



Camera di Commercio
Caserta

RELAZIONE RELATIVA ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2020

E' stata trasmessa la proposta di aggiornamento del preventivo 2020 predisposto dalla Giunta della Camera di commercio di Caserta con delibera n. 42 del 10 luglio 2020.

La suddetta proposta, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, prevede maggiori proventi per € 350.000,00 e maggiori oneri per € 1.850.000,00 con un disavanzo di esercizio pari a € 1.500.000,00, a fronte del pareggio di bilancio previsto in sede di approvazione del preventivo 2020.

ESAME DELLE VARIAZIONI DEI PROVENTI CORRENTI

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

| Conto | Desc Conto | Var pres.provv. |
|--|---|-------------------|
| MASTRO CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE | | |
| | TOTALE MASTRO CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE | 100.000,00 |
| | TOTALE AGGIORNAMENTO PROVENTI CORRENTI | 100.000,00 |

L' unica variazione dei proventi di parte corrente attiene dunque ai proventi derivanti da convenzione con altri Enti, a copertura dei contributi già concessi in ordine ad attività finanziate in tutto e in parte da altri Enti.

ESAME DELLE VARIAZIONI DEGLI ONERI CORRENTI

Le variazioni proposte, relativamente agli oneri correnti, sono rappresentate nella seguente tabella:

| AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2020 - ONERI CORRENTI | | |
|---|---|--------------------|
| Conto | Desc Conto | Var pres.provv. |
| MASTRO COMPETENZE AL PERSONALE | | |
| | TOTALE MASTRO COMPETENZE AL PERSONALE | -100.000,00 |
| MASTRO ONERI SOCIALI | | |
| | TOTALE MASTRO ONERI SOCIALI | -80.000,00 |
| MASTRO ACCANTONAMENTO TFR | | |
| | TOTALE MASTRO ACCANTONAMENTO TFR | -20.000,00 |
| | TOTALE PERSONALE | -200.000,00 |
| MASTRO PRESTAZIONI DI SERVIZI | | |
| | TOTALE MASTRO PRESTAZIONI DI SERVIZI | -167.000,00 |
| MASTRO GODIMENTO DI BENI DI TERZI | | |
| | TOTALE MASTRO GODIMENTO DI BENI DI TERZI | -3.000,00 |
| MASTRO ONERI DIVERSI DI GESTIONE | | |
| | TOTALE MASTRO ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 50.000,00 |
| MASTRO QUOTE ASSOCIATIVE | | |
| 328003 | Contributo Ordinario Unioncamere | -5.000,00 |

Handwritten signatures and initials:
 K
 SP

| | | |
|--------|--|---------------------|
| 328006 | Quote associative Unione Regionale | 5.000,00 |
| | TOTALE MASTRO QUOTE ASSOCIATIVE | 0,00 |
| | MASTRO ORGANI ISITTUZIONALI | |
| | TOTALE MASTRO ORGANI ISTITUZIONALI | -30.000,00 |
| | TOTALE FUNZIONAMENTO | -150.000,00 |
| | MASTRO INTERVENTI ECONOMICI | |
| | TOTALE INTERVENTI ECONOMICI | 2.200.000,00 |
| | TOTALE AGGIORNAMENTO ONERI CORRENTI | 1.850.000,00 |
| | AGGIORNAMENTO RISULTATO GESTIONE CORRENTE | 1.750.000,00 |

Le variazioni degli oneri attengono in primo luogo ad una diminuzione degli oneri del personale, pari a -€ 200.000,00, distribuito tra le diverse voci.

Per quanto riguarda gli oneri di funzionamento, la diminuzione complessiva è pari a -€ 150.000,00, per un totale di -€ 350.000,00 di parte corrente.

ESAME DELLE VARIAZIONI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Per quanto riguarda la gestione finanziaria la variazione è pari a +€ 250.000,00, in quanto nel corso del 2020 maturerà la seconda scadenza triennale degli interessi sugli investimenti mobiliari in titoli di Stato ed equiparati, sottoscritti nel 2014.

RISULTANZE

Il totale della diminuzione degli oneri al netto degli interventi economici è dunque pari a € 350.000,00, che, unitamente all'incremento di € 100.000,00 dei proventi correnti e di € 250.000,00 dei proventi finanziari di cui si è detto, comportano un aumento dell'avanzo complessivo al netto degli interventi economici pari a € 700.000,00.

Il totale complessivo è pertanto di € 700.000,00, che si propone di destinare ad ulteriori interventi economici.

Tale aumento è integralmente destinato stanziamento per gli interventi economici.

Ad incremento di tale importo, la Camera ha poi previsto un ulteriore stanziamento di € 1.500.000,00 ai sensi dell'art. 125 del decreto Cura Italia, che ha previsto la possibilità per le Camere di commercio di realizzare specifici interventi per migliorare le condizioni di accesso al credito delle piccole e medie imprese al fine di contrastare le difficoltà finanziarie prodotte dalla diffusione dell'epidemia da Covid-19.

Si fa pertanto presente che tale ulteriore stanziamento dovrà essere utilizzato esclusivamente per le iniziative di sostegno al credito consentite dal citato art. 125.

A tal proposito, il Collegio prende atto dell'analisi del cash flow della Camera, riportato nella scheda allegata al presente provvedimento, e della volontà dell'Ente di destinare agli interventi consentiti dall'art. 125 citato, un importo pari a poco meno della somma degli avanzi di amministrazione conseguiti nei due ultimi esercizi 2018 (€ 990.699,39) e 2019 (€ 811.465,83).

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il preventivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

| <i>Proventi</i> | | <i>Previsione definitiva anno 2020</i> | <i>Variazioni in aumento</i> | <i>Variazioni in diminuzione</i> | <i>Importo aggiornato</i> |
|------------------------|-------------|--|------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Proventi correnti | Euro | 13.600.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 13.700.000,00 |
| Proventi finanziari | Euro | 50.000,00 | 250.000,00 | 0,00 | 300.000,00 |
| Proventi straordinari | Euro | 550.000,00 | 0,00 | 0,00 | 550.000,00 |
| Totale Generale | Euro | 14.200.000,00 | 350.000,00 | 0,00 | 14.550.000,00 |
| <i>Oneri</i> | | <i>Previsione definitiva anno 2019</i> | <i>Variazioni in aumento</i> | <i>Variazioni in diminuzione</i> | <i>Importo aggiornato</i> |
| Oneri correnti | Euro | 14.100.000,00 | 1.850.000,00 | 0,00 | 15.950.000,00 |
| Oneri finanziari | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Oneri straordinari | Euro | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| Totale Generale | Euro | 14.200.000,00 | 1.850.000,00 | 0,00 | 16.050.000,00 |

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio prende atto che la Camera, in applicazione di quanto previsto dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. legge di bilancio 2020), ha fissato i nuovi limiti di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi" e ha ridotto di almeno il 10% gli stanziamenti del preventivo 2020 relativi alla gestione delle strutture informatiche.

La disposizione prevede, a partire dall'esercizio 2020, un limite determinato dal valore medio dei costi sostenuti per acquisto di beni e servizi nel triennio 2016- 2018 come risultante dai bilanci d'esercizio approvati.

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.

Il Collegio prende altresì atto che con 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, si escludono 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.

Alla luce di quanto riferito, il limite suddetto per l'anno 2020 è stato fissato in € 1.916.670,63, come si evince dalla sotto riportata tabella, riportata nella delibera in esame:

| | |
|---|---------------------|
| Totale voci 6, 7 e 8 bilancio di esercizio 2016 | 3.468.330,97 |
| Importo voce 7a bilancio di esercizio 2016 | 1.542.657,25 |
| Totale voci 2016 ricomprese nel limite | 1.925.673,72 |
| Totale voci 6, 7 e 8 bilancio di esercizio 2017 | 3.329.494,73 |
| Importo voce 7a bilancio di esercizio 2017 | 1.630.474,07 |
| Totale voci 2017 ricomprese nel limite | 1.699.020,66 |
| Totale voci 6, 7 e 8 bilancio di esercizio 2018 | 4.328.002,51 |

| | |
|---|---------------------|
| Importo voce 7a bilancio di esercizio 2018 | 2.202.685,01 |
| Totale voci 2018 ricomprese nel limite | 2.125.317,50 |
| Totale triennio 2016-2018 | 5.750.011,88 |
| Media triennio 2016-2018 comprese nel limite | 1.916.670,63 |

Il Collegio prende dunque atto che la Camera ha apportato agli stanziamenti originari previsti in sede di preventivo 2020 una riduzione relativa a tali conti pari a € 221.199,00.

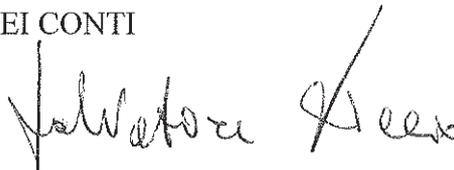
CONCLUSIONI

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 2020.

Caserta 20 luglio 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Salvatore Riccio



Dr.ssa Liana Palmieri

