



Camera di Commercio
Latina

Allegato n.11b alla determinazione commissariale n.67, del 21 dicembre 2017



Camera di Commercio
Latina

Azienda speciale per l'Economia del Mare

PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2018

Relazione illustrativa
(art. 67 D.P.R. 254/2005)



PREMESSA

Il Bilancio di previsione per l'anno 2018, accompagnato dalla presente relazione illustrativa, è stato redatto secondo i criteri dettati dal regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle camere di commercio approvato con D.P.R. 2 novembre 2005, n.254, con particolare riferimento alle disposizioni contenute nel Titolo X- Aziende Speciali, art. 67. La presente relazione, che costituisce parte integrante al preventivo economico, fornisce informazioni di dettaglio atte ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento del preventivo dell'Azienda Speciale per l'anno 2018; definisce i progetti e le iniziative dell'Azienda Speciale per l'Economia del Mare nell'esercizio di riferimento, in coerenza con gli indirizzi strategici a suo tempo attribuiti dalla Giunta Camerale all'Azienda stessa con delibera n. 8, del 19 febbraio 2014, confermando il piano dei programmi e delle attività 2014 deliberato dalla Giunta Camerale (con provvedimento n.15, del 6 marzo 2014), tutto ciò sulla scia delle linee programmatiche 2018 dell'Ente camerale, come da Relazione Previsionale e Programmatica, approvata con determina commissariale n. 53, del 26 ottobre 2017. Il bilancio preventivo anno 2018, come è previsto dall'art. 6 dello Statuto, deve essere poi sottoposto all'approvazione del Consiglio Camerale quale allegato al bilancio dell'Ente. Lo schema di preventivo economico è redatto in conformità alle disposizioni di cui al DPR 2 novembre 2005 n.254 (allegato G).

Nell'ambito del quadro di destinazione programmatica delle risorse, i ricavi ed i costi dei vari servizi vengono imputati in due distinte aree di attività: 1) "Economia del Mare"; 2) "Valorizzazione e Promozione del Territorio".

L'attività dell'Azienda Speciale nella promozione dell'Economia del Mare è stata, negli anni precedenti, incentrata nell'organizzazione dello Yacht Med Festival e delle Giornate Nazionali dell'Economia del Mare, importanti momenti internazionali per lo sviluppo economico del territorio, attraverso un modello organizzativo ideato dalla Camera di Commercio di Latina, alternativo e complesso, di elevata qualità e testimonianza di un sistema territoriale aggregato in cui Enti, Istituzioni, Associazioni e forze imprenditoriali sono impegnati nella promozione della portualità commerciale e turistica, della cantieristica navale e nautica da diporto, del turismo tradizionale, del turismo nautico e crocieristico, della formazione, della cultura del mare, delle attività produttive, dell'innovazione e della sostenibilità quali settori qualificanti l'eccellenza del Made in Italy.

Per il 2018 è esigenza prioritaria e condizione necessaria della attuale gestione commissariale rispettare quelli che sono i dettami del D.Lgs. n. 219, del 25 novembre 2016, che ha ridisegnato le funzioni camerali e, di riflesso, delle aziende speciali, escludendo qualsiasi attività promozionale all'estero e attribuendo alle camere di commercio, in particolare, come recita testualmente il decreto "attività d'informazione economica e assistenza tecnica alla creazione di imprese e start up, informazione, formazione, supporto organizzativo e assistenza alle piccole e medie imprese per la preparazione ai mercati internazionali nonché collaborazione con ICE-Agenzia per la



promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane, SACE, SIMEST e Cassa depositi e prestiti, per la diffusione e le ricadute operative a livello aziendale delle loro iniziative delle funzioni delle camere di commercio". Peraltro, il recente decreto del Ministero dello Sviluppo Economico, in materia di "Ridefinizione delle circoscrizioni territoriali delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura mediante accorpamento", ha stabilito l'accorpamento delle camere di commercio di Frosinone e Latina, nominando quale commissario ad acta il Segretario Generale della Camera di Latina. Pertanto, alla luce anche dell'avvio delle procedure in vista dell'istituzione della nuova Camera di Commercio Frosinone-Latina e delle considerazioni relative all'accorpamento delle due aziende speciali delle rispettive circoscrizioni territoriali, si ritiene di programmare, per quest'esercizio, una serie di attività che possano consolidare il ruolo finora svolto dall'Azienda sulle tematiche dell'economia del mare, senza effettuare ulteriori riflessioni strategiche prospettiche.

In ogni caso sarà possibile sostenere e valorizzare il sistema delle imprese dell'economia del mare nel suo complesso, con azioni di supporto organizzativo e di assistenza alle piccole e medie imprese per la preparazione ai mercati internazionali (in conformità alle disposizioni del citato D.Lgs. n.219/2016), anche attraverso la partecipazione a manifestazioni internazionali, tra le quali la "Fiera Internazionale della Nautica" di Genova, la "Mostra Oltremare" di Napoli e "Sottocosta" (manifestazione voluta ed organizzata dalla Camera di Commercio di Pescara, allo scopo di promuovere la nautica da diporto, il turismo nautico e gli sport del mare e di valorizzare il pianeta blu in tutte le sue declinazioni). Tali eventi saranno utili alla promozione dell'evento/format della "IV Giornata dell'Economia del Mare", da realizzare eventualmente in collaborazione con altre realtà istituzionali camerali. La precedente III edizione, svoltasi nell'ambito di giornate di studio e di convegno a Gaeta, dal 19 al 21 ottobre u.s., è stata organizzata in sinergia con l'Ente camerale, nel quadro di un progetto denominato "Il sistema Lazio a supporto delle imprese: iniziative a sostegno della competitività dei settori produttivi legati all'economia del mare", finanziato dall'Unioncamere Lazio. La tre giorni ha visto la realizzazione di convegni, seminari tecnici dedicati a specialisti del settore ed incontri con operatori esteri, al fine di dare il necessario sostegno ad ogni azienda che intenda entrare e radicarsi anche nei mercati internazionali, fornendo una molteplicità di servizi che vanno dall'informazione di prodotto e di mercato, all'assistenza operativa per l'individuazione di opportunità commerciali e industriali.

Circa la pianificazione delle attività nell'ambito della valorizzazione e della promozione del territorio, l'Azienda Speciale terrà in considerazione, per il 2018, eventuali iniziative con il Club "I Borghi più belli d'Italia" e con l'Istituto Italiano della Navigazione, qualora in linea con le disposizioni del citato decreto di riforma delle camere di commercio.

Il Club "I Borghi più belli d'Italia" si prefigge di valorizzare il grande patrimonio di storia, arte, cultura, ambiente e tradizioni presente nei piccoli centri italiani che sono, per la grande parte,



emarginati dai flussi dei visitatori e dei turisti. Attualmente, dei Borghi d'Italia fa parte il comune di Sperlonga. Lo scopo è di incrementare il numero dei piccoli centri della provincia affiliati alla rete dei Borghi, perché possano, attraverso la condivisione di un network, scambiare esperienze e creare sinergie che possano avere ricadute positive in termini economici.

L'affiliazione invece all'Istituto Italiano di Navigazione consente di avere una valida collaborazione nonché documentazione, studi e report che possano orientare nella scelta di iniziative mirate alla valorizzazione dell'economia del mare.

Infine, in considerazione dell'art. 52 del nuovo codice della nautica, approvato di recente, che istituisce la "Giornata del mare", al fine di "sviluppare la cultura del mare inteso come risorsa di grande valore culturale, scientifico, ricreativo e economico", celebrandola il giorno 11 aprile di ogni anno, l'Azienda Speciale, in collaborazione con gli Istituti scolastici di ogni ordine e grado, potrà organizzare manifestazioni pubbliche, cerimonie, incontri, nonché iniziative finalizzate alla costruzione nell'opinione pubblica e nelle giovani generazioni della cultura e conoscenza del mare. Ciò, come testualmente recita l'art. 52, al comma 4, "al fine di valorizzare il patrimonio culturale, storico, letterario e artistico legato al mare, in particolare ponendo in rilievo il contributo del mare allo sviluppo sociale, economico e culturale del territorio nazionale nonché al fine di preservare le tradizioni marinaresche della comunità italiana, anche all'estero, possono essere". Nello specifico, l'Azienda speciale potrebbe supportare organizzativamente la "Giornata", in sinergia con gli enti insistenti sul litorale provinciale, con l'Istituto Nautico Caboto e la Fondazione Caboto, congiuntamente con la città Repubblica Marinara di Genova, l'Istituto Nautico di Genova, la Camera di Commercio di Genova e con altre camere di commercio ed altri istituti, che manifesteranno la loro adesione.

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 presenta un totale di entrate per un valore di Euro 65.000,00, tutti a titolo di contributo camerale, in quanto non vengono al momento previsti, prudenzialmente, ricavi propri, in attesa del completamento del percorso di attuazione della riforma prevista dal D.Lgs 219 del 2016, come già spiegato in precedenza, e del successivo decreto del Ministero dello Sviluppo Economico dell'8 agosto 2017. Il contributo camerale viene rappresentato nel bilancio 2018, come per la precedente annualità, in misura tale da garantire la copertura dei costi di esercizio, per € 45.000,00, e le spese per un'attività minima di promozione dell'economia del mare nel suo complesso, pari ad € 20.000,00.

In base agli indirizzi e linee programmatiche attribuite dalla Giunta camerale, anche per il 2018, nel solco di una continuità strategica, si definisce nel dettaglio il preventivo economico alla base del programma di attività dell'Azienda Speciale per il 2018.



ANALISI DELLE VOCI DI RICAVO E DI COSTO (ALLEGATO G dpr 2 novembre n.254) DEL PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2018

Si analizzano qui di seguito le voci di ricavo e di costo che compongono il bilancio preventivo per l'anno 2018, facendo riferimento al preconsuntivo 2017, che si prevede di chiudere con un utile pari ad €3.500,00.

Per quanto concerne la predisposizione del preventivo 2018, si fa presente che proventi ed oneri sono stati imputati nel preventivo sulla base della competenza economica, inserendo tra i proventi, secondo il principio della prudenza, solo quelli certi e, tra gli oneri, anche quelli presunti o potenziali. Si precisa, a tal proposito, che ulteriori spese e progettualità potranno essere avviate soltanto dopo accertate nuove entrate derivanti da sponsorizzazioni e/o contributi da parte di soggetti pubblici e/o privati.

Di seguito, si riporteranno in dettaglio le informazioni sui singoli importi, classificandoli sia per natura tra le voci di provento e di onere, che per destinazione, ripartendoli tra le due iniziative dell'Azienda speciale, secondo quanto previsto nello schema di cui all'allegato "G" del D.P.R. 254/05.

Occorre precisare, infine, che l'imputazione delle quote di competenza sulle singole iniziative segue il criterio dell'effettivo consumo delle risorse; mentre tale attribuzione risulta più immediata nei casi di diretta riferibilità all'espletamento delle attività e dei progetti connessi alle iniziative istituzionali di destinazione, più complessa è invece l'allocazione di proventi ed oneri quando essi non siano direttamente riferibili alle singole iniziative stesse.

RICAVI

A) RICAVI ORDINARI

Sulla base della suddivisione delle voci di ricavo così come previste dall'allegato G del D.P.R. 254/2005, non si prevedono, al momento, "proventi da servizi", mentre, per l'esercizio 2018, il "contributo della Camera di Commercio", ammonta ad € 65.000,00, fortemente ridimensionato, come nel 2017, a seguito delle disposizioni in materia di diritto annuo; è da rammentare infatti che ai sensi dell'art. 28 del D.L. 90/2014, convertito in Legge n.114 dell'11 agosto 2014, è proseguita la riduzione graduale del diritto annuo delle Camere di Commercio (35% nel 2015, 40% nel 2016 e 50% nel 2017), che ha impattato anche sul contributo all'Azienda, in considerazione della contrazione delle risorse da investire nello sviluppo economico del territorio.

PROVENTI DA SERVIZI

Come da preconsuntivo 2017, anche per il 2018, non si prevedono, al momento, "proventi da servizi", in quanto, come sopra precisato, occorre tener conto delle nuove funzioni istituzionali delle camere di commercio e del completamento del percorso di attuazione della riforma del sistema camerale.

CONTRIBUTO DELLA CAMERA DI COMMERCIO

Il contributo camerale per l'esercizio 2018, infine, previsto a pareggio di bilancio, così come concesso dalla Camera di Commercio con determina commissariale n.66, del 5 dicembre 2017, è di € 65.000,00, in linea con il contributo erogato nel 2017.

Circa la destinazione dei proventi, il contributo camerale, di € 65.000,00, come per i precedenti esercizi, viene imputato per il 95%, pari a € 61.750,00, all'iniziativa "Economia del Mare" che assorbe maggiore impegno e risorse. Il restante 5 % del contributo camerale, pari ad € 3.250,00, è imputato all'iniziativa "Valorizzazione e Promozione del Territorio".

I ricavi ordinari per l'anno 2018, raffrontati con il dato 2017 a preconsuntivo, sono rappresentati da:

A) Ricavi ordinari	Preconsuntivo 2017	Preventivo 2018
1) Proventi da servizi	-----	-----
2) Contributo Camera di Commercio	€ 65.000,00	€ 65.000,00

COSTI

Tra gli oneri della gestione corrente sono stati imputati, secondo il principio della prudenza, tutti quelli presunti o potenziali, attribuendoli alle due iniziative istituzionali con il criterio della destinazione delle risorse stesse e, quindi, direttamente sulla base dell'effettivo consumo, oppure indirettamente, per quanto riguarda gli oneri di struttura, procedendo ad un ribaltamento degli stessi sulle due iniziative, secondo parametri più opportuni, ovvero imputando il 95% all'iniziativa "Economia del Mare", che assorbe maggiore impegno e risorse ed il restante 5% all'iniziativa "Valorizzazione e Promozione del Territorio".

L'allegato G prevede una suddivisione delle voci di costo così suddivise:

B) COSTI DI STRUTTURA

- Organi istituzionali
- Personale
- Funzionamento
- Ammortamenti e accantonamenti

ORGANI ISTITUZIONALI

Circa le spese per il funzionamento degli organi statutari dell'Azienda si fa sempre riferimento alla delibera del Consiglio camerale n. 5, del 30 aprile 2013, che ha rideterminato i compensi degli organi camerali, in applicazione dell'art. 6, comma 3, del d.l. n. 78/2010. Relativamente agli organi di amministrazione delle aziende speciali, infatti, è stato individuato un gettone di presenza da corrispondere al Presidente, ai componenti l'organo di amministrazione (anche se questi ultimi vi hanno espressamente rinunciato con verbale del Cda del 28 febbraio 2014) ed ai Revisori, pari ad € 30,00, oltre il rimborso per la partecipazione alle riunioni, in caso di utilizzo di auto propria, per i componenti con dimora abituale al di fuori della sede delle riunioni, nella misura del 20% del costo

a litro della benzina verde per chilometri percorsi; per quanto concerne il Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi del D.P.R. 363, del 20 agosto 2001, è stata definita l'indennità nei limiti del 40% degli importi stabiliti per i componenti dei corrispondenti organi della Camera di Commercio, oltre ai rimborsi delle riunioni del Collegio medesimo.

Pertanto, l'indennità annua attualmente prevista per i componenti del Collegio dei revisori dell'Azienda Speciale è la seguente: Presidente € 4.471,20, Componenti € 2.997,00. Si riconosce, inoltre, ai componenti del Collegio dei revisori dei conti che risiedono fuori provincia, oltre all'indennità e al gettone di presenza di cui sopra, il rimborso delle spese sostenute per il raggiungimento della sede dell'Azienda in occasione delle riunioni del C d. A e del Collegio medesimo.

Sono inoltre previste le spese di missione organi, per il rimborso delle trasferte dei componenti del Cda, o del Commissario Straordinario, per partecipazioni a missioni istituzionali, quali, a titolo esemplificativo, la fiera di Genova.

Il totale previsto per il 2018 è di € 12.500,00, in linea con la spesa dei precedenti esercizi:

Organi istituzionali	
Indennità, gettoni e rimborsi spese Collegio dei Revisori	€ 11.000,00
Missioni CDA/Commissario e rimborsi spese	€ 1.500,00

PERSONALE

Per quanto concerne le spese di personale, anche per il 2018 saranno pari a zero; ciò in quanto l'Azienda speciale è soggetta ai medesimi vincoli assunzionali previsti per la Camera di Commercio, ai sensi della L. n.183/2011, sia per il personale a tempo indeterminato che flessibile, e non esiste allo stato attuale possibilità di procedere a nuove assunzioni, anche alla luce del recente D.Lgs. n. 219, del 25 novembre 2016, di riforma delle camere di commercio.

Per quanto attiene al fabbisogno di risorse umane, pertanto, si confermano le necessità dei precedenti anni, definite nella delibera n.15, del 6 marzo 2014 e per le stesse motivazioni ivi riportate. Per l'esercizio 2018, all'esito del completamento del suddetto percorso di attuazione della riforma del sistema camerale e delle nuove funzioni istituzionali, nel caso si ravvisasse la necessità di apporti di attività e servizi esterni, si fa riserva di formulare richiesta, in linea con gli anni precedenti, secondo quanto previsto dalla delibera di Giunta n. 15/2014, come peraltro già avvenuto fino al 30 novembre 2016 da parte della Camera di Commercio, attraverso l'affidamento in "house" a società del sistema camerale, di prestazioni quantificabili in n. 2 FTE. In ogni caso, la Camera, dunque, continuerà a garantire il necessario supporto, oltre che attraverso le figure professionali già individuate nell'attuale organico camerale, anche in termini di ulteriori risorse umane camerale da impiegare, sia per una continuativa attività gestionale/professionale di

rilevazione contabile, che per una saltuaria attività di natura promozionale, soprattutto legata a picchi lavorativi che si dovessero verificare.

SPESE DI FUNZIONAMENTO

Tali spese, per il 2018, comprendono: missioni e trasferte per il personale (€3.500,00), che copriranno eventuali missioni, come, a titolo esemplificativo, la partecipazioni alla fiera di Genova, oltre a trasferte a vario titolo, oneri per il software di contabilità (stipendi, Oracle, Obi) e consulenza fiscale (€13.000,00), spese generali e acquisti vari, come utenze, cancelleria, pulizia, vigilanza, manutenzione, ecc. (€ 11.500,00) e imposte e tasse (€ 4.500,00).

Nel dettaglio, occorre rilevare che nell'ambito della consulenza fiscale è stato prudentemente previsto un maggiore importo rispetto al preventivo 2017 per eventuali ulteriori sviluppi del contenzioso tributario in atto. Infatti, l'Agenzia delle Entrate, con provvedimento nr. 3669, pervenuto il 13 giugno 2017, ha negato il rimborso del credito IVA anno 2016, ai sensi dell'art. 30 comma 4 D.P.R. 633/72, presentato in data 24 febbraio 2017, che prevede la possibilità di presentare un'istanza di rimborso sul minor credito generato nel triennio, per un importo di € 157.263,00, adducendo l'esistenza di un rapporto sinallagmatico tra l'Ente camerale e l'Azienda speciale, per cui sarebbe sussistito un rapporto oneroso di controprestazione, pertanto rilevante ai fini iva, anziché considerare il contributo camerale un'erogazione per lo svolgimento di attività che rientrano nella mission istituzionale dell'Ente, e quindi non costituente un compenso per una prestazione da svolgere.

Infine, il dato di preconsuntivo 2017 ha confermato la medesima entità dell'ammontare dei costi di struttura. Il totale di spesa prevista per il 2018, è dunque così ripartita:

Spese di funzionamento	
Missioni e trasferte personale	€ 3.500,00
software contabilità (stipendi, Oracle, Obi), consulenza fiscale	€ 13.000,00
Spese generali (utenze, cancelleria, pulizia, vigilanza, manutenzione, ecc) e acquisti vari	€ 11.500,00
Imposte e tasse	€ 4.500,00

AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

Con la richiamata delibera n. 15, del 6 marzo 2014, la Giunta Camerale ha concesso all'Azienda speciale l'uso gratuito dei locali attrezzati siti a Piazza Traniello, a Gaeta, a sua volta concessi in comodato gratuito dal Comune di Gaeta all'Ente camerale. Pertanto, non si rilevano poste contabili al riguardo.

Per quanto concerne l'accantonamento, si ritiene di non appostare ulteriori somme, in quanto, come si evince dalle risultanze del consuntivo 2016, sono già stati effettuati congrui accantonamenti al Fondo svalutazione crediti.

C) COSTI ISTITUZIONALI

SPESE PER PROGETTI ED INIZIATIVE

La previsione complessiva di spesa per progetti ed iniziative relative all'anno 2018 ammonta a complessivi € 20.000,00, così ripartita:

Spese per progetti ed iniziative	
A) "Economia del Mare"	€ 19.000,00
B) "Valorizzazione e promozione del territorio"	€ 1.000,00
TOTALE INIZIATIVE	€ 20.000,00

Eventuali ulteriori spese e progettualità potranno essere avviate soltanto dopo accertate nuove entrate derivanti da sponsorizzazioni e/o contributi da parte di soggetti pubblici e/o privati.

Latina, 5 dicembre 2017

F.to Il Direttore dell'Azienda Speciale
Dott. Erasmo Di Russo

F.to Il Commissario Straordinario
Dott. Mauro Zappia

Il Dirigente dell'Area Servizi di supporto e per lo sviluppo

IL SEGRETARIO GENERALE
(avv.P.Viscusi)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(dott. M. Zappia)