

Allegato alla Determinazione del Commissario n. 1 del 26.05.2021

Preventivo economico esercizio 2021

Relazione del Presidente

PREMESSA

La presente relazione illustra iniziative e programmi che l'azienda speciale intende realizzare nell'anno 2021 operando nel rispetto della vigente normativa in materia (DPR 254/05) e, comunque, in coerenza con quanto stabilito dalle relative circolari ministeriali e dalle modifiche apportate alla L.580/93 e di cui ai Dlgs n. 23 del 15 febbraio 2010 e n. 219 del 25 novembre 2016.

Il bilancio, impostato sulla base della programmazione della spesa e della prudenziale valutazione delle entrate, risponde ai requisiti di veridicità, trasparenza, chiarezza e precisione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella redazione del bilancio sono stati osservati criteri contabili e di rappresentazione omogenei, secondo quanto previsto dal codice civile, in particolar modo secondo il principio della prudenza, della continuità, della veridicità e della competenza economica, nonché in osservanza della circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622 /C del 05/02/2009 con la quale sono stati diramati i principi contabili elaborati dalla Commissione ex art. 74 del D.P.R. 254/2005.

In primo luogo, nel rispetto del principio della prudenza, la valutazione delle voci è stata fatta secondo quanto previsto dall'art. 2423 bis del c.c., laddove si legge *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità dell'attività”*.

Tale principio, che costituisce un corollario del principio di competenza, impone di contrapporre ai ricavi dell'esercizio i relativi costi, sia essi certi o presunti. Nel rispetto del principio di competenza, poi, vanno attribuiti all'esercizio i componenti negativi, anche se non definitivamente realizzati, mentre quelli positivi vanno attribuiti all'esercizio solo se realizzati, senza tener conto della data di incasso dei proventi né

Preventivo economico esercizio 2021

della data di pagamento degli oneri. In tale ottica, il principio della prudenza viene ragionevolmente preceduto dal principio della rappresentazione veritiera e corretta dei dati di bilancio. Anche per quanto concerne il principio della continuità, esso deve essere interpretato nell'ottica di continuazione della gestione e dell'attività esercitata.

Alla luce dei principi sin qui esposti, lo schema di preventivo economico, previsto dal DPR 254/05, contrappone alla previsione delle voci di bilancio per l'anno 2021, la previsione del consuntivo delle stesse per l'anno precedente.

Il Commissario Straordinario
Dott. Salvatore RICCIO

f.to

SEZIONE “A” RICAVI ORDINARI

L'importo della sezione A) RICAVI ORDINARI è composto dalle voci:

- Voce1) proventi da servizi,
- Voce2) altri proventi o rimborsi,
- Voce3) contributi da organismi comunitari
- Voce4) contributi regionali o da altri enti pubblici
- Voce5) altri contributi
- Voce6) contributo della Camera di Commercio di Benevento.

In particolare, le prime cinque voci non presentano alcun importo, mentre la **Voce 6 - “Contributo della Camera di Commercio”** presenta un importo di € 500.000,00 ed ai sensi dell'art. 65 DPR 254/05 e dell'art. 10 dello Statuto aziendale *“è determinato sulla base del preventivo dei progetti e delle iniziative che le aziende speciali intendono realizzare, in coerenza con la missione affidata e con le strategie della Camera di Commercio”*.

Così come chiarito dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26.07.07, avente ad oggetto “Decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254 – Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle camere di commercio”, il contributo che la camera di commercio di appartenenza eroga a favore della propria azienda speciale *“assume la natura propria di contributo solo quando si tratta di una erogazione finanziaria al sostegno di un piano di attività e di iniziative autonomamente programmate dalle aziende speciali, sulla base degli indirizzi programmatici dettati dal Consiglio camerale”*.

Le risorse previste dall'Ente Camerale saranno utilizzate dall'Azienda speciale, nel rispetto degli indirizzi programmatici della Camera di commercio e nell'ambito delle aree strategiche dell'Ente camerale.

Proseguendo l'azione di sostegno alle imprese già avviata nel 2020 Valisannio potrà continuare il proprio impegno nella gestione dei Bandi, con particolare riferimento a quello Voucher digitali I.4.0-2021.

La Camera di commercio, industria, artigianato e agricoltura nell'ambito delle attività previste dal Piano di Ripresa e Resilienza, promuove la diffusione della cultura e della pratica digitale nelle Micro, Piccole e Medie Imprese di tutti i settori economici attraverso il sostegno economico alle iniziative di digitalizzazione.

Attraverso i Bandi, anche quest'anno si potrà continuare ad offrire un concreto sostegno alle MPMI nelle loro attività di innovazione e digitalizzazione che, sempre di più, rappresentano un volano per resistere al protrarsi dell'emergenza sanitaria ed economica. In continuità con quanto realizzato nel 2020, i voucher finanziari - oltre agli investimenti in formazione e consulenza e in tecnologie 4.0 - anche interventi in materia di smart working, di e-commerce e di banda ultralarga, al fine di affiancare le imprese alla transizione digitale in questo difficile periodo congiunturale. Saranno, inoltre, attivati gli altri bandi programmati dalla Camera di Commercio.

Con l'obiettivo di rendere coerenti le misure proposte al quadro di interventi delineato in questi mesi dall'Unione europea, nell'ambito del piano denominato Next Generation EU, nel bando 2021 saranno introdotti alcuni interventi volti a favorire, attraverso il digitale, la transizione ecologica e l'innovazione dei modelli di business, valorizzando le figure degli Innovation Manager iscritti all'elenco di Unioncamere.

L'azienda, seguirà, inoltre, anche le iniziative nell'ambito dei progetti del 20% a valere sull'annualità 2021, previsti per la Camera di Commercio di Benevento.

SEZIONE “B” COSTI DI STRUTTURA

La Voce B) “Costi di Struttura” è relativa ai costi di funzionamento dell'Azienda Speciale e si compone dei costi per:

- Organi Istituzionali
- Personale
- Funzionamento
- Ammortamenti e Accantonamenti

Voce 6 “Organi Istituzionali”

La presente voce, pari a € 14.488,00 è stata determinata in funzione di quanto previsto dall’art. 4 bis, comma 2-bis della legge n. 580/1993, come modificata dal d.lgs. n. 219 del 25/11/2016, ai sensi del quale “Per le camere di commercio, le loro unioni regionali, nonché per le loro aziende speciali, tutti gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori sono svolti a titolo gratuito”, e tenendo conto di quanto stabilito con decreto dell’11.12.2019 del Ministero dello Sviluppo Economico di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze.

Considerato, pertanto che il bilancio dell’Azienda Speciale evidenzia per l’anno 2020, ricavi ordinari da euro 500.001,00 a euro 1.000.000,00 e che ai componenti del collegio dei revisori è riconosciuto, in aggiunta all’indennità, il rimborso delle spese sostenute nei limiti fissati dagli articoli 8, 9 e 10 del suddetto decreto, la presente voce così determinata:

Collegio Revisori dei Conti	€
Presidente	4.900,00
Componenti effettivi	8.588,00
Componenti supplenti	-
Gettoni presenza	-
Rimborso spese	1.000,00
TOTALE	14.488,00

Voce 7 “Personale”

STIPENDI E PAGHE	126.162,98
<i>Retr.base</i>	<i>85.988,14</i>
<i>Ind.contingenza</i>	<i>29.891,96</i>
<i>altri elementi</i>	<i>10.282,88</i>

L'importo della retribuzione base è stato calcolato tenendo conto, per 14 mensilità, dei minimi contrattuali in vigore in forza del CCNL Terziario, Distribuzione e Servizi (Decorrenza: 1° aprile 2015 - Scadenza: 31 dicembre 2019), la cui disciplina permane fino al successivo rinnovo

LAVORO STRAORDINARIO	500,00
-----------------------------	---------------

Detto stanziamento riguarda il fondo per lavoro da effettuarsi oltre il normale orario da parte del personale dipendente (in sede e fuori), calcolato secondo la prevista tariffa del livello di appartenenza.

ONERI PER IL TRATTAMENTO DI QUIESCENZA, PREVIDENZA ED

ASSISTENZA	62.888,60
<i>Quiescenza</i>	11.582,35
<i>INPS</i>	36.706,93
<i>INAIL</i>	507,92
<i>IRAP</i>	10.000,00
<i>Servizio Mensa</i>	4.091,39

La stima dell'importo stanziato è stata effettuata in considerazione del numero dei buoni pasto presumibilmente da erogare nel corso dell'anno, tenendo conto del valore nominale in linea con le prescrizioni normative (€ 7,00) al netto del tasso di sconto applicato dal fornitore (22,16%).

INDENNITA' VARIE	13.000,00
<i>Direzione aziendale</i>	13.000,00

La figura è rivestita dal Dott. Luca Perozzi, Segretario Generale della Camera di Commercio di Benevento

(Importo lordo onnicomprensivo da riconoscere quale rimborso figurativo all'Ente Camerale)

<i>Responsabile Amministrativo – contabile</i>	0,00
--	------

Ruolo ricoperto dalla Dott.ssa Giovanna Petrillo – Impiegato I livello dell'Azienda Speciale

TOTALE PERSONALE	202.551,58
-------------------------	-------------------

Voce 8 - "Funzionamento"

La presente voce è composta dai costi di competenza dell'esercizio 2021, attinenti il funzionamento dell'attività aziendale, e di seguito riportati:

FUNZIONAMENTO UFFICIO	29.259,99
> Cancelleria, stampati e materiali di consumo	500,00
> Noleggio fotocopiatrice modello Kyocera task alfa 4012i - convenzione Consip APPARECCHIATURE MULTIFUNZIONE 28 - NOLEGGIO / LOTTO 2 (canone trimestrale € 122,17 + IVA, 12.000 copie, materiale di consumo, servizio di assistenza on site)	596,19
> Sistema di contabilità ordinaria Infocamere, comprensivo del modulo di fatturazione elettronica, gestione cassa e collegamento con il sistema OBI (€ 2.500,00/annuo + € 250,00/anno per n. 1 user + IVA)	3.355,00
> Tutoring professionale Contabilità centralizzato Infocamere (€ 645,00 + IVA/giorno)	3.147,60
> Ordinativo Bancario Informatico Aziende Speciali - Infocamere ScpA (costo annuo € 1.000,00 + IVA + UNA TANTUM € 2.000,00 + IVA)	3.050,00
> Istituto cassiere Aziende Speciali - Infocamere ScpA (costo annuo € 2.000,00 + IVA)	2.440,00

Preventivo economico esercizio 2021

> Programma Paghe dipendenti, comprensivo di gestione paghe dipendenti, parasubordinati, aggiornamento, assistenza telefonica e on-site - Integra Evolution Srl (canone annuo € 2.160,00 + IVA)	2.635,20
> Procedura informatizzata Pubblicamera - Infocamere ScpA (canone trimestrale € 225,00 + IVA)	1.098,00
> Posta elettronica certificata Aruba pec Premium - Aruba pec SpA comprensivo di estensione memoria archivio (canone annuale IVA compresa)	61,00
> Adempimenti previsti dal Regolamento Europeo 2016/679 - adesione ai servizi di assessment e formazione e supporto informatico per la gestione del Registro dei Trattamenti - Infocamere ScpA (canone annuo € 350,00+ IVA)	427,00
> Polizza di Responsabilità Civile Patrimoniale della Pubblica Amministrazione, al fine di tenere indenne l'Azienda di quanto questa sia tenuta a pagare a titolo di risarcimento per perdite patrimoniali in ambito di responsabilità civile, cagionate a terzi, in conseguenza di illeciti delle persone di cui debba rispondere per Legge, nell'espletamento delle proprie funzioni	2.450,00
> IRES	500,00
> Quota oneri figurativi per i locali Camera di Commercio ove ha sede l'azienda (Stima effettuata sulla base del 5% degli oneri sostenuti dall'Ente Camerale nell'esercizio precedente per energia elettrica-spese telefoniche, postali, pulizia locali vigilanza, acqua ecc..). L'uso dei locali ai sensi del DPR 254/05 è gratuito come per il passato.	9.000,00
PRESTAZIONI PROFESSIONALI	6.500,00
> Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione e Medico competente ai sensi del DLgs 81/08 e ss.mm.ii.,	1.000,00
> Adempimenti e aggiornamento formazione ai sensi del DLgs 81/08 e s.s.m.m.i.i.	500,00
> Spese per consulenza legale. Stima effettuata in considerazione delle competenze professionali corrisposte da Valisannio negli esercizi precedenti.	5.000,00
ALTRE SPESE	1.000,00
> spese varie e casuali, tra cui spese su bonifici bancari, MAV da liquidare all'ANAC, in caso di affidamenti superiori a € 40.000,00 e costi connessi all'iscrizione dell'Azienda Speciale al REA.	
TOTALE	36.759,99

Voce 9 - "Ammortamenti e Accantonamenti"

La presente voce è pari a € 1.924,93 ed è relativa alla quota di ammortamento delle attrezzature informatiche e degli arredi dell'Azienda.

SEZIONE "C" COSTI ISTITUZIONALI

L'ultima sezione, quella dei Costi Istituzionali, composta dalla Voce 10 **"Spese per Progetti ed iniziative"** pari a € 244.275,50, è relativa alle che saranno utilizzate dall'Azienda speciale, nel rispetto degli indirizzi programmatici della Camera di Commercio, in particolare per la gestione del Bando Voucher digitali I.4.0-2021.

Preventivo economico esercizio 2021

ALLEGATO G al DPR 254/2005

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI		QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE	TOTALE
	PRECONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO ANNO 2021	SVILUPPO DEL TERRITORIO E SOSTEGNO ECONOMICO FINANZIARIO ALLE IMPRESE	
A) RICAVI ORDINARI				
1) Proventi da servizi	-	-	-	-
2) Altri proventi o rimborsi	44.712,84	-	-	-
3) Contributi da organismi comunitari	-	-	-	-
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	-	-	-	-
5) Altri contributi	196.502,25	-	-	-
6) Contributo della Camera di Commercio	611.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Totale (A)	852.215,09	500.000,00	500.000,00	500.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA				
6) Organi istituzionali	13.722,46	14.488,00	14.488,00	14.488,00
7) Personale	192.304,41	202.551,58	202.551,58	202.551,58
8) Funzionamento	26.718,21	36.759,99	36.759,99	36.759,99
9) Ammortamenti e Accantonamenti	1.016,17	1.924,93	1.924,93	1.924,93
Totale (B)	233.761,25	255.724,50	255.724,50	255.724,50
C) COSTI ISTITUZIONALI				
10) Spese per Progetti e iniziative	618.453,84	244.275,50	244.275,50	244.275,50

Il Direttore
Dott. Luca PEROZZI
f.to

Il Commissario
Dott. Salvatore RICCIO
f.to

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Il bilancio, impostato sulla base della programmazione della spesa e della prudente valutazione delle entrate, risponde ai requisiti di veridicità, trasparenza, chiarezza e precisione.

Il Bilancio previsionale dell'Azienda speciale tiene conto della relazione previsionale e programmatica anno 2021 predisposta dal Commissario Straordinario e trasmessa al Collegio dal Direttore dell'Ente con nota prot. n. 939/U del 05.05.2021, ed esprime il programma di attività che l'Azienda intende realizzare nell'anno 2021 in coerenza con quanto stabilito dalle relative Circolari ministeriali e dalle modifiche apportate alla L. 580/93 e di cui al D. Lgs n. 23 del 15 febbraio 2010 e n. 219 del 25 novembre 2016.

Il preventivo economico aziendale è stato redatto secondo quanto stabilito dall'art. 67 del D.P.R. n. 254 /2005, pertanto di seguito sono illustrate le aree di intervento e i relativi singoli piani progettuali ricadenti nelle seguenti aree di Intervento.

Si rileva, principalmente, che il preventivo economico 2021 si chiude in pareggio e presenta un valore complessivo di ricavi e di costi di € 500.000,00, ed è redatto nella forma dell'allegato G, di cui all'articolo 67, comma 1, del D.P.R. 254/2005 e si compendia delle seguenti voci e valori:

<u>Voci di costo /ricavo</u>	<u>Preconsuntivo 2020</u>	<u>Preventivo 2021</u>	<u>Scostamenti %</u>
A) Ricavi ordinari	852.215,09	500.000,00	-41,33%
B) Costi di struttura	233.761,25	255.724,50	9,40%
A) Costi istituzionali	618.453,84	244.275,50	-60,50%

In particolare, le **voci di ricavo** previste per il 2021, raffrontate con il preconsuntivo 2020, sono le seguenti:

<u>Voci di ricavo</u>	<u>Preconsuntivo 2020</u>	<u>Preventivo 2021</u>
Proventi da servizi		
Altri proventi e rimborsi	44.712,84	0
Contributi da organismi comunitari		
Contributi regionali o da altri enti pubblici		
Altri contributi	196.502,25	0
Contributo della Camera di Commercio	611.000,00	500.000,00
Totale	852.215,09	500.000,00

Procedendo alla **disamina delle** summenzionate **principali voci di ricavo**, si rileva che

l'unica voce di bilancio in conto entrate è rappresentata dalla categoria "Contributo della Camera di Commercio", con un importo quantificato in euro 500.000,00, ed ai sensi dell'art. 65 DPR 254/05 e dell'art. 10 dello Statuto aziendale "è determinato sulla base del preventivo dei progetti e delle iniziative che le aziende speciali intendono realizzare, in coerenza con la missione affidata e con le strategie della Camera di Commercio". Così come chiarito dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26.07.07, avente ad oggetto "Decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254 - Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle camere di commercio", il contributo che la camera di commercio di appartenenza eroga a favore della propria azienda speciale "assume la natura propria di contributo solo quando si tratta di una erogazione finanziaria al sostegno di un piano di attività e di iniziative autonomamente programmate dalle aziende speciali, sulla base degli indirizzi programmatici dettati dal Consiglio camerale".

Si rileva che le voci "Proventi da servizi", "Altri proventi o rimborsi", "Contributi da organismi comunitari", "Contributi regionali" ed "Altri contributi" non presentano alcuna previsione di entrata, in considerazione dell'emergenza sanitaria in corso, e delle aree strategiche di intervento dell'Ente.

Per quanto riguarda i costi, il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Azienda e valutato gli stessi anche in parallelo con gli importi presenti nel preconsuntivo dell'anno in corso.

In particolare, i costi previsti per il 2021, pari a complessivi € 500.000,00, raffrontati con quelli del preconsuntivo 2020, risultano essere i seguenti:

<u>COSTI di struttura</u>	<u>Preconsuntivo 2020</u>	<u>Preventivo 2021</u>	<u>Scostamenti %</u>
Organi istituzionali	13.722,46	14.488,00	5,6%
Personale	192.304,41	202.551,58	37,58%
Funzionamento	26.718,21	36.759,99	16,59%
Ammortamenti e Accantonamenti	1.016,17	1.924,93	89,42%
TOTALE	233.761,25	255.724,50	9,39%

<u>COSTI ISTITUZIONALI</u>	<u>Preconsuntivo 2020</u>	<u>Preventivo 2021</u>	<u>Scostamenti %</u>
Spese per progetti e iniziative	618.453,84	244.275,50	-60,50%

La Voce "Costi di Struttura", relativa ai costi di funzionamento dell'Azienda

Speciale e si compone dei costi per Organi Istituzionali, Personale, Funzionamento e Ammortamenti e Accantonamenti, con un'incidenza sulle singole azioni programmate variabile a seconda dell'attività da svolgere e dell'ammontare dei costi diretti che si prevedono di dover sostenere per ciascuna di essa.

Il Collegio esamina nel dettaglio le principali voci di costo incluse nella sezione "*Costi di struttura*":

- "**Organi istituzionali**" - che prevede un importo di € 14.488,00 e si riferisce alla quantificazione dei costi riferiti unicamente al funzionamento dell'organo di revisione amministrativo contabile, in considerazione del fatto che in funzione di quanto previsto dall'art. 4 bis, comma 2-bis della legge n. 580/1993, come modificata dal d.lgs. n. 219 del 25/11/2016, "*Per le camere di commercio, le loro unioni regionali, nonché per le loro aziende speciali, tutti gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori sono svolti a titolo gratuito*". Nella previsione di spesa si è tenuto debitamente conto delle disposizioni di cui al Decreto del 11.12.2019 del Ministero dello Sviluppo Economico, in base agli importi previsti a favore dei componenti il Collegio dei Revisori in base ai parametri indicati dalla predetta normativa (*ricavi ordinari relativi all'anno 2020 rientranti nella fascia da € 500.0001,00 ad € 1.000.000,00*).
- "**Personale**" - la voce di costo evidenzia un importo di € 202.551,58, relativo agli stipendi e alle paghe da attribuire ai quattro dipendenti in servizio a tempo indeterminato, al compenso per il lavoro straordinario, alle eventuali spese ed indennità per missioni, agli oneri per il trattamento di quiescenza, previdenza ed assistenza e alle indennità varie relative agli incarichi di Direttore aziendale e di Responsabile amministrativo-contabile.
- "**Funzionamento**" - presenta un importo di € 36.759,99, da destinare alle spese per il normale funzionamento dell'attività aziendale (cancelleria, stampanti, materiali di consumo, software, noleggio fotocopiatrici, utenze varie, ecc.).
- "**Ammortamenti e Accantonamenti**" - L'importo della voce è pari a € 1.924,93, corrispondente alla seconda quota di ammortamento ordinario delle attrezzature informatiche dell'Azienda.

Il Collegio rileva, infine, che la sezione “**Costi istituzionali**”, composta da “Spese per progetti ed iniziative”, pari ad € 244.275,50, è relativa alle spese che si prevede verranno sostenute nel rispetto degli indirizzi programmatici della Camera di Commercio, in particolare per la gestione del Bando Voucher digitali I 4.0 – 2021.

Si rileva, al riguardo, il notevole scostamento rispetto al preconsuntivo 2020 dovuto alla stima precauzionale di non effettuare investimenti nelle ulteriori diverse aree di intervento dell’Azienda speciale, stante il persistere dell’emergenza sanitaria che impedisce, di fatto, l’attuazione di iniziative nella macro area **promozione del territorio e dell’economia locale**.

L’esposizione dei conti per aree tematiche e la relazione al preventivo mette in evidenza ed esplicita la tendenziale copertura dei costi di struttura, come specificati dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612 del 26/07/2007, attraverso le risorse proprie nonché la capacità di autofinanziamento dell’Azienda speciale.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori dei conti, sulla base della documentazione ricevuta, esprime **parere favorevole** in ordine all’approvazione della proposta di bilancio di previsione 2021, invitando l’Amministrazione a monitorare costantemente le previste voci di costo e di ricavo, al fine di garantire un costante equilibrio di bilancio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Sig.ra Maria Antonietta CURIALE

(Presidente)

MARIA ANTONIETTA
CURIALE
MARIA ANTONIETTA

Dott. Luciano CONTE

(Componente)

CONTE/LUCIANO/
CNTLCN68A05B96
3D/01065088  Firmato digitalmente da CONTE/
LUCIANO/
CNTLCN68A05B963D/01065088
Data: 2021.05.17 10:10:08 +02'00'

Dott. Mauro REGARDI

(Componente)