

RELAZIONE RELATIVA ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2024

E' stata trasmessa la proposta di aggiornamento del preventivo 2024 predisposta dalla Giunta della Camera di Commercio di Caserta con delibera n. 33 del 12.07.2024.

La suddetta proposta, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, prevede maggiori proventi per € 1.013.486,00 e maggiori oneri di importo pari ad € 13.486,00, confermando la previsione di pareggio di bilancio formulata in sede di approvazione del preventivo 2024.

ESAME DELLE VARIAZIONI DEI PROVENTI CORRENTI

Le variazioni proposte, con riferimento ai proventi di parte corrente, sono rappresentate nella seguente tabella:

Conto	Descrizione Conto	Variazione proposta
MASTRO DIRITTI DI SEGRETERIA		
311006	Altri albi, ruoli e registri	300,00
311010	Mud e protesti	6.000,00
311011	Ufficio metrico provinciale	5.000,00
311013	Oblazioni extragiudiziali Upica	15.000,00
TOTALE MASTRO DIRITTI DI SEGRETERIA		26.300,00
MASTRO CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE		
312103	Contributi fondo perequativo	5.000,00
312104	Rimborsi e recuperi diversi	2.500,00
312112	Proventi derivanti da convenzioni con altri enti	18.000,00
TOTALE MASTRO CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE		25.500,00
MASTRO PROVENTI GESTIONE DI BENI E SERVIZI		
313010	Proventi da vendita smart card	3.000,00
313011	Proventi da procedura di conciliazione	2.000,00
313014	Proventi da concorsi a premio	1.000,00
TOTALE MASTRO PROVENTI GESTIONE DI BENI E SERVIZI		6.000,00
TOTALE AGGIORNAMENTO PROVENTI CORRENTI		57.800,00

Conto	Descrizione Conto	Variazione proposta
350004	Interessi su prestiti al personale	8.000,00
TOTALE AGGIORNAMENTO GESTIONE FINANZIARIA		8.000,00

Conto	Descrizione Conto	Variazione proposta
360006	Sopravvenienze attive	947.686,00
TOTALE AGGIORNAMENTO GESTIONE STRAORDINARIA		947.686,00

I proventi presentano pertanto un aumento complessivo pari ad € 1.013.486,00, come evidenziato nel seguente prospetto di riepilogo:

	AGGIORNAMENTO 2024
TOTALE PROVENTI CORRENTI	57.800,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	8.000,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	947.686,00
TOTALE PROVENTI AGGIORNATI	1.013.486,00

Tali incrementi calcolati in base agli andamenti dell'esercizio precedente e dei primi mesi dell'anno, riguardano i diritti di segreteria (+€ 26.300,00), i contributi da altri enti, i rimborsi ed i recuperi vari (+€ 25.500,00) ed i proventi derivanti dalla gestione di beni e servizi (+€ 6.000,00).

Si aggiungono i proventi finanziari, con un incremento pari ad € 8.000,00 dovuto al recupero degli interessi sui prestiti concessi al personale. Dalla gestione straordinaria, invece, arrivano ulteriori risorse dovute all'incremento delle sopravvenienze attive generato dalla riduzione delle somme presenti sul fondo spese future (conto 261001), destinate a finanziare iniziative/progetti deliberati e non più realizzati.

Nello specifico, i proventi straordinari previsti per € 947.686,00 derivano dall'eliminazione di questa somma dal saldo 2014 (€ 1.480.000,00) relativo a somme accantonate per iniziative di sostegno al credito come da delibera n. 153/2014.

ESAME DELLE VARIAZIONI DEGLI ONERI CORRENTI

ONERI DI FUNZIONAMENTO:

Per quanto riguarda gli oneri di funzionamento, le variazioni proposte sono state calcolate tenendo conto sia dell'andamento dei primi sei mesi dell'anno corrente che delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente, come previsto dall'art. 12 del D.P.R. n. 254/2005.

In totale si registra un aumento delle spese di funzionamento pari ad € 13.486,00.

Le variazioni di maggiore rilievo sono le seguenti:

Conto	Descrizione Conto	Variazione proposta
MASTRO PRESTAZIONI DI SERVIZI		
325000	Oneri Telefonici	2.000,00
325002	Spese consumo energia elettrica	5.000,00
325003	Spese consumo riscaldamento e conclusione impianti	9.000,00
325010	Oneri pulizie Locali	-9.000,00
325013	Oneri per servizi di Vigilanza	5.000,00
325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria	4.000,00
325023	Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	-5.000,00
325030	Oneri per assicurazioni	8.000,00
325050	Spese Automazione Servizi	12.420,00
325053	Oneri postali e di Recapito	5.817,97
325062	Compensi collaborazioni	-25.000,00
TOTALE MASTRO PRESTAZIONI DI SERVIZI		8.237,97
MASTRO GODIMENTO DI BENI DI TERZI		
326001	Noleggio attrezzature	-3.000,00
TOTALE MASTRO GODIMENTO DI BENI DI TERZI		-3.000,00
MASTRO ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
327000	Oneri per acquisto libri, riviste e quotidiani	-2.000,04
327009	Materiale di consumo	-10.000,00
327017	Versamenti allo Stato risparmi di spesa	-603,83
TOTALE MASTRO ONERI DIVERSI DI GESTIONE		-12.603,87
MASTRO QUOTE ASSOCIATIVE		
328003	Contributo Ordinario Unioncamere	34.851,90
TOTALE MASTRO QUOTE ASSOCIATIVE		34.851,90
MASTRO ORGANI ISTITUZIONALI		
329002	Rimborsi per missioni Consiglio e Giunta	-3.000,00
329015	Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	-11.000,00
TOTALE MASTRO ORGANI ISTITUZIONALI		-14.000,00
TOTALE FUNZIONAMENTO		13.486,00

In conseguenza degli aggiornamenti sopra dettagliati che hanno variato in aumento od in diminuzione i conti di spesa relativi agli oneri di funzionamento, gli oneri correnti aumentano complessivamente di € 13.486,00.

RISULTANZE

La diminuzione degli oneri correnti, pari a € 13.486,00, unitamente all'aumento dei proventi di € 1.013.486,00, determina un maggior avanzo complessivo di € 1.000.000,00:

TOTALE PROVENTI AGGIORNATI	1.013.486,00
TOTALE ONERI AGGIORNATI	- 13.486,00
MAGGIORI RISORSE DERIVANTI DALL'AGGIORNAMENTO 2024	1.000.000,00

Le maggiori risorse disponibili vengono destinate interamente ad ulteriori interventi economici, come da prospetto che segue:

Conto	Descrizione	Variazione proposta
331000	Interventi di formazione e promozione	1.000.000,00
TOTALE INTERVENTI ECONOMICI		1.000.000,00

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il preventivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

Proventi		Previsione definitiva anno 2024	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato
Proventi correnti	Euro	14.835.300,00	57.800,00	0,00	14.893.100,00
Proventi finanziari	Euro	26.000,00	8.000,00	0,00	34.000,00
Proventi straordinari	Euro	450.000,00	947.686,00	0,00	1.397.686,00
Totale Generale	Euro	15.311.300,00	1.013.486,00	0,00	16.324.786,00
Oneri		Previsione definitiva anno 2024	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato
Oneri correnti	Euro	15.161.300,00	1.013.486,00		16.174.786,00

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio prende atto che, anche a seguito delle variazioni proposte, sono rispettati i limiti di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi", previsti dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. legge di bilancio 2020).

In particolare, per i conti interessati dalle riduzioni previste dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. legge di bilancio 2020), l'art. 1, commi 590-602, ha stabilito nuovi limiti di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi", sopprimendo contestualmente tutta una serie di misure legislative di contenimento preesistenti per alcune tipologie di spese presenti in tale categoria (con esclusione di quelle relative al personale), e ha ridotto del 10% gli stanziamenti del preventivo 2020 e seguenti relativi alla gestione delle strutture informatiche.

Per i soggetti pubblici in contabilità economico-patrimoniale (come gli enti del sistema camerale) la base imponibile è rappresentata dalle voci b6), b7) e b8) del conto economico del bilancio d'esercizio redatto a norma dello schema del D.M. 27 marzo 2013.

Su questo punto, la nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 88550 del 25 marzo 2020 emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – che ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli enti del sistema camerale, ha escluso gli interventi di promozione in quanto riferibili alla realizzazione dei programmi di attività e dei progetti finalizzati a sostenere lo sviluppo economico del territorio e, pertanto, strettamente strumentali alla mission istituzionale delle Camere di Commercio.

Premesso ciò, ai fini del computo dei limiti di spesa vigenti per gli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dall'art. 1, comma 590, della legge n. 160/2019, si ritiene utile rammentare che, con le circolari RGS n. 23 del 19 maggio 2022 e n. 42 del 7 dicembre 2022 - tenendo conto del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici in conseguenza degli scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti intervenuti nel sistema produttivo dei beni e dei servizi - è stata prevista l'esclusione, rispettivamente, per gli anni 2022 e 2023, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della medesima legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento degli stessi.

Ciò posto, con propria circolare n. 29 del 3 novembre u.s., considerato il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, il Ministero dell'Economia e Finanze ha confermato, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., ribadendo sempre l'esigenza di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare, comunque, il contenimento delle spese in parola e che l'esclusione in parola va operata, come per gli esercizi precedenti, sottraendo i suddetti oneri dal computo delle spese effettivamente sostenute nell'esercizio 2024 e, al contempo, non includendo le corrispondenti voci di spesa nel calcolo del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

Pertanto, tenendo conto delle indicazioni della sopra citata circolare, il nuovo limite di spesa è stato ricalcolato in € 1.828.013,73, come si evince dalla sotto riportata tabella:

COSTI DELLA PRODUZIONE SOGGETTI A LIMITE 2016	1.845.165,09
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	
7) per servizi	3.466.345,32
di cui a) erogazione di servizi istituzionali	1.542.657,25
di cui energia elettrica (conto 325002)	77.513,87
di cui riscaldamento (conto 325009)	2.994,76
8) per godimento di beni di terzi	1.985,65
COSTI DELLA PRODUZIONE SOGGETTI A LIMITE 2017	1.608.749,04
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	56.339,24
7) per servizi	3.268.922,64
di cui a) erogazione di servizi istituzionali	1.630.474,07
di cui energia elettrica (conto 325002)	84.016,42
di cui riscaldamento (conto 325003)	6.255,20
8) per godimento di beni di terzi	4.232,85
COSTI DELLA PRODUZIONE SOGGETTI A LIMITE 2018	2.030.127,07
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	59.880,57
7) per servizi	4.261.536,43
di cui a) erogazione di servizi istituzionali	2.202.685,01
di cui energia elettrica (conto 325002)	89.692,08
di cui riscaldamento (conto 325003)	5.498,35
8) per godimento di beni di terzi	6.585,51
TOTALE TRIENNO 2016-2018	5.484.041,20
MEDIA (TOTALE TRIENNIO/3)	1.828.013,73

Si è, pertanto, proceduto ad aggiornare gli stanziamenti relativi ai conti ricompresi nelle voci indicate, al fine di consentire il rispetto del limite suddetto, secondo la tabella seguente:

Conto	Descrizione	Cod. Voce Ec.	PREV. 2024	AGG. 2024
325000	Oneri Telefonici	B7B	-10.000,00	-8.000,00
325004	Spese consumo acqua	B7B	-5.000,00	-5.000,00
325010	Oneri Pulizie Locali	B7B	-100.000,00	-91.000,00
325013	Oneri per Servizi di Vigilanza	B7B	-90.000,00	-95.000,00

325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria	B7B	30.000,00	-34.000,00
325023	Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	B7B	45.000,00	-40.000,00
325030	Oneri per assicurazioni	B7B	-20.000,00	-28.000,00
325041	Oneri consulenti ed esperti ex c. 11 finanziaria 2005	B7B	0	0
325050	Spese Automazione Servizi	B7B	-300.000,00	-312.420,00
325051	Oneri di Rappresentanza	B7B	-5.000,00	-5.000,00
325052	Spese servizi di outsourcing	B7B	-705.000,00	-705.000,00
325053	Oneri postali e di Recapito	B7B	-10.000,00	-15.817,97
325059	Oneri per mezzi di Trasporto	B7B	-1.421,00	-1.421,00
325060	Oneri per Stampa Pubblicazioni	B7B	0	0
325061	Altri oneri per mezzi di trasporto e trasporto promiscuo	B7B	-5.000,00	-5.000,00
325062	Compensi collaborazioni	B7C	-25.000,00	0,00
325066	Oneri per facchinaggio	B7B	-3.000,00	-3.000,00
325072	Spese di pubblicità	B7B	0	0
325074	Spese di pubblicità obbligatoria	B7B	0	0
325075	Costi per registro informatico protesti	B7B	0	0
326001	Noleggio attrezzature	B8	-7.000,00	-4.000,00
327000	Oneri per acquisto libri, riviste e quotidiani	B6	-10.000,00	-7.999,96
327002	Acquisto bollini	B6		-427,00
327006	Oneri per acquisto cancelleria e modulistica	B6	-5.000,00	-5.000,00
327007	Costo acquisto carnet TIR/ATA	B6	-1.500,00	-1.500,00
327009	Materiale di Consumo	B6	-20.000,00	-9.573,00
327015	Oneri Vestiario di Servizio	B6	0	0
328003	Contributo Ordinario Unioncamere	B7B	-160.000,00	-194.851,90
328006	Quote associative Unione Regionale	B7B	-140.000,00	-140.000,00
328007	Quota consortile Infocamere	B7B	-40.000,00	-40.000,00
329001	Compensi Ind. e rimborsi Consiglio e Giunta	B7D	-10.000,00	-10.000,00
329002	Rimborsi per missioni Consiglio e Giunta	B7D	-20.000,00	-17.000,00
329006	Compensi Ind. e rimborsi Presidente	B7D	0,00	0
329009	Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	B7D	-32.000,00	-32.000,00
329012	Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	B7D	-2.000,00	-2.000,00
329015	Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	B7D	-26.000,00	-15.000,00
	TOTALE		- 1.827.921,00	-1.828.010,83

Infine si sottolinea come l'aggiornamento del preventivo 2024 non altera l'equilibrio di bilancio che chiude comunque in pareggio, come si può evincere dal seguente prospetto:

RISULTATI DI GESTIONE	BILANCIO PREVENTIVO 2024	VARIAZIONI PROPOSTE	PREVENTIVO 2024 AGGIORNATO
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	14.835.300,00	57.800,00	14.893.100,00
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	-15.161.300,00	-1.013.486,00	-16.174.786,00
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	-326.000,00	-955.686,00	-1.281.686,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (C)	26.000,00	8.000,00	34.000,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA (D)	300.000,00	947.686,00	1.247.686,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO (A-B+/-C+/-D)	0	0	0

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di aggiornamento del preventivo 2024.

Il Presidente del Collegio da incarico agli uffici di inviare copia del seguente verbale al Ministero dell'Economia e Finanze – Dipartimento RGS, per l'invio ai competenti uffici.

La riunione si conclude alle ore 11.30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Francesco Evangelista

Dott. Salvatore Riccio

Dott.ssa Chiara Cherubini

Caserta, 17.07.2024

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Chiara Cherubini
Chiara Cherubini

Firmato il 17/07/2024 12:20 - Chiara Cherubini -

ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

(ai sensi dell'art. 22, comma 1 e 2, D.Lgs n.82/2005)

Il sottoscritto Antonella Perilli, ai sensi dell'art. 22, comma 2, D. Lgs. N. 82/2005, attesta che il documento informatico che precede, formato da n.ro 5 pagine (cinque) e' conforme al documento analogico originale da cui e' tratto che e' detenuto presso gli archivi dell'Ufficio.

Postazione 39905 - U.O. AFFARI GENERALI E PERSONALE

CCIAA_CASERTA

Antonella Perilli