



DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO CAMERALE N. 12 DEL 27/12/2019

Oggetto: Bilancio di previsione 2020: approvazione

Il Presidente sottopone al Consiglio il Bilancio di Previsione 2020 la cui proposta, predisposta dalla Giunta nella seduta del 10/12/2019 con deliberazione n. 135, è accompagnata dal parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.

Vista la Legge n.580/93 recante "Riordinamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura", come modificata dal Decreto Legislativo 23/10 e dal D.Lgs. 219/2016;

Vista la deliberazione del Consiglio Camerale n.1 del 15/10/2018 di insediamento del Consiglio Camerale;

Visto il Regolamento per il funzionamento del Consiglio camerale approvato con la Deliberazione Consiliare n.10 del 31.07.2001;

Visto il Regolamento sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi approvato con Deliberazione di Giunta n. 178 del 20 ottobre 2011;

Vista la deliberazione di Giunta n.92 del 30.7.2019 con la quale si conferisce al Dirigente Avv. Ilaria Desiderio, l'incarico di Segretario Generale f.f. a decorrere dal 01.09.2019 per collocamento a riposo del Segretario Generale Avv. Mario Esti;

Vista la determinazione n.395 del 18/08/2019 con la quale è stato conferito all'avv. Ilaria Desiderio l'incarico pro tempore di direzione dell'Area Gestione Risorse a far data dal 01/09/2019;

Il Responsabile P.O. ad interim del Servizio Ragioneria dott.ssa Liliana Smeraldo, su verifica e controllo della dott.ssa Ilaria Desiderio, Dirigente dell'Area Gestione Risorse, attesta la regolarità del procedimento svolto, la correttezza per i profili di competenza, la veridicità degli atti richiamati e la loro esistenza presso l'ufficio istruttore e produce la seguente relazione istruttoria.

La Legge 196/2009 ha avviato un vasto processo di riforma della contabilità e della finanza pubblica attraverso l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle pubbliche amministrazioni, al fine di favorire il coordinamento della stessa attraverso l'omogeneizzazione dei procedimenti di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo.

Il successivo D.Lgs. 91/2011 recante disposizioni su quanto previsto dalla L. 196/2009, individua, all'art. 1, le Amministrazioni Pubbliche a cui tale



profonda innovazione è rivolta, in quelle riportate nell'elenco ISTAT e pubblicato annualmente nella G.U. entro il 31 luglio di ogni anno. Rientrano in tale elenco anche le Camere di Commercio.

L'art. 16 del succitato Decreto stabilisce, che gli enti in contabilità economica e che operano attraverso l'elaborazione del Budget annuale, allo scopo di assicurare il consolidamento e il monitoraggio dei conti, adottano le procedure, i criteri e le modalità predisposte con Decreto del Ministero dell'Economia e Finanza.

In attuazione di quanto sopra riportato è stato emanato il decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27/03/2013 recante "*criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle AA.PP. in contabilità civilistica*", che stabilisce i criteri e le modalità per la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, definendo altresì, gli schemi di programmazione delle risorse, che dovranno essere adottati dalle stesse amministrazioni a partire dal 1 settembre 2013;

L'art. 1 del sopra citato decreto, stabilisce che ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti revisionali delle Amministrazioni Pubbliche, che adottano la contabilità finanziaria, il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, c. 1, lett. A) del D.Lgs. 31/05/2011 n. 91, in regime di contabilità civilistica, ai sensi dell'art. 16 del medesimo decreto legislativo, è rappresentato almeno dai seguenti documenti:

- a) Budget economico pluriennale
- b) Budget economico annuale

L'art. 2 sancisce che, il Budget economico annuale "*deve essere redatto ovvero riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto stesso*"

Il comma 4 stabilisce che, sono allegati al budget economico annuale:

- a) Budget economico pluriennale;
- b) Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, di cui all'art. 9, c. 3;
- c) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite D.P.C.M. 18/09/2012;
- d) La relazione del Collegio dei Revisori dei conti o sindacale.

Ai sensi del comma 2 art. 1 il Budget Pluriennale deve coprire un periodo di tre anni, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione approvati dagli organi di indirizzo politico, deve essere formulato in termini di competenza economica, presentare un'articolazione delle poste coincidenti con quella del Budget economico annuale.

Il MISE ha rimandato all'emanazione del Nuovo Regolamento di contabilità la definizione del rapporto tra la generale disciplina prevista per le Pubbliche Amministrazioni e quella specifica prevista per il sistema camerale. Nelle more dell'emanazione del testo di riforma del Regolamento di contabilità delle Camere di Commercio, il Ministero delle Attività Produttive ha dettato omogenee indicazioni al fine di consentire agli enti di assolvere agli obblighi dei



documenti di pianificazione nelle forme previste dal Decreto 27/03/2013 (cfr. circ. 141823/2013).

Pertanto le Camere di Commercio sono tenute ad approvare entro il 31/12/2019:

- a) Preventivo economico, ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005, e redatto secondo lo schema dell'allegato A al DPR medesimo;
- b) Budget direzionale redatto secondo lo schema allegato B - DPR 254/2005 (art. 8);
- c) Budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1 al decreto 27/03/2013 e definito su base triennale;
- d) Budget economico annuale secondo quanto previsto dall'allegato 2 decreto 27/03/2013 (riclassificato);
- e) Il prospetto delle previsioni di Entrata e delle previsioni di Spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27/3/2013;
- f) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite D.P.C.M. 18/09/2012;

La Camera è tenuta a predisporre, inoltre, ai sensi dell'art. 7 del DPR 254/2005, la relazione illustrativa al Preventivo Economico.

Il Collegio dei Revisori dei Conti deve esprimere, ai sensi dell'art. 20 comma 3 del decreto legislativo 30 giugno 2011 n. 123, recante "Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'art. 49 Legge 196/2009", il proprio parere sul documento previsionale di cui all'allegato A) al Regolamento, verificando, altresì, che siano stati applicati i criteri indicati nella nota n. 148123 del 12.09.2013 del Ministero dello Sviluppo Economico.

Il preventivo annuale è articolato per le quattro funzioni istituzionali previste dal regolamento: 1) Organi Istituzionali e Segreteria Generale; 2) Servizi di Supporto; 3) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato; 4) Studi, Formazione, Informazione e Promozione Economica.

L'art. 66 del D.P.R. 254/2005 al comma 1 prevede che il Preventivo Economico della Azienda Speciale, deve essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Camerale, quale allegato al Preventivo Economico della Camera di Commercio. Il contributo ordinario riconosciuto all'Azienda S.I. Impresa per l'anno 2020 è pari a € 3.000.000,00 comprensivo di € 20.000,00 quale contributo c/impianti.

La bozza di Preventivo Economico Camerale è stata redatta sulla scorta delle richieste pervenute dai rispettivi Dirigenti di Area competenti e dei provvedimenti amministrativi già in essere che hanno un impatto anche sull'annualità 2020.

Il Preventivo economico presenta un disavanzo pari **€ -7.310.006,75.**



Il pareggio di bilancio si ottiene utilizzando gli avanzi patrimonializzati, realizzati negli anni precedenti, disponibili al 01.01.2019 che sono pari a 112.851.400 milioni di euro:

CALCOLO DISPONIBILITA' AVANZO	
AVANZI PATRIMONIALIZZATI ANNI PRECEDENTI	104.221.113,00
AVANZO D'ESERCIZIO ANNO 2018	8.630.287,00
AVANZI PATRIMONIALIZZATI DISPONIBILI AL 01.01.2019	112.851.400,00
DISAVANZO DI ESERCIZIO STIMATO ANNO 2020	- 7.310.006,75
AVANZI PATRIMONIALIZZAZI DISPONIBILI AL 31/12/2019	105.541.393,25

La Camera è tenuta altresì a predisporre, ai sensi dell'art. 7 del DPR 254/2005, la relazione illustrativa al preventivo economico (allegato 8); La bozza del Preventivo Economico 2020 redatta, in coerenza con il D.P.R. n.254/2005 "*Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio*", è conforme ai principi generali della contabilità economica e patrimoniale, ed è stata formulata sulla base della programmazione degli oneri, della prudentiale valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio di bilancio, che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati, risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato, e di quello economico che si prevede, prudenzialmente, di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo (art. 2 comma 2).

Visto il programma Biennale (2020-2021 schede A, B, C) degli acquisti di beni, servizi e forniture e il Programma Triennale dei lavori (2020-2022 schede A, B, C, D, E, F) redatti dal referente unico dell'amministrazione per la BDAP, secondo quanto previsto dal Decreto del Ministero delle Infrastrutture dei trasporti n. 14 del 16/01/2018 (allegati al preventivo economico 2020);

Vista la Delibera di Giunta n.135 del 10/12/2019 con la quale è stata approvata la proposta di Preventivo Economico 2020;

Rilevato che il Collegio dei Revisori ai sensi dell'art. 30 del DPR 254/2005 e dell'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30/06/2011 n. 123, nel verbale n. 98 del 23.12.2019, acquisito al protocollo n. 68754 in pari data, che si allega al presente provvedimento, ha espresso parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio del Bilancio di previsione predisposto dalla Giunta con Delibera n. 135 del 10/12/2019;

Acquisito il Preventivo Economico e Piano Performance 2020 della Azienda Speciale S.I. Impresa approvato dal Cda con Del. N 38 del 09/12/2019;



Tutto ciò premesso, si sottopone la presente relazione istruttoria al Segretario Generale f.f. per il seguito di competenza.

**Il Responsabile P.O ad interim Servizio Ragioneria
F.to: Dott.ssa Liliana Smeraldo**

IL SEGRETARIO GENERALE f.f.

anche nella qualità di Dirigente dell'Area Gestione Risorse

Letta la relazione istruttoria, ne attesta la legittimità e la sottopone al Consiglio Camerale.

**Il Segretario Generale f.f.
F.to: Avv. Ilaria Desiderio**

Il Presidente dà lettura della relazione redatta dai competenti uffici:

"Gentili Colleghi,

*Il Preventivo economico 2020 si chiude con un disavanzo economico d'esercizio pari a € **-7.310.006,75**. Tale disavanzo trova copertura con l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati all' 01.01.2019 pari a € **112.851.400**.*

Per una maggiore comprensione dei dati che hanno portato a tale risultato si illustrano le voci più significative del Preventivo 2020.

*Le entrate correnti sono iscritte a Preventivo per € **38.211.385,54** e sono così suddivise:*

***-Diritto Annuale € 27.693.424.** Tale dato non comprende l'incremento del 20% previsto dal MISE anche per il prossimo triennio, così come comunicato dall'Unioncamere con nota 23993 dell' 11/10/2019. Tale maggiorazione sarà inserita nel prossimo Assestamento di Bilancio una volta completato l'iter amministrativo*

***-Diritti di segreteria € 9.824.000.** L'importo previsto è in linea con quanto iscritto nel 2019.*

***Contributi e trasferimenti € 483.500.** L'importo previsto ha subito un decremento dovuto alla mancata previsione di entrata per il personale in comando presso altri enti e per una riduzione dei finanziamenti di Unioncamere sui progetti Fondo Perequativo.*

***-Proventi gestione servizi € 155.000.** L'importo previsto è in linea con quanto iscritto nel 2019.*

-Rimanenze per € 55.461,54.

*Gli Oneri Correnti sono iscritti a Preventivo per € **48.614.392,29** e sono così suddivisi:*

-Costi del Personale per € 4.946.758,50, di cui:

***1-Competenze al Personale per € 3.711.652,73** : l'importo stanziato prevede, come per tutti i conti relativi al costo del personale, la previsione*



dei pensionamenti avvenuti nel 2019 e che avverranno nel 2020, nonché l'assunzione di circa 13 unità.

2-Oneri sociali € 952.522,05.

3-Accantonamenti TFR-I.A. per € 154.583,72.

4-Altri costi del Personale per € 128.000.

-Costi di funzionamento per € 12.436.508,84 così suddivisi:

1-Prestazioni di servizi € 7.891.094,67. L'importo subisce un incremento di circa € 800.000,00 dovuto in gran parte alla previsione per l'anno 2020 di un servizio di vigilanza armata H24 presso ogni sede, nonché la sostituzione del servizio di portierato con uno stesso servizio armato presso tutte le sedi camerale utilizzate.

2-Godimento di beni di terzi € 30.000. L'importo non subisce variazioni rispetto alla previsione del 2019.

3-Oneri diversi di gestione per € 2.334.770,99. L'importo non subisce variazioni rispetto alla previsione 2019. In tale macro voce, i conti maggiormente rilevanti sono quelli relativi all'IRAP, all'IMU, agli Oneri fiscali (Riversamento allo Stato) e altre Imposte e Tasse (Tari).

4-Quote associative per € 2.003.085,18. In tale macrovoce sono previste le quote associative che l'Ente eroga all'Unione Regionale, all'Unioncamere, al Fondo Perequativo Nazionale, nonché le altre quote associative che l'Ente eroga a favore di Infocamere, del PTA, Biblioteca Tucci, cui si aggiunge quest'anno la quota al Teatro Stabile.

5-Organismi istituzionali € 177.558. Tale voce è in linea con quanto previsto nel 2019 e attiene ai compensi erogati al Collegio dei Revisori, all'OIV, e ai componenti delle Commissioni Istituzionali.

-Interventi Economici € 14.613.500. Tale voce comprende le iniziative che la Camera prevede di realizzare nell'anno 2020 (€ 11.500.000), il contributo ordinario alla Azienda Speciale SI Impresa (3.000.000), nonché i progetti del Fondo di perequazione (€ 113.500).

Le Iniziative promozionali sono così dettagliate:

- Bando per le iniziative promozionali promosse dalle Associazioni di categoria, organizzazioni sindacali, dei consumatori e della cooperazione (contributo, sostegno, promozione) € 1.500.000,00.
- Bando per l'abbattimento del tasso d'interesse e per l'agevolazione all'accesso al credito € 2.000.000,00.
- Bando per il rinnovo parco attrezzature e macchinari € 2.000.000,00;
- Bando per le iniziative promozionali promosse dalle Amministrazioni comunali € 1.500.000,00;
- Evento luci di Artista € 1.500.000,00;
- Evento Mare Moda Capri, valorizzazione delle eccellenze del sistema Moda, Agroalimentare, Artigianato € 500.000,00;
- Attività istituzionali € 1.500.000,00;
- Bando per la cultura € 1.000.000,00.



-Ammortamenti e Accantonamenti per € 16.617.624,95. In tale voce è compreso l'importo previsto per la svalutazione dei crediti da diritto annuale che rappresenta l'importo più consistente di tale macrovoce pari a € 15.001.723. La differenza è dovuta agli ammortamenti che l'Ente effettua sulle Immobilizzazioni immateriali e materiali.

A tali voci si aggiungono i risultati della gestione finanziaria (€ 43.000) e gestione straordinaria (€ 3.050.000) la cui somma algebrica unita alla differenza tra proventi e oneri correnti determina un disavanzo economico per l'anno 2020, pari a € **-7.310.006,75.**

Si precisa che la voce della gestione straordinaria comprende la previsione stimata da Infocamere di incassi su crediti da Diritto Annuale che risultano completamente svalutati."

Dopo ampio e approfondito dibattito, il Presidente pone in votazione, mediante appello nominale, l'approvazione del Bilancio di previsione della CCIAA di Napoli per l'anno 2020.

IL CONSIGLIO CAMERALE

Sentiti il Presidente e gli intervenuti, le cui dichiarazioni sono rinviate al processo verbale che sarà sottoposto successivamente all'approvazione del Consiglio camerale;

Richiamata la Relazione Previsionale e Programmatica anno 2020 approvata in data odierna con propria delibera n. 11;

Vista la legge 580/93 come modificata dal D.lgs. 23/2010 e dal D.lgs. 219/2016;

Visto l'art. 11 comma 3 lett. g) dello Statuto camerale;

Richiamato il D.lgs. 91/2011;

Visto il D.M. 27/03/2013 recante "Criteri e modalità di predisposizione di Budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica";

Vista la circolare del Ministero delle Attività Produttive 148123/2013;

Tenuto conto di quanto stabilito dagli artt. 6 e 7 del D.P.R. 254/05;

Vista la Delibera di Giunta n. 135 del 10.12.2019

Esaminati i seguenti documenti:



- Preventivo economico, ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005, e redatto secondo lo schema dell'allegato A al DPR medesimo;
- Budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1 al decreto 27/03/2013 e definito su base triennale;
- Budget economico annuale secondo quanto previsto dall'allegato 2 decreto 27/03/2013 (riclassificato);
- Il prospetto delle previsioni di Entrata e delle previsioni di Spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27/3/2013;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite D.P.C.M. 18/09/2012;
- Budget Direzionale Allegato B art.8 254/2005;
- La relazione del Servizio Ragioneria sul rispetto dei limiti di spesa;
- il programma Biennale (2020-2021 schede A, B, C) degli acquisti di beni, servizi e forniture e il Programma Triennale dei lavori (2020-2022 schede A, B, C, D, E, F)

Considerato che il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso nella propria Relazione allegata (all.14) ai sensi dell'art. 20 comma 3 del decreto legislativo 30 giugno 2011 n. 123, recante "Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'art. 49 Legge 196/2009", il proprio parere favorevole sul documento previsionale di cui all'allegato A) e sui documenti che formano parte integrante del Preventivo Economico 2020 ai sensi del DM 27 marzo 2013 nonché ai sensi dell'art.30 commi 2 e 3 del D.P.R. 254/05;

Richiamata la delibera n. 38 del 09/12/2019 con la quale è stato approvato il Preventivo Economico e Piano Performance 2020 dell'Azienda Speciale S.I Impresa;

Preso atto del visto di legittimità del Segretario Generale f.f. anche nella qualità di dirigente dell'Area Gestione Risorse;

presenti e votanti n. 24 componenti;

voti favorevoli n. 18 e voti contrari n. 6 (CAMPOLI, CAPONE, CIARAMELLA, GARGIULO, RUSSO, VOLPE) espressi mediante appello nominale, a maggioranza

DELIBERA

1. di approvare ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. 254/05, il Bilancio di Previsione della CCIAA di Napoli per l'anno 2020, di cui allo schema "Allegato A" (all.1), corredato dai seguenti documenti che, ai sensi del D.M. 27 marzo 2013 del Ministero dell'Economia e Finanze ne, costituiscono parte integrante:



- Budget economico pluriennale redatto secondo lo schema al decreto 27/03/2013 e definito su base triennale (all. 2);
- Budget economico annuale secondo quanto previsto dall'allegato 2 decreto 27/03/2013 (riclassificato) (all. 3);
- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi ai sensi dell'art. 9, comma 3, del Decreto 27/03/2013 (all. 4 - 5);
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite D.P.C.M. 18/09/2012 (all. 6);
- Budget Direzionale Allegato B art.8 del DPR 254/2005 (all. 7);
- La relazione illustrativa al preventivo economico, così come prevista ai sensi dell'art. 7 del DPR 254/2005 (all. 8);
- Relazione limiti di spesa (all.9);
- Quote Associative (all.10);
- Piano degli investimenti (all.11);
- Il Programma Biennale (2020-2021 schede A,B,C) degli acquisti di beni, servizi e forniture e il Programma Triennale dei lavori (2020-2022 schede A,B,C,D,E,F,) (all.12a-12b);
- Bilancio Preventivo 2020 Si Impresa (all.13).

2. di dare atto che i dati sintetici riportati nel Preventivo economico All. A, redatti ai sensi del DPR 254/2005 sono di seguito esposti:

Proventi correnti	€	38.211.385,54
Oneri correnti	€	(48.614.392,29)
Risultato Gestione Corrente	€	(10.403.006,75)
Proventi Finanziari	€	43.000,00
Oneri Finanziari	€	0,00
Risultato Gestione Finanziaria	€	43.000,00
Proventi Straordinari	€	3.150.000,00
Oneri Straordinari	€	(100.00,00)
Risultato Gestione Straordinaria	€	3.050.000,00
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	€	(7.310.006,75)

Piano degli Investimenti

Immobilizzazioni immateriali	€	40.000,00
Immobilizzazioni materiali	€	5.835.047,00
Immobilizzazioni finanziarie	€	3.000.000,00
Totale investimenti	€	8.875.047,00

3. di rendere il presente provvedimento immediatamente esecutivo.

IL SEGRETARIO GENERALE f.f.
F.to: Avv. Ilaria Desiderio

IL PRESIDENTE
F.to: Dr. Ciro Fiola

Originale firmato con firma autografa e conservato presso la CCIAA di Napoli ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.Lgs n° 39 del [12/02/93](#)