

**PARERE SULLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO AL PREVENTIVO E BUDGET
DIREZIONALE DELL'ANNO 2022**

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 2022, approvata dalla Giunta Camerale nella seduta del 13 settembre 2022, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Camerale, 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:

- Aggiornamento del budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 Decreto MEF 27/03/2013);
- Aggiornamento del preventivo Economico anno 2022, 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 e di Spesa – Anno 2022 (Decreto MEF del 27/03/2013);
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- Aggiornamento del Bilancio Preventivo e del Budget Direzionale 2022;
- 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 2022, per il quale la Giunta nella seduta del 13 settembre 2022 ha approvato la proposta da sottoporre all'approvazione del Consiglio.

Il Collegio prende atto che l'ente camerale si è avvalso della proroga al 30 settembre 2022 per l'approvazione dell'aggiornamento del bilancio di previsione 2022, secondo quanto disposto dal Decreto Legge n. 228/2021 convertito in Legge n. 15/2022 che ha introdotto modifiche all'art. 4 della Legge 580/93.

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>		
3100	DIRITTO ANNUALE		
310007	Risconto diritto annuale incremento 20% anno precedente	700,00	-
	TOTALE DIRITTO ANNUALE	700,00	-
3110	DIRITTI DI SEGRETERIA		

311000	Diritti di segreteria	432.000,00	-
311106	Restituzione diritti e tributi	2.000,00	-
TOTALE DIRITTI DI SEGRETERIA		430.000,00	-
		430.000,00	
3120	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE		
312003	Contributi fondo Perequativo per progetti	-	26.250,00
		-	26.250,00
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE		-26.250,00	
3130	PROVENTI GESTIONE SERVIZI		
313004	Ricavi per rimborso spese di trasporto C.O.	2.500,00	-
313006	Altri ricavi attività commerciale	-	3.000,00
313018	Ricavi firma digitale	10.000,00	-
313020	Ricavi attività arbitrato	62.000,00	-
		74.500,00	3.000,00
TOTALE PROVENTI GESTIONE SERVIZI		71.500,00	
TOTALE VARIAZIONI PROVENTI CORRENTI		505.200,00	29.250,00
		475.950,00	

Le variazioni dei proventi riguardano:

Proventi correnti

La variazione complessiva dei «Proventi correnti» ammonta a € 475.950,00 e riguarda:

a) maggiori ricavi di € 700,00 del «Diritto annuale» per risconto dell'incremento del 20% dall'anno precedente;

b) maggiori ricavi di € 430.000,00 dei «Diritti di segreteria» per maggiori diritti di segreteria per le pratiche relative al “registro titolari effettivi” (€ 412.000,00), per carte tachigrafiche (€ 20.000,00) decurtati dei maggiori rimborsi di diritti di segreteria versati e non dovuti (€ 2.000,00);

c) minori ricavi di € 26.250,00 dei «Contributi e trasferimenti ed altre entrate» per contributi relativi a progetti finanziati dal fondo perequativo 2019-2020 per progetto economia circolare completato nel 2021 (€ 16.250,00) e progetto turismo non realizzato (€ 10.000,00), riduzione che trova pari variazione tra le iniziative economiche;

d) maggiori ricavi di € 71.500,00 dei «Proventi da gestione di beni e servizi» per maggiori ricavi per attività di arbitrato (€ 62.000,00), firma digitale (€ 10.000,00), rimborso spese trasporto documenti commercio estero (€ 2.000,00) e minori ricavi per elaborazioni richieste da terzi (€ 3.000,00).

GESTIONE ONERI			
CONTO	DESCRIZIONE	PROPOSTA VARIAZIONE IN AUMENTO	PROPOSTA VARIAZIONE IN DIMINUZIONE
(valori in Euro)			
ONERI CORRENTI			
320	PERSONALE		
3230	ACCANTONAMENTI T.F.R.		
323000	Accantonamento T.F.R.	26.200,00	-
323001	Accantonamento IFR	157.000,00	-
		183.200,00	-
TOTALE ACCANTONAMENTI T.F.R.		183.200,00	
3240	ALTRI COSTI		
324016	Spese per accertamenti sanitari	-	4.200,00
		-	4.200,00
TOTALE ALTRI COSTI		-4.200,00	
TOTALE PERSONALE		183.200,00	4.200,00
		179.000,00	
325	FUNZIONAMENTO		

3250	PRESTAZIONE DI SERVIZI		
325000	Oneri telefonici	-	3.000,00
325004	Oneri consumo gas	33.000,00	-
325005	Oneri consumo energia elettrica	30.000,00	-
325023	Manutenzione ordinaria immobili	19.300,00	-
325048	Oneri sportelli arbitrato	31.000,00	-
325049	Oneri automazione Servizi non certificati	-	1.450,00
325050	Oneri automazione Servizi - ITC Certificati	-	41.717,00
325053	Oneri postali e di recapito	500,00	500,00
325076	Oneri per incarichi obbligatori di legge	3.466,00	-
325077	Oneri per prestazioni di servizi	12.000,00	8.269,00
325079	Buoni pasto	9.000,00	-
325083	Oneri per concorsi	-	2.684,00
325086	Oneri per missione personale e varie TIPO A (Sipert)	2.500,00	-
325089	Oneri per prestazioni di servizi Welfare	1.159,00	-
	TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI	141.925,00	57.620,00
		84.305,00	
3270	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
327000	Oneri per acquisto libri, quotidiani compresi abbonamenti	-	1.500,00
327002	Firma digitale e carte tachigrafiche	17.000,00	-
327005	Oneri per emergenza Covid-19	6.000,00	-
327006	Oneri per acquisto cancelleria	-	10.000,00
327022	Irap attività istituzionale	25.800,00	-
	TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	48.800,00	11.500,00
		37.300,00	
3280	QUOTE ASSOCIATIVE		
328008	Quota consortile Infocamere	-	52.485,00
	TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE	-	52.485,00
		-52.485,00	
	TOTALE FUNZIONAMENTO	190.725,00	121.605,00
		69.120,00	
330	INTERVENTI ECONOMICI		
3300	INTERVENTI ECONOMICI		
330131	IE: enti collegati e varie	-	50.000,00
330132	IE: altre quote associative/adesione programma annuale	-	500,00
330133	IE: iniziative Camera di Commercio	407.580,00	56.250,00
330134	IE: risorse attribuite dalla Giunta a iniziative per interventi economici	150.000,00	-
330142	Integrazione bandi progetti aumento 20% D.A.	140.000,00	-
	TOTALE INTERVENTI ECONOMICI	697.580,00	106.750,00
		590.830,00	
340	AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI		
3410	IMM. MATERIALI		
341000	Amm.to fabbricati	-	55.000,00
341001	Amm.to impianti speciali di comunicazione	7.100,00	-
341016	Amm.to mobili e macchine ordinarie d'ufficio	-	4.500,00
		7.100,00	59.500,00
	TOTALE AMMORTAMENTI	7.100,00	59.500,00
		-52.400,00	
	TOTALE AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	7.100,00	59.500,00
		-52.400,00	
	TOTALE VARIAZIONI ONERI CORRENTI	1.078.605,00	292.055,00
		786.550,00	

La variazione complessiva in aumento negli «Oneri correnti» ammonta a € 786.550,00 e riguarda:

a) aumento di € 179.000,00 negli «Oneri personale» per maggior accantonamento dell'indennità di anzianità e TFR (€ 183.200,00) e minori oneri per accertamenti sanitari (€ 4.200,00);

b) aumento di € 69.120,00 negli «Oneri di funzionamento» per maggiori «Prestazione di servizi» (€ 84.305,00), «Oneri diversi di gestione» (€ 37.300,00) e minori «Quote associative» (€ 52.485,00), come specificato nella precedente tabella;

c) aumento di € 590.830,00 negli «Interventi Economici» riferiti a:

- minor quota contributo annuale all'azienda speciale *Made in Vicenza* (€ 50.000,00) come deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'azienda ed economie su altre quote minori (€ 500,00);

- aumento delle iniziative Camera di Commercio di € 351.330,00 per maggior stanziamento a favore di iniziative da destinare derivante dalle risorse per diritti di segreteria relativi al "registro titolari effettivi" (€ 407.580,00), minori oneri per manifestazione premiazione fedeltà al lavoro che non sarà realizzata (€ 30.000,00) e progetti finanziati dal fondo perequativo 2019-2020 (€ 26.250,00);

d) diminuzione di € 52.400,00 negli «Ammortamenti e accantonamenti» per minori ammortamenti per fabbricati (€ 55.000,00) riferiti all'immobile da destinare a Polo Universitario in quanto il rogito inizialmente previsto entro l'anno è slittato al 2023, mobili e macchine ordinarie d'ufficio (€ 4.500,00) e maggiori ammortamenti per impianti speciali di comunicazione (€ 7.100,00).

Il Collegio prende atto che l'ente camerale ha stanziato le spese di funzionamento tenendo conto anche dei limiti di spesa previsti dalla Legge di Bilancio 2020 che riguardano la riduzione di spesa per l'acquisizione di beni e servizi¹, seguendo le indicazioni rilasciate da Unioncamere, Ministero dell'Economia e delle Finanze e Ministero dello Sviluppo Economico² e da ultimo secondo quanto stabilito con circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 19 maggio 2022.

CONTO	DESCRIZIONE	PROPOSTA VARIAZIONE IN AUMENTO	PROPOSTA VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE
		(valori in Euro)	
	GESTIONE FINANZIARIA		
350	PROVENTI FINANZIARI		
3500	PROVENTI FINANZIARI		
350004	Interessi su prestiti al personale	2.500,00	-
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI	2.500,00	-
		2.500,00	
	TOTALE VARIAZIONI GESTIONE FINANZIARIA	2.500,00	-
		2.500,00	
	GESTIONE STRAORDINARIA		
360	PROVENTI STRAORDINARI		
3600	PROVENTI STRAORDINARI		
360006	Sopravvenienze attive	94.200,00	-
360009	Sopravvenienze attive da iniziative economiche	213.900,00	-
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	308.100,00	-
		308.100,00	
	TOTALE VARIAZIONI GESTIONE STRAORDINARIA	308.100,00	-
		308.100,00	

¹ Sono da tenere in considerazione le voci B6B, B7B, B7C, B7D e B8 del budget economico di cui al decreto 27 marzo 2013 allegato al preventivo economico 2022, e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci esercizio 2016-2018, con esclusione degli interventi economici (nota del Ministero Sviluppo economico del 25 marzo 2020).

² Nota Unioncamere prot. n. 3394 del 6 febbraio 2020; Circolare Mise del 25 marzo 2020; nota Unioncamere prot. n. 7700 del 27 marzo 2020 e del 14 aprile 2020; Circolare Mef prot. n. 52841 del 21 aprile 2020.

La variazione in aumento della gestione finanziaria di € 2.500,00 riguarda maggiori proventi per interessi relativi a prestiti al personale.

La variazione in aumento della gestione straordinaria di € 308.100,00 riguarda maggiori proventi per sopravvenienze attive riferite a rendicontazioni su iniziative economiche anni precedenti (€ 175.000,00), rendicontazioni su integrazione bandi anno 2021 riferiti a progetti aumento 20% del diritto annuale (€ 38.900,00) e sopravvenienze attive relative a prestazioni di servizi anno 2021 (€ 94.200,00).

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di aggiornamento e delle variazioni già avvenute, il preventivo economico 2022, in sintesi, presenta le seguenti risultanze:

CCIAA DI VICENZA: AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022					
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	10.877	82	1	10.960	83
Diritti di segreteria	4.787	-	430	5.217	430
Contributi, trasferimenti e altre entrate	204	-	-26	178	-26
Proventi da gestione di beni e servizi	219	-	71	290	71
Totale proventi correnti (A)	16.087	82	476	16.645	558
Personale	4.325	-	179	4.504	179
Funzionamento	4.573	-	69	4.642	69
Interventi economici	4.060	181	591	4.832	772
Ammortamenti e accantonamenti	3.735	-	-52	3.683	-52
Totale oneri correnti (B)	16.693	181	787	17.661	968
Risultato della gestione corrente (C=A-B)	-606	-99	-311	-1.016	-410
Proventi finanziari	5	-	3	8	3
Oneri finanziari	599	-	-	599	-
Risultato della gestione finanziaria (D)	-594	-	3	-591	3
Proventi straordinari	220	99	308	627	407
Oneri straordinari	20	-	-	20	-
Risultato della gestione straordinaria (E)	200	99	308	607	407
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	-1.000	-	-	-1.000	-

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

La proposta di aggiornamento riguarda anche il piano degli investimenti come di seguito riassunto:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
CONTO	DESCRIZIONE	PROPOSTA VARIAZIONE IN AUMENTO	PROPOSTA VARIAZIONE IN DIMINUZIONE
		(valori in Euro)	
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1110	IMMOBILI		
111000	Terreni	-	2.000.000,00
111003	Fabbricati	-	2.117.100,00
	TOTALE IMMOBILI	-	4.117.100,00
		-4.117.100,00	
1113	ATTREZZATURE INFORMATICHE		
111300	Macchine d'ufficio elettromeccaniche elettroniche e calcolatrici	-	21.000,00

	TOTALE ATTREZZATURE INFORMATICHE	-	21.000,00
		-21.000,00	
1114	ARREDI E MOBILI		
111407	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	-	55.000,00
		-	55.000,00
		-55.000,00	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	4.193.100,00
		-4.193.100,00	
	TOTALE VARIAZIONI PIANO INVESTIMENTI	-	4.193.100,00
		-4.193.100,00	

Le proposte di variazione riguardano la riduzione di:

- € 2.000.000,00 di terreni destinati all'acquisto del terreno per mensa Polo Universitario a seguito rinvio della procedura nel 2023;
- € 2.117.100,00 di fabbricati per il saldo riferito all'acquisto quota parte dell'immobile da destinare a Polo Universitario per rinvio del rogito al 2023 (€ 1.977.100,00) e per minori interventi previsti sull'immobile sede camerale di Vicenza (€ 140.000,00);
- € 21.000,00 di attrezzature e strumenti hardware;
- € 55.000,00 di mobili da destinare agli uffici di Schio e Bassano del Grappa da riproporre nel 2023 dopo i lavori di impiantistica dei locali in via di definizione.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di aggiornamento e delle variazioni già avvenute, il piano degli investimenti 2022, in sintesi, presenta le seguenti risultanze:

CCIAA DI VICENZA: AGGIORNAMENTO PIANO DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2022					
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	-		-	-	-
Diritti d'autore	-		-	-	-
Manutenzioni su beni di terzi	1		-	1	-
Totale Immobilizzazioni immateriali	2	-	-	2	-
Terreni	2.000	-	-2.000	-	-2.000
Fabbricati	2.277	-	-2.117	160	-2.117
Impianti	15	-6	-	9	-6
Attrezzature non informatiche	45	6	-	51	6
Attrezzature informatiche	53	-	-21	32	-21
Arredi e mobili	76	-	-55	21	-55
Totale Immobilizzazioni materiali	4.466	-	-4.193	273	-4.193
Totale piano degli investimenti	4.468	-	-4.193	275	-4.193

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.

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


all'approvazione della proposta di aggiornamento per la variazione del Bilancio di Previsione e del budget Direzionale dell'anno 2022.

Vicenza, 22 settembre 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Tedesco Assente Giustificato (Presidente)

Dott. Paolo Carnazza  (Componente)

Dott. Teddi Cavinato  (Componente)