

RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO DEL'ANNO 2021

Il preventivo economico dell'anno 2021 è stato approvato dal Consiglio camerale con delibera n. 22 del 22 dicembre 2020 e presenta quale risultato d'esercizio un disavanzo di € 2.105.000,00. Esso è stato redatto nella forma stabilita dall'allegato A) del D.P.R. 254/2005 e ai sensi del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 e in conformità alla relazione previsionale e programmatica dello stesso esercizio approvata dal Consiglio nella riunione del 27 ottobre 2020 e successivamente modificata per la parte delle sole iniziative economiche e ammortamenti nella riunione del 24 novembre 2020.

Il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 recante "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica" ha disciplinato i criteri e le modalità per la predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica definendo altresì gli schemi di programmazione delle risorse che dovevano essere adottati dalle stesse amministrazioni a partire dal 1° settembre 2013 e pertanto dalla predisposizione del budget economico 2014.

L'articolo 1 del predetto decreto prevede che "Ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria, il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, in regime di contabilità civilistica ai sensi dell'art. 16 del medesimo decreto legislativo, è rappresentato almeno dai seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) il budget economico annuale."

L'articolo 2 dello stesso decreto stabilisce che il budget economico annuale "*deve essere redatto ovvero riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto stesso.*"

Il comma 4 dello stesso articolo 2 individua gli allegati al budget economico annuale e precisamente:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa o analogo documento;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- d) il 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 18 settembre 2012;
- e) la relazione del collegio dei revisori dei conti o sindacale.

*Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura
Vicenza*

In merito al processo di revisione del preventivo economico l'art. 4 del decreto 27 marzo 2013 prevede che lo stesso sia effettuato con le modalità indicate per l'adozione del budget medesimo all'art. 2, comma 3; è quindi necessario che tale revisione comprenda anche tutti gli allegati contemplati nel richiamato articolo 2.

Con nota del Ministero dello Sviluppo Economico protocollo n. 116856 del 25 giugno 2014, sono state fornite alle Camere di Commercio le istruzioni operative sull'applicazione del suddetto decreto.

Pertanto, le Camere di Commercio, ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005, approvano l'aggiornamento del preventivo economico entro il 31 luglio di ciascun anno e alla luce di quanto sopra esposto, entro tale termine sono tenute ad aggiornare:

1. il budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;

2. il preventivo economico, ai sensi dell'articolo 6 del D.P.R. n. 254/2005, e redatto secondo lo schema dell'allegato A) ad D.P.R. medesimo;

3. il budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;

4. il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'articolo 9, comma 3, del decreto 27 marzo;

5. il 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 18 settembre 2012.

Ciò premesso sono qui sottoposte le variazioni al preventivo economico dell'anno 2021, sintetizzate nelle seguenti tabelle e descritte nelle note che seguono:

**Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura
Vicenza**

CCIAA DI VICENZA: AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021					
importi in migliaia di €	Previsione originaria (a)	Variazioni avvenute (b)	Variazioni proposte (c)	Previsione aggiornata (d) = (a)+(b)+(c)	Differenze (e)=(d)-(a)
Diritto annuale	9.678	641	-	10.319	641
Diritti di segreteria	4.747	-	49	4.796	49
Contributi, trasferimenti e altre entrate	188	143	14	345	157
Proventi da gestione di beni e servizi	269	-	-9	260	-9
Totale proventi correnti (A)	14.882	784	54	15.720	838
Personale	4.329	-	-54	4.275	-54
Funzionamento	4.516	25	143	4.684	168
Interventi economici	4.505	761	-50	5.216	711
Ammortamenti e accantonamenti	3.221	-	-39	3.182	-39
Totale oneri correnti (B)	16.571	786	-	17.357	786
Risultato della gestione corrente (C=A-B)	-1.689	-2	54	-1.637	52
Proventi finanziari	7	-	-	7	-
Oneri finanziari	623	-	-	623	-
Risultato della gestione finanziaria (D)	-616	-	-	-616	-
Proventi straordinari	220	2	-	222	2
Oneri straordinari	20	-	-	20	-
Risultato della gestione straordinaria (E)	200	2	-	202	2
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	-2.105	-	54	-2.051	54

Le variazioni già avvenute, prima del presente aggiornamento, riguardano:

a) l'aumento del diritto annuale di € 641 mila quale risconto attivo della quota di aumento del 20% rilevato in sede di consuntivo 2020 destinato a interventi economici specifici come da delibera di Giunta n. 51 del 18 maggio 2021;

b) l'aumento di contributi, trasferimenti e altre entrate di complessivi € 143 mila per: € 86 mila per adesione ai progetti a valere sul fondo perequativo 2019-2020, che trovano pari costi in aumento tra le iniziative economiche, come da delibera di Giunta n. 64 dell'8 giugno 2021; € 32 mila per finanziamento da parte di Unioncamere di parte del bando per borse di studio per studenti universitari o iscritti a corsi ITS in condizioni disagiate a causa emergenza Covid 19, come da delibera di Giunta n. 44 del 29 aprile 2021; € 25 mila per convenzione Mise/Unioncamere per attività di vigilanza prodotti come da determina del Presidente n. 7 del 24 maggio 2021 che trova pari costi in aumento negli oneri di funzionamento;

c) l'aumento di € 2 mila dei proventi straordinari quali sopravvenienze attive rilevate in 2021 e relative a costi sostenuti nel 2020 per progetti finanziati dall'aumento del 20% del diritto annuale destinate a incrementare lo stanziamento dei progetti stessi nell'ambito degli interventi economici, come previsto dalla delibera di Giunta n. 51 del 18 maggio 2021.

Le variazioni proposte con il presente aggiornamento di bilancio riguardano:

**Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura
Vicenza**

Proventi correnti

La variazione complessiva dei «Proventi correnti» ammonta a € 54 mila e riguarda:

a) maggiori ricavi di € 49 mila dei «Diritti di segreteria» per maggiori diritti di firma digitale (€ 55 mila) e attività ufficio metrico (€ 4 mila) e minori diritti per brevetti (€ 10 mila);

b) maggiori ricavi di € 14 mila dei «Contributi e trasferimenti ed altre entrate» per affitti attivi per locazione temporanea (€ 10 mila) e rimborso spese attività di vigilanza prodotti come da convenzioni in essere (€ 4 mila);

c) minori ricavi di € 9 mila dei «Proventi da gestione di beni e servizi» per minori ricavi per gratuità spese trasporto documenti commercio estero (€ 14 mila) e maggiori ricavi per adesione a corsi arbitrato (€ 5 mila).

Oneri correnti

Le variazioni negli «Oneri correnti» riguardano:

a) diminuzione di € 54 mila negli «Oneri personale» per minori retribuzioni (€ 53 mila) e oneri sociali (€ 12 mila) dovuti allo slittamento delle assunzioni previste da luglio 2021 e novembre 2021; maggior accantonamento per Indennità di Anzianità (€ 11 mila) a seguito recepimento Progressioni Orizzontali anno 2020 erogate a gennaio 2021;

b) aumento di € 143 mila negli «Oneri di funzionamento» per «Prestazioni di servizi» (€ 4 mila), «Oneri diversi di gestione» (€ 84 mila) e «Quote associative» (€ 55 mila) come di seguito specificato:

Prestazioni di servizi	Previsione originaria	Variazioni proposte	Totale aggiornato
(importi in migliaia di €)			
Prestazioni di servizi	621	-18	603
Oneri automazione dei servizi	177	-6	171
Oneri per prestazioni di servizi in convenzione	102	4	106
Oneri per manutenzione immobili	100	-7	93
Oneri sportello arbitrato	60	6	66
Oneri per concorsi	10	25	35
Oneri di pubblicità	9	-4	5
Oneri incarichi di studi e consulenze	4	4	8
Totale		4	

Oneri diversi di gestione	Previsione originaria	Variazioni proposte	Totale aggiornato
(importi in migliaia di €)			
Firma digitale e carte tachigrafiche	324	80	404
Token ufficio metrico	1	4	5
Totale		84	

**Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura
Vicenza**

Quote associative	Previsione originaria	Variazioni proposte	Totale aggiornato
(importi in migliaia di €)			
Quota associativa Unioncamere Veneto	346	10	356
Quota Unioncamere naz.le	235	3	238
Quota consortile Infocamere	75	42	117
Totale		55	

La maggior quota consortile Infocamere prevede l'implementazione della piattaforma per il domicilio digitale e le cancellazioni d'ufficio.

Lo stanziamento delle spese di funzionamento tiene conto anche dei limiti di spesa previsti dalla Legge di Bilancio 2020 e riguardano la riduzione di spesa per l'acquisizione di beni e servizi¹, effettuata secondo le indicazioni rilasciate da Unioncamere, Ministero dell'Economia e delle Finanze e Ministero dello Sviluppo Economico², limite di spesa quantificato per l'anno 2021 in € 1.846.951,80.

L'importo stanziato per l'acquisto di beni e servizi per l'anno 2021 è pari a € 1.846.951,00, nel rispetto del limite del "tagliaspese", ed è stato aggiornato con determinazione del Segretario Generale n. 39 del 9 giugno 2021.

Con circolare n. 11 del 9 aprile 2021 il Ministero dell'Economia e delle finanze ha precisato che in ordine alle misure di contenimento di spesa per l'anno 2021 non si applicano le disposizioni di cui all'art. 1, commi 610 e 611 (contenimento spese ICT) della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

c) diminuzione di € 50 mila negli «Interventi Economici»:

Interventi economici	Previsione originaria	Variazioni proposte	Totale aggiornato
(importi in migliaia di €)			
<i>Made in Vicenza</i> - minor contributo annuale	450	-30	420
Manifestazione premiazione fedeltà al lavoro e progresso economico	25	-20	5
Totale		-50	

¹ Sono da tenere in considerazione le voci B6B, B7B, B7C, B7D e B8 del budget economico di cui al decreto 27 marzo 2013 allegato al preventivo economico 2020, e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci esercizio 2016-2018, con esclusione degli interventi economici (nota del Ministero Sviluppo economico del 25 marzo 2020).

² Nota Unioncamere prot. n. 3394 del 6 febbraio 2020; Circolare Mise del 25 marzo 2020; nota Unioncamere prot. n. 7700 del 27 marzo 2020 e del 14 aprile 2020; Circolare Mef prot. n. 52841 del 21 aprile 2020.

d) diminuzione di € 39 mila negli «Ammortamenti e accantonamenti»: riguardano minori ammortamenti delle immobilizzazioni materiali in quanto, come da recente comunicazione dell'Amministrazione provinciale di Vicenza l'acquisto dell'immobile da destinare a mensa universitaria riguarderebbe un terreno (non soggetto ad ammortamento) anziché un fabbricato (€ 90 mila), maggiori ammortamenti immateriali per diritti d'autore (€ 6 mila) e oneri per accantonamento adeguamenti rinnovi contrattuali personale non dirigente e dirigente (€ 45 mila).

Il totale delle variazioni portano a un disavanzo d'esercizio da € 2.105.000,00 a € 2.050.910,00, disavanzo coperto con gli avanzi patrimonializzati dell'Ente.

A tal proposito va ricordato che l'art. 2 comma 2 del DPR 254/2005 «Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio» dispone che il preventivo economico è redatto secondo il principio di pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato³.

La consistenza degli avanzi patrimonializzati al 31 dicembre 2020, come da Consuntivo 2020 approvato dal Consiglio camerale in data 29 aprile 2021, ammonta a € 17.811.095,00, importo comprensivo anche del disavanzo 2020.

Piano degli investimenti

CCIAA DI VICENZA: AGGIORNAMENTO PIANO DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2021					
importi in migliaia di €	Previsione originaria (a)	Variazioni avvenute (b)	Variazioni proposte (c)	Previsione aggiornata (d) = (a)+(b)+(c)	Differenze (e) = (d) - (a)
Software	2	20	-	22	20
Concessioni e licenze	-	3	-	3	3
Diritti d'autore	-	2	-	2	2
Manutenzioni su beni di terzi	-	1	-	1	1
Totale Immobilizzazioni immateriali	2	26	-	28	26
Terreni	-	-	1.500	1.500	1.500
Fabbricati	3.562	-26	-1.500	2.036	-1.526
Impianti	15	-	-	15	-
Attrezzature non informatiche	11	-	-	11	-
Attrezzature informatiche	55	-	-	55	-
Arredi e mobili	25	-	-	25	-
Totale Immobilizzazioni materiali	3.668	-26	-	3.642	-26
Totale piano degli investimenti	3.670	-	-	3.670	-

³ Art. 2 comma DPR 254/2005 «Il preventivo di cui all'art. 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 dell'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo».

*Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura
Vicenza*

Le variazioni proposte riguardano la riduzione dei fabbricati di € 1,5 milioni e il contestuale aumento dei terreni in quanto, con riferimento ai locali da destinare a mensa universitaria, non si tratterà dell'acquisto di immobile ma di terreno.

Il Presidente