

PREVENTIVO ECONOMICO 2020

AGGIORNAMENTO

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA CAMERALE

(art. 12 D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254)

Premessa

L'aggiornamento del Bilancio di Previsione 2020 con largo anticipo rispetto al termine ordinario del 31 luglio, stabilito dall'art. 15 della Legge 580/1993 e dall'art. 12 del D.P.R. 254/2005, è dovuto all'esigenza di realizzare, per fare fronte alla crisi economica provocata dalla drammatica diffusione del virus COVID-19, iniziative a supporto del sistema economico locale, rivedendo il programma degli interventi economici per l'annualità in corso, al fine di concentrare sforzi e risorse sull'avvio di iniziative importanti per garantire alle imprese il sostegno economico necessario alla sopravvivenza e per porre le basi di un rilancio non appena l'emergenza sanitaria sarà terminata.

Con l'occasione:

- si è tenuto conto, contestualizzandolo con la drammatica situazione attuale, dell'entrata in vigore, lo scorso 27 marzo 2020, del decreto 12 marzo 2020 con il quale il Ministero dello sviluppo economico ha autorizzato, per gli anni 2020-2022, l'incremento del 20% del diritto annuale, che si dispone dando seguito alla deliberazione consiliare n. 12 del 10 dicembre 2019. Tali maggiori risorse sono destinate al finanziamento dei progetti "Punto Impresa Digitale" "Formazione Lavoro" e "Preparazione delle PMI ad affrontare i Mercati Internazionali: I Punti S.E.I.", ritenuti di rilevante interesse per l'attuazione delle politiche strategiche nazionali e regionali;
- si è ottemperato, anche alla luce dei chiarimenti contenuti nella recente Nota MISE n. 0088550 del 25 marzo 2020, alle misure di finanzia pubblica introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (c.d. Legge di Bilancio 2020) relativamente alle spese di acquisizione di beni e servizi, oltre che alle nuove regole di calcolo delle somme da riversare al Bilancio dello Stato;
- si è tenuto conto, come prescritto dall'art. 12 del D.P.R. 254/2005, delle risultanze del Bilancio d'esercizio 2019 sottoposto all'approvazione del Consiglio Camerale insieme alla presente variazione del Bilancio preventivo 2020, dei provvedimenti di aggiornamento del Budget direzionale 2020 e delle altre decisioni, che impattano sul bilancio camerale, assunti dall'inizio dell'anno alla data di redazione della presente relazione.

L'urgenza di concentrare sforzi e risorse per garantire, soprattutto, liquidità alle imprese a fronte di un probabile progressivo rallentamento delle entrate camerali dovuto alla paralisi economica generata dal lockdown, con presumibili maggiori difficoltà a pagare il diritto annuale, hanno reso necessaria la liberazione di quote ulteriori degli avanzi patrimonializzati per poterle impiegare per fronteggiare l'emergenza attuale.

D'altronde spendere più risorse in questo momento è un investimento irrinunciabile perché l'inerzia consegnerebbe alla Camera di Commercio il costo infinitamente più grande di una economia locale devastata dalla crisi.

Le variazioni proposte hanno un effetto negativo sul risultato complessivo del Preventivo 2020 approvato nello scorso mese di dicembre 2019 perché aumentano l'entità del disavanzo previsto (da -546.161,29 euro a -2.842.328,99 euro).

L'ammontare complessivo degli avanzi patrimonializzati da impiegare per coprire il suddetto disavanzo resta circoscritto entro i limiti del "patrimonio netto disponibile" utilizzabile per il pareggio, determinato nello scorso mese di dicembre per l'approvazione del Bilancio Preventivo 2020. Parimenti il "Free Cash Flow" prospettico, calcolato secondo le indicazioni contenute nel documento "Equilibrio economico-patrimoniale e pareggio di bilancio per le Camere di Commercio" diramato il 27 marzo scorso dall'Unioncamere nazionale, è tale da coprire la spesa preventivata.

Per quanto riguarda le componenti strategiche del programma di attività per il 2020, come riferito, l'originario Piano di iniziative promozionali è stato modificato per trasferire la maggior parte delle risorse camerali alle urgenti e nuove misure per garantire sostegno alle imprese.

Nell'ambito del programma promozionale si è anche tenuto conto delle attività legate alla prosecuzione del progetto "Punto Impresa Digitale", del progetto "Formazione Lavoro" e all'avvio delle attività del progetto "Preparazione delle PMI ad affrontare i Mercati Internazionali: I Punti S.E.I.", finanziate con l'aumento del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022, che nella loro attuazione potrebbero essere suscettibili di modifiche su indicazioni di Unioncamere e/o del MISE per adeguare gli interventi al periodo emergenziale.

Il nuovo programma promozionale, che è riportato nel presente documento ed è sottoposto all'approvazione del Consiglio insieme alle conseguenti variazioni delle poste contabili, modifica quanto già deciso sia con la Relazione Previsionale e Programmatica 2020 approvata con deliberazione consiliare n. 9 del 25 ottobre 2019, che col Bilancio di Previsione 2020, approvato con deliberazione consiliare n. 13 del 10 dicembre 2019.

Fatto questo necessario preambolo si indicano, di seguito, i documenti che il Ministero dello Sviluppo Economico prevede vengano aggiornati in questa sede:

1. il **budget economico pluriennale** redatto secondo il medesimo schema del budget annuale di cui all' allegato 1) del decreto 27 marzo 2013;

2. il **preventivo economico**, ai sensi dell'articolo 6 del D.P.R. n. 254/2005, redatto secondo lo schema dell'allegato A) del 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 2013.

Tenuto conto che le variazioni apportate al budget comportano variazioni negli obiettivi e nei relativi indicatori che sono stati approvati in sede di previsione, è necessario aggiornare anche il Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi (PIRA).

Nello schema riclassificato ai sensi del decreto 27 marzo è necessario confrontare i valori assestati con i valori iscritti nel preventivo economico approvato.

Ai fini della revisione del budget economico pluriennale, il decreto 27 marzo, prevede che sia aggiornata unicamente la colonna riferita all'anno oggetto dell'assestamento, ma avendo recepito il decreto 12 marzo 2020 con il quale il Ministero dello sviluppo economico ha autorizzato, per il triennio 2020-2022, l'incremento del 20% del diritto annuale, si è proceduto alla variazione degli stanziamenti relativi ai proventi da diritto annuale anche per le annualità 2021 e 2022, modificando di conseguenza lo stanziamento degli interventi economici per lasciare inalterato il risultato già previsto.

Per l'aggiornamento del prospetto delle previsioni di spesa complessiva secondo l'aggregazione per missioni e programmi le camere di commercio devono procedere all'adeguamento dei relativi valori tenendo conto dei criteri adottati in sede di approvazione del preventivo economico.

CONTO ECONOMICO

Proventi della Gestione Corrente

Diritto annuale

Previsione Iniziale	4.355.000
Variazioni in aggiornamento	1.162.000
Previsione Aggiornata	5.517.000

Si è proceduto alla revisione dei proventi da diritto annuale in base alle risultanze del consuntivo per l'anno 2019 e si è anche tenuto conto, come già detto in premessa, dell'entrata in vigore, lo scorso 27 marzo 2020, del decreto 12 marzo 2020 con il quale il Ministero dello sviluppo economico ha autorizzato, per gli anni 2020-2022, l'incremento del 20% del diritto annuale, che si dispone dando seguito alla deliberazione consiliare n. 12 del 10 dicembre 2019.

Per valutare la concreta esigibilità delle somme previste, tuttavia, occorre tenere conto della sospensione dei pagamenti tributari prevista dal Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020 e dell'incertezza legata al fatto che possibili ulteriori misure potrebbero essere introdotte sia in sede di conversione in legge del decreto che per il tramite di nuovi decreti governativi.

Diritti di segreteria

Previsione Iniziale	1.882.000
Variazioni in aggiornamento	-
Previsione Aggiornata	1.882.000

Non si è ritenuto di modificare la previsione dei diritti di segreteria.

Contributi, trasferimenti e altre entrate

Previsione Iniziale	532.811
Variazioni in aggiornamento	28.423
Previsione Aggiornata	561.234

La variazione riguarda il riversamento dell'avanzo d'esercizio dell'azienda speciale ASPIIN, conseguito nell'anno 2019.

Proventi da gestione di beni e servizi

Previsione Iniziale	32.000
Variazioni in aggiornamento	-
Previsione Aggiornata	32.000

Si conferma l'importo stabilito in sede di previsione, che considera i proventi dell'attività di natura commerciale dell'Ente, fiscalmente rilevanti come componenti di reddito di impresa (ispezioni metriche, carnet ATA, conciliazione, concorsi a premio, fascette dei vini DOCG e piani di controllo).

Oneri della Gestione Corrente

Personale

Previsione Iniziale	1.949.250
Variazioni in aggiornamento	-
Previsione Aggiornata	1.949.250

Non si è provveduto a rivedere lo stanziamento previsto.

Il costo complessivo è così suddiviso:

DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2020	VARIAZIONI IN AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO ECONOMICO AGGIORNATO
COMPETENZE AL PERSONALE	1.500.750,00	-	1.500.750,00
ONERI SOCIALI	330.000,00	-	330.000,00
ACCANTONAMENTI T.F.R.	85.000,00	-	85.000,00
ALTRI COSTI	33.500,00	-	33.500,00
TOTALE	1.949.250,00	-	1.949.250,00

Nell'ambito delle **competenze al personale**, di € **1.500.750,00**, occorre ricordare che l'articolo 15 comma 5 del CCNL, sottoscritto il 21 maggio 2018, stabilisce che le risorse destinate al finanziamento delle retribuzioni di posizione e di risultato delle posizioni organizzative sono corrisposte a carico dei bilanci degli enti; l'importo annuale di tali risorse (€ 77.468,75), pertanto, sarà portato in detrazione alle risorse stabili consolidate di cui al primo periodo del comma 1 dell'art. 67 del medesimo CCNL 21/5/2018 e ritornerà nelle disponibilità di bilancio dell'ente nell'ambito della nuova disciplina per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative.

Funzionamento

Previsione Iniziale	1.793.017
Variazioni in aggiornamento	39.201
Previsione Aggiornata	1.832.218

In sede di assestamento sono stati riviste le previsioni degli oneri di funzionamento per tenere conto dei vincoli introdotti dalla Legge di Bilancio 2020.

La spesa complessiva di acquisto di beni e servizi non deve superare il valore medio di quanto sostenuto nel triennio 2016-2018. La Nota MISE n. 0088550 del 25 marzo 2020 ha chiarito che il suddetto limite è calcolato sommando le voci B6), B7b), B7c) e B8) del Conto Economico riclassificato secondo lo schema del D.M. 27 marzo 2013.

Di seguito il calcolo del limite di spesa (la voce 14b è stata inserita in maniera indicativa per dare un quadro completo delle spese di funzionamento):

DESCRIZIONE	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	MEDIA TRIENNIO	ANNO 2020	DIFFERENZA TRIENNIO 2016-2018 CON 2020
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi						
b) acquisizione di servizi	1.008.544	1.009.904	880.033	966.160	966.017	143
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	13.781	2.030	4.330	6.713	5.000	1.713
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	129.059	48.661	43.115	73.612	52.000	21.612
8) per godimento di beni di terzi	9.708	9.708	10.376	9.930	10.000	- 70
TOTALE STANZIAMENTO SOGGETTO A CONTENIMENTO	1.161.092	1.070.302	937.853	1.056.416	1.033.017	23.399
14b) altri oneri diversi di gestione	951.366	810.607	770.156	844.043	799.201	
TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO	2.112.458	1.880.909	1.708.009	1.900.459	1.832.218	

In sede di assestamento sono stati integrati gli stanziamenti per le spese di pulizia (€ 3.000,00), per effettuare interventi straordinari e periodici di sanificazione degli uffici camerale, e degli oneri vari di funzionamento (€ 17.000,00), per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale, di materiale per la disinfezione e l'igiene e di qualsiasi altro dispositivo atto a prevenire e proteggere i dipendenti e gli utenti camerale dalla possibile infezione da coronavirus, inclusa la possibilità di essere sottoposti, su base volontaria, ai test sierologici in via di definizione dalle autorità competenti in materia; inoltre, sono state applicate le nuove regole di calcolo delle somme da riversare al Bilancio dello Stato, che prevedono la maggiorazione del 10% dei versamenti effettuati al 31 dicembre 2018 (da € 199.273,56 a € 219.200,92).

Circa le ulteriori riduzioni di spesa previste dalle misure introdotte dalla Legge di Bilancio 2020 (L. 27 dicembre 2019, n.160) relative ai beni e servizi informatici, si è ancora in attesa degli approfondimenti del Ministero dello Sviluppo Economico, a cui il ministero stesso ha fatto rinvio nella propria nota n.88550, del 25 marzo 2020; su tali approfondimenti, come comunicato da Unioncamere con nota n.8957, del 23 aprile 2020,

sta attualmente lavorando un gruppo di lavoro di esperti camerali coordinati proprio da Unioncamere e dalla società InfoCamere SCpA;

Interventi economici

Previsione Iniziale	1.657.000
Variazioni in corso d'esercizio	2.375.700
Previsione Aggiornata	4.032.700

Come argomentato in premessa l'originario Piano di iniziative promozionali è stato modificato per trasferire nuove risorse camerali per fare fronte alla crisi economica provocata dalla drammatica diffusione del virus COVID-19.

Si prevedono azioni a sostegno del tessuto economico della provincia di Frosinone finalizzate a rispondere alle esigenze di liquidità delle imprese e a contrastare gli effetti economici negativi sul territorio derivanti dal coronavirus; in particolare, l'art.125 del D.L. n. 18/2020 "Cura Italia", stabilisce che, al fine di contrastare le difficoltà finanziarie delle PMI e facilitarne l'accesso al credito, le Camere di Commercio, in considerazione degli effetti determinati dalla situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, possono realizzare specifici interventi, anche tramite appositi accordi con il fondo centrale di garanzia, con altri organismi di garanzia, nonché con soggetti del sistema creditizio e finanziario.

Le iniziative potranno riguardare contributi a fondo perduto finalizzati all'abbattimento del tasso d'interesse sui finanziamenti (e/o connesse spese accessorie) concessi da banche e/o altri intermediari finanziari e/o supportare economicamente il sistema imprenditoriale nell'adozione delle misure organizzative e di sicurezza sui luoghi di lavoro necessarie per affrontare sia l'attuale fase di emergenza, sia quella di prossimo riavvio delle attività; più in generale, le risorse stanziare saranno utilizzate per dare risposte concrete ed ausilio alle imprese del territorio rispetto a tutte quelle esigenze che andranno a manifestarsi nei prossimi mesi, nelle varie fasi di uscita dal lockdown.

Le predette azioni verranno svolte anche in collaborazione e con il supporto con l'Azienda speciale ASPIIN.

Viene, altresì, espresso l'indirizzo per l'azienda speciale ASPIIN di adeguare e rimodulare il piano di attività dell'anno in corso, alla luce del diverso contesto economico, rivisitando le iniziative promozionali previste in funzione delle mutate esigenze del sistema imprenditoriale locale, attuando anche una progettualità tesa a valorizzare e promuovere produzioni locali legandole ad azioni solidali, considerata la drammaticità della situazione socio-economica, garantendo beni di prima necessità in collaborazione con organismi preposti appartenenti al mondo del volontariato (quali la Caritas) e con il supporto anche di

organizzazioni sindacali, secondo le attuali disponibilità di bilancio (destinando un importo, comunque, nel limite di € 250.000,00), sul presupposto che la ripresa economica dipenda anche dall'attenuazione del disagio sociale e che le imprese coinvolte valorizzeranno il proprio marchio ottenendo una maggiore riconoscibilità dovuto al supporto a favore della comunità e per la loro capacità di coniugare sostegno sociale con la propria dimensione economica.

Nell'ambito del programma promozionale si è anche tenuto conto delle attività legate alla prosecuzione del progetto "Punto Impresa Digitale", del progetto "Formazione Lavoro" e all'avvio delle attività del progetto "Preparazione delle PMI ad affrontare i Mercati Internazionali: I Punti S.E.I.", finanziate con l'aumento del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022, che nella loro attuazione potrebbero essere suscettibili di modifiche su indicazioni di Unioncamere e/o del MISE per adeguare gli interventi al periodo emergenziale.

A tale scopo in sede di assestamento sono state apportate variazioni agli stanziamenti degli oneri di promozione economica, che determinano un aumento di 2.375.700,00 euro delle risorse destinate alla promozione.

Per un maggiore dettaglio delle variazioni intervenute si rimanda al quadro riassuntivo degli interventi economici allegato alla presente relazione.

Ammortamenti e accantonamenti

Previsione Iniziale	2.581.900
Variazioni in aggiornamento	452.000
Previsione Aggiornata	3.033.900

L'aumento è la diretta conseguenza delle variazioni apportate ai proventi del diritto annuale, che ha determinato un maggiore accantonamento al fondo svalutazione crediti.

GESTIONE FINANZIARIA

Proventi finanziari

Previsione Iniziale	15.105
Variazioni in aggiornamento	-
Previsione Aggiornata	15.105

Si conferma l'importo stabilito in sede di previsione.

Oneri finanziari

Previsione Iniziale	1.600
Variazioni in aggiornamento	-
Previsione Aggiornata	1.600

Si conferma l'importo stabilito in sede di previsione.

GESTIONE STRAORDINARIA

Proventi straordinari

Previsione Iniziale	140.000
Variazioni in aggiornamento	-
Previsione Aggiornata	140.000

Non essendo intervenuti eventi economicamente rilevanti si conferma l'importo stabilito in sede di previsione.

Oneri straordinari

Previsione Iniziale	140.000
Variazioni in aggiornamento	-
Previsione Aggiornata	140.000

Come detto per i proventi straordinari non sono intervenuti eventi rilevanti e quindi, si conferma l'importo stabilito in sede di previsione.

DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO

Previsione Iniziale	- 1.165.851
Variazioni in aggiornamento	- 1.676.478
Previsione Aggiornata	- 2.842.329

A seguito delle variazioni sopra illustrate, la previsione complessiva per l'esercizio 2020 comporta un risultato negativo pari a € -2.842.328,99, in peggioramento rispetto alle previsioni iniziali di ulteriori € 1.676.477,99.

Il disavanzo per l'esercizio 2020 è assorbito, ai fini del conseguimento del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 2, comma 2°, del D.P.R. 254/2005, dagli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti, pari a € 7.431.567,70 (comprensivi del disavanzo economico dell'esercizio 2019), ridotti della riserva indisponibile per contenzioso di € 2.000.000,00, per un totale complessivo di avanzi patrimonializzati utilizzabili pari a € 5.431.567,70;

anche il “Free Cash Flow” prospettico, calcolato secondo le indicazioni contenute nel documento “Equilibrio economico-patrimoniale e pareggio di bilancio per le Camere di Commercio” diramato il 27 marzo scorso dall’Unioncamere nazionale, consente di coprire la spesa preventivata anche in caso di contrazione del 50% delle entrate per proventi da diritto annuale 2020.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano accoglie le previsioni degli investimenti in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Le fonti di copertura del piano aggiornato sono individuate nelle disponibilità liquide dell’Ente e non è prevista l’accensione di mutui.

Previsione Iniziale	219.269
Variazioni in aggiornamento	15.000
Previsione Aggiornata	234.269

La variazione in aumento è dovuta all'esigenza, manifestata dal Dirigente dell’area Anagrafica-Certificativa, di sostituire le macchine bollatrici in uso presso le sedi camerali.

Il Dirigente dell’Area Amministrativo-Promozionale

IL SEGRETARIO GENERALE
(avv. Pietro Viscusi)

IL PRESIDENTE
(Marcello Pigliacelli)

ALLEGATI

- Programmazione interventi economici anno 2020;
- Avanzi patrimonializzati esercizi precedenti, alla data del 31/12/2019;