

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI PAVIA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA CAMERALE

Seduta del

PROPOSTA DI PREVENTIVO DELL'ENTE PER L'ESERCIZIO 2019

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 altresì il Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 16 febbraio 2018, che in attuazione della Legge 124/2015 e del conseguente D. Lgs. 219/2016, ha stabilito l'accorpamento della Camera di Pavia con le Camere di Cremona e Mantova e ricordato che la procedura di accorpamento è attualmente sospesa per effetto dell'ordinanza del TAR del Lazio n. 3531 del 15 marzo 2019 - che ha dichiarato rilevante e non manifestamente infondata la questione di legittimità costituzionale dell'art. 10 della Legge n. 124/2015 e dell'art. 3 del D.Lgs. n. 219/2016 nella parte in cui prevede il parere anziché l'intesa con le Regioni – a seguito della quale il giudice amministrativo ha disposto l'immediata trasmissione degli atti alla Corte Costituzionale, con contestuale sospensione del giudizio in corso;

rilevato, pertanto che stante i tempi procedurali, difficilmente si perverrà alla risoluzione della controversia prima del 2021;

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

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI PAVIA

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;

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 della proposta di 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;

vista la Relazione Previsionale e Programmatica per l'esercizio 2019, approvata dal Consiglio con deliberazione n. 11 del 5.11.2019;

preso atto che la previsione dei proventi di competenza dell'esercizio 2019 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;

preso atto altresì che con l'esercizio 2019 si conclude il triennio in cui si è applicata la maggiorazione del 20% del diritto annuale, approvata dal decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 22 maggio 2017 pubblicato nella G.U. del 28.6.2017, allo scopo di finanziare le progettualità riferite ad ambiti di attività di rilievo strategico delle politiche nazionali e regionali;

ricordato che - sempre allo scopo di finanziare progettualità riferite ad ambiti di attività di rilievo strategico delle politiche nazionali e regionali - è in corso l'iter di approvazione della maggiorazione del 20% del diritto annuale anche per il triennio 2020-2022 che, per la sua formale applicazione dovrà comunque essere approvato con decreto dal Ministero dello Sviluppo Economico;

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI PAVIA

rilevato che, in considerazione di quanto sopra evidenziato, la proposta di Preventivo in questione non prevede proventi e oneri relativi all'incremento del diritto annuale e che pertanto, in caso di approvazione da parte del Ministero, si provvederà ad apposito aggiornamento;

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 Paviaviluppo, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda stessa con deliberazione n. in data odierna (All. " ") che costituisce allegato al Preventivo dell'Ente in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 66 del D.P.R. 254/2005;

visto lo schema di Preventivo dell'Ente per l'esercizio 2020 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 2020 e rilevato in particolare che:

- i proventi correnti sono stati stimati in € 6.385.218 contro una stima 2019 di 7.229.523 con una diminuzione rispetto alle previsioni 2019 dell'11,7%. La notevole differenza (- 844 mila euro) è da imputare al venir meno dell'incremento del 20% del diritto annuale per il triennio 2017/2019. Infatti i proventi previsti per diritto annuale sono diminuiti, rispetto al 2019, del 19,44% .
- gli oneri correnti previsti **ammontano a** e registrano un **% rispetto** alle previsioni per l'esercizio 2019.

La voce oneri del personale prevede un incremento del 4,76% rispetto al costo presunto 2019 ed un incremento (+ 6,68%) rispetto agli oneri accertati nel 2018 dovuti alla previsione degli oneri retributivi, degli oneri relativi al Fondo per la retribuzione di posizione e risultato dei Dirigenti, degli oneri sociali e della quota di accantonamento del TFR della funzione dirigenziale di vertice dell'Ente a seguito dell'avvio della procedura di selezione del Segretario Generale. Conseguentemente non sono più previsti nella voce "Altri costi del personale" i rimborsi alla consorella lucana con cui, fino al 31.12.2019, è in vigore la convenzione sottoscritta il 12.10.2018 per l'esercizio in comune della funzione dirigenziale.

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI PAVIA

La previsione degli oneri di funzionamento è in diminuzione dell'11,6% rispetto alle stime a chiusura 2019 mentre è previsto un incremento del 4% rispetto all'accertamento 2018 dovuto principalmente agli oneri diversi di gestione. La notevole differenza rispetto alla previsione 2019 è dovuta all'eccezionalità degli oneri per imposte e tasse sostenuti nell'anno relativi al versamento dell'imposta sostitutiva versata per la cessione della partecipazione in Milano Serravalle – Milano Tangenziali Spa.

Gli interventi a favore del sistema economico provinciale sono stati definiti in €..... e sono % rispetto alle ultime stime di chiusura 2019. Nello stanziamento 2020 sono previsti, ai sensi della vigente normativa contabile per le Camere, dell'importo di € 32.000 derivante da progetti avviati nel 2019 che al 31.12 p.v. non daranno corso a debiti non essendo ancora definiti i beneficiari e gli importi ad essi liquidabili;

- la gestione finanziaria prevede un saldo positivo di € 2.850 in linea con la previsione 2019;
- la gestione straordinaria prevede un saldo negativo di € 271.500 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 2020 prevede un disavanzo economico a fine esercizio di € contro un disavanzo stimato al 31.12.2019 di € 1.004.280;

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 prudente 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 31.12.2018 - come si evince dallo Stato Patrimoniale a tale data - ammonta a € 27.584.179, di cui riserve per € 4.716.913 (per investimenti e per garanzia Fondo Confiducia);

rilevato conseguentemente che gli avanzi patrimonializzati risultano pari a € 22.867.266 - di cui € 9.824.047 sono rappresentati da immobilizzazioni - e che pertanto, residuano € 13.043.219 che risultano adeguati alla copertura sia del disavanzo previsto nel 2019 (€ 1.004.280) sia di quello previsto per l'esercizio 2020 (€);

preso atto che il Piano degli investimenti prevede impieghi per € 1.500.000 di cui € 1.400.000,00 per la prosecuzione degli interventi sul Palazzo Alberto Ricevuti e

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI PAVIA

l'adeguamento dell'immobile di Piazza del Lino nonché eventuali necessità di interventi manutentivi sugli altri immobili di proprietà ai sensi del D. Lgs. 81/2008 che dovessero verificarsi nel corso dell'esercizio ed € 100.000,00 per manutenzione e acquisto di beni mobili e attrezzature;

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

visto il Budget economico annuale 2020;

visto il Budget economico pluriennale 2020/2022 e rilevato che per gli esercizi 2021 e 2022 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 2020, 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 2020 stante il perdurare dell'incertezza sull'eventuale accorpamento 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 2020 è coerente con gli indirizzi stabiliti dal Consiglio con la Relazione Previsionale e Programmatica 2020;

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 2020 e la relativa Relazione, unitamente al Preventivo economico dell'Azienda Speciale Paviaviluppo, come da allegati " " – " " 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 2020 e Budget economico pluriennale 2020-2022 (All. " ");

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI PAVIA

- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa articolato per missioni e programmi per l'anno 2020 (All. “ ”);
 - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (All. “ ”);
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;
 4. di sottoporre quanto sopra al Consiglio Camerale per l'approvazione della proposta di Preventivo dell'Ente per l'esercizio 2020.

=====