



RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2021

Introduzione

L'art. 12 del D.P.R. 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" prevede che il Consiglio camerale approvi, entro il 31 luglio, l'aggiornamento del preventivo tenuto conto delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente, dei maggiori proventi e dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale già adottati.

La pandemia da Covid-19 e la conseguente emergenza sanitaria determinatesi a partire da inizio 2020, pur se attenuate dal mese di maggio grazie al piano vaccinale, hanno influito sull'attività dell'Ente anche se in misura decisamente inferiore rispetto allo scorso anno.

La Camera e l'Azienda Speciale Paviaviluppo hanno mantenuto costante l'erogazione dei servizi, evitando così il manifestarsi di disservizi e disagi per l'utenza.

In applicazione del Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 27.3.2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica", emanato in applicazione del D.Lgs. 91/2011, che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, fra le quali le Camere di Commercio, in sede di approvazione del Preventivo 2021 sono stati approvati anche i seguenti documenti di pianificazione: budget economico annuale, budget economico pluriennale, prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa per missioni e programmi e che devono, quindi, essere oggetto del processo di revisione.

Con circolare n. 35 del 22.8.2013 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha fornito le prime indicazioni per l'applicazione del suddetto D.M. 27.3.2013; il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota del 12.9.2013, ha fornito specifiche istruzioni applicative per la predisposizione dei documenti previsti per le Camere di Commercio ed infine, con nota del 25.6.2014, ha altresì fornito puntuali indicazioni utili per l'aggiornamento dei documenti di pianificazione sopra dettagliati che sono stati approvati, unitamente al Preventivo 2021 approvato, ai sensi del D.P.R. 254/2005, dal Commissario Straordinario con provvedimento n. 2 del 21.1.2021

D.P.R. 254/2005 – Aggiornamento Preventivo

L'aggiornamento del Preventivo è stato predisposto tenendo conto:

- delle risultanze del Bilancio di esercizio 2020, approvato con determinazione del Commissario Straordinario n. 36 del 24.6.2021;
- della quota di proventi derivanti dalla maggiorazione del diritto annuale 2020 - prevista dall'art. 18 c. 10 della Legge 580/1993, nella misura del 20% per il triennio 2020-2022, approvata dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 14 del 17.12.2019 con lo scopo di finanziare le progettualità riferite ad ambiti di attività di rilievo strategico delle politiche nazionali e regionali "Punto Impresa Digitale", "Formazione lavoro", "Turismo", "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I.", come da Decreto di autorizzazione del Ministro dello Sviluppo Economico 12 marzo 2020 - che non si è concretizzata in oneri promozionali nell'esercizio scorso e che è stata, conseguentemente, rinviata alla competenza dell'esercizio corrente, mediante risconto passivo registrato al 31.12.2020, a fini del finanziamento dei progetti "Punto Impresa Digitale", "Turismo" e "Formazione lavoro" dell'anno 2021;
- dei limiti di spesa disposti dalla Legge 160/2019;
- dell'andamento dei proventi e degli oneri in corso di esercizio.

Conto Economico

Proventi correnti

Voce di conto economico	Preventivo	Variazioni	Preventivo aggiornato
Diritto annuale	4.825.500	95.373	4.920.873
Diritti di segreteria	1.709.000	50.000	1.759.000
Contributi trasferimenti e altre entrate	305.200	26.500	331.700
Proventi da gestione beni e servizi	21.600	4.100	25.700
Totale Proventi Correnti	6.861.300	175.973	7.037.273

Come già evidenziato si è provveduto all'incremento del mastro "*Diritto annuale*" per tener conto dei proventi derivanti dalla maggiorazione del 20% del diritto annuo 2020, oggetto di risconto passivo in sede di Bilancio 2020 per € 215.373 di cui € 120.000 già iscritti a proventi nel Preventivo 2021.

Con riferimento agli incassi da diritto annuale 2021, ad oggi, non è possibile valutare l'ammontare del provento in quanto Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota prot. n. 227788 del 28.7.2021, ha prorogato al 15 settembre u.s. la scadenza dei versamenti per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità (ISA), ivi compresi i soggetti REA eventualmente rientranti in tali fattispecie.

I "*Diritti di Segreteria*", tenuto conto degli incassi già effettuati e di ragionevoli previsioni per fine esercizio, sono incrementati di € 50.000.

Il mastro "Contributi trasferimenti ed altre entrate" viene incrementato di € 26.500 relativi al finanziamento, da parte dell'Associazione Mirabilia Network, del progetto di formazione dedicato allo Slow Tourism e rivolto alle imprese delle Camere aderenti all'Associazione, progetto di cui l'Ente è capofila.

I "Proventi da gestione di beni e servizi" sono aumentati di € 4.100: l'aumento è relativo a € 3.500 per l'introito presunto per il nuovo servizio centralizzato per il riconoscimento da remoto e il rilascio on line dell'identità digitale e € 600 per verifiche metriche e altri ricavi da attività commerciale.

Oneri correnti

Voce di conto economico	Preventivo	Variazioni	Preventivo aggiornato
Personale	1.912.303	6.873	1.919.176
Funzionamento	1.881.987	66.286	1.948.273
Interventi economici	2.193.450	161.455	2.354.905
Ammortamenti e accantonamenti	1.610.000	-	1.610.000
Totale Oneri Correnti	7.597.740	234.615	7.832.355

Di seguito vengono evidenziate le variazioni:

Personale:

La previsione in aumento per € 6.873 riguardante gli oneri per il personale deriva:

- dall'accantonamento di € 48.873 a fondo rinnovo contrattuale, quota sia retributiva che contributiva, previsto dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 11 del 09/04/2021;
- dalla diminuzione di € 42.000 degli oneri per retribuzioni, oneri contributivi e di accantonamento TFR, dovuti alla cessazione del rapporto di lavoro di tre dipendenti avvenuta in corso d'anno.

Funzionamento:

Complessivamente la previsione degli oneri necessari al funzionamento dell'Ente aumenta di € 66.286 come di seguito evidenziato:

Funzionamento	Preventivo	Variazioni	Preventivo aggiornato
Prestazione di servizi	992.387	41.136	1.033.523
Godimento beni di terzi	30.000	0	30.000
Oneri diversi di gestione	459.600	11.000	470.600
Quote associative	360.000	14.150	374.150
Organi istituzionali	40.000	0	40.000
Totale	1.881.987	66.286	1.948.273

Si rileva il rispetto di quanto previsto dalla art. 1, comma 591 delle Legge di bilancio n. 160/2019 ai sensi del quale non possono essere effettuate spese per l'acquisto di beni e servizi, di cui alle voci B6) e B7), per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018. Sono esclusi dal limite gli oneri iscritti alla voce B8) del conto economico d'esercizio redatto a norma dello schema del D.M. 27.3.2013 nonché gli oneri per interventi economici iscritti alla voce B7a), come indicato dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n. 88550 del 25.3.2020.

La previsione aggiornata risulta inferiore di € 14.414 (€ 1.088.523) rispetto alla media degli anni 2016/2018 (€ 1.102.937) come risulta dalla tabella che segue:

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 1 c. 2 D.M. 27/03/2013)	2016	2017	2018	MEDIA TRIENNIO	BUDGET 2021	ASSEST. BUDGET 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-	-	-	-
7) per servizi	1.090.428	996.320	1.140.679	1.075.809	1.017.387	1.058.523
a) erogazione di servizi istituzionali – interventi promozionali - ESCLUSI DAL LIMITE – nota MISE n. 88550 del 25.3.2020						
b) acquisizione di servizi	987.148	962.689	1.099.282	1.016.373	977.387	1.018.523
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	0	0	0	0	0	0
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo	103.280	33.631	41.397	59.436	40.000	40.000
8) per godimento di beni di terzi	27.814	26.792	26.778	27.128	30.000	30.000
TOTALE	1.118.242	1.023.112	1.167.457	1.102.937	1.047.387	1.088.523

Gli oneri del mastro "Prestazione di servizi" sono incrementati di € 41.136 quale risultato della somma algebrica di:

- riduzione di oneri telefonici, competenze professionali, INPS su compensi co.co.co e rimborso spese per missioni, in conseguenza dei minori oneri attesi rispetto alle previsioni iniziali per € 13.100;
- incremento di manutenzione ordinaria degli immobili, oneri postali, oneri di pulizia del Palazzo Esposizioni, automazione di servizi (dovuti al rilascio di nuovi servizi alle imprese) per € 54.236.

Sono state altresì effettuate variazioni a livello di funzioni istituzionali, che non hanno riflessi sul totale del mastro, per poter procedere ad una corretta contabilizzazione degli oneri.

La previsione degli "Oneri diversi di gestione" è incrementata di € 11.000 per maggiori oneri relativi all'acquisto di certificazioni per l'esportazione, di CNS e Token, per il servizio dei sportelli virtuali per le imprese nonché per l'adesione al Progetto Suap; sono state ridotte le previsioni per IRAP e TARI.

Per i mastri "Godimento di beni di terzi" e "Oneri per organi istituzionali" non sono previste variazioni.

Gli stanziamenti previsti "Quote associative" aumentano di € 19.500 per il maggior contributo consortile richiesto da Infocamere Scpa rispetto alle previsioni.

Lo stanziamento per Interventi economici è incrementato di € 161.455 di cui:

- € 101.455 si riferiscono alle somme derivanti dall'incremento del 20% del Diritto Annuale per l'anno 2020 non utilizzate nell'esercizio di competenza che vanno iscritte a Preventivo 2021 e che saranno utilizzate nel corrente esercizio per le attività e i progetti strategici di rilevanza nazionale e regionale "Punto Impresa Digitale", "Turismo" e "Formazione lavoro";
- € 60.000 per maggiori oneri per interventi economici necessari all'attuazione di iniziative e progetti non previsti a inizio anno quali: partecipazione delle imprese pavese all'evento di Caserta organizzato dall'Associazione Mirabilia, partecipazione a progetti co-finanziati dal Fondo di Perequazione ed altri che saranno realizzati nell'ultimo trimestre dell'esercizio.

Il mastro Ammortamenti e accantonamenti non registra variazioni.

A seguito delle variazioni proposte il disavanzo della gestione corrente passa da - € 736.440,09 a - € 795.081,25, superiore di € 58.641,16 rispetto al preventivo iniziale.

Gestione Finanziaria

Gli stanziamenti della "Gestione finanziaria" rimangono invariati.

Gestione Straordinaria

Gestione straordinaria	Preventivo	Variazioni	Preventivo aggiornato
Proventi straordinari	--	10.000	10.000
Oneri straordinari	-298.022	-2.000	-300.022
Totale	298.022	8.000	-290.022

Le variazioni proposte si riferiscono a sopravvenienze attive e passive già contabilizzate che riducono il risultato negativo della Gestione straordinaria da - € 298.022 a - € 290.022.

Il Preventivo 2021, approvato con determinazione del Commissario Straordinario n. 2 del 21.1.2021, prevede un disavanzo pari a - € 1.031.212,26 che, per effetto delle variazioni sopra descritte, aumenta a - € 1.081.853,42.

Il comma 2 dell'articolo 4 del D.M. 27.3.2013 prevede che "dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio precedente, l'organo di vertice procede alla verifica dell'equilibrio economico-patrimoniale ed al suo eventuale ripristino nel budget economico dell'anno in corso".

Come indicato nella nota del MISE del 25.6.2014, per la definizione dell'equilibrio economico – patrimoniale si deve richiamare quanto previsto dall'articolo 2 comma 2 del D.P.R. 254/2005 che recita "Il preventivo di cui all'articolo 6 è redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio, che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente quello di riferimento del preventivo" e dalle direttive emanate con circolare 3612/C del 26.7.2007.

A tal fine, nel prospetto che segue si evidenzia come la consistenza del patrimonio netto al 31.12.2020 (ultimo dato disponibile) permetta di assorbire il disavanzo previsto dall'aggiornamento al Preventivo 2021.

	Consuntivo 2020	Preventivo 2021 aggiornato
Totale ricavi	7.120.746	7.037.273
Totale costi	-5.150.616	-5.477.450
Avanzo/Disavanzo senza Interventi Economici	1.970.131	1.559.824
Interventi economici	-1.915.367	-2.354.905
Risultato della gestione Finanziaria	2.779	3.250
Risultato della gestione Straordinaria	-80.888	-290.022
Differenza rettifiche attività finanziaria	0	0
Avanzo/Disavanzo d'esercizio	-23.345	-1.081.853
Patrimonio netto iniziale	12.192.890	12.192.890
Riserve patrimoniali	10.123.968	10.123.968
Avanzi patrimoniali	6.198.058	6.174.713
+/- avanzo/disavanzo	-23.345	-1.081.853
Patrimonio netto finale	28.491.571	27.409.718

Il **Piano degli Investimenti** è confermato in € 1.500.000 per gli interventi definiti in sede di Preventivo 2021.

Aggiornamento documenti di pianificazione previsti dal D.M. 27.3.2013

Come sopra ricordato, con nota n. 116856 del 25.6.2014 il Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito istruzioni applicative per l'aggiornamento anche dei seguenti documenti di pianificazione previsti dal D.M. 27.3.2013 e approvati unitamente al Preventivo 2021:

- 1) budget economico pluriennale;
- 2) budget economico annuale (redatto secondo lo schema allegato 1);
- 3) prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, articolate queste ultime per missioni e programmi (art. 9 c. 3);
- 4) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per gli obiettivi e gli indicatori che dovessero aver subito variazioni a seguito dell'aggiornamento del Preventivo (art. 2 c. 4 lett. d).

La revisione del budget economico annuale e la revisione del budget economico pluriennale recepiscono le variazioni definite rispetto ai valori approvati ad inizio esercizio.

L'adeguamento del prospetto delle previsioni di entrata e di spesa è stato effettuato seguendo i criteri già definiti in sede di approvazione del budget economico annuale, con l'allocazione degli importi delle voci del preventivo economico aggiornato, degli investimenti, dei debiti e dei crediti nelle voci del prospetto secondo la codificazione gestionale Siope degli incassi e dei pagamenti delle Camere di Commercio.

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio non ha registrato variazioni.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Giovanni Merlino)