

Allegato "C" delib. n. 82 dell' 8/7/2015



Camera di Commercio
Pavia

RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2015

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, entro il 31 luglio di ciascun anno, approvi l'aggiornamento del preventivo.

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 2014 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 che devono quindi essere oggetto del processo di revisione.

Con circolare nr. 35 del 22.8.2013 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha fornito le prime indicazioni per l'applicazione del D.M. 27.3.2013; con nota del 12.9.2013 il Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito specifiche istruzioni applicative per la predisposizione dei documenti previsti dal D.M. 27.3.2013 per le Camere di Commercio; infine con nota del 25.6.2014 il Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito specifiche indicazioni utili per l'aggiornamento dei documenti di pianificazione previsti dal D.M. 27.3.2013 sopra dettagliati e approvati dal Consiglio unitamente al preventivo economico 2015 predisposto ai sensi del D.P.R. 254/2005.

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

La proposta di aggiornamento è stata predisposta tenendo conto delle risultanze del Bilancio di esercizio 2014 e di una attenta ricognizione dell'andamento dei proventi e degli oneri in corso di esercizio. In concomitanza con la necessaria rettifica di alcune previsioni di entrata, si determina l'opportunità di incrementare la voce degli interventi promozionali, per rispondere alla richiesta del sistema economico locale di prevedere ulteriori interventi diretti di incentivo e supporto alle piccole e medie imprese (tra cui quelli volti a sostenere l'accesso al credito) che funzionino da leva in grado di valorizzare i primi segnali di ripresa dell'economia.

Conto Economico

Relativamente alle variazioni proposte per i Proventi si evidenzia quanto sotto

- in sede di predisposizione del preventivo, in base agli interventi promozionali che si era previsto di effettuare tramite l'Accordo di Programma con il cofinanziamento di Regione Lombardia, si erano quantificati in € 135.000 i contributi che la Camera avrebbe accertato per tali iniziative. A seguito dell'approvazione del Piano d'Azione 2015 si è invece appurato che le

IL SEGRETARIO GENERALE
(FedERICA PASQUETTI)

risorse regionali destinate alle azioni territoriali verranno invece gestite da Unioncamere Lombardia in luogo delle singole Camere di Commercio. E' conseguentemente necessario azzerare la voce "Contributi per progetti promozionali AdP";

- sono da ridurre i proventi per la gestione di servizi di € 90.000 in quanto la diminuzione dei proventi per verifiche metriche, già registrata nel 2014, si è molto accentuata nei primi mesi del 2015 (al 31 maggio la riduzione rispetto al medesimo periodo del 2014 risulta del 44%) ed inoltre si prevedono minori incassi per la concessione in uso del Palazzo Esposizioni per minori richieste da parte di operatori,
- sono incrementati i proventi straordinari per l'accertamento di sopravvenienze attive per diritto annuale (+ € 30.000);

Le variazioni degli Oneri rispondono alle seguenti esigenze:

- ridefinire i costi del personale per il previsto pensionamento di un dipendente da ottobre p.v. (- € 10.000);
- aggiornare la previsione per interventi economici incrementandolo di € 500.000 per prevedere interventi diretti di incentivo e supporto alle piccole e medie imprese (tra cui quelli volti a sostenere l'accesso al credito);
- prevedere l'accantonamento a fondo rischi di € 2.760,00 pari al 25% pro quota delle perdite registrate nell'esercizio 2014 dalle partecipate Riccagioia Scpa e Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scrl, accantonamento obbligatorio ai sensi dell'art. 1 – commi 551 e 552 – della legge 147/2013;
- aggiornare lo stanziamento degli oneri straordinari con gli importi necessari alla contabilizzazione di sopravvenienze passive relative al diritto annuale.

Il Preventivo economico 2015, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n.5 del 3.3.2015, prevedeva un disavanzo pari a € 1.149.248 che, per effetto delle variazioni proposte, aumenta ad € 1.846.008.

BILANCIO PREVENTIVO PER FUNZIONI ANNO 2015 - AGGIORNATO

Allegato A - art. 6 c.1 - DPR 254/2005

DESCRIZIONE CONTI DI BUDGET	Budget 2015	Variazioni	Budget 2015 Aggiornato	ORGANI IST.LI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE E DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)
GESTIONE CORRENTE								
A) Proventi correnti								
1) Diritto Annuale	5.753.379		5.753.379		5.753.379			5.753.379
2) Diritti di Segreteria	1.800.000		1.800.000			1.773.100	26.900	1.800.000
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	417.083	-135.000	282.083		238.083	4.000	40.000	282.083
4) Proventi da gestione di beni e servizi	246.500	-90.000	156.500		45.000	84.500	27.000	156.500
5) Variazione delle rimanenze								
Totale proventi correnti (A)	8.216.962	-225.000	7.991.962	-	6.036.462	1.861.600	93.900	7.991.962
B) Oneri Correnti								
6) Personale	-2.389.313	10.000	-2.379.313	-347.383	-596.035	-1.129.098	-306.796	-2.379.313
7) Funzionamento	-2.568.547		-2.568.547	-777.623	-431.051	-984.021	-375.852	-2.568.547

IL SEGRETARIO GENERALE
(Federico Pasinetti)

8) Interventi economici	-2.500.000	-500.000	-3.000.000			-85.000	-2.915.000	-3.000.000
9) Ammortamenti e accantonamenti	-1.918.500	-2.760	-1.921.260	-39.639	-1.737.652	-81.039	-62.931	-1.921.260
Totale Oneri Correnti (B)	-9.376.360	-492.760	-9.869.120	-1.164.645	-2.764.738	-2.279.158	-3.660.579	-9.869.120
Risultato della gestione corrente (A-B)	-1.159.398	-717.760	-1.877.158	-1.164.645	3.271.724	-417.558	-3.566.679	-1.877.158
C) GESTIONE FINANZIARIA								
10) Proventi finanziari	337.650		337.650		337.650			337.650
11) Oneri finanziari	-6.500		-6.500		-6.500			-6.500
Risultato gestione finanziaria	331.150	-	331.150	-	331.150	-	-	331.150
D) GESTIONE STRAORDINARIA								
12) Proventi straordinari		30.000	30.000		30.000			30.000
13) Oneri straordinari	-321.000	-9.000	-330.000	-321.750	-2.250	-3.625	-2.375	-330.000
Risultato della gestione straordinaria	-321.000	21.000	-300.000	-321.750	27.750	-3.625	-2.375	-300.000
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale								
15) Svalutazioni attivo patrimoniale								
Differenza rettifiche attività finanziaria	-	-	-	-	-	-	-	-
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-1.149.248	-696.760	-1.846.008	-1.486.395	3.630.624	-421.183	-3.569.054	-1.846.008

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 alle direttive emanate con circolare 3612/C del 26.7.2007.

A tal fine, il prospetto che segue evidenzia come l'attuale consistenza del patrimonio netto permetta di assorbire il disavanzo previsto nell'ipotesi di utilizzo di tutte le risorse indicate a bilancio 2014.

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Preventivo 2015 aggiornato
Totale ricavi	12.103.035	11.894.365	11.830.710	11.219.793	7.991.962
Totale costi	- 7.861.786	- 8.499.388	- 7.893.903	- 7.708.158	- 6.869.120
Avanzo/Disavanzo senza Interventi Economici	4.241.249	3.394.976	3.936.807	3.511.635	1.122.842
Interventi economici	- 3.719.965	- 4.093.978	- 4.297.664	- 3.987.458	- 3.000.000
Risultato della gestione Finanziaria	843.679	681.478	437.816	377.781	331.150
Risultato della gestione Straordinaria	922.253	491.253	101.893	772.402	-300.000
Differenza rettifiche attività finanziaria	- 4.368	- 82.469	- 19.973		
Avanzo/Disavanzo d'esercizio	2.282.848	391.261	158.879	674.360	-1.846.008

IL SEGRETARIO GENERALE
(Federica Resinetti)

Patrimonio netto iniziale	12.192.890	12.192.890	12.192.890	12.192.890	12.192.890
Riserve patrimoniali	5.853.230	5.777.676	5.736.948	5.692.826	5.692.826
Avanzi patrimoniali	10.082.408	12.440.156	12.876.448	13.079.449	13.753.809
+/- avanzo/disavanzo	2.282.848	391.261	158.879	674.360	-1.846.008
Patrimonio netto finale	30.411.376	30.801.983	30.965.165	31.639.525	29.793.517

Piano degli investimenti

Il Piano degli Investimenti per l'esercizio 2015 prevedeva uno stanziamento di € 770.000 che si ritiene di mantenere immutato.

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 approvati dal Consiglio unitamente al bilancio preventivo 2014:

- 1) budget economico pluriennale;
- 2) budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27.3.2013;
- 3) prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, articolate queste ultime per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9 c. 3 del decreto 27.3.2013;
- 4) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'articolo 2 c. 4 lett. d) del D.M. 27.3.2013 per gli obiettivi e gli indicatori che dovessero aver subito variazioni a seguito dell'aggiornamento del Preventivo.

La **revisione del budget economico pluriennale** ha riguardato l'aggiornamento della colonna riferita all'anno 2015 come previsto dalla sopra citata nota ministeriale.

La **revisione del budget economico annuale** dà evidenza dei valori assestati rispetto ai valori iscritti nel preventivo economico approvato dal Consiglio.

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'allocatione 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** ha registrato le seguenti variazioni:

- Missione 11 – Competitività delle imprese – programma 5 che ha cambiato denominazione ai sensi della nota Ministero Sviluppo Economico n. 87080 del 9.6.2015 – indicatore “N. imprese utenti del servizio check up aziendale” sostituito con indicatore “N. imprese utenti di nuovi servizi a pagamento per le imprese”.
- Missione 12 – Regolazione dei mercati – programma 4 – l'indicatore “Percentuale di imprese che dichiarano di aver utilizzato professionisti” sostituito con l'indicatore “Pratiche gestite dal nuovo sportello Fai da te”; l'indicatore “Incremento percentuale del numero di utenti dei servizi

IL SEGRETARIO GENERALE
(Federica Casinetti)

one to one tutela proprietà industriale, etichettatura e sicurezza alimentare rispetto al 2014” sostituito con l’indicatore “N. di eventi, seminari e incontri con le scuole”.

- Missione 16 – Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo – programma 5 – è variata la percentuale di risultato atteso dell’indicatore “N. imprese partecipanti ai percorsi di accompagnamento previsti dal progetto Passaporto per l’export” da ≥ 14 a ≥ 12 .
- Missione 32 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche – programma 3 che ha sostituito il programma 4 ai sensi della nota Ministero Sviluppo Economico n. 87080 del 9.6.2015 – l’indicatore “Attivazione di nuove voci di provento all’interno della categoria “Contributi trasferimenti e altre entrate” sostituito con l’indicatore “Mantenimento dei costi di struttura per impresa attiva rispetto al rapporto 2014

Il Presidente
Franco Bosi

IL SEGRETARIO GENERALE
(Federica Pasinetti)

