Camera di Commercio
Pavia

# ATTESTAZIONE PUBBLICAZIONE ALL'ALBO CAMERALE

La presente deliberazione n. 87 adottata dalla Giunta Camerale nella riunione tenutasi il giorno 4 dicembre 2017 è pubblicata all'Albo camerale il giorno 19/12/2017 e vi rimarrà per 7 giorni consecutivi fino al 27/12/2017

Pavia, 19/12/17

IL SEGRETARIO GENERALE
(Luigi Boldrin)

Camera di Commercio
Pavia

**DELIB. N. 87** **TITOLO** **PROPOSTA DI PREVENTIVO DELL'ENTE PER L'ESERCIZIO 2018**

**ORGANO DELIBERANTE: GIUNTA CAMERALE - RIUNIONE DEL 4.12.2017**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Franco Bosi | Presidente | Presente | |
| Marialisa Boschetti | Componente | Assente | |
| Francesco Caracciolo | Componente | Presente | |
| Pietro Ferretti | Componente | Presente | presenti: 8 |
| Fabrizio Giannelli | Componente | Presente | votanti: 8 |
| Alberto Maccarini | Componente | Presente | favorevoli: 8 |
| Giovanni Merlino | Componente | Presente | astenuti: = |
| Renato Perversi | Componente | Presente | contrari: = |
| Giovanni Roncalli | Componente | Presente | |
| Dott. Paola Menghi | Pres. Coll. Revisori | Presente | |
| Dott. Domenico Malena | Revisore | Presente | |
| Dott.ssa Flaviana Pontiroli Pistoni | Revisore | Presente | |

Assolve le funzioni di segretario il Dott. Luigi Boldrin, Segretario Generale della Camera di Commercio di Pavia, coadiuvato da Elena Maggi del Servizio Segreteria di Direzione.

Assistono alla riunione la Rag. Paola Brega, Responsabile del Servizio Risorse e Patrimonio e la Dott.ssa Patrizia Achille, Responsabile del Servizio Promozione dell'Economia Locale.

Il Presidente, dopo aver accertato la presenza del numero legale, illustra l'oggetto del provvedimento.

Camera di Commercio
Pavia

Indi la Giunta Camerale

richiamato il D.Lgs. n. 219 del 24.11.2016 "Attuazione della delega di cui all'articolo 10 della legge 7 agosto 2015, n. 124, per il riordino delle funzioni e del finanziamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura" con cui è stata approvata riforma del sistema camerale;

richiamato il Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico dell'8 agosto 2017, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 19.9.2017, che ha stabilito l'accorpamento della Camera di Pavia con le consorelle di Cremona e Mantova e delle rispettive tre Aziende Speciali attualmente esistenti in un'unica Azienda;

evidenziato che la nuova Camera accorpata verrà prevedibilmente costituita a fine estate 2018 stante la tempistica delle procedure e la concomitanza delle elezioni per il rinnovo del Parlamento e del Consiglio Regionale della Lombardia;

richiamato il D.P.R. n. 254/2005 e, in particolare, gli artt. 6 e seguenti che normano i documenti contabili di previsione economica annuale - Preventivo economico, Budget direzionale, relazioni accompagnatorie – nonché i criteri di formazione e le modalità di approvazione dei medesimi;

visto il Decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 27.3.2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica" emanato nel rispetto delle previsioni di cui al D. Lgs. 91/2011 al fine di consentire la raccordabilità dei documenti contabili delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica – tra cui le Camere di Commercio - con gli analoghi documenti predisposti dalle amministrazioni che invece adottano la contabilità finanziaria;

visti in particolare gli articoli 1 e 2 del D.M. succitato che prevedono la predisposizione anche per le Camere di Commercio dei seguenti documenti di pianificazione che integrano quanto prescritto dal D.P.R. 254/2005:

a) Budget economico annuale,
b) Budget economico pluriennale, definito su base triennale,
c) Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi,
d) Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto secondo le linee guida di cui al D.P.C.M. 18.9.2012;

Camera di Commercio
Pavia

viste le note del Ministero dello Sviluppo Economico n. 148123/2013 e n. 87080/2015 che forniscono specifiche istruzioni applicative per la predisposizione dei documenti di pianificazione previsti dal D.M. 27.3.2013;

ritenuto di procedere all'approvazione del Preventivo dell'Ente ed evidenziato che le stime dei proventi e degli oneri sono state effettuate sulla base delle norme e dei criteri di cui ai documenti sopra richiamati;

visto il Programma Pluriennale 2015/2019 approvato dal Consiglio con deliberazione n. 14 del 16.11.2015;

vista la Relazione Previsionale e Programmatica per l'esercizio 2018, approvata dal Consiglio con deliberazione n. 10 del 7.11.2017;

preso atto che la previsione dei proventi di competenza dell'esercizio 2018 è stata adeguata alle disposizioni dell'art. 28 del D.L. 90/2014 (convertito in Legge 114/2014) con la riduzione del 50% diritto annuale rispetto al 2014 e con la successiva applicazione della maggiorazione del 20% deliberata dal Consiglio Camerale con provvedimento n. 3 del 3.4.2017 per il triennio 2017-2019 - approvata Ministero dello Sviluppo Economico con Decreto del 22.5.2017 - allo scopo di finanziare le progettualità riferite ad ambiti di attività di rilievo strategico delle politiche nazionali e regionali "Punto Impresa Digitale", "Orientamento al Lavoro ed alle Professioni", "Turismo e attrattività"

evidenziato che la previsione degli oneri tiene conto delle misure di contenimento della spesa pubblica imposte dalle Leggi Finanziarie, dal D.L. 78/2010 (convertito in Legge 122/2010), dal D.L. 95/2012 (convertito in Legge 135/2012), dal D.L. 101 del 31.8.2013 (convertito in Legge 125/2013), dal D.L. 66/2014 (convertito in Legge 89/2014);

visto il Preventivo economico dell'Azienda Speciale Paviasviluppo, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda con deliberazione n. 19 del 9.11.2017 (All. "D") quale allegato al Preventivo dell'Ente in ottemperanza a quanto 2 disposto dall'art. 66 del D.P.R. 254/05;

visto lo schema di Preventivo dell'Ente per l'esercizio 2018 e in particolare le voci di costo e di ricavo nonché il Piano degli investimenti;

vista la bozza di Relazione della Giunta Camerale al Preventivo 2018 e tenuto conto di quanto emerso nel corso degli approfondimenti – svolti anche in concertazione con le associazioni di categoria - in merito all'importo da stanziare alla voce "Interventi economici";

rilevato in particolare che:

Camera di Commercio
Pavia

- i proventi correnti sono stati stimati in € 7.284.000,00 con una riduzione rispetto alle previsioni 2017 del 2% e dell'1,25% rispetto all'accertamento 2016;
- gli oneri correnti previsti ammontano a € 11.332.200,00 e registrano un incremento del 21,6% rispetto alle previsioni per l'esercizio 2017.

  La voce oneri del personale prevede una diminuzione del 6,28% rispetto al costo presunto 2017 e del 5,14% rispetto agli oneri accertati nel 2016 anche se, per l'esercizio in esame, è stato previsto l'incremento retributivo pari all'1,45% di cui al D.P.C.M. 27.2.2017.

  Gli oneri di funzionamento sono stati ridotti ulteriormente del 6,8% rispetto alle previsioni 2017, grazie alla politica di contenimento e razionalizzazione dei costi posta in essere dall'Ente.

  Gli interventi a favore del sistema economico provinciale sono stati definiti in € 5.754.000,00 e sono incrementati del 69,53 % rispetto alle ultime stime di chiusura 2017. Tale incremento è dovuto alla previsione a competenza 2018, ai sensi della vigente normativa contabile per le Camere, dell'importo di € 1.180.000,00 derivante da bandi e progetti avviati nel 2017 che al 31.12 p.v. non daranno corso a debiti non essendo ancora definiti i beneficiari e gli importi ad essi liquidabili. Se non si fosse resa necessaria tale contabilizzazione lo stanziamento degli oneri per interventi promozionali sarebbe rimasto invariato rispetto allo stanziamento approvato dal Consiglio in sede di aggiornamento del Preventivo 2017 (pari a € 4.574.000,00). Conseguentemente a tale operazione la somma reiscritta nel 2018 non è stata considerata ai fini del presunto accertamento degli oneri promozionali 2017 e del presunto disavanzo dell'esercizio in corso.

  Negli interventi economici sono stati inoltre previsti gli oneri diretti relativi alla seconda annualità dei progetti finanziati con l'aumento del 20% del diritto annuale, come deliberato dal Consiglio nella seduta del 3.4.2017, per un totale di € 574.000,00.

  Relativamente all'entità degli oneri per interventi economici il Collegio dei Revisori osserva che, anche nell'anno 2017, si attesterà presumibilmente intorno a € 3.400.000,00 confermando l'andamento medio del periodo 2013/2016, pari a circa 3,6 milioni di euro, evidenziato nel corrispondente grafico riportato nella Relazione al Preventivo 2018.

  Il Collegio ritiene pertanto che tale sia la capacità della Camera per la gestione di interventi economici, anche in considerazione della notevole diminuzione del personale in servizio recentemente intervenuta;

Camera di Commercio
Pavia

- la gestione finanziaria prevede un saldo positivo di € 2.900,00 notevolmente ridotto rispetto alla previsione 2017 in quanto nel 2017 sono scaduti gli ultimi investimenti in BTP. Lo stanziamento prevede pertanto solo l'accertamento per interessi sugli anticipi di TFS/TFR concessi al personale (€ 2.750,00) quelli che matureranno sul conto fruttifero di Tesoreria;
- la gestione straordinaria prevede un saldo negativo di € 285.000,00 dovuto ai versamenti, da effettuare allo Stato, delle economie forzate sulle spese, in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica già citate;

preso atto che la proposta di Preventivo 2018 prevede un disavanzo economico a fine esercizio di € 4.330.300,00 contro un disavanzo stimato al 31.12.2017 di € 1.924.573,00;

visto l'art. 2, comma 2, del D.P.R. 254/2005 in base al quale "il preventivo di cui all'art. 6 è redatto sulla base della programmazione degli oneri e sulla 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";

considerato che il Patrimonio Netto al 31.12.2016 - come si evince dallo Stato Patrimoniale a tale data - ammonta a € 29.326.753,00, di cui riserve per € 4.940.667,00 (per investimenti e per garanzia Fondo Confiducia);

rilevato conseguentemente che gli avanzi patrimonializzati risultano pari a € 24.386.086,00 - di cui € 9.54.034,00 sono rappresentati da immobilizzazioni – e che pertanto, residuano € 14.846.052,00 che risultano adeguati alla copertura sia del disavanzo previsto nel 2017 (€ 1.924.573,00) sia di quello previsto per l'esercizio 2018 (€ 4.330.300,00);

preso atto che il Collegio dei Revisori, in relazione all'utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti a copertura del disavanzo, ricorda quanto già evidenziato in altre occasioni in merito alla loro funzione atta a garantire la solidità patrimoniale dell'Ente e il conseguente corretto svolgimento delle proprie attività istituzionali;

preso atto che il Piano degli investimenti prevede impieghi per € 300.000,00 di cui € 280.000,00 per eventuali necessità di interventi manutentivi sugli immobili di proprietà ai sensi del D. Lgs. 81/2008 che dovessero verificarsi nel corso dell'esercizio ed € 20.000,00 per manutenzione e acquisto di beni mobili e attrezzature;

rilevato che tali investimenti saranno coperti da risorse interne senza il ricorso al credito;

Camera di Commercio
Pavia

visto il Budget economico annuale 2018;

visto il Budget economico pluriennale 2018/2020 e rilevato che per gli esercizi 2019 e 2020 si prevede il pareggio di bilancio a fronte dell'appostamento nella voce "Interventi economici" della differenza positiva tra ricavi e oneri previsti;

visto il Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessive, articolato per missioni e programmi per l'esercizio 2018, redatto secondo il principio di cassa;

visto il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ed evidenziato che si è ritenuto di prevedere solo indicatori relativi all'annualità 2018 in considerazione dell'accorpamento previsto in corso d'anno con le Camere di Cremona e Mantova;

visto l'art. 66 del D.P.R. 254/2005, in cui è stabilito che i bilanci delle aziende speciali camerali debbano essere approvati in tempo utile per essere sottoposti alla approvazione del Consiglio camerale quali allegati ai bilanci della Camera;

rilevato che l'impostazione del Preventivo 2018 è coerente con gli indirizzi stabiliti dal Consiglio con la Relazione Previsionale e Programmatica 2018;

all'unanimità

d e l i b e r a

1. di predisporre, ai sensi del D.P.R. 254/2005, il Preventivo per l'esercizio 2018 e la relativa Relazione, unitamente al Preventivo economico dell'Azienda Speciale Paviasviluppo, come da allegati "C" – "D" che costituiscono parte integrante del presente provvedimento;
2. di predisporre, ai sensi del D.M. 27.3.2013 i seguenti documenti contabili che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:
   - Budget economico annuale 2018 e Budget economico pluriennale 2018-2020 (All. "E");
   - Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa articolato per missioni e programmi per l'anno 2018 (All. "F");
   - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (All. "G");
3. di trasmettere al Collegio dei Revisori la documentazione relativa al Preventivo dell'Ente per l'esame e la redazione della relazione prevista dal comma 2 art. 6 del D.P.R. n. 254/2005;

Camera di Commercio
Pavia

4. di sottoporre quanto sopra al Consiglio Camerale per l'approvazione della proposta di Preventivo dell'Ente per l'esercizio 2018.

==========

IL SEGRETARIO GENERALE
*Luigi Boldrin*

IL PRESIDENTE
*(Franco Bosi)*