

PARERE SULLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO AL PREVENTIVO E BUDGET

DIREZIONALE DELL'ANNO 2019

Il Collegio prende atto della proposta di aggiornamento al preventivo e budget direzionale dell'anno 2019 approvata dalla Giunta camerale con provvedimento n. 94 del 17 luglio 2019 che sarà sottoposta all'esame e approvazione del Consiglio camerale in occasione della prossima riunione. Su tale proposta il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dagli articoli 12, comma 2 e 30, comma 1 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 e ai sensi dell'art. 20, comma 3, del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

La proposta di aggiornamento, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, prevede, per la parte del conto economico, le seguenti variazioni in aumento: proventi correnti di € 285.440,00, oneri correnti di € 315.555,00, gestione finanziaria di € 296.580,00 e gestione straordinaria di € 46.748,00. Le variazioni proposte determinano una differenza positiva di € 313.213,00 che portano il disavanzo economico, risultante dal preventivo approvato, da € 1.380.151,00 a € 1.066.938,00.

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
(valori in Euro)			
<i>PROVENTI CORRENTI</i>			
3110	DIRITTI DI SEGRETERIA		
311000	Diritti di Segreteria	150.000,00	-
	TOTALE DIRITTI DI SEGRETERIA	150.000,00	-
		150.000,00	
3120	CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE		
312003	Contributi Fondo perequativo	124.440,00	-
312010	Rimborso da Regione per servizi resi (utenze)	9.000,00	-
312013	Rimborsi e recuperi diversi	16.000,00	-
	TOTALE CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	149.440,00	-
		149.440,00	
3130	PROVENTI GESTIONE SERVIZI		
313006	Altri ricavi attività commerciale	-	-24.000,00
313012	Ricavi laboratorio chimico-merceologico	10.000,00	-
	TOTALE PROVENTI GESTIONE SERVIZI	10.000,00	-24.000,00
		-14.000,00	
TOTALE PROVENTI CORRENTI		309.440,00	-24.000,00
		285.440,00	
<i>GESTIONE FINANZIARIA</i>			
3500	PROVENTI FINANZIARI		
350006	Proventi mobiliari	298.640,00	-
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI	298.640,00	-
		298.640,00	
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA		298.640,00	
<i>GESTIONE STRAORDINARIA</i>			
3600	PROVENTI STRAORDINARI		
360006	Sopravvenienze attive (comm.le)	46.748,00	-
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	46.748,00	-
		46.748,00	
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		46.748,00	

	TOTALE VARIAZIONI PROVENTI	654.828,00	-24.000,00
		630.828,00	

Le variazioni dei proventi riguardano:

a) **maggiori ricavi di € 150.000,00 dei «Diritti di segreteria»** per maggiori diritti di segreteria area anagrafico-certificativa stimati;

b) **maggiori ricavi di € 149.440,00 dei «Contributi trasferimenti ed altre entrate»** per: progetti finanziati dal fondo perequativo anno 2017-18 n. 4 progetti regionali su “Orientamento domanda offerta lavoro”, Sostegno all’export”, “Valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo” e “Economia circolare” e per integrazione progetto di sistema “Eccellenza in digitale 2018 – annualità 2019” di € 124.440,00 che trovano pari oneri tra le iniziative economiche; rimborso spese da Regione del Veneto come da convenzione utilizzo locali periodo aprile/dicembre 2019 € 9.000,00, rimborso spese sostenute per vertenza Marco Polo/CCIAA € 16.000,00;;

c) **minori ricavi di € 14.000,00 dei «Proventi da gestione di beni e servizi»** quale somma algebrica tra altri ricavi attività commerciale di € 24.000,00 per servizio corriere espresso “certificati on-line” (€ 17.000,00) e per verifiche metriche su distributori e bilance a seguito passaggio delle competenze a laboratori privati accreditati (€ 7.000,00) e maggiori ricavi per analisi al laboratorio saggio metalli preziosi € 10.000,00;

d) **maggiori ricavi di € 298.640,00 dei «Proventi finanziari»** per proventi mobiliari per dividendi 2018 di Vicenza Holding S.p.a.;

e) **maggiori ricavi di € 46.768,00 dei «Proventi straordinari»** quali sopravvenienze attive relative al contributo ricevuto per l’attività svolta negli anni 2012-2013 nell’ambito della “Convenzione di Vienna”.

GESTIONE ONERI			
CONTO	DESCRIZIONE	PROPOSTA VARIAZIONE IN AUMENTO	PROPOSTA VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE
	ONERI CORRENTI	(valori in Euro)	
320	PERSONALE		
3210	COMPETENZE AL PERSONALE		
321000	Retribuzione Ordinaria	-	-83.700,00
		-	-83.700,00
	TOTALE COMPETENZE AL PERSONALE	-83.700,00	
3220	ONERI SOCIALI		
322000	Oneri previdenziali e assistenziali	-	-20.000,00
322003	Inail dipendenti	6.500,00	-
		6.500,00	-20.000,00
	TOTALE ONERI SOCIALI	-13.500,00	
3230	ACCANTONAMENTI T.F.R.		
323000	Accantonamento T.F.R.	80.000,00	-
		80.000,00	-
	TOTALE ACCANTONAMENTI T.F.R.	80.000,00	
3240	ALTRI COSTI		
324016	Spese per accertamenti sanitari	2.500,00	-
324018	Oneri per concorsi	10.000,00	-
		12.500,00	-
	TOTALE ALTRI COSTI	12.500,00	
	TOTALE PERSONALE	99.000,00	-103.700,00

			-4.700,00
325	FUNZIONAMENTO		
3250	PRESTAZIONE DI SERVIZI		
325010	Oneri pulizie locali	-	-15.000,00
325030	Oneri per assicurazioni	-	-5.000,00
325043	Oneri legali	48.300,00	-
325050	Oneri automazione Servizi	-	-5.000,00
325053	Oneri postali e di recapito	10.000,00	-
325054	Oneri per rimborsi per sentenze da tribunali	60.000,00	-
325061	Oneri di pubblicità	5.000,00	-
325077	Oneri per prestazioni di servizi	31.000,00	-29.000,00
	TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI	154.300,00	-54.000,00
		100.300,00	
3270	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
327018	Ires anno in corso	60.000,00	-
327022	Irap attività istituzionale	-	-6.500,00
	TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	60.000,00	-6.500,00
		53.500,00	
3280	QUOTE ASSOCIATIVE		
328003	Contributo ordinario Unioncamere	-	-34.195,00
328004	Quota associativa Unione Regionale CCIAA del Veneto	71.500,00	-
	TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE	71.500,00	-34.195,00
		37.305,00	
3290	ORGANI ISTITUZIONALI		
329011	Compensi indennità e rimborsi Collegio dei Revisori	3.000,00	-
	TOTALE ORGANI ISTITUZIONALI	3.000,00	-
		3.000,00	
	TOTALE FUNZIONAMENTO	288.800,00	-94.695,00
		194.105,00	
3300	INTERVENTI ECONOMICI		
330133	Iniziative Camera di Commercio	78.000,00	-
330134	Risorse attribuite dalla Giunta a iniziative di categoria	70.000,00	-
	TOTALE INTERVENTI ECONOMICI	148.000,00	-
		148.000,00	
340	AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI		
3400	IMMOB. IMMATERIALI		
340000	Amm.to software	-	-650,00
340015	Amm.to beni di terzi (comm.le)	1.150,00	-
340018	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	6.850,00	-
	TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	8.000,00	-650,00
		7.350,00	
3410	IMM. MATERIALI		
341000	Amm.to fabbricati	6.000,00	-
341001	Amm.to impianti speciali di comunicazione	-	-2.000,00
341013	Amm.to arredi	-	-5.000,00
341016	Amm.to mobili e macchine ordinarie d'ufficio	-	-17.000,00
341017	Amm.to macch. apparecch. attrezzatura varia	-	-13.000,00
341021	Amm.to macch. ufficio elettromecc. elettr. e calcolatrici	-	-3.000,00
	TOTALE IMMOB. MATERIALI	6.000,00	-40.000,00
		-34.000,00	
3430	FONDI RISCHI ED ONERI		
343002	Acc. rischi adeguamento nuovi importi CCNL non approvati - retribuzioni	4.800,00	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	4.800,00	-
		4.800,00	
	TOTALE AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	18.800,00	-40.650,00
		-21.850,00	

		TOTALE ONERI CORRENTI	554.600,00	-239.045,00
			315.555,00	
		GESTIONE FINANZIARIA		
3510	ONERI FINANZIARI			
351000	Interessi passivi		2.060,00	-
		TOTALE ONERI FINANZIARI	2.060,00	-
			2.060,00	
		TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	2.060,00	
		TOTALE VARIAZIONI ONERI	556.660,00	-239.045,00
			317.615,00	

Le variazioni degli oneri riguardano:

a) diminuzione di € 4.700,00 negli «Oneri personale» quale somma algebrica tra: minori oneri su retribuzioni € 83.700,00 (pensionamento di personale -€ 85.000,00 e oneri su retribuzioni per vacanza contrattuale dirigenti € 1.300,00), oneri sociali € 13.500,00 (pensionamento di personale - € 20.000,00 e per Inail dipendenti per azzeramento sconto applicato negli anni precedenti € 6.500,00); maggiori oneri accantonamenti a TFS € 80.000,00 per progressioni PEO e altri costi del personale € 12.500,00 di cui per spese per accertamenti sanitari € 2.500,00 e per concorsi da bandire per n. 3 figure professionali vari livelli € 10.000,00;

b) aumento di € 194.105,00 negli «Oneri di funzionamento», derivanti da:

b1) «Prestazioni di servizi» in aumento di € 100.300,00 quale somma algebrica tra: maggiori oneri legali € 48.300,00, oneri postali e di recapito € 10.000,00, oneri per rimborsi da sentenze da tribunali € 60.000,00, oneri di pubblicità € 5.000,00 e prestazioni di servizi € 2.000,00¹; minori oneri per pulizia locali € 15.000,00, assicurazioni € 5.000,00 e automazione dei servizi € 5.000,00;

b2) «Oneri diversi di gestione» in aumento di € 53.500,00 per maggiore Ires anno in corso su dividendi € 60.000,00 e minore Irap su stipendi € 6.500,00;

b3) «Quote associative» in aumento di € 37.305,00 per minore quota a Unioncamere nazionale € 34.195,00 e maggiore quota a Unione Regionale delle Camere di Commercio del Veneto € 71.500,00;

b4) «Organi istituzionali» in aumento di € 3.000,00 per oneri trasferta Collegio dei revisori.

c) aumento di € 148.000,00 negli «Interventi Economici» riferiti a iniziative Camera di Commercio per n. 4 progetti finanziati dal fondo perequativo 2017-2018 di € 118.000,00 nonché da economie su progetti “Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni” e “Pid per complessivi € 40.000,00 e maggiori risorse attribuite dalla Giunta per interventi iniziative trasversali di € 70.000,00;

d) diminuzione di € 21.850,00 negli «Ammortamenti ed accantonamenti» per minori ammortamenti immobilizzazioni materiali di € 34.000,00 e maggiori ammortamenti di immobilizzazioni immateriali di € 7.350,00 e accantonamenti a rischi e oneri per adeguamenti contrattuali dirigenza di € 4.800,00;

e) aumento di € 2.060,00 nella «Gestione finanziaria» per interessi passivi tardato pagamento su liquidazione controversia come da sentenza tribunale e per liquidazioni trimestrali I.V.A..

¹ Riguardano: maggiori oneri per complessivi € 31.000,00 di cui € 23.000,00 per certificazione qualità e integrazione servizio marcatura al laboratorio saggio metalli preziosi, € 7.000,00 per assistenza relazione bando vendita immobile sito in C.so Fogazzaro (ex sede camerale), € 1.000,00 per implementazione informatica prezzario impianti tecnologici settore termo-idraulica; minori oneri per complessivi € 29.000,00 di cui per caricamento pratiche Registro Imprese € 10.000,00, servizio corriere espresso “certificati on line” commercio estero € 15.000,00 e servizi associati con altre CCIAA € 4.000,00.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di aggiornamento e delle variazioni già avvenute, il preventivo economico 2019, in sintesi, presenta le seguenti risultanze:

CCIAA DI VICENZA: AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019					
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	-	-	8.833	-
Diritti di segreteria	4.337	-	150	4.487	150
Contributi, trasferimenti e altre entrate	89	-	149	238	149
Proventi da gestione di beni e servizi	496	-	-14	482	- 14
Totale proventi correnti (A)	13.755	-	285	14.040	285
Personale	4.402	5	-5	4.402	-
Funzionamento	4.777	-5	194	4.966	189
Interventi economici	2.595	-	148	2.743	148
Ammortamenti e accantonamenti	2.909	-	-22	2.887	- 22
Totale oneri correnti (B)	14.683	-	315	14.998	315
Risultato della gestione corrente (C=A-B)	-928	-	-30	-958	-30
Proventi finanziari	9	-	298	307	298
Oneri finanziari	661	-	2	663	2
Risultato della gestione finanziaria (D)	-652	-	296	-356	296
Proventi straordinari	220	-	47	267	47
Oneri straordinari	20	-	-	20	-
Risultato della gestione straordinaria (E)	200	-	47	247	47
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	-1.380	-	313	-1.067	313

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 2019					
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	-	27	-	27	27
Manutenzioni su beni di terzi	-	6	-	6	6
Totale Immobilizzazioni immateriali	1	33	-	34	33
Immobili	3.958	-38	-1.968	1.952	-2.006
Impianti	15	-	-	15	-
Attrezzature non informatiche	28	-	-	28	-
Attrezzature informatiche	15	5	-	20	5
Arredi e mobili	15	-	50	65	50
Totale Immobilizzazioni materiali	4.031	-33	-1.918	2.080	-1.951
Totale piano degli investimenti	4.032	-	-1.918	2.114	-1.918

Le variazioni proposte riguardano:

a) riduzione degli interventi su immobili di € 1.968.000,00 a seguito del rinvio al 2020 dell'acquisto dalla Provincia di Vicenza di una quota indivisa della proprietà di immobile già in essere e in fase di costruzione da destinare a università come da variazione al piano triennale degli investimenti approvato dalla Giunta nella riunione del 25 giugno 2019 con provvedimento n. 76. Al riguardo nel corso del 2019 sono stati pagati acconti per € 1.802.000,00 da imputare a immobilizzazioni in corso e acconti;

b) aumento in arredi e mobili di € 50.000,00 per perizia asseverata, restauro e installazione di opere d'arte di proprietà.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

c) Il Collegio ha verificato l'applicazione di quanto previsto dall'art. 8, comma 3 del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (c.d. spending review) e dall'art. 50, comma 3 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89.

d) Il limite previsto per consumi intermedi per l'anno 2019 è di € 2.569.239,75, pari all'importo stanziato per il preventivo 2012 decurtato del 15%, utilizzato in sede di preventivo 2019 per € 2.569.239,00 con una disponibilità residua di € 0,75. Le variazioni proposte in aumento delle spese riferite a consumi intermedi sono pari a € 0,00 nel rispetto quindi del limite di spesa annuo previsto e con una disponibilità residua di € 0,75.

Il Collegio inoltre ha verificato che il processo di revisione del preventivo economico è effettuato ai sensi dell'art. 4 del decreto 27 marzo 2013 con le modalità indicate per l'adozione del budget medesimo all'art. 2, comma 3 e comprenda anche tutti gli allegati contemplati nel richiamato articolo.

Il Collegio, sulla base degli atti proposti, considerato che le variazioni in esame non alterano l'equilibrio di bilancio e acquisito il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria, dr. Mauro Sfreddo, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di aggiornamento variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte del Consiglio camerale.

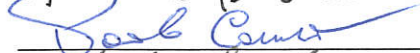
Vicenza, 23 luglio 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

- Dott. Antonio Tedesco

 (Presidente)

- Dott. Paolo Carnazza

 (Componente)

- Dott. Teddi Cavinato

 (Componente)