

Camera di Commercio di Napoli
Prot. N° 62.962
Data: 22/09/2022

**AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2022**

**Relazione
del Collegio dei Revisori dei Conti**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SULL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2022 DELLA
CAMERA DI COMMERCIO DI NAPOLI**

Signor Presidente, Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori, in adempimento al disposto di cui all'art. 30 del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, DPR 254/2005, ha preso in esame la proposta di aggiornamento al preventivo economico 2022 predisposta dalla Giunta Camerale (delibera n. 77 del 3 agosto 2021).

La documentazione ricevuta dal Collegio è così composta:

- a) **Aggiornamento del Preventivo Economico anno 2021**, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 254/2005, redatto in conformità all' allegato A) al D.P.R. medesimo;
- b) **Relazione illustrativa**, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 254/2005;
- c) **Processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica** (D.M. 27.03.2013 del MEF) contenente i seguenti prospetti:
 - *Budget Economico annuale riclassificato*, in termini di competenza economica, redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto MEF 27 marzo 2013;
 - *Budget Economico pluriennale*, sulla base dello stesso modello previsto per il Budget annuale, definito su base triennale, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione degli organi di vertice;
 - *Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi*, individuati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con il D.P.C.M. del 12 dicembre 2012, redatto, su base annuale, in termini di cassa ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013.

La Camera, come chiarito anche nella nota Mise n. 116856 del 25 giugno 2014) non ha provveduto all'aggiornamento del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 2, comma 4, lettera d), del decreto 27 marzo 2013 e all'art. 19 del D.lgs. 91/2011, redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012, in quanto le variazioni apportate al budget non comportano variazioni negli obiettivi e nei relativi indicatori approvati in sede previsionale. Conseguentemente tale documento non risulta tra gli allegati

L'Aggiornamento del Preventivo per l'anno 2022 dell'Azienda Speciale: SI IMPRESA, è in corso di approvazione dal rispettivo Organo di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori è pertanto chiamato ad esprimersi sulla documentazione sopra citata, redatta secondo quanto disposto dal D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 e dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013, come integrati dalle indicazioni contenute nelle note MiSE nn. 148123/2013, 116856/2014, 50114/2015 e 87080/2015.

Dall'esame della documentazione, si evince che i principali eventi modificativi del risultato previsionale sono rappresentati:

da economie realizzate dalla CCIAA di Napoli in considerazione della mancata realizzazione dei progetti finanziati a valere sull'incremento del 20% del diritto annuale per un totale complessivo di € 5.412.339,59. In proposito si evidenzia che il MiSe, con decreto 12 marzo 2020, ha previsto che le risorse non utilizzate per la realizzazione dei progetti finanziati con l'aumento del 20% del diritto annuale autorizzati con decreto 22 maggio 2017 e con decreto 2 marzo 2018, sono destinate a finanziare i progetti di cui al triennio 2022-2024 autorizzati con il decreto in parola.

Tali risorse vanno ad incrementare sia le voci di ricavo che quelle di costo per uguale importo.

In particolare, le somme non utilizzate nel periodo 2017/2021 sono destinate alla realizzazione dei seguenti progetti:

- 1) PID - Punto Impresa Digitale € 829.013,84
- 2) Formazione Lavoro per € 839.974,37;
- 3) Progetto Turismo per un importo di € 3.464.232,92;
- 4) Sostegno alle crisi d'impresa € 279.718,46

La quota restante di € 600 risulta finanziata attraverso l'utilizzo dell'avanzo patrimonializzato.

ANALISI DEI DOCUMENTI

Il Collegio rileva che:

Il **Preventivo Economico 2022 aggiornato** recepisce le risultanze del bilancio dell'esercizio 2021; Il **Budget Economico annuale** è ottenuto come riclassificazione delle voci contenute nel preventivo economico;

Il **Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva** è stato aggiornato;

Il **Budget Economico pluriennale**, in armonia con quanto disposto dalla predetta circolare MiSE n. 116856/2014, è stato modificato con riferimento all'annualità 2022;

Ciò premesso, il Collegio dei Revisori ha riscontrato che la struttura del preventivo aggiornato e degli ulteriori allegati predisposti secondo i criteri indicati del D.M. 27 marzo 2013, risulta conforme a quanto previsto dalla specifica normativa.

Il Collegio rileva che le variazioni più significative nelle voci di entrata e di uscita sono le seguenti:

GESTIONE CORRENTE -€ 19.253.386,53

PROVENTI CORRENTI +€ 5.412.339,59

La variazione si evidenzia nel Mastro 3100 "Diritto Annuale" complessivamente per +€.5.412.339,59 ed è riconducibile all'aumento del Diritto Annuale 20% quale residui relativi agli anni 2017-2021;

ONERI CORRENTI +€.24.665.726,12

Le variazioni intervenute si evidenziano dal prospetto che segue:

Conto	Descrizione Conto	Variazioni
321000	Retribuzione Ordinaria	-243.684,39
322000	Oneri Previdenziali	-78.929,08
325002	Spese consumo acqua ed energia elettrica	150.000,00
325006	Oneri Riscaldamento e Condizionamento	72.000,00
325010	Oneri Pulizie Locali e Facchinaggio	-78.000,00
325013	Oneri per Servizi di Vigilanza	76.000,00
325023	Oneri per Manutenzione Ordinaria Impianti	2.000,00
325043	Oneri Legali	50.000,00
325052	ESTERNALIZZAZIONE DATI	-158.115,01
327006	Oneri per Acquisto Cancelleria	2.000,00
327007	Costo acquisto carnet TIR/ATA	900,00
327041	Oneri fiscali	500,00
330043	Iniz.dir.affidate a AA.SS. e/o soc. e org. controll. Cciaa (R.I. art.3 lett.A)	279.718,46
330043	Iniz.dir.affidate a AA.SS. e/o soc. e org. controll. Cciaa (R.I. art.3 lett.A)	3.464.232,92
330043	Iniz.dir.affidate a AA.SS. e/o soc. e org. controll. Cciaa (R.I. art.3 lett.A)	-500.000,00
330043	Iniz.dir.affidate a AA.SS. e/o soc. e org. controll. Cciaa (R.I. art.3 lett.A)	829.013,84
330043	Iniz.dir.affidate a AA.SS. e/o soc. e org. controll. Cciaa (R.I. art.3 lett.A)	20.000.000,00
330043	Iniz.dir.affidate a AA.SS. e/o soc. e org. controll. Cciaa (R.I. art.3 lett.A)	839.974,37
330043	Iniz.dir.affidate a AA.SS. e/o soc. e org. controll. Cciaa (R.I. art.3 lett.A)	-41.884,99

In ordine all'incremento delle risorse da destinare ad interventi economici, in parte anche oggetto di riprogrammazione di risorse non spese nelle precedenti annualità, si invita la Camera di commercio a voler relazionare in ordine alla realizzazione degli interventi economici già programmati nel 2022, nonché sulla effettiva possibilità di realizzazione entro il corrente esercizio finanziario i predetti nuovi interventi, anche alla luce di quanto rappresentato nella parte iniziale di questa relazione circa la mancata realizzazione degli interventi relativi alle annualità 2017-2021.

GESTIONE FINANZIARIA

Le variazioni nelle previsioni di cassa sono le seguenti:

Entrate	Preventivo 2022	35.211.943,61
	Assestamento 2022	38.713.655,05
	Differenza	-3.501.711,44
Uscite	Preventivo 2022	37.482.908,10
	Assestamento 2022	54.065.791,94
	Differenza	-16.582.883,84

GESTIONE STRAORDINARIA

Non si registrano variazioni

Facendo riferimento, per tutte le voci di entrata e di uscita, a quanto dettagliatamente evidenziato nella relazione di accompagnamento del provvedimento in esame, si riassumono di seguito le variazioni intervenute:

Variazioni in aumento dei ricavi	5.412.339,59
Variazioni in diminuzione dei costi	1.100.613,47
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO	6.512.953,06
Variazioni in aumento dei costi	25.766.339,59
Variazioni in diminuzione dei ricavi	0,00
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	25.766.339,59

La somma algebrica delle variazioni in aumento e in diminuzione dei **COSTI** è pari a € **24.665.726,12**.

La somma algebrica delle variazioni in aumento e in diminuzione dei **RICAVI** è pari a € **5.412.339,59**.

AVANZO PATRIMONIALIZZATO POST ASSESTAMENTO 2022

AVANZI PATRIMONIALIZZATI ANNI PRECEDENTI	110.805.606
DISAVANZO D'ESERCIZIO 2021	-2.458.999
AVANZI PATRIMONIALIZZATI DISPONIBILI ANNO 2022	108.346.607
DISAVANZO DI ESERCIZIO STIMATO ANNO 2022 ASSESTATO	-26.589.669
AVANZI PATRIMONIALIZZATI DISPONIBILI AL 31/12/2022	81.756.938

Si prevede, quindi, tenuto conto anche delle altre variazioni intervenute, un **aumento del disavanzo economico d'esercizio che passa da - € 7.336.282,83 a - € 26.589.669,36**, che sommato agli avanzi precedenti determina un avanzo totale patrimonializzato prospettico al 31/12/2022 di € **81.756.938**.

Il collegio da atto dell'applicazione delle misure di garanzia previste dall'articolo 1, comma 864, della legge n. 145 del 2018, la norma prevede che venga applicata una decurtazione dei consumi intermedi. La Circolare MEF RGS n. 17 del 07/04/2022 chiarisce che il valore dei consumi intermedi dell'anno in corso deve essere calcolato sul valore corrispondente al costo registrato, a consuntivo, nell'anno precedente.

Bilancio 2021		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
7) Per servizi		-5.657.067,06
a) Erogazione di servizi istituzionali		
b) Acquisizione di servizi	-	
	5.463.414,43	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-87.168,06	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-106.484,57	
8) Per godimento di beni di terzi		-5.616,20
		-5.662.683,26
Somme a detrarre (circolare MISE 2012)		
325073 - Buoni pasto (OIC 1) personale CCIAA e a tempo determinato	40.089,76	
325043 - Oneri Legali	217.629,12	257.718,88
Somme a detrarre (circolare MEF 2022)		
325002 - Spese consumo acqua ed energia elettrica	177.851,36	
325006 - Oneri Riscaldamento e Condizionamento	32.279,31	
325091 - Oneri e servizi vari di funzionamento non soggetti a limite	21.000,00	231.130,67
	Totale	-
		5.173.833,71
articolo 1, comma 864, nonché comma 868, legge n. 145 del 2018	3%	-155.215,01

L'aggregato su cui determinare il calcolo è stato determinato sulla base di quanto indicato dalla Circolare RGS n° 31 del 23/10/2012, nonché della Circolare MISE 190345 del 13/09/2012 e dalla Circolare MEF 23/2022. In particolare, si è proceduto all'esclusione delle spese che riguardano gli interventi di promozione economica.

Di seguito il prospetto degli stanziamenti dei singoli conti interessati.

Conto	Descrizione Conto	Cdc	Descrizione Cdc	Budget Aggiornato	Variazioni	Nuovo Budget
325010	Oneri Pulizie Locali e Facchinaggio	I003	Costi comuni	670.000,00	-78.000,00	592.000,00
325013	Oneri per Servizi di Vigilanza	I003	Costi comuni	350.000,00	76.000,00	426.000,00
325023	Oneri per Manutenzione Ordinaria Impianti	I003	Costi comuni	402.873,00	2.000,00	404.873,00
325052	ESTERNALIZZAZIONE DATI	P001	Servizio Registro Imprese	2.424.900,00	-158.115,01	2.266.784,99
327006	Oneri per Acquisto Cancelleria	I003	Costi comuni	20.000,00	2.000,00	22.000,00
327007	Costo acquisto carnet TIR/ATA	P003	Servizi certificativi per l'export e connessi all'Agenda digitale.	15.000,00	900,00	15.900,00
			Decurtazione		-155.215,01	

Sul punto occorre in ogni caso evidenziare la necessità che la Camera provveda a verificare le procedure di pagamento, al fine di individuare i correttivi atti a garantire il rispetto dei tempi di pagamento.

Sulla base di quanto sopra esposto e dei relativi riscontri di attendibilità e congruità, questo Collegio esprime parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento di aggiornamento del Preventivo economico per l'esercizio 2022 da parte del Consiglio Camerale, con le prescrizioni di verifica sopra richiamate.

Napoli, 22 settembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Vincenzo Scognamiglio

Firmato

Dott. Costanzo D'Ascenzo

Firmato

Dott. Gaetano Vecchio

Firmato