

PARERE SULLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO AL PREVENTIVO E BUDGET DIREZIONALE DELL'ANNO 2020

Come previsto dal D.lgs. n. 123, del 30 giugno 2011, il Collegio dei Revisori ha provveduto ad esaminare la documentazione concernente la proposta sull'aggiornamento del preventivo economico e budget Direzionale dell' anno 2020, approvata con determinazione del Presidente n.14 del 19/06/2020, da sottoporre all'approvazione della Giunta con il potere del Consiglio, ai sensi del D.P.R. 254/2005 e sulla base degli obblighi di presentazione previsti dal decreto del MEF 27 marzo 2013, nonché delle istruzioni contenute nella nota del MISE n. 148123 del 12 settembre 2013 e della lettera circolare, d'intesa con il MEF, n. 116856, del 25 giugno 2014.

La documentazione ricevuta dal Collegio è così composta:

- Determinazione Presidenziale n.14 del 19/06/2020 avente ad oggetto: “Aggiornamento del preventivo e del budget direzionale dell'anno 2020, proposta”
- Assestamento budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 Decreto MEF 27/03/2013);
- Aggiornamento del preventivo Economico anno 2020, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R n. 254/2005;
- Budget economico annuale (art. 2, comma 3, Decreto MEF 27/03/2013);
- Relazione Illustrativa;
- Aggiornamento previsione di Entrata – Anno 2020 (Decreto MEF del 27/03/2013);
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- Aggiornamento del Bilancio Preventivo e del Budget Direzionale 2020;
- Parere favorevole in merito alla regolarità tecnico-amministrativa e alla regolarità contabile del Dirigente dell'Area Economico Finanziaria, con riferimento all'aggiornamento al preventivo e budget direzionale dell'anno 2020, per il quale il Presidente, con determinazione n. 14 del 19/06/2020, ha approvato la proposta da sottoporre all'approvazione della Giunta con i poteri del Consiglio.

L'aggiornamento del preventivo scaturisce da varie necessità che di seguito si sintetizzano:

- di ottemperare, alla luce dei chiarimenti contenuti nella recente Nota MISE n. 0088550, del 25 marzo 2020, alle misure di finanza pubblica introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019, n.160 (c.d. Legge di Bilancio 2020) alle spese di acquisizione di beni e servizi, oltre che alle nuove regole di calcolo delle somme da riversare al Bilancio dello Stato;
- di intervenire, nella particolare situazione di difficoltà economica, a sostegno delle imprese e delle famiglie, sulla base delle previsioni di legge (decreto legge c.d. cura Italia e decreto legge

c.d. rilancio) nonché dei vari D.P.C.M. adottati ed in vigore, come conseguenza dell'epidemia da Covid-19.

In tale difficile situazione, l'Ente camerale, per fronteggiare la situazione di grossa crisi in cui versa la maggior parte del tessuto imprenditoriale, intende destinare, ai sensi dell'art. 2 del D.P.R. n. 254/05, risorse aggiuntive per le iniziative promozionali 2020, ricorrendo all'utilizzo degli avanzi patrimonializzati, come indicato nella nota Unioncamere nr. 7700, del 27 marzo 2020, che ha riepilogato le prime istruzioni operative fornite dal Mise con la nota del 25 marzo 2020.

ESAME DELLE VARIAZIONI

Le variazioni proposte sono rappresentate nelle seguenti tabelle e descritte nelle note che seguono:

GESTIONE PROVENTI			
CONTO	DESCRIZIONE	PROPOSTA VARIAZIONE IN AUMENTO	PROPOSTA VARIAZIONE IN DIMINUZIONE
	<i>PROVENTI CORRENTI</i>	(valori in Euro)	
3100	DIRITTO ANNUALE		
310003	Sanzioni diritto annuale anno corrente	107.000,00	-
	TOTALE DIRITTO ANNUALE	107.000,00	-
		107.000,00	
3130	PROVENTI GESTIONE SERVIZI		
313007	Ricavi convenzioni uso spazi e servizi resi	14.500,00	-
313012	Ricavi laboratorio chimico-merceologico	-	-45.000,00
	TOTALE PROVENTI GESTIONE SERVIZI	14.500,00	-45.000,00
		-30.500,00	
	TOTALE VARIAZIONI PROVENTI	121.500,00	-45.000,00
		76.500,00	

Le variazioni dei proventi riguardano:

a) maggiori ricavi di € 107.000,00 del «Diritto annuale» per maggiori sanzioni stimate a seguito dell'aumento del 20% del diritto annuale;

b) minori ricavi di € 30.500,00 dei «Proventi da gestione di beni e servizi» quale somma algebrica tra minori ricavi del Laboratorio chimico-merceologico per trasferimento attività all'Azienda Speciale camerale "Made in Vicenza" (€ 45.000,00) e maggiori ricavi per canone locali in uso alla Fondazione C.P.V. (€ 14.500,00).

GESTIONE ONERI			
CONTO	DESCRIZIONE	PROPOSTA VARIAZIONE IN AUMENTO	PROPOSTA VARIAZIONE IN DIMINUZIONE
	ONERI CORRENTI	(valori in Euro)	
320	PERSONALE		
3210	COMPETENZE AL PERSONALE		
321000	Retribuzione Ordinaria	-	-100.000,00

321017	Retribuzione personale in gestione associata altre CCIAA	8.500,00	-
		8.500,00	-100.000,00
	TOTALE COMPETENZE AL PERSONALE		-91.500,00
3220	ONERI SOCIALI		
322000	Oneri previdenziali e assistenziali	-	-15.000,00
322005	Oneri previdenziali e assistenziali personale in gestione associata con altre CCIAA	1.500,00	-
		1.500,00	-15.000,00
	TOTALE ONERI SOCIALI		-13.500,00
3230	ACCANTONAMENTI T.F.R.		
323000	Accantonamento T.F.R.	-	-15.000,00
		-	-15.000,00
	TOTALE ACCANTONAMENTI T.F.R.		-15.000,00
	TOTALE PERSONALE	10.000,00	-130.000,00
			-120.000,00
325	FUNZIONAMENTO		
3250	PRESTAZIONE DI SERVIZI		
325003	Oneri consumo acqua	-	-4.000,00
325004	Oneri consumo gas	-	-8.000,00
325010	Oneri pulizie locali	-	-15.000,00
325023	Manutenzione ordinaria immobili	34.942,00	-
325050	Oneri automazione Servizi	-	-145.620,00
325051	Oneri di rappresentanza	1.500,00	-
325053	Oneri postali e di recapito	15.000,00	-
		-	-
325059	Oneri per mezzi di trasporto	-	12.500,00
		-	-
325060	Oneri per stampa pubblicazioni	-	4.000,00
325077	Oneri per prestazioni di servizi	51.732,00	-175.000,00
325079	Buoni pasto	-	-9.000,00
325083	Oneri per concorsi	-	-29.000,00
325085	Oneri per missione personale e varie TIPO B/C (Sipert)	12.000,00	-
325086	Oneri per missione personale e varie TIPO A (Sipert)	4.275,00	-
325087	Oneri per missione personale	1.300,00	-
		120.749,00	-402.120,00
	TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI		-281.371,00
3260	GODIMENTO DI BENI DI TERZI		
326000	Affitti passivi	-	-4.900,00
326002	Noleggio automezzi	-	-4.400,00
		-	-9.300,00
	TOTALE GODIMENTO DI BENI DI TERZI		-9.300,00
3270	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
327005	Oneri per emergenza Covid 19	36.000,00	-
327006	Oneri per acquisto cancelleria	5.000,00	-
327010	Oneri vari per utilizzo automezzi a noleggio	-	-1.000,00
327017	Imposte e tasse	-	-11.200,00
327018	Ires anno in corso	75.000,00	-
327022	Irap attività istituzionale	-	-8.000,00
327023	Irap att.tà ist.le personale in gestione associata CCIAA	300,00	-
327024	Imu	13.000,00	-
327025	Versamenti conseguenti a misure di contenimento	65.100,00	-
		194.400,00	-20.200,00
	TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE		174.200,00
3280	QUOTE ASSOCIATIVE		
328008	Quota consortile Infocamere	97.000,00	-
		97.000,00	-
	TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE		97.000,00
3290	ORGANI ISTITUZIONALI		
329010	Compensi indennità e rimborsi Collegio dei Revisori (iva -no sipert)	5.500,00	-
329011	Compensi indennità e rimborsi Collegio dei Revisori (no sipert)	4.500,00	-
		10.000,00	-
	TOTALE ORGANI ISTITUZIONALI		10.000,00
	TOTALE FUNZIONAMENTO	422.149,00	-431.620,00

			-9.471,00
3300	INTERVENTI ECONOMICI		
330133	Iniziativa Camera di Commercio	3.000,00	-124.383,33
330137	Progetto Aumento D.A. 20%: orientamento	20.000,00	-20.000,00
330138	Progetto Aumento D.A. 20%: Turismo	45.000,00	-45.000,00
330139	progetto Aumento D.A. 20%: internazionalizzazione	3.333,34	-3.333,34
330141	IE: risorse per iniziative emergenza Covid 19	3.500.000,00	-
	TOTALE INTERVENTI ECONOMICI	3.571.333,34	-192.716,67
			3.378.616,67
340	AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI		
3410	IMM. MATERIALI		
341017	Amm.to macch. apparecch. attrezzatura varia	-	-5.000,00
	TOTALE AMMORTAMENTI	-	-5.000,00
			-5.000,00
3420	SVALUTAZIONE CREDITI		
342000	Accantonamento fondo svalutazione crediti	90.950,00	-
		90.950,00	-
	TOTALE SVALUTAZIONE CREDITI		90.950,00
3430	FONDI RISCHI ED ONERI		
343002	Acc. rischi adeguamento nuovi importi CCNL non approvati - retribuzioni	60.000,00	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	60.000,00	-
			60.000,00
		150.950,00	-5.000,00
	TOTALE AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI		145.950,00
	TOTALE VARIAZIONI ONERI	4.154.432,34	-759.336,67
			3.395.095,67

Le variazioni degli oneri riguardano:

a) diminuzione di € 120.000,00 negli «Oneri personale» per minori oneri su retribuzioni € 91.500,00, oneri sociali € 13.500,00 e accantonamenti a T.F.R. € 15.000,00 a seguito aggiornamento del piano delle assunzioni rispetto al preventivo 2020;

b) diminuzione di € 9.471,00 negli «Oneri di funzionamento», derivanti da:

b1) «Prestazioni di servizi» in diminuzione di € 281.371,00 quale somma algebrica tra: maggiori oneri per manutenzione ordinaria immobili € 34.942,00, rappresentanza € 1.500,00, postali e di recapito € 15.000,00, prestazioni di servizi € 51.732,00¹ e missioni varie del personale € 17.575,00; minori oneri per utenze acqua € 4.000,00 e gas € 8.000,00, pulizia locali € 15.000,00, automazione dei servizi € 145.620,00², mezzi di trasporto € 12.500,00, stampa pubblicazioni € 4.000,00, prestazioni di servizi € 175.000,00³, buoni pasto € 9.000,00 e concorsi € 29.000,00;

b2) «Godimento beni di terzi» in diminuzione di € 9.300,00 per canone locazione locali in uso al Laboratorio chimico merceologico a seguito cessione dell'attività all'Azienda Speciale camerale "Made in Vicenza" per € 4.900,00 e noleggio automezzi per € 4.400,00;

b3) «Oneri diversi di gestione» in aumento di € 174.200,00 quale somma algebrica tra maggiori oneri per emergenza Covid-19 di € 36.000,00, cancelleria € 5.000,00, Ires anno in corso €

¹ Riguardano maggiori costi per servizio corriere espresso certificati on line commercio estero € 36.000, progetto riorganizzazione ente camerale € 15.000,00 e integrazione servizio rassegna stampa regionale € 732,00.

² Riguardano minori canoni per programmi operativi di Infocamere il cui costo è stato ricompreso nella quota consortile 2020 per € 85.620,00 e stanziamento quota contributo consortile € 60.000,00.

³ Riguardano minori costi previsti per servizi in house.

75.000,00, Imu € 13.000,00, versamenti conseguenti a misure di contenimento € 65.100,00⁴ e Irap personale in gestione associata € 300,00; minori oneri per utilizzo automezzi a noleggio € 1.000,00, imposte e tasse € 11.200,00, Irap stipendi e co.co.co. € 8.000,00;

b4) «Quote associative» in aumento di € 97.000,00 per quota consortile Infocamere;

b5) «Organi istituzionali» in aumento di € 10.000,00 per maggiori oneri del Collegio dei revisori a seguito adeguamento dei compensi⁵;

c) **aumento di € 3.378.616,67 negli «Interventi Economici»** riferiti a iniziative Camera di Commercio per interventi a favore delle imprese del territorio colpite dalla crisi a seguito dell'emergenza pandemica Covid-19 di € 3.500.000,00, progetto in materia di etichettatura e sicurezza alimentare € 3.000,00 e minori oneri per utilizzo delle risorse rimaste da destinare a seguito aumento del diritto annuale 2020 del 20% (€ 124.383,33);

d) **aumento di € 145.950,00 negli «Ammortamenti ed accantonamenti»** per minori ammortamenti immobilizzazioni materiali di € 5.000,00 e maggiori accantonamenti a fondo svalutazione crediti sanzioni diritto annuale di € 90.950,00 e a rischi e oneri per adeguamenti contrattuali dirigenza di € 60.000,00.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di aggiornamento e delle variazioni già avvenute, il preventivo economico 2020, in sintesi, presenta le seguenti risultanze:

CCIAA DI VICENZA: AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020					
importi in migliaia di €	Previsione originaria (a)	Variazioni avvenute (b)	Variazioni proposte (c)	Previsione aggiornata (d) = (a)+(b)+(c)	Differenze (e)=(d)-(a)
Diritto annuale	8.833	1.600	107	10.540	1.707
Diritti di segreteria	4.506	-	-	4.506	-
Contributi, trasferimenti e altre entrate	205	38	-	243	38
Proventi da gestione di beni e servizi	355	-	-30	325	- 30
Totale proventi correnti (A)	13.899	1.638	77	15.614	1.715
Personale	4.399	-	-120	4.279	-120
Funzionamento	4.810	-	-9	4.801	-9
Interventi economici	1.358	1.281	3.379	6.018	4.660
Ammortamenti e accantonamenti	2.877	357	146	3.380	503
Totale oneri correnti (B)	13.444	1.638	3.396	18.478	5.034
Risultato della gestione corrente (C=A-B)	455	-	-3.319	-2.864	-3.319
Proventi finanziari	8	-	-	8	-
Oneri finanziari	643	-	-	643	-
Risultato della gestione finanziaria (D)	-635	-	-	-635	0
Proventi straordinari	200	-	-	200	-
Oneri straordinari	20	-	-	20	-
Risultato della gestione straordinaria (E)	180	-	-	180	-
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	0	-	-3.319	-3.319	-3.319

⁴ La legge di bilancio 2020, art. 1, comma 594 stabilisce l'incremento del 10% del versamento al bilancio dello Stato rispetto all'importo dovuto nell'esercizio 2018.

⁵ Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico dell'11 dicembre 2019 entrato in vigore il 5 febbraio 2020 e recepito con provvedimento della Giunta camerale n. 7 del 26 maggio 2020.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

La proposta di aggiornamento riguarda anche il piano degli investimenti come riassunto nella seguente tabella:

CCIAA DI VICENZA: AGGIORNAMENTO PIANO DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2020					
importi in migliaia di €	Previsione originaria (a)	Variazioni avvenute (b)	Variazioni proposte (c)	Previsione aggiornata (d) = (a)+(b)+(c)	Differenze (e) = (d) - (a)
Software	1	-	-	1	-
Concessioni e licenze	-	16	-	16	16
Manutenzioni su beni di terzi	-	-	-	-	-
Totale Immobilizzazioni immateriali	1	16	-	17	16
Fabbricati	2.049	-16	-1.968	65	-1.984
Impianti	15	-	-	15	-
Attrezzature non informatiche	14	-	10	24	10
Attrezzature informatiche	15	-	-	15	-
Arredi e mobili	42	-	-	42	-
Opere di valore storico culturale	50	-	-	50	-
Opere e arredi decorativi per uffici	4	-	-	4	-
Totale Immobilizzazioni materiali	2.189	-16	-1.958	215	-1.974
Totale piano degli investimenti	2.190	-	-1.958	232	-1.958

Le variazioni proposte riguardano:

- riduzione degli interventi sui fabbricati di € 1.968.000,00 a seguito del rinvio al 2021 del rogito per l'acquisto dalla Provincia di Vicenza di una quota indivisa della proprietà di immobile già in essere e in fase di costruzione da destinare all'Università;
- aumento in attrezzature non informatiche di € 10.000,00 per acquisto di due termo scanner per emergenza Covid-19.

Infine Alla luce delle misure di finanza pubblica introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (c.d. Legge di Bilancio 2020) relativamente alle spese di acquisizione di beni e servizi, si segnala la circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9, del 21 aprile 2020, che definisce praticamente le modalità di maggiorazione del 10% complessivo dei versamenti per risparmi di spesa da versare in un'unica soluzione al 30 giugno 2020.

Dai dati contabili esaminati, il Collegio dei Revisori dei Conti, non rileva motivi ostativi, sotto il profilo della legittimità e della regolarità contabile all'approvazione dello stesso.

Da ultimo, proprio alla luce di questo anno 2020 "particolare", il Collegio segnala e raccomanda all'Ente di monitorare con cadenza periodica l'andamento delle entrate preventivate.

Il Collegio, sulla base degli atti proposti, acquisito anche il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Economico - Finanziaria, dr. Mauro Sfreddo, esprime parere favorevole con le

prescrizioni sopra riportate in ordine all'approvazione della proposta di aggiornamento per la variazione del Bilancio di previsione e budget Direzionale dell'anno 2020.

Vicenza, 1 luglio 2020

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Tedesco _____ f.to _____ (Presidente)

Dott. Paolo Carnazza _____ f.to _____ (Componente)

Dott. Teddi Cavinato _____ f.to _____ (Componente)