

Camera di Commercio di Napoli
Prot. N° 67303
Data: 20/9/2024

AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2021
Relazione
del Collegio dei Revisori dei Conti

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SULL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2020
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 2021 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 edelle 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 2021) 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 2021 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 nel triennio 2017/2019 per un ammontare di €. 4.387.997,28 e nell'anno 2020 per un ammontare di €. 1.664.300,79. 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 2022-2022 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 triennio 2017/2019 sono destinate alla realizzazione di 2 progetti così come deliberato dal CDA dell'Ente nell'anno 2020, quali:

- 1) Formazione Lavoro per €. 1.650.900,30;
- 2) Progetto Turismo per un importo di €. 2.737.096,98;

le somme 2020, invece, sono destinate alla realizzazione di 5 progetti, quali:

- 1) Formazione Lavoro per €. 419.537,18;
- 2) Turismo per €. 559.382,90;
- 3) Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali per €.419.537,18;
- 4) Sostegno alle crisi d'Impresa per €.139.845,73;
- 5) Pid -Punto Impresa Digitale 125.997,80 quale residuo non speso nel 2020.

ANALISI DEI DOCUMENTI

Il Collegio rileva che:

Il **Preventivo Economico 2021 aggiornato** recepisce le risultanze del bilancio dell'esercizio 2020; 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 2021;

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 -€352.949,41

PROVENTI CORRENTI +€6.204.494,74

- La variazione si evidenzia nel Mastro 3100 "Diritto Annuale" complessivamente per +€.6.052.298,07 ed è riconducibile all'aumento del Diritto Annuale 20% quale residui relativi agli anni 2017-2020;

- Le restanti variazioni presenti nel Mastro 3110 "Diritti di Segreteria" complessivamente per +€.152.196,67 ineriscono maggiori previsioni di entrate relativi a Diritti di segreteria, Sanzioni Amministrative e Diritti Mud.

ONERI CORRENTI +€.6.557.444,15

- Si rileva una variazione in aumento nel Mastro 325 "Funzionamento" +€.152.445,44.

Le variazioni in aumento più significative si rilevano nei conti: Oneri Legali €.35.000, Oneri e servizi vari di funzionamento €.37.000, Oneri pubblicità su quotidiani €.11.000 e Spese per gestione esami e concorsi €.64.000.

- Si rileva una variazione in aumento nel Mastro 330 "Interventi economici" +€.6.404.998,71.

La variazione complessiva di €. 6.404.998,71 è determinata per la quasi totalità dalla copertura dei costi derivanti dai progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuali da realizzarsi con i residui 2017-2020.

- Circa le competenze al personale, si rileva che le stesse rimangono invariate in quanto l'incremento di 19.300 euro della retribuzione di posizione dei dirigenti (conto 321014) trova corrispondente compensazione nella riduzione in pari misura della dotazione del conto 321000 relativo alla retribuzione ordinaria del personale. In particolare, l'incremento della retribuzione di posizione dei dirigenti, ammontante nello specifico a 4.825 euro per ciascuno degli anni 2018-2021, trae fondamento dal disposto dell'articolo 56, comma 1, del CCNL 17 dicembre 2020 che ha previsto che "A decorrere dal 1° gennaio 2018, le risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato di cui all'art. 5 del CCNL del 3/8/2010 (biennio economico 2008-2009) per l'Area II, sono incrementate di una percentuale pari all'1,53% da calcolarsi sul monte salari anno 2015, relativo ai dirigenti di cui alla presente Sezione". Monte salari 2015 determinato dalla Camera di commercio nell'importo complessivo di 315.358,35 euro.

Si rammenta che le predette risorse concorrono al finanziamento degli incrementi della retribuzione di posizione di cui al comma 4 dell'articolo 54 dello stesso CCNL e, per la parte residuale, sono destinate alla retribuzione di risultato.

GESTIONE FINANZIARIA

Non si registrano variazioni

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

€. 7.876.034

Variazioni in diminuzione dei costi	€. 1.021.667
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO	€. 8.897.701
Variazioni in aumento dei costi	€. -7.579.111
Variazioni in diminuzione dei ricavi	€. -1.671.539
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	€. 9.250.650

La somma algebrica delle variazioni in aumento e in diminuzione dei **COSTI** è pari a € 6.557.444.

La somma algebrica delle variazioni in aumento e in diminuzione dei **RICAVI** è pari a € 6.204.495.

AVANZO PATRIMONIALIZZATO POST ASSESTAMENTO 2021

AVANZI PATRIMONIALIZZATI ANNI PRECEDENTI	€ . 111.332.513
DISAVANZO D'ESERCIZIO 2020	€. -526.906
AVANZO PATRIMONIALIZZATI DISPONIBILI ANNO 2021	€. 110.805.607
DISAVANZO DI ESERCIZIO STIMATO ANNO 2021 ASSESTATO	€. - 36.548.326
AVANZI PATRIMONIALIZZATI DISPONIBILI AL 31/12/2021	€. 74.257.281

Si prevede, quindi, tenuto conto anche delle altre variazioni intervenute, un moderato aumento del disavanzo economico d'esercizio per € 352.949,41, che passa da - € 36.195.377 a - € 36.548.326, che sommato agli avanzi precedenti determina un avanzo totale patrimonializzato al 31/12/2021 di € 74.257.281.

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 2021 da parte del Consiglio Camerale.

Napoli, 16 settembre 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Vincenzo Scognamiglio
Firmato

Dott. Costanzo D'Ascenzo
Firmato

Dott. Gaetano Vecchio
Firmato