

APPROVAZIONE PREVENTIVO DELL'ENTE CAMERALE PER L'ESERCIZIO 2018

Il Presidente ricorda che al Consiglio compete l'approvazione del Preventivo per l'esercizio 2018, redatto ai sensi del DPR n. 254/2005 ed integrato ai sensi del D.M. Ministero dell'Economia e Finanze 27.3.2013.

Il Presidente ricorda altresì che con deliberazione n. 14 del 16.11.2015 il Consiglio ha approvato il Programma Pluriennale 2015–2019 e con deliberazione n. 10 del 7.11.2017 ha approvato la Relazione Previsionale e Programmatica per l'esercizio 2018.

A seguito dell'approvazione del D. Lgs. n. 219 del 25.11.2016 “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” il Ministro dello Sviluppo Economico, ai sensi dell'art. 3 del medesimo decreto, ha stabilito - con Decreto dell'8 agosto 2017 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 19.9.2017 - 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 fissando inoltre a Mantova la sede legale del nuovo ente accorpato.

Relativamente ai tempi di accorpamento va evidenziato che la nuova Camera 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.

La Giunta Camerale, al fine di permettere la regolare gestione contabile dell'esercizio 2018, con provvedimento n. 99 del 4.12.2017 ha predisposto, ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005, del DM 27.3.2013 ed in coerenza con i documenti programmatici citati, il Preventivo 2018 e la relativa Relazione, proponendone l'approvazione al Consiglio.

Il Presidente dà quindi lettura della Relazione al Preventivo 2018 evidenziando in particolare:

- la riduzione dei proventi da diritto annuale 2018 del 50% ai sensi dell'art. 28 del D.L. 90/2014 (convertito in Legge 114/2014) rispetto al dovuto dell'esercizio 2014 e 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”;

- la prudenziale stima degli altri proventi correnti stante l’andamento delle riscossioni 2017;
- la riduzione del costo del personale del 6,28% dovuta a dimissioni per pensionamenti e mobilità volontaria intervenuti nel corso del 2017 nonché di quelli certi che interverranno nel 2018 anche se per l’esercizio in esame, ai sensi del DPCM 27.2.2017, è stato previsto un incremento retributivo pari all’1,45%;
- la riduzione ulteriore degli oneri di funzionamento del 6,8% rispetto alle previsioni 2017, grazie alle positive azioni di contenimento e razionalizzazione dei costi poste in essere negli anni;
- il rilevante incremento degli oneri previsti per gli interventi a favore delle imprese e del territorio (+69,53 % rispetto alle ultime stime di chiusura 2017) definiti in € 5.754.000,00. Tale incremento è dovuto al trasferimento 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 operazione lo stanziamento 2018 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). In conseguenza di tale contabilizzazione la somma riportata nel 2018 non è stata considerata ai fini del presunto accertamento degli oneri promozionali 2017 e del presunto disavanzo dell’esercizio relativo.

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.

La Giunta Camerale, nella proposta di preventivo approvata il 4 dicembre u.s., come specificato nella Relazione accompagnatoria, ha previsto che gli oneri per i progetti sopra richiamati relativi all’annualità 2017 e non ancora liquidati fossero iscritti, nel Bilancio d’esercizio 2017, a Fondo oneri – applicando l’OIC 31 - al fine di mantenere una corretta correlazione costi/ricavi e non determinare disallineamenti, non immediatamente

comprensibili, dei risultati di bilancio previsti per gli esercizi 2017 e 2018. La Giunta ha inoltre evidenziato la riserva a procedere alla variazione del Preventivo in esame qualora venissero emanate indicazioni diverse da parte del Ministero dello Sviluppo Economico e non appena disponibili dati attendibili circa l'entità degli oneri a carico del bilancio 2017 e, conseguentemente, di quelli da imputare a competenza 2018.

Il Ministero vigilante, con nota n. 532625 del 5.12.2017, in atti al protocollo CCIAA n. 20064/2017 ha comunicato che le risorse derivanti dall'incremento del diritto annuale 2017 non utilizzate a fine esercizio, vanno riscontate nell'esercizio 2018 – tramite un risconto passivo da contabilizzare nel Bilancio d'esercizio 2017 - e i relativi costi vanno iscritti a competenza 2018; conseguentemente si renderà necessario un aggiornamento del Preventivo in esame.

Per la realizzazione di molti filoni di azioni la Camera si avvarrà anche della propria Azienda Speciale Paviaviluppo il cui Preventivo Economico è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 19 del 29.11.2017. Il contributo camerale previsto per le iniziative promozionali demandate all'Azienda è di € 768.900,00, in riduzione rispetto al pre-consuntivo 2017, a fronte di un contenimento dei costi di struttura dell'11% e di un ulteriore miglioramento dell'indice di copertura con ricavi propri dal 152% (previsto per il 2017) al 166% ;

- il saldo della gestione corrente, che risulta negativo per € 4.048.200,00,
- la gestione finanziaria prevede un saldo positivo di € 2.900,00 notevolmente ridotto rispetto alla previsione 2017 in quanto sono scaduti gli ultimi investimenti in BTP;
- 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 vigenti.

Il Presidente evidenzia che, conseguentemente alle previsioni di cui sopra, il disavanzo presunto per l'esercizio 2018 ammonta a € 4.330.300,00 contro un disavanzo stimato al 31.12.2017 di € 1.924.573,00. Tale importo sarà coperto attingendo agli avanzi patrimonializzati iscritti allo Stato Patrimoniale al 31.12.2016, pari a € 14.846.052,00.

Il Piano degli investimenti 2018 è previsto in € 300.000,00 di cui € 280.000,00 per eventuali necessità di interventi manutentivi straordinari - 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.

Il Presidente, in merito ai documenti contabili previsti dal DM 27.3.2013, evidenzia che:

- il Budget economico annuale è una riclassificazione dei dati del Preventivo economico previsto dal D.P.R. 254/2005;
- il Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi per l'esercizio 2018 è stato redatto secondo il principio di cassa;
- il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio - redatto secondo le linee guida di cui al D.P.C.M. 18.9.2012 - prevede solo indicatori relativi all'annualità 2018.

Relativamente al Budget economico pluriennale 2018–2020 il Presidente evidenzia che tale documento contabile - seppur previsto dalla normativa - non assume particolare rilevanza stante il momento di straordinarietà che l'Ente sta vivendo; il documento redatto prevede per gli esercizi 2019 e 2020, il pareggio di bilancio;

Al termine dell'esposizione il Presidente lascia la parola ai Consiglieri per eventuali osservazioni.

Il Presidente invita quindi la Dr.ssa Paola Menghi ad illustrare la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Indi il Consiglio Camerale,

udita la relazione del Presidente;

visto l'art. 11 della Legge n. 580/93 che stabilisce la competenza del Consiglio per l'approvazione del Preventivo economico;

richiamata la deliberazione n. 14 del 16.11.2015 con la quale è stato approvato il Programma Pluriennale 2015–2019;

richiamata la deliberazione n. 10 del 7.11.2017 con la quale è stata approvata Relazione Previsionale e Programmatica per l'esercizio 2018;

visti gli artt. 7 e seguenti del D.P.R. 254/05, relativi ai principi e ai criteri per la definizione delle previsioni di provento, onere e investimento;

visto l'art. 66 del decreto medesimo, in cui è stabilito che il Preventivo economico delle Aziende Speciali (già approvato dal competente organo amministrativo dell'Azienda) è allegato al Preventivo della Camera come parte integrante di esso;

visti gli art. 1 e 2 del Decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 27.3.2013;

vista la proposta di Preventivo per l'esercizio 2018 (All. " ") - predisposta dalla Giunta Camerale con deliberazione n. 87 del 4.12.2017 - e rilevato che la stessa è coerente con gli indirizzi annuali approvati dal Consiglio;

vista la Relazione al Preventivo 2018 (All. " ");

visti i documenti contabili di cui al DM 27.3.2013 e precisamente il Budget economico annuale 2018 (All. " "), il Budget economico pluriennale 2018 -2020 (All. " "), il Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa articolato per missioni e programmi per l'anno 2018 (All. " ") e il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (All. " ");

visto il Preventivo economico per l'esercizio 2018 dell'Azienda Speciale Paviaviluppo (All. " ");

preso atto della Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (All. " ");
all'unanimità

d e l i b e r a

1. di approvare il Preventivo della Camera di Commercio di Pavia per l'esercizio 2018.

=====