09/09/2020, di cui viene dato ampio dettaglio alle pp. 21-22 della Relazione.

Sempre in tema di norme di contenimento della spesa, il Collegio prende atto che Unioncamere ha fornito un parere alla Camera di Viterbo (prot. 10783 del 02/10/2020) con cui ha espresso l'avviso che il limite di spesa sugli autoveicoli di cui alla L. 78/2010 deve essere riferito esclusivamente alle "autovetture di rappresentanza", mentre per le autovetture adibite allo svolgimento dei servizi amministrativi deve farsi riferimento al più ampio limite delle "spese per l'acquisizione di beni e servizi" previsto dalla legge di Bilancio 160/2019. Il Collegio prende atto che l'autovettura in possesso della Camera risulta adibita al solo svolgimento dei servizi amministrativi.

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito conto di budget (327018), sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad euro 207.000,00 (ALLEGATO 19).

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

- a) Il budget economico pluriennale ed annuale;
- b) Il prospetto delle previsioni di entrata con i relativi codici SIOPE
- c) 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 2020	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	5.982.275,06	5.365.600,00	-616.675,06
Costi della Produzione	6.448.032,73	5.914.220,63	-533.812,10
Diff.za tra valore e costi della produzione	-465.757,67	-548.620,63	-82.862,96
Proventi e Oneri finanziari	8.014,02	6.000,00	-2.014,02
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e Oneri straordinari	0,00	0,00	
Risultato prima delle imposte	-457.743,65	-542.620,63	84.876,98
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio	-457.743,65	-542.620,63	84.876,98

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2021 è di euro **5.365.600,00**, ed è così composto:

Valore della produzione	PREVISIONE CONSUNTIVO 2020	BUDGET 2021	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	5.840.347,92	5.224.300,00	-616.047,92
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0,00	0,00	
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi	141.927,14	141.300,00	-627,14
Totale	5.982.275,06	5.365.600,00	-616.675,06

I Costi della produzione ammontano ad **euro 6.448.032,73** e riguardano:

Costi della produzione	PREVISIONE CONSUNTIVO 2020	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;			
Costi per servizi	1.573.393,77	1.246.410,00	-326.983,77
Costi per godimento di beni di terzi	15.000,00	15.000,00	0,00
Spese per il personale	2.215.406,63	2.116.106,63	-99.300,00
Ammortamenti e svalutazioni	1.935.665,46	1.794.800,00	-140.865,46
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi	200,00	200,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	15.000,00	15.000,00
Oneri diversi di gestione	708.366,87	726.704,00	18.337,13
Totale	6.448.032,73	5.914.220,63	-533.812,10

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	PREVISIONE CONSUNTIVO 2020	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	14,02	0,00	14.02
Altri proventi finanziari	9.000,00	8.000,00	-1.000,00
Totale	9.014,00	8.000,00	-1.014,02

Oneri finanziari

DESCRIZIONE	PREVISIONE CONSUNTIVO 2020	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi	1.000,00	2.000,00	1.000,00
Totale interessi passivi	1.000,00	2.000,00	
Altri oneri finanziari			
differenze cambio passive			
Totale	1.000,00	2.000,00	1.000,00

Non sono presenti rettifiche di valore di attività finanziarie.

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	PREVISIONE CONSUNTIVO 2020	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	26.000,00	26.000,00	0,00
Totale proventi straordinari	26.000,00	26.000,00	0,00
Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni e delle imposte relative ad esercizi precedenti	26.000,00	26.000,00	0,00
Totale oneri straordinari	26.000,00	26.000,00	0,00

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 2021
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	1.234.709,00
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	639.619,00
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	428.712,00

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	89.651,00
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	410.608,00
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	1.549.692,00
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	113.000,00
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	1.250.000,00
Totale				5.715.991,00

Il Collegio verifica la missione 16 "Internazionalizzazione" alla quale sono state imputate le spese inerenti il progetto fondo perequativo "SEI" e le spese per acquisto formulari certificati d'origine, oltre alle spese relative al personale assegnato alle funzioni della missione e alle utenze.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (ALLEGATO 7)

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 2021 varata con atto del Commissario Straordinario n. 7 del 07/12/2020.

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 €. **542.620,63**, avviene attraverso l'avanzo patrimonializzato (Patrimonio netto esercizi precedenti), come da seguente prospetto:

PATRIMONIO NETTO AL 1.1.2020		4.581.075,86
Perdita presunta al 31.12.2020	-457.743,65	
Perdita presunta al 31.12.2021	-542.620,63	
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2021		3.580.711,58

- Pur tenuto conto che la CCIAA di Viterbo è in procinto di accorparsi con la Camera di Commercio di Rieti e che, in questo momento, è gestita dal Commissario straordinario, si invita ad effettuare attente valutazioni per il miglioramento dell'equilibrio di bilancio in quanto l'utilizzo di avanzi patrimonializzati deve, comunque, rispondere a criteri di sostenibilità nel medio-lungo periodo.

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte del Commissario Straordinario.

Il Collegio dei Revisori dei conti *(firmato digitalmente)*

Dott. sa Patrizia Pellegrini (Presidente)

Dott. Andrea Maria Felici (Componente)

Andrea Maria Felici
ANDREA MARIA FELICI
 22 dic 2020 17:14

Rag. Emilio Bianchini (Componente)

Dati sulla Firma

Nome File	Esito Verifica	Verifica alla Data	Algoritmo Digest	Firmatario	Ente Certificatore	Cod. Fiscale	Stato	Organizzazione	Cod. Ident.	Certificato Sottoscrizione	Validità Cert fino al:	Certificato Qualifica
VERBALE_12_2020.pdf.p7m 1 (Firme totali apposter: 1)	Certificato di CA non trovato (stato di revoca non verificato)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	EMILIO BIANCHINI	Info Cert Firma Qualificata 2	TINT-T-BNCLME4LD0LG60ZD	IT	NON PRESENTE	20101115751539	SI	12/08/2022 21:59:59 (UTC Time)	Certificato Qualificato conforme

DATI REGISTRAZIONE PROTOCOLLO

ENTE MITTENTE

Descrizione PA: CCIAA_VITERBO
Descrizione AOO: Area Organizzativa Generale
Ufficio: PROTOCOLLO
Email:

DATI SEGNATURA PROTOCOLLO

Codice PA: cciaa_vt
Codice AOO: AOO1-CCIAA_VT
Registro Protocollo: CVTRP
Tipo Protocollo: Entrata
Numero Protocollo: 0015306
Data Protocollo: 24/12/2020 09:44:36
ID Documento: GDOC3_D_8261590
Impronta 15D1A0B540C70206C705EB311C5F589F1A8DB921E49E373925ACBAF1A5B50B6
B

OGGETTO

VERBALE 12 COLLEGIO REVISORI - PREVENTIVO 2021

MITTENTE / DESTINATARI

Collegio dei Revisori della CCIAA di Viterbo

ALLEGATI