



Camera di Commercio  
Massa-Carrara

Collegio dei Revisori dei conti

All.11) alla delib.ne di Consiglio Camerale n. 6 del 18.07.19

Es. Presidente della Camera di Commercio di Massa Carrara

Sede

All. 01

Oggetto: Trasmissione del Verbale del Collegio dei Revisori n. 3/2019 del 16 luglio 2019.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 31 del d.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, si trasmette il verbale in oggetto.

Carrara, 16/07/2019

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Lucia Cerretini



**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA  
DI MASSA – CARRARA**

**Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 3/2019**

Il giorno 16 luglio 2019, alle ore 09,00, presso la sede della Camera di Commercio di Massa Carrara si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Ente con il seguente ordine del giorno:

- 1) Aggiornamento bilancio di previsione 2019;
- 2) Verifica trimestrale di cassa al 30 giugno 2019 e Verifica riconciliazione saldo Istituto tesoriere e saldo Banca d'Italia al 30 giugno 2019;
- 3) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

la D.ssa Lucia Cerretini, in rappresentanza del MEF con funzione di presidente e  
il Dr. Giuseppe Novelli in rappresentanza del MiSE

Il Dr. Ermanno Cervone rappresentante della Regione Toscana risulta assente per antecedenti impegni improrogabili.

Vista la validità del numero dei componenti, il Collegio procede alla verifica trimestrale di cassa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 31 del dPR n. 254/2005.

Forniscono assistenza il Dott. Stefano Diamanti, Responsabile amministrativo, e la Dott.ssa Gloria Giorgi, Provveditore.

Con la Dott.ssa Gloria Giorgi, i Revisori effettuano i riscontri relativi alla gestione della *piccola cassa* (costituita con delibera di giunta n. 3 del 13/01/2016 e con reintegro stabilito con delibera n. 9 del 18/01/2017), acquisendo la specifica verbalizzazione della relativa situazione contabile alla data odierna (All. 1).

In merito al **primo punto all'O.d.g.**, il Collegio, composto come sopra, prende in esame la delibera di Giunta n. 48 del 05/06/2019 avente ad oggetto "*C.C.I.A.A. - BILANCIO 2019 - AGGIORNAMENTO - PROPOSTA DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO CAMERALE PER L'APPROVAZIONE*", rilasciando la relazione allegata al presente verbale (All. n. 1).

Riguardo al **secondo punto all'O.d.g.**, il Collegio procede alla verifica trimestrale di cassa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 31 del D.P.R. n. 254/2005 (All. n. 2).

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2019, risulta stampato fino alla pagina 45 con ultima registrazione relativo alla reversale n. 277/2019 e al mandato n. 437/2019.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

**Giornale di cassa anno 2019**

		Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			Euro	9.628.490,92
Riscossioni	Euro			498.246,91

Pagamenti	Euro		-1.561.583,52
<b>Fondo di cassa al 30/06/2019</b>		<b>Euro</b>	<b>8.565.517,81</b>

**Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 27/06/2019**

		<b>IMPORTI</b>
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	Euro	9.628.490,92
Incassi ottenuti al 30/06/2019	Euro	253.179,47
Pagamenti effettuati al 30/06/2019	Euro	-1.311.460,75
<b>Saldo di cassa al 30/06/2019</b>	<b>Euro</b>	<b>8.570.209,64</b>

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere del 30/06/2019, che riporta un saldo di Euro 8.710.897,90 come di seguito rappresentato.

<b>Situazione Istituto Tesoriere/cassiere</b>	Parziali	Importo in Euro	
Saldo iniziale al 1/1/2019		9.628.490,92	+
Riscossioni		253.179,47	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		625.025,74	+
Pagamenti		-1.311.460,75	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		-484.337,48	-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2019</b>		<b>8.710.897,90</b>	<b>=</b>

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

<b>Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere</b>	Importo in Euro	
Saldo Ente al 30/06/2019	<b>8.570.209,64</b>	
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	625.025,74	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	0,00	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-484.337,48	-
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	+/-
Totale riconciliato con il saldo di fatto dell'Istituto Tesoriere/cassiere	<b>8.710.897,90</b>	<b>=</b>
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Totale riconciliato con il saldo di diritto dell'Istituto Tesoriere/cassiere	<b>8.710.897,90</b>	<b>=</b>

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 0319394

<b>Descrizione</b>	Importo in Euro	
Saldo sottoconto fruttifero	8.525.075,91	+
Saldo sottoconto infruttifero	177.210,05	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2019</b>	<b>8.702.285,96</b>	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 8.611,94, per le seguenti operazioni:

<b>Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)</b>	<b>Importo in Euro</b>	
Saldo Banca d'Italia al 30/06/2019	8.702.285,96	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	10.347,00	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	2.726,60	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	991,54	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>8.710.897,90</b>	<b>=</b>

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento casuale effettuato tramite la funzione random di Microsoft Excel al controllo dei seguenti documenti:

#### Reversali:

<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione dell'oggetto della reversali</b>	<b>Importo Incassato in Euro</b>	<b>Rilievo si/no</b>
110	30/03/2019	Servizio di Mediazione	120,78	no
250	14/06/2019	Ufficio sanzioni incasso ruoli	163,45	no
271	30/06/2019	Bollo virtuale	35.000,50	no

A seguito dell'esame effettuato, la gestione delle reversali non ha evidenziato carenze e/o irregolarità di rilievo.

#### Mandati:

<b>Numero</b>	<b>Data pagamento</b>	<b>Descrizione dell'oggetto del mandato</b>	<b>Importo</b>	<b>Fatture</b>	<b>Verifica DURC si/no</b>
237	09/04/2019	Manutenzione porte REI	9.090,00	28F6	si
292	02/05/2019	Contributi iniziative	3.643,20	---	Non richiesto
382	06/06/2019	Acquisto telefoni	2.671,49	904	si

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

#### ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati.

Periodo Trimestre: **SECONDO**

Periodo	Mese di competenza: Aprile 2019 Data versam 19/04/2019	Mese di competenza: Giugno 2019 Data versam 21/06/2019
Natura versamenti	Importo	Importo
Bollo virtuale	75.278,33	75.278,33

Periodo	Mese di competenza: APRILE Data versam 13/05/2019	Mese di competenza: MAGGIO Data versam 07/06/2019	Mese di competenza: GIUGNO Data versam 11/07/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute conto azienda cod. 106E	184,76	319,80	246,40
Ritenute lavoratori autonomi cod. 104E	1.184,23	1.397,20	60,00
IRAP	0,00	0,00	0

Periodo	Mese di competenza: aprile Data versam 09/05/2019	Mese di competenza: maggio Data versam 07/06/2019	Mese di competenza: giugno Data versam 11/07/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Erario cod. 165E – A CREDITO	1.136,98	1.180,65	790,54
Erario cod. 120E			
Erario cod. 110E			45.569,54
Erario cod. 100E	14.945,00	14.275,98	
Erario cod. 165E			
Regioni 380E codice 17 2019	6.483,87	6.332,60	13.455,32
Regioni 381E codice 17 2018	1.197,80	1.197,80	1.197,80
Regioni 381E codice 9 2018	197,88	197,88	197,88
Regioni 381E codice 9 2019			29,86
Enti Locali cod. 384E e 385E	579,06	579,06	579,06
INPS DM10 4600	130,00	130,00	130,00
INPDAP P201	27.337,76	26.758,14	57.923,40
INPDAP P909	292,86	286,67	617,91
INPDAP P810	100,47	98,28	211,90
INPDAP P206			
Inps/INPDAP P269			
Erario cod. 100E			
INPS C10			
INPS CXX			
REGIONI 17 – 380E			
REGIONI 08 – 381 E			
REGIONI 17 – 381 E			
REGIONI 09 – 381 E			

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

**CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE**

Verifica versamenti IVA di periodo:

Mese di riferimento	Credito	Debite	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Aprile 2019	0,00	837,08	837,08	14/05/2019
Maggio 2019	0,00	353,48	353,48	14/06/2019
Giugno 2019	0,00	2.985,21	2.985,21	11/07/2019

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

**VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile 2019	7.254,50	7.254,50	13/05/2019
Maggio 2019	4.609,26	4.609,26	14/06/2019
Giugno 2019	7.048,88	7.048,88	11/07/2019

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito Registro IVA.

**PAGAMENTO TRIBUTI LOCALI**

Tipo tributo	Debito	Versamento F24	Data versamento
TARES/TARI prima rata 2019 365E	3.092,00	3.092,00	22/05/2019
TARES/TARI prima rata 2019 365E	1.240,00	1.240,00	22/05/2019
IMU-TASI acconto 2019 355E	29.403,00	29.403,00	10/06/2019
IMU-TASI acconto 2019 376E	3.063,00	3.063,00	10/06/2019

**PAGAMENTO SALDI E ACCONTI IRES E IRAP**

Tipo tributo	Debito	Versamento F24	Data versamento
IRES saldo 2018	3.098,00	3.098,00	26/06/2019
IRES acconto 2019	6.515,00	6.515,00	26/06/2019
IRAP aggiuntiva	215,34	215,34	11/04/2019
IRAP aggiuntiva	20,40	20,40	07/06/2019
IRAO acconto 2019	734,00	734,00	26/06/2019

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

La Camera di Commercio ha provveduto con mandati n. 393/2019, 394/2019 e 395/2019 pari ad € 125.897,78 ad effettuare il versamento di cui al D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008.



\*La Camera di Commercio ha effettuato l'invio della comunicazione periodica IVA.

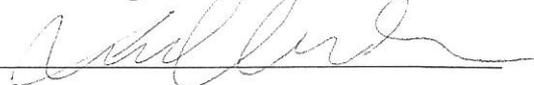
Relativamente al **terzo punto all'O.d.g.**, il Presidente del Collegio prende visione del conto annuale 2018, trasmesso dall'Ente in data 05/06/2019, non rilevando osservazioni di particolare significato e provvede alla sottoscrizione del documento.

La seduta viene sciolta alle ore 15,00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

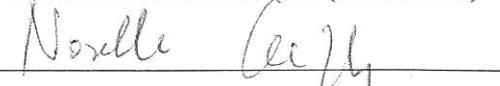
Letto, confermato e sottoscritto.

Carrara, 16/07/2019

**Il Collegio dei Revisori dei conti**



Dott.ssa Lucia Cerretini (Presidente)



Dott. Giuseppe Novelli (Componente)

**Ente Camera di Commercio Industria Artigianato ed Agricoltura di Massa Carrara**

**RELAZIONE SULLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER  
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

Con email del 28/06/2019, è stata trasmessa la delibera di Giunta n. 48 del 05/06/2019 contenente la proposta di variazione n. 1. al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019, predisposto dal Segretario Generale dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori, rende il parere di competenza, ai sensi dagli artt. 30 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, nonché 20, comma 3, del D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- Ricavi: variazione in incremento ed in diminuzione
- Costi: variazioni in incremento ed in diminuzione
- Gestione finanziaria: nessuna variazione
- Piano degli investimenti: nessuna variazione

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per € 111.977,16 e maggiori uscite per € 211.308,92 con un incremento del disavanzo pari a -€ 99.331,76, che passa da -€ 1.253.864,33 a -€ 1.353.096,09 viene motivato da necessità relative a variazioni richieste dagli uffici camerali, anche a seguito della recente riorganizzazione dei servizi e degli uffici, per significative variazioni dei proventi e soprattutto degli oneri registrate nel corso dell'esercizio.

**ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA**

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

<i>Entrate correnti</i>		
Capitolo	Descrizione	Variazione
A1	Diritto annuale	91,50
A2	Diritti di segreteria	-91,50
A3	Contributi trasferimenti altre entrate	117.600,00
A4	Proventi da gestione di beni e servizi	-18.000,00
A5	Variazione delle rimanenze	12.377,16
	<b>Totale variazione entrate correnti</b>	<b>111.977,26</b>
<i>Entrate conto capitale</i>		
.....	.....	.....
.....	.....	.....
	<b>Totale entrate conto capitale</b>	
<i>Entrate per partite di giro</i>		
.....	.....	.....
.....	.....	.....
	<b>Totale entrate partite di giro</b>	.....
	<b>Totale variazioni entrate</b>	<b>111.977,26</b>

L'aggiornamento del diritto annuale è stato calcolato sulla base della prima variazione minimale degli importi ministeriali, maggiorati del 20%, come previsto dall'art. 18, comma 10, della Legge n. 580/1993 e ss.mm.ii. (in particolare il D.Lgs. n. 219/2016).

Per contro, l'analisi delle riscossioni dei diritti di segreteria nei primi mesi dell'anno in corso non ha fatto registrare significative variazioni, per cui in sede di aggiornamento di bilancio è stata appostato prudenzialmente un leggero calo del relativo gettito.

Riguardo ai contributi e trasferimenti altre entrate, è stato previsto un incremento derivante dalla composizione di:

- € 107.250,00, quale maggior contributo da parte di Unioncamere Nazionale per il cofinanziamento dei progetti finanziati con il fondo perequativo, e
- € 10.350,00, quale contributo da parte di Unioncamere Nazionale per la realizzazione del progetto relativo al servizio metrico che sarà effettuato nell'esercizio in corso, come da apposita convenzione tra Camera di Commercio Unioncamere Nazionale e Mise.

Per ciò che concerne i proventi da gestione di beni e servizi, lo stanziamento è stato ridotto in previsione di minori entrate, stimate in -€ 18.000,00, soprattutto dall'attività dell'Ufficio Formazione.

La variazione delle rimanenze di magazzino (materie prime e prodotti finiti, materiale di cancelleria e quello proprie dell'attività commerciale dell'ente, come i carnet ATA e le smart card), quale differenza fra rimanenze finali e quelle iniziali valutate applicando il metodo FIFO, è stata ricalcolata in positivo (+ € 12.377,16), tenendo conto dei corrispondenti valori registrati a consuntivo 2018.

#### ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

<i>Spese correnti</i>		
<i>Capitolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Variazione</i>
B 6	<i>Personale</i>	-69.521,36
B 7	<i>Spese di funzionamento</i>	-53.100,00
B 8	<i>Interventi economici</i>	-88.687,56
.....	.....	.....
	<b><i>Totale spese correnti</i></b>	<b>-211.308,92</b>
<i>Spese conto capitale</i>		
.....	.....	.....
.....	.....	.....
	<b><i>Totale spese conto capitale</i></b>	
<i>Spese per partite di giro</i>		
.....	.....	.....
	<b><i>Totale spese partite di giro</i></b>	.....
	<b><i>Totale variazioni spese</i></b>	<b>-211.308,92</b>

Lo scostamento dal preventivo originario in relazione al **costo del personale**, è imputato principalmente alla quantificazione dell'indennità di fine rapporto, calcolata ai sensi dell'art. 77 del Regolamento camerale, riconsiderando, ai sensi della circolare n. 31 del 29 novembre 2018 della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza, l'accantonamento, in assenza del nuovo CCNL 2019/2021, relativo agli incrementi retributivi a regime, sulla base di quanto previsto nei documenti di finanza pubblica, pari al 3,48% del complessivo monte salari; nonché l'indennità

di vacanza contrattuale fissata dalla legge di bilancio 2019 nella misura dello 0,42% dal 1° aprile 2019 al 30 giugno 2019 e dello 0,70% a decorrere dal 1 luglio 2019.

L'aumento delle **spese di funzionamento** deriva:

- da un maggiore importo per **prestazione servizi**, pari a € 47.600,00 e
- da un incremento della voce **Oneri diversi di gestione** per € 5.500,00.

L'incremento di € 88.687,56 della voce **Interventi Economici**, riguardante, secondo il principio della competenza economica, la programmazione delle iniziative e degli interventi di promozione ed informazione a favore delle imprese e del territorio, contenuti nel Programma di Mandato, come declinati nella Relazione Previsionale e Programmatica 2019, è principalmente dovuto ai progetti ammessi al beneficio del contributo dal fondo di perequazione da parte di Unioncamere Nazionale.

In definitiva i risultati ricomposti nelle voci generali risultano come nella seguente tabella:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI	
	PREVENTIVO ANNO 2019	Aggiornamento preventivo 2019 d.G. n. 48/2019
<b>GESTIONE CORRENTE</b>		
<b>A) Proventi correnti</b>		
1 Diritto Annuale	2.550.783,20	2.550.874,70
2 Diritti di Segreteria	854.472,00	854.380,50
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	156.158,71	273.758,71
4 Proventi da gestione di beni e servizi	128.660,00	110.660,00
5 Variazione delle rimanenze	-3.500,00	8.877,16
<b>Totale proventi correnti A)</b>	<b>3.686.573,91</b>	<b>3.798.551,07</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>		0,00
6 Personale	-1.737.446,95	-1.806.968,31
7 Funzionamento	-1.372.612,91	-1.425.712,91
8 Interventi economici	-609.610,68	-698.298,24
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.262.000,00	-1.262.000,00
<b>Totale Oneri Correnti B)</b>	<b>-4.981.670,54</b>	<b>-5.192.979,46</b>
<b>Risultato della gestione corrente A)-B)</b>	<b>-1.295.096,63</b>	<b>-1.394.428,39</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>		0,00
10 Proventi finanziari	5.332,30	5.332,30
11 Oneri finanziari		0,00
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>5.332,30</b>	<b>5.332,30</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>		0,00
12 Proventi straordinari	36.000,00	36.000,00
13 Oneri straordinari (*)	-100,00	-100,00
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>36.000,00</b>	<b>36.000,00</b>
<b>Disavanzo/Avanzo economico esercizio A)-B) -C) -D)</b>	<b>-1.253.864,33</b>	<b>-1.353.196,09</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>		0,00
<b>E) Immobilizzazioni Immateriali</b>		0,00
<b>F) Immobilizzazioni Materiali</b>	70.000,00	70.000,00
<b>G) Immobilizzazioni Finanziarie</b>		0,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E)+F)+G))</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>

(\*) NB. Come più volte evidenziato da questo organo, nella sotto-voce Oneri straordinari inserita nella voce Gestione straordinaria è appostato un importo di -€ 100,00 riguardante una svalutazione dei valori delle partecipazioni riportata nel budget economico annuale. Trattandosi di poste di variazione dello stato patrimoniale, la voce non è rappresentata nell'allegato A) al budget, conformemente ai principi di cui al DPR n. 254/2005, per tale motivazione l'importo non viene ricompreso nel risultato della gestione straordinaria.

A margine di quanto sopra analizzato, con particolare riferimento alle ipotesi di interventi promozionali prospettate e considerando la riduzione del personale già occorsa o di prossima realizzazione, il Collegio attenziona la Camera per un'oculata gestione economica e amministrativa che, anche alla luce del decreto MiSE - DGMCCVNT del 7 marzo 2019, ponga in posizione assolutamente prioritaria l'adempimento dei compiti istituzionali dell'Ente, nei confronti di qualunque altro progetto, seppur di meritorio interesse.

In definitiva:

esaminata la delibera di Giunta n. 48 del 05/06/2019 e i documenti ad essa allegati;

constatato che l'aggiornamento in esame del bilancio di previsione della Camera di Commercio di Massa Carrara per l'esercizio 2019 ipotizza un aumento del disavanzo di -€ 99.331,76, per un totale complessivo pari a -€ 1.353.196,09;

tenuto conto che, al fine del perseguimento del principio di pareggio di bilancio nell'anno 2019, l'ulteriore perdita possa essere sostenuta dall'Ente tramite l'impiego degli avanzi economici patrimonializzati;

riscontrato che, riguardo al rispetto norme di contenimento della spesa pubblica, le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia,

**il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2019 della Camera di Commercio di Massa Carrara, cui alla deliberazione della Giunta n. 48 del 05/06/2019.**

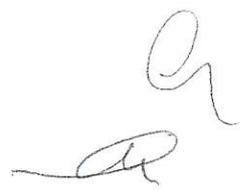
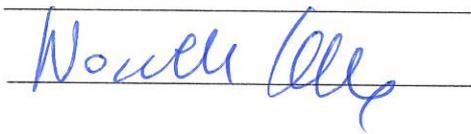
Carrara, 16/07/2019

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott.ssa Lucia CERRETINI (Presidente)



Dr. Giuseppe NOVELLI (Componente)



ALLEGATO N. 2  
VERIFICA DI CASSA  
TRIESTRALE

Verbale Verifica Cassa Economale

In data \_16 luglio\_ alle ore 10,00, presso la sede della Camera di Commercio di Massa Carrara, in Carrara (MS), piazza 2 Giugno n. 16, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti/ sindacale* nelle persone di:

D.ssa Cerretini Lucia	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Ermanno Cervone	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Toscana	Assente
Dott. Giuseppe Novelli	Componente effettivo in rappresentanza del MISE	Presente

per procedere alla verifica presso la Cassa Economale dell'Ente.

Presenza alla verifica il Responsabile della Cassa Economale Dott.ssa Gloria GIORGI.

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, alla data dell'ultima verifica, 21 maggio 2019, era pari a € 1.287,32; dal giorno 21 maggio 2019 al giorno 16 luglio 2019 si sono verificate entrate per € 1.785,26 e uscite per € 1.037,13;

Il Fondo Economale è costituito solo dalla: "Cassa Contanti".

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte, dotata di combinazione meccanica.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, in cassa contanti, alla data del 21 maggio 2019, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale 21 maggio 2019	+	1.287,32
Reintegri periodo 21 maggio 2019 - 16 luglio 2019	+	1.785,26
Spese effettuate 21 maggio 2019 - 16 luglio 2019	-	1.037,13
<b>Consistenza Fondo economale al 16 luglio 2019</b>	<b>=</b>	<b>2.035,45</b>

Il contante in cassaforte risulta così composto :

Quantità	Valore unitario euro	Totale
37	50,00	1.850,00

5	20,00	100,00
5	10,00	50,00
2	5,00	10,00
7	2,00	14,00
6	1,00	6,00
7	0,50	3,50
8	0,20	1,60
2	0,10	0,20
3	0,05	0,15
<b>Totale Cassa Contanti</b>		<b>2.035,45</b>

Elenco delle spese sostenute dal 21.05.2019 al 16 luglio 2019, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Limite Annuo Euro.....	Importo Spesa 21.05.2019 16.07.2019	dal al	Disponibilità residua
121528	ANTICIPI DI SPESE PER MISSIONI DIPENDENTI		358,70		
325053	ONERI POSTALI		77,80		
325068	ONERI VARI DI FUNZIONAMENTO ENTE		73,09		
327006	ONERI PER CANCELLERIA		104,80		
327027	ALTRE IMPOSTE E TASSE		85,70		
330000	ACQUISTO MATERIALE DA CONTROLLARE NELL'AMBITO DI ATTIVITA D CONVENZIONE UNIONCAMERE RM		329,00		
330000	SPESE PROMOZIONE ACQUISTO MATERIALE PER ALLESTIMENTO E ACQUA PER RELATORI		8,04		

	PRESENTAZIONE RAPPORTO ECONOMIA			
<b>Totale</b>			1.037,13	

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n. 58 del 11.06.2019 Euro 114,50 relativo a ACQUISTO MATERIALE DA CONTROLLARE -
- n. 71 del 09.07.2019 Euro 240,90 relativo a ANTICPO MISSIONE FRANCESCA CORDIVIOLA.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

I buoni pasto ammontano a 37 blocchetti da n. 20 buoni pasto cadauno oltre a n. 3 buoni residui per un totale di n. 743 buoni pasto dal valore di € 7,00 cadauno per un totale di € 5.201,00.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2019. L'ultima registrazione è la n. 71 del 09.07.2019 riguardante ANTICPO MISSIONE FRANCESCA CORDIVIOLA ;

- la dotazione della Cassa Economale per l'anno 2019 è stata deliberata pari a € 4.800,00 con Determinazione del segretario Generale n. 10 del 17 gennaio 2019 totalmente ritirati con seguenti mandati: n. 33, n. 35, n. 66, n. 67 e n. 68;

- la spesa di Euro 1.037,13 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 21.05.2019 al - 16.07.2019, è stata effettuata nel rispetto dell'attuale regolamento di Cassa Economale e del limite massimo

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.30 .previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

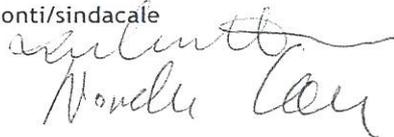
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Lucia Cerretini

Dott. Giuseppe Novelli

Dott. Ermanno Cervone



(Presidente)

(Componente)

(Assente)

IL SEGRETARIO GENERALE  
Enrico Ciabatti

IL PRESIDENTE  
Dino Sodini

*Allegato sottoscritto con firma digitale ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.  
Il presente allegato è pubblicato integralmente all'Albo Informatico della CCIAA di Massa-Carrara  
ai sensi dell'art. 32 della Legge n. 69/2009 e del Regolamento camerale per la pubblicazione degli atti*