

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2020

PREMESSA

Il Preventivo economico 2020, predisposto dalla Giunta ai sensi dell'articolo 14, comma 5, della legge 29 dicembre 1993, n. 580, redatto in coerenza con la Relazione Previsionale e Programmatica, viene presentato al Consiglio camerale, per la discussione e la sua approvazione, nella forma indicata dall'allegato A al D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254.

In accordo inoltre, con quanto previsto dall'art. 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27.03.2013, vengono presentati i seguenti documenti:

- Allegato A D.P.R. 254;
- Budget economico annuale;
- Budget economico pluriennale;
- Prospetto delle previsioni di entrata;
- Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
- Relazione illustrativa della Giunta;

Il Preventivo economico 2020 è stato strutturato in modo da evidenziare:

- le previsioni dei proventi di competenza;
- le previsioni degli oneri di competenza;
- le previsioni degli investimenti che si intendono sostenere durante l'esercizio 2020;
- la ripartizione dei proventi, degli oneri e degli investimenti per funzioni istituzionali.

Il preventivo economico 2020 è stato redatto a legislazione vigente tenuto conto degli atti di programmazione emanati dal Governo ed in particolare da quanto disposto dalle seguenti normative:

1. D.L. 78/2010 (misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e competitività economica) convertito in Legge 122/2010;
2. D.L. 98/2011 (disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria) convertito in Legge 111/2011;
3. D.L. 95/2012 (misure urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini – spending review) convertito in Legge 135/2012;
4. D.L. 101/2013 (disposizioni urgenti per il proseguimento di obiettivi di razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni) convertito in Legge 125/2013;
5. D.L. 66/2014 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale) convertito in Legge 89.2014;
6. Disegno di legge di bilancio per l'anno 2020 – art. 72 (Misure di razionalizzazione e riduzione spesa pubblica).

Al Preventivo economico viene allegata la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

ANALISI DELLE RISORSE FINANZIARIE, ECONOMICHE E PATRIMONIALI DELLA CAMERA

A) PROVENTI CORRENTI

I **Proventi correnti** si articolano nei seguenti conti:

1. DIRITTO ANNUALE
2. DIRITTI DI SEGRETERIA
3. CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE
4. PROVENTI GESTIONE SERVIZI
5. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

1. DIRITTO ANNUALE

La determinazione dell'esatto ammontare di tale entrata, come più volte ricordato, risulta alquanto complessa.

Lo stanziamento 2020 è stato determinato con riferimento agli importi dovuti, dalle imprese attive, sulla base della Circolare del MISE n. 201237 del 05/12/2013 e prendendo in considerazione l'andamento degli incassi per il periodo gennaio-ottobre 2019, che ha evidenziato una analogia rispetto lo stesso periodo dell'esercizio precedente. Tenendo inoltre presente quanto disposto dell'art. 28 del D.L. 90/2014 convertito nella legge 114/2014 che prevede per il diritto annuale la seguente riduzione nei prossimi anni: 35 per cento per l'anno 2015, 40 per cento per l'anno 2016, e 50 per cento a decorrere dall'anno 2017, la previsione per l'anno 2020 non è, al momento, comprensiva dell'incremento pari al 20% del diritto dovuto, in attesa dell'autorizzazione allo stesso da parte del MISE.

A fronte dello stanziamento del diritto annuale tra i proventi correnti, viene previsto, tra gli oneri correnti, uno stanziamento per l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti per diritto annuale pari ad € 2.300.000,00.

Il provento previsto per il 2020, pertanto, può essere quantificato in **€ 10.980.500,00**.

Il diritto annuale rappresenta circa il 66,80% dei proventi correnti.

2. DIRITTI DI SEGRETERIA

La previsione relativa è stata formulata per un importo complessivo pari ad € **4.534.800,00**, in linea con quanto registrato nel preconsuntivo 2019 e corrispondente a circa il 27,59% dei proventi correnti.

Gli introiti più consistenti derivano dall'attività del Registro imprese per il quale si prevedono proventi per € 4.285.000,00, il Servizio Ambiente (75.000,00), la certificazione per l'estero (85.000,00).

3. CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE

La previsione di questo mastro di provento è pari a € **800.600,00** ed è costituito principalmente da:

- € **270.000,00** provenienti da contributi per interventi finanziati dalla programmazione comunitaria - regionale e/o da accordi con altre amministrazioni". Si tratta di contributi allo sviluppo di progetti innovativi utilizzando linee di finanziamento messe a disposizione dall'U.E. o da istituzioni italiane.
- € **330.000,00** per la refusione delle spese per la gestione dell'albo rifiuti ed il rimborso spese dell'ufficio ambiente.
- € **45.000,00** per il risconto dei lavori effettuati per la ristrutturazione del salone del grano.

4. PROVENTI GESTIONE SERVIZI

La previsione di questo conto è di € **121.500,00**. La composizione è costituita da:

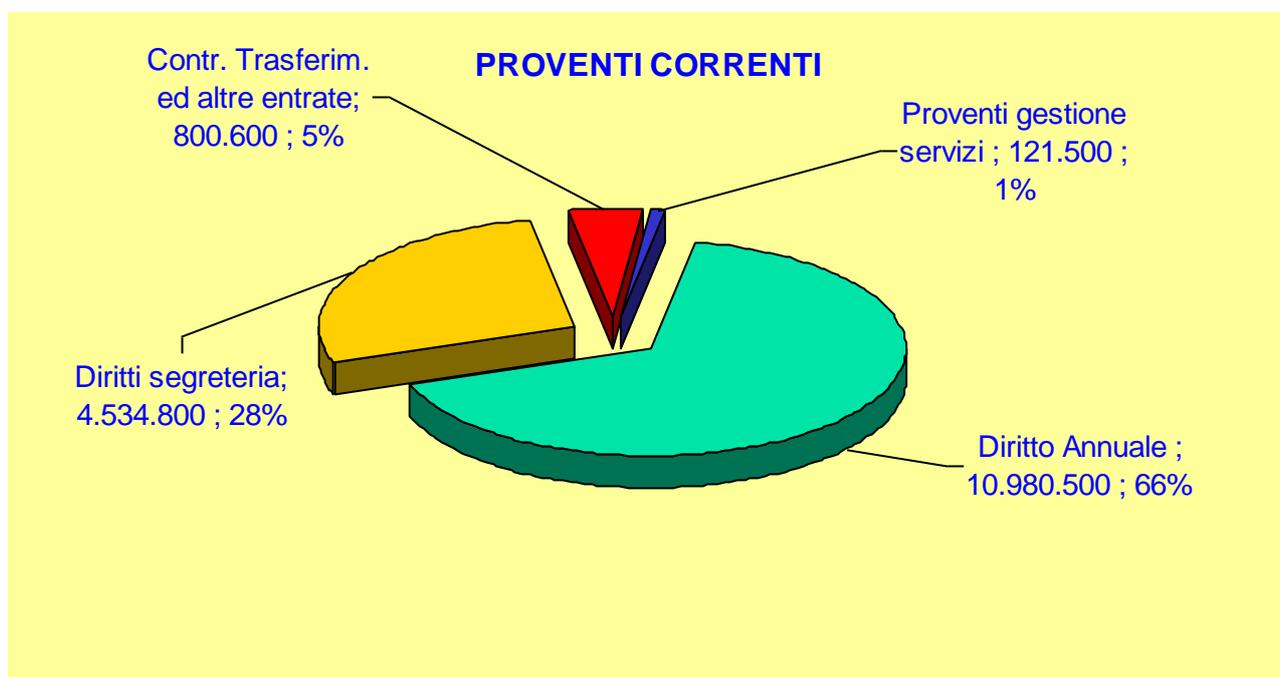
- Ricavi per concorsi a premio: € **8.000,00**;
- Ricavi per affitti attivi: € **87.500,00**;
- Ricavi per servizio metrico: € **15.000,00**;
- Ricavi vendita Carnets TIR/ATA: € **10.000,00**;
- Ricavi vendita pubblicazioni: € **1.000,00**.

5. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La previsione è stata lasciata a zero, avendo la stessa ampi margini di incertezza.

TOTALE PROVENTI CORRENTI

Complessivamente la previsione dei proventi della gestione corrente 2020 ammonta a € **16.437.400,00** con una riduzione rispetto al pre-consuntivo 2019 pari a € 2.282.400, per il mancato inserimento della maggiorazione del 20% del diritto annuale in attesa del decreto di attuazione da parte del MISE.



B) ONERI CORRENTI

Gli **Oneri correnti** si articolano nei seguenti conti:

6. PERSONALE
7. FUNZIONAMENTO
8. INTERVENTI ECONOMICI
9. AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

6) PERSONALE

L'onere relativo al personale camerale comprende tutte le competenze e gli oneri riflessi per l'esercizio 2020.

La previsione complessiva di spesa relativa al personale per il 2020 è di € 6.286.650, in linea con il preconsuntivo 2019, con una leggera contrazione delle competenze al personale, controbilanciata da un incremento degli altri costi per il personale in vista di possibili concorsi da svolgere nel corso del 2020.

La spesa è pari al 31,45% degli oneri correnti, e scenderà al 29.11% una volta approvata la maggiorazione del diritto annuale, in linea quindi con l'obiettivo dato alla dirigenza di mantenere la stessa entro il limite del 30% delle spese complessive.

7) FUNZIONAMENTO

Complessivamente, la previsione 2020 ammonta ad € 7.029.931,00, e aumentano complessivamente di 262.000 €, rispetto al 2019, per effetto di una rivisitazione delle varie spese che compongono il mastro, anche a seguito degli oneri necessari per il trasferimento della sede veneziana provvisoria, dal Tronchetto al centro storico e per l'incremento, tra gli oneri diversi di gestione, delle somme da versare al bilancio dello Stato in seguito alle varie norme taglia-spese.

Le spese di funzionamento corrispondono al 35,17% degli oneri correnti, e si abbasseranno al 32.5% una volta approvata la maggiorazione del diritto annuale.

8) INTERVENTI ECONOMICI

Il Preventivo economico, si caratterizza per un piano dei conti in cui proventi oneri ed investimenti sono classificati per natura, mentre l'informazione relativa alle destinazioni si desume dall'attribuzione di tali voci alle funzioni istituzionali. Ne consegue che il preventivo introdotto dal Regolamento di contabilità di cui al D.P.R. 254 del 2 novembre 2005 presenta una doppia articolazione per natura (valori per riga) e, quello maggiormente innovativo, per destinazione (valori per colonna).

Il totale degli oneri per interventi economici ammonta, pertanto, ad € 3.592.500, ed è costituito dalle seguenti iniziative promozionali :

PROMOZIONE 2020

INIZIATIVA	PREVISIONE 2020
SPORTELLO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE	5.000,00
ASSISTENZA IMPRESE SU INTERNAZIONALIZZAZIONE (NCEV)	600.000,00
DIGITALE - CONVENZIONI E ATTIVITA' SUPPORTO E-GOV	100.000,00
REGATA REPUBBLICHE MARINARE	10.000,00
FONDAZIONE BANCA DEGLI OCCHI	10.000,00
FONDAZIONE C.A.S.O.P	15.000,00
FONDAZIONE TEATRO LA FENICE - CAMERA SERVIZI	100.000,00
PROGETTI MARKETING COMUNE VE RO E CS	190.000,00
TEATRO STABILE	50.000,00
ATENEIO VENETO 2018/2020	15.000,00
PROGETTI STRATEGICI TERRITORIO	100.000,00
RIGENERAZIONE URBANA BILANCIO	200.000,00
SOSTEGNO FONDAZIONE ITS	2.000,00
EVENTO "ECONOMIA CIRCOLARE"	15.000,00
PREMIO IMPRESA AMBIENTE EDIZIONE	80.000,00
ATTIVITA' DI ECONOMIA CIRCOLARE PER LE IMPRESE MANUFATTURIERE	15.000,00
EVENTO "START-UP"	5.000,00
INTERVENTI INTERSETTORIALI DI SISTEMA	250.000,00
PROGETTO FIRECE	74.400,00
PROGETTO SHIPPMENT	35.400,00

PROGETTO NEORION	45.300,00
SMART SPACE	28.500,00
CO-CREATE NETWORK DI CLUSTE COMPETITIVI	23.800,00
PROTEUS CLUSTER MEDITERRANEO SULLA SORVEGLIANZA MARITTIMA	32.800,00
PROGETTO DIVA	30.000,00
PROGETTO SACHE	30.000,00
SALE MULTIMEDIALI	81.500,00
CREDITO	150.000,00
ANALISI DEGLI SCENARI ECONOMICI	60.000,00
SALONE NAUTICO VENEZIA	200.000,00
CONTRIBUTO FUNZIONAMENTO ASSONAUTICA	40.000,00
ARTIGIANO IN FIERA	15.000,00
CONTRIBUTO AD AZIENDA MERCATI	50.000,00
CONTRIBUTO A C.S. MARKETING TERRITORIALE	175.000,00
CONTRIBUTO A C.S. START-UP	305.000,00
LABORATORIO DEL FUOCO	85.000,00
T2I S.C.A.R.L.	187.500,00
FONDAZIONE OSSERVATORIO CRIMINALITA' NELL'AGRICOLTURA E SUL SISTEMA AGROALIMENTARE	15.000,00
ADESIONE A CURIA MERCATORUM	80.000,00
CONSORZIO SVILUPPO E. S. POLESINE	25.000,00
GAL POLESINE ADIGE	5.000,00
GAL POLESINE DELTA DEL PO	2.000,00
ASSONAUTICA ITALIANA QUOTA	2.600,00
CUR - CONSORZIO UNIVERSITA' ROVIGO	51.700,00
	3.592.500,00

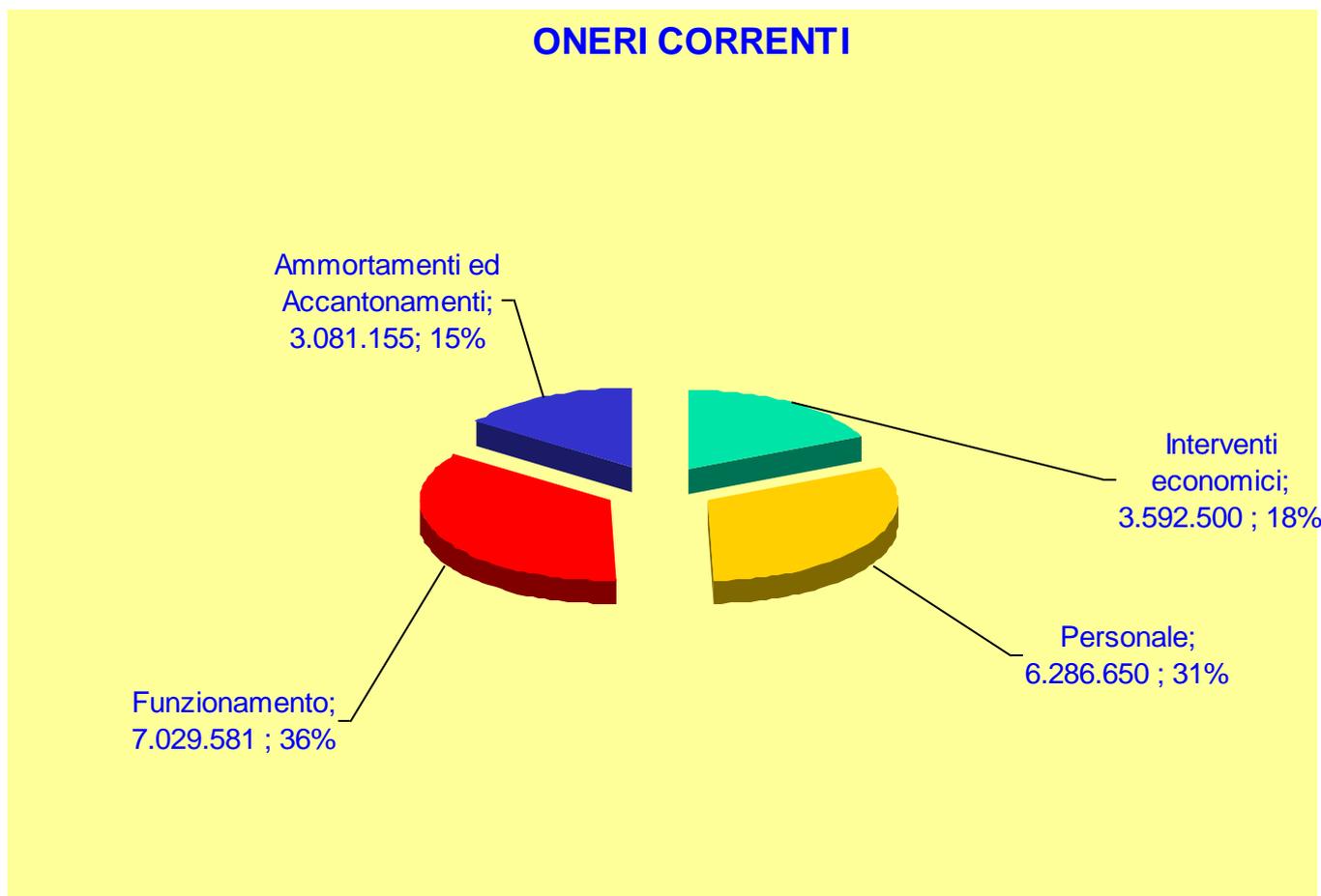
Le spese per interventi economici rappresentano circa il 18% degli oneri correnti, passando al 24.08% dopo l'applicazione della maggiorazione del diritto annuale.

9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	10.000,00
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	761.155,00
– Per quanto concerne la previsione degli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della consistenza dei cespiti alla data di redazione del presente bilancio e tenendo, altresì conto della loro stratificazione temporale.	
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	2.300.000,00
– L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato stimato, per quanto concerne il diritto annuale, sulla base di una consolidata esperienza derivante dalle serie storiche di riscossione ed in relazione al taglio del 50% del diritto annuale.	
Altri accantonamenti	10.000,00
– Rimborsi spese riscossione a Equitalia	

TOTALE ONERI CORRENTI

Complessivamente la previsione degli oneri della gestione corrente 2020 ammonta a € **19.989.886,00** e la loro composizione viene riportata nel sottostante grafico:



RISULTATI DIFFERENZIALI

Lo schema di bilancio preventivo determina anche alcuni indicatori di bilancio tipici sui risultati delle diverse gestioni. In particolare essi sono:

(a) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE

Il Risultato della Gestione corrente è il più importante indicatore di bilancio in quanto si riferisce al complesso delle attività istituzionali svolte dalla Camera. Il preventivo 2020 evidenzia un valore di – € **3.552.486,00**.

(b) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Risultato della Gestione Finanziaria evidenzia l'utile o la perdita determinati dalla gestione legata alla struttura finanziaria della Camera, e quindi alle decisioni di impiego e di raccolta delle risorse finanziarie, che si riflettono sulla dimensione degli oneri e/o proventi finanziari (interessi attivi e passivi).

L'importo di € 125.500,00 esposto nel preventivo 2020 è dato dalla differenza tra i proventi finanziari articolati in:

-	interessi c/c di tesoreria	500,00
-	interessi c/c postale	500,00
-	interessi prestiti al personale	15.000,00
-	altri interessi attivi	10.000,00
-	proventi mobiliari	100.000,00
	Totale	125.000,00

e gli oneri finanziari previsti per € 600,00.

(c) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

Il risultato della gestione straordinaria evidenzia è preventivato a zero essendo di difficile previsione.

(d) AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO

L'avanzo economico d'esercizio è dato dalla somma algebrica dei risultati delle gestioni corrente, finanziaria e straordinaria ed ammonta, per il preventivo 2020, ad **€ -3.426.986,00**.

Tale disavanzo viene coperto tramite l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati registrati in sede di bilancio d'esercizio 2018.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Nel 2020 sono previsti investimenti in:

- Immobilizzazioni immateriali	105.000,00
- Immobilizzazioni materiali	11.066.000,00
- Immobilizzazioni finanziarie	250.000,00

Per quanto riguarda il Piano degli investimenti, sottolineando che, sotto l'aspetto finanziario, la fonte di copertura dello stesso sarà costituita dalle risorse liquide dell'Ente, le principali poste che lo costituiscono sono rappresentate dalle immobilizzazioni materiali, ed in modo particolare da quelle necessarie per la ristrutturazione della nuova sede a Venezia centro storico e dall'impegno per l'unificazione delle sedi di terraferma.

PROSPETTI PREVISTI DAL DECRETO 27.03.2013

Al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo, il decreto ministeriale (MEF) del 27.03.2013 ha previsto che, oltre al preventivo economico redatto nella forma di cui all' **allegato A** del DPR 254/2005, lo stesso venga riclassificato secondo lo schema dell'allegato 1 del decreto stesso per ottenere così il **budget economico annuale**.

In aggiunta a questi primi due allegati, il preventivo economico si compone inoltre del:

- **Budget economico pluriennale** redatto sempre in base allo schema di cui all'allegato 1 del decreto 27.03.2013, ma definito su base triennale;
- **Prospetto delle previsioni di entrata** secondo il principio di cassa e non di competenza con relativa valutazione dei presumibili crediti al 31 dicembre 2019 che si trasformeranno in voci di entrata nel corso del 2020, unitamente ai proventi iscritti nel budget economico 2020 che si prevede avranno manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio stesso;
- **Prospetto delle previsioni di spesa** secondo il criterio di cassa e non di competenza con relativa valutazione dei presumibili debiti al 31 dicembre 2019 che si trasformeranno in voci di uscita nel corso del 2020, unitamente agli oneri iscritti nel budget economico 2020 che si prevede avranno manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio stesso. Queste previsioni di spesa sono aggregate per missioni e programmi ed accompagnati dalla corrispondente classificazione COFOG (Classification Of the Functions Of Government).
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio** redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 dicembre 2012, al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

ULTERIORI INFORMAZIONI

Nel corso del 2019, così come nel triennio precedente la CCIAA di Venezia Rovigo ha tenuto in sospeso il versamento a favore del bilancio dello Stato relativo alle somme dovute per effetto dei vari provvedimenti "taglia spese".

Nel corso del 2019 è stato effettuato un accantonamento pari ad € 957.559,37, al fine di riservare le risorse necessarie per un'eventuale richiesta di versamento.

A partire dal bilancio 2016, e per una decina d'anni, verrà inoltre effettuato un accantonamento relativo a quanto emerso dall'ispezione effettuata dall'I.G.F. presso la CCIAA di Rovigo nel corso del 2015.

LA RIPARTIZIONE DEI PROVENTI, DEGLI ONERI E DEGLI INVESTIMENTI PER FUNZIONI ISTITUZIONALI

Tra le principali novità dello schema di bilancio è da annoverare anche la ripartizione dell'intera attività dell'Ente camerale in quattro funzioni istituzionali.

Ciascuna funzione ha lo scopo di rappresentare le risorse generate (proventi) o assorbite (oneri) dalle attività svolte dalla Camera secondo il criterio della destinazione. Pertanto, le funzioni istituzionali, uguali per tutto il sistema camerale, vengono ad essere dei collettori di attività omogenee rappresentando l'effettivo "consumo" di risorse all'interno della funzione stessa.

Per convenzione le attività della Camera vengono così suddivise tra le quattro funzioni istituzionali:

- A. *ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE*. Comprende: Servizi di Segreteria, Controllo di gestione, Servizio partecipazioni, Servizio integrato gestione Camera, Ufficio Relazioni col pubblico ;
- B. *SERVIZI DI SUPPORTO*. Comprende: Ragioneria, Diritto annuale, Provveditorato, Gestione risorse umane, Archivio e Protocollo, Sviluppo risorse informatiche, Sito internet;
- C. *ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO*. Comprende: U.O. Polifunzionale (Registro Imprese), Albo imprese artigiane, Metrologia legale, Albi e ruoli, Tutela proprietà industriale (marchi e brevetti), Protesti, Mercati telematici e manifestazioni a premio, Servizio ambiente,;
- D. *STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA*. Comprende: Promozione all'estero e servizi alle imprese, Promozione interna e servizi alle imprese, Studi e statistica e informazione economica, Certificazione Qualità, Interventi strategici, Aziende speciali, Programmazione comunitaria.

Come precedentemente detto, sulla base di questa classificazione convenzionale definita dal D.P.R. n. 254/2005, tutti i proventi ed oneri iscritti in bilancio sono attribuiti alle diverse funzioni secondo due possibili modalità:

1. diretta: vale per gli oneri e proventi che per la loro natura sono espressamente ed univocamente riferibili ad una determinata attività;
2. indiretta: come quota parte dei costi comuni imputati alle funzioni ai sensi dell'articolo 9, comma 2, del DPR 254/2005, ovvero sulla base di un indice che tenga conto del numero e del costo del personale assegnato a ciascuna funzione, dei relativi carichi di lavoro e di altri eventuali elementi significativi.

Conseguentemente, la Camera di Commercio, sulla base di tali criteri di classificazione ha attribuito le singole voci di provento, onere ed investimento con le seguenti modalità:

- il diritto annuale è stato, per convenzione, attribuito alla funzione "servizi di supporto" essendo riferibile in maniera indifferenziata al sostentamento dell'Ente nel suo complesso;

- i diritti di segreteria sono stati attribuiti direttamente all’area “anagrafe e servizi di regolazione del mercato”;
- i contributi trasferimenti ed altre entrate sono stati attribuiti:
 - contributi fondo perequativo all’area “organi istituzionali e segreteria generale”;
 - contributi da programmazione comunitaria all’area “studio, formazione, informazione e promozione economica”;
 - rimborsi per il funzionamento di albi e commissioni all’area “anagrafe e servizi di regolazione del mercato”;
 - fitti e recuperi diversi all’area “servizi di supporto”;
- i proventi dalla gestione di servizi alle rispettive funzioni che li generano (corsi, fiere, carnet tir/ata e vendita pubblicazioni all’area promozionale; altri ricavi all’area anagrafe, recuperi personale camerale per servizi a terzi);
- il costo del personale, per le voci stipendiali, è stato suddiviso tra le singole aree funzionali;
- Gli oneri di funzionamento sono stati attribuiti:
 - Gli oneri comuni per utenze, pulizie, vigilanza, manutenzione, assicurazioni sono stati ripartiti tra le varie funzioni istituzionali. I costi per buoni pasto, spese postali, cancelleria, spese varie di funzionamento (ad esclusione della parte diretta) sono stati divisi in base al numero di dipendenti.
 - Gli altri oneri (compensi organi istituzionali, carnet tir/ata, quote associative sistema camerale) sono stati attribuiti alle singole funzioni i cui centri di costo sono direttamente responsabili della spesa;
 - Gli oneri residui (oneri fiscali, fitti e locazione immobili) non attribuibili direttamente ad alcun centro di responsabilità sono stati imputati alla funzione “servizi di supporto”.
- Gli interventi economici sono stati attribuiti in maniera diretta alla funzione istituzionale di competenza.
- Gli accantonamenti sono stati attribuiti in maniera diretta alla funzione “servizi di supporto”
- I proventi finanziari sono stati attribuiti alla funzione “organi istituzionali e segreteria generale” se riferibili a proventi mobiliari, ed alla funzione “servizi di supporto” qualora riferibili agli interessi sul c/c tesoreria, c/c postale, interessi su prestiti al personale, ecc.;
- il piano degli investimenti è stato attribuito anch’esso in maniera diretta alle varie funzioni in base alla relativa pertinenza. In particolare alla funzione “organi istituzionali e segreteria generale” se relativo ad immobilizzazioni finanziarie e alla funzione “servizi di supporto” se relativo ad immobilizzazioni materiali.

Dall’applicazione di questi criteri si ricava la suddivisione dei valori complessivi del bilancio preventivo nelle quattro funzioni istituzionali, la cui lettura nello schema dell’allegato A risulta piuttosto agevole.

CONCLUSIONI

La Giunta, sulla base delle considerazioni che precedono, propone al Consiglio camerale l'approvazione del Preventivo 2020, secondo gli schemi previsti dalla normativa vigente, e approvato dalla Giunta nella riunione del 2 dicembre 2019, invitandolo ad approvare altresì i bilanci preventivi 2020 delle Aziende Speciali della Camera di commercio di Venezia Rovigo approvati dai rispettivi Consigli di Amministrazione delle Aziende e che costituiscono allegati al bilancio camerale.