



CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA - BRESCIA

Brescia, 23/05/2022

DETERMINAZIONE N.68/SG: SERVIZIO DI CASSA INTERNA - MODIFICA DELL'IMPORTO DEL FONDO DI DOTAZIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

IL SEGRETARIO GENERALE

richiamata la determinazione n. 143/SG del 29/10/2021, con la quale:

- si conferiva l'incarico di cassiere a Lorella Lucchi e di sostituti cassiere a Paolo Bordet e Mariaelena Dini, per il periodo dal 1/1/2022 al 31/12/2024, ai sensi dell'art. 43 del DPR n. 254/2005 Regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio;
- si dotava il Cassiere, ai sensi dell'art. 44 del DPR n. 254/2005, per l'esercizio finanziario 2022, di un fondo di € 5.000,00, reintegrabile durante l'esercizio, previa rendicontazione delle somme già spese;
- si autorizzava il Cassiere ad anticipare agli uffici richiedenti, dal fondo di dotazione per l'anno finanziario 2022, le somme necessarie alla gestione dei resti delle casse interne;

viste le sentenze della Corte dei Conti in merito alla gestione del fondo cassa economale di seguito elencate:

- n. 1736/2011 CdC sezione giurisdizionale Lazio;
- n. 112/2019 CdC sezione giurisdizionale Veneto;
- n. 22/02022 CdC sezione giurisdizionale Marche;

da cui emergono nuovi indirizzi operativi circa la gestione del fondo economale; in particolare:

- il fondo economale deve essere determinato annualmente in sede di approvazione del documento generale di bilancio, i cui valori sono declinati secondo la metodica di budget quale espressione degli Organi collegiali deliberativi dell'indirizzo politico-amministrativo dell'ente;
- l'importo complessivo dei reintegri delle spese sostenute, effettuati più volte nel corso dell'anno, non deve risultare superiore alla dotazione iniziale del fondo;
- la gestione economale è una gestione di cassa in regime di anticipazione ed il fondo economale deve essere iscritto tra le partite di giro, con la conseguenza che anche le eventuali ulteriori integrazioni o reintegri devono essere annotati tra le predette poste contabili;
- l'integrazione del fondo economale, effettuata più volte nel corso dell'esercizio mediante i rimborsi/reintegri spese, non può prelevare fondi da un capitolo di spesa per autorizzare

spese future di cui non si conosce la natura;

- la contabilizzazione delle spese sostenute deve essere effettuata tramite mandati di pagamento attribuiti ai pertinenti capitoli di spesa emessi a compensazione di reversali, attribuite alle partite di giro dell'anticipazione;

ricordato che per le Camere di Commercio la regolamentazione di tale fondo è recata dall'art. 44 del DPR n. 254/2005, "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio", che prevede:

- al comma 1 che il Segretario Generale annualmente doti il cassiere, con propria determina, di un "fondo non superiore a € 10.000,00 elevabile, per particolari esigenze, a € 35.000,00, reintegrabile durante l'esercizio previa rendicontazione delle somme spese";
- al comma 6 che il rendiconto dei pagamenti effettuati a carico del fondo, predisposto dal Provveditore, è sottoposto mensilmente, alla ratifica da parte del dirigente dell'Area economico-finanziaria;

evidenziato pertanto che la gestione del fondo cassa camerale è normata dal regolamento dal sopracitato DPR 254/2005 art. 44 e che l'art. 8, comma 3, dello stesso regolamento attribuisce al Segretario Generale anche l'assegnazione ai dirigenti delle risorse previste dai budget direzionali approvati dalla Giunta camerale;

ritenuto opportuno recepire le indicazioni emerse dalle citate sentenze della CdC, da contemperare con le disposizioni del DPR 254/2005, al momento vigente e non disapplicato, con particolare riguardo alle modalità di costituzione del fondo con un importo pari al fabbisogno complessivo annuo mediante provvedimento annuale del Segretario Generale, evitando successivi reintegri in corso d'anno, pur mantenendo le rendicontazioni mensili come previsto dal DPR 254/2005;

ricordato che le spese annue sostenute con il fondo sono mediamente superiori a € 10.000,00, dovendo consentire, oltre agli acquisti ordinari anche quelli, necessariamente estemporanei, effettuati presso esercizi commerciali, riguardanti l'acquisto di prodotti da sottoporre ad analisi di laboratorio per l'attività ispettiva dell'ufficio metrico e tutela del prodotto;

ricordato che tali acquisti devono avvenire in contanti anche in considerazione delle motivazioni fiscali espresse negli ordini di servizio n. 3/SG/2015 e n. 7/SG/2017;

ritenuto pertanto opportuno dotare il cassiere di un fondo annuo di € 15.000,00, nel rispetto dei limiti previsti dal regolamento DPR 254/2005;

considerato che nell'anno in corso il Cassiere ha effettuato

spese per un ammontare di € 5.829,44, di cui € 1.731,16 già reintegrate e € 4.098,28 non ancora reintegrate, come evidenziato in tabella:

| 2022 | Importo spese | Determinazione Reintegro |
|---------------|-------------------|--------------------------|
| gennaio | € 181,81 | 14/Amm 2022 |
| febbraio | € 1.098,05 | 27/Amm 2022 |
| marzo | € 451,30 | 56/SG 2022 |
| aprile/maggio | € 4.098,28 | da reintegrare |
| totale | € 5.829,44 | |

ritenuto pertanto opportuno elevare l'importo del fondo cassa da € 5.000,00 ad € 15.000,00, integrandolo di € 8.268,84, pari alla differenza di € 10.000,00 al netto della somma già reintegrata di € 1.731,16;

richiamato il Regolamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione della Giunta Camerale n. 4 del 9.2.2004, che dispone in tema di ripartizione di compiti e delle funzioni tra la Giunta Camerale e la direzione dell'Ente, in conformità a quanto previsto dal D.Lgs. 165/2001;

vista la ripartizione degli stanziamenti iscritti nei budget direzionali per l'anno 2022, come disposta con determinazione del Segretario Generale n.175/SG del 24.12.2021 e successive modifiche ed integrazioni;

d e t e r m i n a

- a) di elevare da € 5.000 a € 15.000 il fondo annuo per il Cassiere, già approvato per l'esercizio finanziario 2022 con determinazione n. 143/SG/2021;
- b) di integrare il fondo della somma di € 8.268,84, pari alla differenza di € 10.000,00 al netto della somma già reintegrata di € 1.731,16, mediante l'emissione di un mandato di € 10.000,00 sul conto 122003 "cassa minute spese", vincolato ad una reversale di € 1.731,16 sul medesimo conto per regolarizzare le somme già reintegrate nei mesi di Gennaio, Febbraio e Marzo c.a.;
- c) di contabilizzare le spese sostenute, a decorrere da mese di aprile, tramite mandati di pagamento attribuiti ai pertinenti capitoli di spesa emessi a compensazione di reversali, attribuite alle partite di giro dell'anticipazione, ed in particolare al conto 122003 "cassa minute spese".

IL SEGRETARIO GENERALE
(dr Massimo Ziletti)