

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI VITERBO

ATTO N. 115.362 DEL 13 LUGLIO 2018

OGGETTO: Bilancio di previsione 2018: aggiornamento.

Il Presidente richiama le disposizioni di cui all'art. 12 del DPR 254/2005, confermate da quanto previsto nella legge di riforma di cui al D. Lgs 23/2010, che stabiliscono come entro il 31 luglio si debba procedere, a cura del Consiglio camerale, all'aggiornamento al preventivo economico; tale aggiornamento deve tenere conto sia delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente sia dei possibili maggiori proventi ed oneri oltre a considerare le variazioni apportate dalla Giunta o dal Segretario Generale al budget direzionale di cui all'art. 8 disposte, in corso d'anno, ai sensi dei commi 3 e 4 dell'art. 12 del suddetto DPR 254/2005.

Il Presidente comunica che la Giunta camerale, nella seduta del 28 giugno scorso, ha predisposto la proposta di aggiornamento al preventivo economico dell'anno in corso che viene sottoposta nella seduta odierna al Consesso per la relativa approvazione.

Ricorda che il preventivo economico deve chiudere in pareggio, pareggio che può essere conseguito anche attraverso l'utilizzazione degli avanzi patrimonializzati negli anni precedenti (art. 2 DPR 254/2005).

Il Presidente ricorda inoltre che a seguito dell'emanazione del DM 27/3/2013 le Camere di Commercio, a partire dall'1.1.2014 sono tenute a redigere anche il budget economico pluriennale, quello annuale nonché la previsione di cassa entrate – articolate per codici SIOPE- nonché la previsione delle uscite classificate per codice SIOPE ed articolate per missioni e programmi come individuati per il bilancio dello Stato. Tali modelli si aggiungono a quelli previsti dal DPR 254/2005 come precisato dal MSE con 148123 del 12.9.2013 e con nota n. 116856 del 25/6/2014

Tutto ciò premesso il Presidente invita il Segretario a relazionare al riguardo.

**RISULTATO BILANCIO ANNO 2017 E SITUAZIONE AVANZI PATRIMONIALIZZATI
VALEVOLE ANCHE AI FINI DELLA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO ECONOMICO
PATRIMONIALE**

Il bilancio d'esercizio 2017 ha chiuso con una perdita di €. 171.852,01

Il patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2017 risulta essere pari ad €. 4.992.203,49 così formato :

Avanzo economico esercizi precedenti	€.	111.233,41
Riserva da rivalutazione ex art. 25 DM 287/1997 e DPR 254/2005	€.	4.880.970,08
Totale patrimonio netto	€.	4.992.203,49

Ai fini quindi della verifica sia fini di quanto previsto dal DM 27/3/2013 sia da quello previsto dal comma 2 dell'art. 2 del DPR 254/2005 le risorse a disposizione dell'Ente camerale per la copertura delle perdite, a partire dall'anno 2015, è costituito dal "patrimonio netto".

Relativamente alla riserva da rivalutazione ex art. 25 DM 287/1997 appare utile specificare che tale riserva è scaturita dall'allineamento del previgente valore contabile degli immobili di proprietà camerale alla rendita catastale e l'utilizzo della stessa è strettamente vincolato a far fronte ad

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

eventuali perdite di valore dei beni stessi rispetto al dato di bilancio mentre quella di cui al DPR 254/2005 dalla applicazione dei nuovi principi introdotti dal suddetto DPR.

AGGIORNAMENTO PREVISIONE ECONOMICA 2018 (DPR 254/2005) – CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

La presente proposta di variazione, oltre ad una revisione della previsione 2018 connessa ad un allineamento dei proventi e degli oneri sulla base dell'andamento gestionale, tiene conto :

- a) Dell'incremento del 20% del diritto annuale come previsto dal DM 22/5/2017 ed in conformità alle indicazioni operative fornite dal MISE con la nota 241848 del 22/6/2017 e con la nota 532625 del 5/12/2017;
- b) delle risorse derivanti da contributi riconosciuti da Amministrazioni diverse per lo svolgimento di progetti approvati dopo la predisposizione della previsione 2018;
- c) delle risorse derivanti dai rimborsi di Amministrazioni per la proroga di comandi di personale camerale;
- d) dei miglioramenti contrattuali previsti dal CCNL del 21/5/2018 del personale non dirigente;
- e) Dalle indicazioni fornite dal MEF con la circolare n. 18 del 13/4/2017 con particolare riguardo alla tematica dei rinnovi contrattuali per il personale dirigente;
- f) Dai risvolti economici conseguenti alla approvazione del nuovo testo in materia di rapporto di lavoro pubblico di cui al D. Lgs 75/2017.
- g) Dall'incremento delle risorse destinate agli interventi economici in virtù della realizzazione dei progetti finanziati dalla maggiorazione del diritto annuale approvati con delibera della Giunta n. 3/13 del 3/4/2017, per la parte di competenza 2018 integrate con le risorse non spese nell'anno 2017;
- h) Dell'adeguamento della previsione relativa al rimborso della Regione Lazio per lo svolgimento delle funzioni delegate in materia di Artigianato considerato che, al momento, la Regione non ha dato attuazione alle disposizioni di cui alla Legge Regionale n. 3/2015. L'adeguamento, comunque, della previsione è stato calibrato considerato un periodo fino a settembre 2018;
- i) Del risconto passivo rilevato a fine esercizio 2017 riguardante l'incremento del diritto annuale del 20% derivante dal parziale utilizzo, nel corso del 2017, delle risorse destinate alla realizzazione di tali progetti;
- j) Delle variazioni disposte dalla Giunta relative ai progetti cofinanziati dal Fondo perequativo (delibera n. 5/29 del 24/5/2018 e del progetto "Crea Innovation" del Programma Interreg mediterranean (delibera n. 5/30 del 24/5/2018);

Di contro, la presente proposta di aggiornamento **non prevede** :

- 1) il possibile incremento dell'accantonamento a "fondo rischi" destinato alla copertura di perdite riscontrate nella partecipazioni azionarie come previsto dalla legge di stabilità per il 2015. Tale integrazione, se necessaria, verrà effettuata solo dopo aver acquisito i bilanci d'esercizio del 2017 di tali Società.
- 2) L'adeguamento del fondo per la produttività del personale non dirigente alla luce delle nuove indicazioni contenute nell'art. 67 del nuovo CCNL con particolare riferimento alle prescrizioni contenute nel comma 3 riguardante le condizioni per prevedere risorse variabili. Su tale tematica si è in attesa di approfondimenti sia da parte di Unioncamere ma

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

soprattutto da parte del MISE che dovrebbe, a breve, diramare una circolare anche alla luce delle indicazioni contenute nel comma 784 dell'art. 1 della legge 205/2017.

- 3) L'adeguamento del fondo svalutazione del diritto annuale in attesa di conoscere i dati aggiornati alla data del 30/9/2018 e dell'indice di non riscossione anche ai fini dell'applicazione di tale percentuale al dato del risconto passivo rilevato nel 2017.

La proposta di aggiornamento è stata effettuata a legislazione vigente: risultano quindi rispettate tutte le limitazioni introdotte nel tempo per il contenimento della spesa (ultima in ordine di tempo dalla legge 89/2014 che ha convertito con modifiche il DL 66/2014).

Per completezza di informazione, si ricorda che la legge di conversione del D.L. 90/2014 ha previsto la riduzione graduale del diritto annuale (35% per il 2015 – 40% per il 2016 e il 50% per il 2017). La legge di riforma del sistema camerale emanata ad agosto 2015 ed il conseguente decreto attuativo (D. Lgs 219/2016) ha ridisegnato il ruolo del sistema camerale. Con Decreto MISE del 18/2/2018 è stata delineata la nuova distribuzione geografica del sistema camerale prevedendo l'accorpamento della Camera di Viterbo con la consorella di Rieti. Con Decreto MISE del 2/3/2018 è stato autorizzato l'incremento del 20% del diritto annuale per l'anno 2018 così come deliberato dal consiglio camerale con atto n. 109/342 del 3/4/2018.

Le procedure per la definizione della composizione del nuovo "Consiglio" sono in corso. Da segnalare che, nonostante sia scaduto da oltre un anno, non è stato ancora pubblicato il Decreto relativo all'entità dei rimborsi spese spettanti agli organi camerali.

Per effetto dell'incremento del diritto annuale e delle disposizioni impartite dal MISE al riguardo la presente proposta di aggiornamento della previsione economica 2018 prevede un incremento delle risorse da destinare agli interventi economici.

VARIAZIONI DI BUDGET DISPOSTE DOPO ASSEGNAZIONE BUDGET – DELIBERA N. 12/44 DEL 20/12/2017

L'art. 12 – comma 3 – del DPR 254/2005 disciplina i casi di variazioni di budget tra i diversi centri di responsabilità.

Nel corso del 1° semestre 2018, la Dirigenza ha proceduto, in conformità a quanto previsto dal richiamato DPR 254/2005, ad apportare alcune variazioni di budget per garantire il normale svolgimento delle attività.

Sempre alla luce di tali disposizioni, anche la Giunta camerale ha disposto variazioni come già richiamate in precedenza.

L'allegato 1) riporta la sintesi delle variazioni disposte sul budget direzionale deliberato dalla Giunta.

Tutto ciò premesso il Segretario dà lettura ed illustrazione della proposta di integrazione del preventivo economico come sotto specificata:

AGGIORNAMENTO PREVISIONE ECONOMICA 2018 VALORI CONTABILI

Proventi correnti

Le variazioni dei proventi correnti sono pari ad €. 293.159,15 e risultano così formate:

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Diritto annuale	3.561.255,86	3.910.530,00		3.910.530,00	193.993,19	4.104.523,19
Diritti di segreteria	1.047.048,41	1.025.900,00		1.025.900,00	-13.000,00	1.012.900,00
Contributi e trasferimenti	384.306,46	217.185,27	143.000,00	360.185,27	93.264,95	453.450,22
Proventi da gestione di beni e/o servizi	214.005,47	134.550,00		134.550,00	26.684,98	161.234,98
Variazione delle rimanenze	8.436,91	-8.500,00		-8.500,00	-7.783,97	-16.283,97
Totale	5.215.053,11	5.279.665,27	143.000,00	5.422.665,27	293.159,15	5.715.824,42

La proposta di variazione dei proventi correnti scaturisce principalmente dai seguenti elementi:

- a. Adeguamento della previsione relativa al diritto annuale per effetto del risconto passivo rilevato a fine 2017 ripartito tra diritto annuale, sanzioni ed interessi e a sua volta ripartito tra le diverse funzioni istituzionali come individuate dal MiSE con la nota del 5/12/2017;
 - b. Adeguamento della previsione per diritti di segreteria - sanzioni amministrative - sulla base dell'andamento gestionale rilevato fino a tutto il mese di aprile 2018;
 - c. Incremento di € 93.264,95 per contributi, trasferimenti ed altre entrate determinati principalmente da:
 - Incremento della previsione relativa al rimborso delle spese per il funzionamento delle attività del commissario straordinario per l'Artigianato;
 - Incremento della previsione per progetti fondo perequativo Unioncamere;
 - Inserimento della previsione per la realizzazione del progetto SVIM in materia di vigilanza sui prodotti con riconoscimento del rimborso delle spese; il progetto dovrà concludersi entro il 31/12/2018;
 - Inserimento della previsione di un contributo da parte di Unioncamere per la realizzazione del progetto "Eccellenze in digitale";
 - Inserimento della previsione relativa al contributo dovuto dalla consorella di Rieti a seguito del rinnovo della convenzione relativa alla svolgimento di funzioni associate in materia di metrologia legale;
 - Adeguamento della previsione relativa al rimborso delle spese relative al personale in posizione di comando sulla base della attuale consistenza di tale personale che tiene conto anche dei miglioramenti contrattuali previsti dal nuovo CCNL del personale non dirigente;
- 4) Incremento di €. 26.684,98 dei proventi di natura commerciale correlati, principalmente, a :
- Compartecipazione alle spese dei partecipanti alle manifestazioni " Piacere Etrusco Arti e sapori" e "Cammina in Tuscia" per complessivi €. 3.000,00;
 - Inserimento della previsione riguardante i servizi a pagamento svolti dallo sportello assistito presso il Registro delle Imprese le cui tariffe sono state individuate con la delibera n. 1/7 dell'8/2/2018 per €. 1.000,00;

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

- Incremento della previsione relativa all'attività di verifiche metriche per €. 10.000,00 a seguito del rinnovo della convenzione con la consorella di Rieti per lo svolgimento di funzioni associate in materia di metrologia legale;
- Adeguamento della previsione relativa alle convenzioni con i Comuni per lo sportello SUAP (€. 5.000,00);
- Adeguamento della previsione relativa ai proventi derivanti dalla attività quale Autorità di controllo delle produzioni agricole di cui €. 3.227,00 per la cessione dei bollini e per €.5.457,98 per le attività di verifica previste nei diversi piani di controllo. Allo stato attuale l'Ente camerale è ancora "Autorità di controllo" per la DOP Nocciola Romana e l'Olio DOP Tuscia. A seguito della volontà di dismissione di tali attività da parte dell'Ente camerale espressa dalla Giunta con Delibera n. 8/33 del 20/9/2018 ad oggi non si è ancora concluso l'iter di autorizzazione dei nuovi organismi di Controllo per i prodotti citati a cura del MIPAAF. Di conseguenza, i dati del preventivo sono aggiornati sia nelle voci di provento che di costo per consentire il regolare espletamento delle attività fino all'insediamento dei nuovi ODC.

5) Adeguamento della previsione relativa alla "variazione delle rimanenze" con allineamento alla consistenza rilevata in sede di chiusura dell'esercizio 2017.

Oneri correnti

Le variazioni degli oneri correnti sono pari ad €. 187.640,43 e risultano così formate :

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Personale	2.362.805,40	2.294.871,71	0,00	2.294.871,71	54.362,76	2.349.234,47
Funzionamento	1.346.349,71	1.396.402,92	0,00	1.396.402,92	74.719,71	1.471.122,63
Interventi promozionali	297.099,18	536.000,00	143.000,00	679.000,00	86.399,00	765.399,00
Ammortamenti e accantonamenti	1.461.464,87	1.563.408,71	0,00	1.563.408,71	-27.841,04	1.535.567,67
Totale	5.467.719,16	5.790.683,34	143.000,00	5.933.683,34	187.640,43	6.121.323,77

Nel dettaglio le variazioni sono così articolate:

Personale

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Competenze al personale	1.785.786,60	1.729.145,40	0,00	1.729.145,40	10.564,17	1.739.709,57
Oneri previdenziali ed assistenziali	438.397,79	437.000,00	0,00	437.000,00	2.000,00	439.000,00

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

Accantonamento IFR E TFR	134.184,02	124.226,31	0,00	124.226,31	41.798,59	166.024,90
Altri costi del personale	4.436,99	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
Totale	2.362.805,40	2.294.871,71	0,00	2.294.871,71	54.362,76	2.349.234,47

La proposta di variazione scaturisce :

- a) Dalla rideterminazione della previsione relativa alla retribuzione “base” del personale non dirigente alla luce dei miglioramenti contrattuali previsti dal nuovo CCNL nonché della variazione della “consistenza” del personale a seguito della cessazione di n. 2 unità di categoria C, già in posizione di comando. Come in precedenza illustrato, non si è proceduto ad adeguare la costituzione del “Fondo della produttività” per il 2018, già deliberata in occasione della previsione 2018, in attesa di conoscere indicazioni più precise e linee di indirizzo da UNIONCAMERE e dal MISE.
- b) dall’allineamento della previsione relativa agli oneri sociali calcolati secondo il principio di cassa;
- c) Dalla rideterminazione della previsione dell’accantonamento al TFR e IFR per effetto dei miglioramenti previsti dal nuovo contratto per il triennio 2016- 2018.

Funzionamento

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Prestazione di servizi	574.221,79	609.940,00	298,00	610.238,00	56.208,20	666.446,20
Oneri noleggio - leasing	13.360,55	14.700,00	0,00	14.700,00	0,00	14.700,00
Oneri diversi di gestione	448.861,02	451.012,92	-298,00	450.714,92	5.823,00	456.537,92
Quote associative	258.005,08	271.900,00	0,00	271.900,00	13.538,51	285.438,51
Organi istituzionali	51.901,27	48.850,00	0,00	48.850,00	-850,00	48.000,00
Totale	1.346.349,71	1.396.402,92	0,00	1.396.402,92	74.719,71	1.471.122,63

Nella relazione che accompagna la proposta di variazione della previsione economica viene data ampia ed esauriente illustrazione delle singole movimentazioni che in sintesi possono così riassumersi :

- a) Adeguamento delle previsioni relative alle utenze sulla base dei consumi rilevati nei primi 4 mesi del 2018 proiettati su base annua;
- b) Adeguamento della previsione relativa alle spese di “condominio” per effetto della necessità di effettuare ulteriori lavori nel condominio” Cunicchio” non previsti nel preventivo 2018;
- c) Adeguamento delle spese di manutenzione degli immobili e dei mobili per interventi non ricompresi nei contratti in essere emersi in corso d’anno;

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

- d) Adeguamento della previsione per consulenti ed esperti, nel quale sono compresi anche gli oneri di natura commerciale, con particolare riguardo a:
 - oneri correlati a visite ispettive sulle produzioni agricole da effettuare in attesa dell'individuazione della nomina dei nuovi Organismi di controllo al fine di garantire il servizio (+€2.000,00);
 - Adeguamento della previsione per il Responsabile della sicurezza sulla base degli oneri contrattuali (€ - 900,00);
 - La creazione di una previsione per il riconoscimento del compenso al RPD (€ 6.500,00) alla luce delle nuove figure previste in materia di "privacy"
- e) L'incremento della previsione relativa agli oneri per la difesa dell'Ente – per € 3.000,00 inserito solo a titolo cautelativo al fine di far fronte ad eventuale esigenze;
- f) L'incremento degli oneri informatici scaturenti dall'attivazione di nuove banche dati nonché da ulteriori oneri connessi all'accorpamento di cui al D. Lgs 219/2016 con particolare riferimento all'adeguamento della piattaforma e della banca dati in materia di contabilità e di personale come da progetto di assessment presentato da Infocamere.
- g) La riduzione delle spese postali calibrata sulla base dei consumi rilevati nei primi 4 mesi del 2018 e poi proiettata su base annua;
- h) L'incremento degli oneri vari di funzionamento volti a garantire sia la realizzazione del progetto SVIM cofinanziato dal fondo perequativo (€ 17.000,00) sia a far fronte alle analisi chimico fisiche e merceologiche delle produzioni Olio a Dop;
- i) L'adeguamento della previsione relativa agli oneri per la sicurezza alle effettive esigenze;
- j) L'adeguamento della previsione relativa ad oneri diversi di gestione con particolare riguardo all'incremento dell'IRAP per effetto dei maggiori costi previsti dal CCNL (€ 1.600,00) , l'incremento della previsione per imposte e tasse conseguente alla variazione delle tariffe deliberate dal Comune di Viterbo in materia di TARI (€ 2.500,00) l'incremento della previsione relativa all'acquisto del DPI sulla base delle effettive esigenze;
- k) L'adeguamento della previsione relativa alle quote associative sulla base di quanto effettivamente richiesto da parte di Unioncamere – Unioncamere Lazio e Infocamere. Non si è proceduto a nessuna modifica della previsione relativa alla quota da versare al "Fondo perequativo" in attesa di notizie al riguardo;
- l) L'adeguamento della previsione relativa ai costi degli "Organi istituzionali" limitatamente alla previsione riguarda i costi per l'Organismo con funzioni analoghe all'OIV alla luce del nuovo incarico conferito in corso d'anno (€ - 850,00).

E' di tutta evidenza come l'Amministrazione abbia posto in essere tutte le azioni volte ad un ulteriore contenimento della spesa nonostante alcuni costi siano correlati ad attività afferenti l'attività commerciale dell'Ente e quindi strettamente correlate ai servizi dietro corresponsione di apposito corrispettivo nonché alle procedure di accorpamento previsto dal D. Lgs 219/2016.

Ammortamenti ed accantonamenti

La variazione, come illustrata nella relazione, riguarda esclusivamente il ridimensionamento della previsione relativa all'accantonamento a "Fondo spese future" a seguito della pubblicazione del

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

nuovo CCNL del personale non dirigente con conseguente attribuzione dei nuovi costi ai pertinenti conti di budget. Rimangono stanziati, in tale conto, sole le risorse destinate al nuovo CCNL del personale dirigente non ancora adottato.

Come precisato in precedenza, non si è proceduto ad adeguare l'entità dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti del diritto annuale in attesa di conoscere i dati aggiornati al 30/9/2018 nonché all'accantonamento al fondo rischi che è collegato ai risultati economici conseguiti dalle Società di cui l'Amministrazione detiene la partecipazione in attesa di acquisire copia dei relativi bilanci.

Prima di entrare nel merito delle variazioni riguardanti gli interventi economici il Segretario illustra brevemente anche le variazioni relative alla gestione finanziaria, a quella straordinaria e alle rettifiche di valore delle attività finanziarie.

Gestione finanziaria

In merito alla gestione finanziaria la presente proposta di aggiornamento determina, rispetto alla previsione, una variazione positiva di €. 3.217,00 così formata :

Tipologia	Previsione 2018	Proposta variazione	Nuova Previsione aggiornata 2018
Interessi attivi su c/c bancario	0	2	2
Interessi attivi su prestiti IFR personale	7.168,32	215	7.383,32
Interessi di mora attività commerciale	0	0	0
Dividendi titoli azionari	0	0	0
Totale proventi finanziari	7.168,32	217,00	7.385,32
Interessi passivi anticipazione di cassa	8.500,00	-3.000,00	5.500,00
interessi moratori per tardati pagamenti	0	0	0
Totale oneri finanziari	8.500,00	-3.000,00	5.500,00
Differenza gestione finanziaria	-1.331,68	3.217,00	1.885,32

Gestione straordinaria nessuna variazione

Considerazioni finali

Il Segretario illustra, in sintesi, le motivazioni poste a base delle relative variazioni con riguardo anche al budget direzionale.

Al termine della propria relazione il Segretario precisa che le variazioni riguardano anche tipologie di oneri soggette alle limitazioni di spesa previste dalla vigenti disposizioni : tali limiti risultano essere stati rispettati anche alla luce delle variazioni proposte.

Il Segretario prosegue illustrando anche le variazioni riguardanti gli interventi economici e il piano degli investimenti.

Interventi economici

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

Prima di entrare nel merito della proposta di variazione il Segretario ricorda che con il provvedimento di aprile 2017 l'Amministrazione ha approvato i progetti triennali correlati all'incremento del 20% del diritto annuale autorizzati relativamente all'anno 2017 con Decreto MISE del 22/5/2017. Anche relativamente all'anno 2018, il MISE, con decreto del 2/3/2018, ha autorizzato l'incremento del 20% del diritto annuale correlato alla realizzazione di tali progetti.

Il quadro economico di tali progetti, sulla base della programmazione 2018 è il seguente :

Progetto	Costo triennale del progetto					Competenza 2018				
	Costi Interni personale	Costi esterni	Spese generali	Voucher	Totale	Costi Interni personale	Costi esterni	Spese generali	Voucher	Totale
Punto Impresa Digitale	158.500,00	210.244,00	25.812,09	180.000,00	574.556,09	53000	31000	5.880,00	102000	191.880,00
Punto impresa turismo e cultura	129.500,00	139.000,00	18.795,00	0,00	287.295,00	43.166,00	56.000	6.941,62	0,00	106.107,62
Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni	139.332,50	27.285,95	11.663,29	108.000,00	286.281,74	46.444,17	27.600,00	5.183,09	36.000,00	115.227,26
Totale	427.332,50	376.529,95	56.270,38	288.000,00	1.148.132,83	142.445,00	125.499,32	18.757,00	96.000,00	413.214,88

Sulla base delle indicazioni fornite da Unioncamere a tale importo devono essere aggiunte le risorse non spese nell'anno 2017 pari complessivamente ad € 120.990,00 per quanto riguarda il PID, €17.120,00 relativamente al Punto Impresa Turismo e Cultura e ad € 25.800,00 per quanto riguarda i Servizi di orientamento al lavoro ed alle Professioni. Naturalmente, la variazione sul conto 330000 "Interventi economici" riguarda esclusivamente la voce "Costi esterni" e "Voucher" di ogni singolo progetto a cui vanno ad aggiungersi altre risorse attinenti i progetti (ad esempio, relativamente al PID la quota inerente il finanziamento di specifiche figure professionali relativamente alle quali UNIONCAMERE ha deliberato il riconoscimento di uno specifico contributo) . Le voci inerenti il Personale e le spese Generali trovano imputazione nei corrispondenti conti di bilancio. Relativamente al PID, il Relatore informa che sta per essere emanato il nuovo Bando a valere sulle risorse del 2018 e, come già evidenziato nella seduta della Giunta camerale del 26 marzo scorso, potrebbe essere destinato a finanziare, oltre alla linea già finanziata nel 2017 relativa alle spese sostenute per formazione e consulenza specialistica inerente gli ambiti tecnologici del piano nazionale impresa 4.0, anche una linea correlata a finanziare iniziative promosse da aggregazioni di imprese. Le risorse potrebbero essere destinate per il 60% al finanziamento della linea già finanziata nel 2017 e per il 40% al finanziamento di iniziative promosse da aggregazioni di imprese, salvo poi integrare le risorse dell'una o dell'altra linea in presenza di economie.

Per effetto di tale indicazioni, nonché dei progetti cofinanziati dal fondo perequativo e il progetto finanziato con risorse UE il quadro riepilogativo degli interventi economici risulta essere il seguente :

Descrizione progetto	Missione Cofog 2018	Previsione Iniziale	Variazioni Dirigenza	Variazioni Giunta	Previsione in atto	Variazione	Nuova previsione 2018	Contributo Azienda Speciale	Servizi da Azienda Speciale
----------------------	---------------------	---------------------	----------------------	-------------------	--------------------	------------	-----------------------	-----------------------------	-----------------------------

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

Sportello unico attività produttive	12 Regolazione dei mercati	10.000,00			10.000,00		10.000,00	10.000,00	
Iniziative formative a supporto del sistema economico provinciale	11 Competitività e sviluppo delle imprese	15.000,00			15.000,00		15.000,00	15.000,00	
FP E GOVERNMENT		0,00	0,00	10.000,00	10.000,00		10.000,00		
Iniziative formative a supporto del sistema economico provinciale	12 Regolazione dei mercati	20.000,00			20.000,00		20.000,00	20.000,00	
Osservatorio Economico Provinciale	11 Competitività e sviluppo delle imprese	2.000,00	-1.000,00		1.000,00		1.000,00		
Nuova impresa, placement e orientamento	11 Competitività e sviluppo delle imprese	6.000,00			6.000,00		6.000,00		
servizi di orientamento al lavoro e alle professioni	11 Competitività e sviluppo delle imprese	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00	6.000,00	91.000,00		20.000,00
Comunicazione integrata	32 servizi istituzionali e generali delle amministrazioni	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00		15.000,00		
Promozione agroalimentare	11 Competitività e sviluppo delle imprese	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00		20.000,00		20.000,00
Programma interregionale mediterraneo crea innovazione	11 Competitività e sviluppo delle imprese	0,00	0,00	85.000,00	85.000,00		85.000,00		
Sostegno ad iniziative di enti per la valorizzazione del territorio	11 Competitività e sviluppo delle imprese	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00		30.000,00		
Internazionalizzazione	16 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00		8.000,00		
Marchio collettivo tuscia viterbese -	11 Competitività e sviluppo delle imprese	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00		50.000,00	50.000,00	
Punto impresa turismo e cultura	11 Competitività e sviluppo delle imprese	65.000,00	1.000,00	0,00	66.000,00	12.000,00	78.000,00	10.000,00	

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

FP Alternanza scuola lavoro	11 Competitività e sviluppo delle imprese	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00		15.000,00		
FP Sostegno all'export PMI		0,00	0,00	15.000,00	15.000,00		15.000,00		
FP Valorizzazione Patrimonio Culturale e Turismo	11 Competitività e sviluppo delle imprese	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00		18.000,00		
Punto Impresa Digitale	11 Competitività e sviluppo delle imprese	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00	65.000,00	275.000,00		
Ripiano perdita Azienda Speciale 2017						3.399,00	3.399,00	3.399,00	
Totale		536.000,00	0,00	143.000,00	679.000,00	86.399,00	765.399,00	108.399,00	40.000,00

La nuova previsione è quindi pari ad €. 765.399,00 con un incremento di €. 86.399,00 comprendente anche il ripiano della perdita 2017 dell'Azienda speciale come disposto dal Consiglio in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2017. Rispetto alla previsione iniziale l'incremento è di €. 229.399,00 di cui €. 143.000,00 per variazioni disposte in corso d'anno dalla Giunta ed €.86.399,00 come scaturente dalla presente proposta di aggiornamento della previsione 2018. Di fatto l'integrazione proposta riguarda esclusivamente i progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale.

La presente proposta è pienamente in linea con la programmazione pluriennale ed annuale, e le variazioni scaturiscono dall'allineamento della previsione alle effettive necessità correlate alla realizzazione dei progetti stessi.

Piano degli investimenti

La variazione al piano degli investimenti è pari complessivamente ad €. 9. 020,15 e riguarda :

- Per + €. 1.300,00 acquisto nuove licenze d'uso;
- Per + € 5.443,15 riproposizione dell'importo inserito nei conti d'ordine del bilancio 2017 e riguardante il compenso del direttore dei lavori della sostituzione della caldaia della sede camerale;
- Per € -1.000 annullamento della previsione relativa all'acquisto di impianti interni di comunicazione;
- Per + €. 777,00 previsione acquisto "altre attrezzature";
- Per + €. 2.500,00 previsione acquisto "attrezzature informatiche".

Da precisare che a seguito della procedura di affidamento del lavoro relativo alla sostituzione della caldaia le economie scaturenti dalle effettive necessità, rispetto alla previsione, verranno utilizzate per l'esecuzione di alcuni lavori emersi in corso d'anno non prevedibili e precisamente :

- a) Riparazione impianto idraulico che collega i locali caldaia con i locali del seminterrato;
- b) Sistemazione perdita d'acqua con conseguente risistemazione muro sede camerale;

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

c) Sistemazione bagno 1^a piano sede camerale per eliminazione ritorni di miasmi da scarico.

Tali ulteriori lavori, i cui singoli importi sono tutti al di sotto del limite di €. 40.000,00 non determinano, ai sensi del D. Lgs 50/2016 la modifica della programmazione dei lavori adottata nella riunione della Giunta del 25/10/2017 (delibera n. 9/38).

Il Segretario prosegue poi illustrando le variazioni dei modelli previsti dal DM 27/3/2013 e precisamente :

AGGIORNAMENTO BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2018

Il DM 27/3/2013, emanato a seguito di apposite disposizioni legislative, prevede, per le Amministrazioni Pubbliche, una classificazione delle singole voci di provento e di onere analogo a quello dello Stato. Con il suddetto DM si è proceduto, sulla base delle indicazioni fornite dal MSE, a riclassificare il piano dei conti di cui al DPR 254/2005 con la nuova classificazione.

Nella relazione alla proposta di aggiornamento viene data ampia ed esauriente illustrazione delle singole variazioni i cui risultati corrispondono esattamente con l'entità della variazione di cui ai modelli previsti dal DPR 254/2005.

Come previsto nella nota MSE del 24/6/2014 l'aggiornamento ha riguardato anche il budget economico pluriennale limitatamente alla "colonna" relativa all'anno 2018.

AGGIORNAMENTO PREVISIONE DI ENTRATA

L'aggiornamento della previsione di entrata, articolata per codici SIOPE, è stata effettuata sulla base delle movimentazioni di numerario alla data del 18/6/2018 a cui sono stati aggiunti i possibili movimenti del restante periodo del 2018 riguardo sia alle movimentazioni afferenti l'anno 2018 nonché quelle relative ad anni precedenti.

Per effetto di tale aggiornamento, la previsione di entrata è pari ad €. **8.323.938,33** di cui €.3.000.000,00 per utilizzazione anticipazione di cassa contro i **8.123.915,00** €. ipotizzati in sede di costruzione della previsione (comprensiva di una anticipazione di cassa pari ad €. 3.000.000,00).

Nella relazione della Giunta viene data illustrazione delle singole movimentazioni per codici SIOPE e delle principali variazioni con le relative motivazioni.

AGGIORNAMENTO PREVISIONE DI USCITA CLASSIFICATA PER MISSIONI E PROGRAMMI

La variazione dell'uscita, in analogia a quanto effettuato per le entrate, scaturisce da una analisi dei singoli movimenti di numerario dei conti di debito relativi a debiti degli anni precedenti nonché di quelli derivanti dalla gestione dell'anno 2018. Attraverso l'analisi di ogni singola possibile movimentazione di numerario, si è proceduto ad assegnare il valore alle missioni e programmi individuati dalla codifica COFOG, come modificata con comunicazione del MSE n. 87080 del 9/6/2015, e articolati per codici SIOPE.

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

Così come effettuato per la previsione di cassa entrate si è proceduto ad allineare la previsione all'effettivo sistema di contabilizzazione delle ritenute operate nei confronti del personale o altra tipologia di soggetti.

La previsione di cassa uscite, aggiornata, è pari ad €. 8.323.938,33 conto i 8.123.915,00 €. inizialmente prevista: all'interno della previsione iniziale era stata prevista una restituzione della anticipazione di cassa pari ad €. 2.896.590,76; con la proposta di aggiornamento si prevede di restituire complessivamente l'importo di €. 2.853.075,36.

Per effetto di tali movimentazioni la consistenza di cassa presunta al 31/12/2018 è stata stimata in €.196.767,14 così formata :

Saldo di cassa alla data dell'1.1.2018	€.	343.691,78
Totale presunto reversali al netto anticipazione di cassa	€	5.323.938,33
Totale mandati presunti al netto restituzione anticipazioni di cassa	€	5.470.862,97
Differenza tra reversali e mandati	€.	- 146.924,64
Saldo presunto al 31.12.2018	€.	196.767,14

La presente proposta di aggiornamento determina una variazione positiva del disavanzo economico presunto 2018 che passa da €. 512.349,75 ad €. 403.614,03 con un miglioramento di € 108.735,72.

Il piano degli investimenti sale da €. 89.104,11 ad €. 98.124,26 con un incremento di €. 9.020,15.

La copertura del pareggio di bilancio e la copertura del piano degli investimenti viene garantita attraverso l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati – patrimonio netto la cui situazione risulta essere la seguente :

Patrimonio netto alla data dell'1.1.2018	€.	4.992.203,49
Perdita presunta esercizio 2018	€.	- 403.614,03
Patrimonio netto presunto alla data del 31/12/2018	€.	4.588.589,46

L'entità del patrimonio netto è sufficiente a garantire anche la copertura finanziaria del piano degli investimenti pari ad €. 98.124,26.

Al termine, Il Presidente invita il Collegio dei revisori dei Conti a voler illustrare la propria relazione al documento di Aggiornamento del Preventivo economico 2017 che, allegata al presente atto, ne forma parte integrante.

Al termine della Relazione del Collegio dei Revisori, il Presidente invita i presenti a formulare le proprie osservazioni o proposte.

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

IL CONSIGLIO

- Uditi i riferimenti del Presidente e del Segretario Generale;
- Viste le disposizioni del DPR 254/2005 e del DM 27/3/2013;
- Viste le disposizioni di cui al D. Lgs 23/2010;
- Viste le disposizioni di cui al D. Lgs 219/2016;
- Visto l'atto del Consiglio n. 113/353 del 20/12/2017 con il quale è stato varato il preventivo economico per l'anno 2018 nonché il budget economico pluriennale 2018/2020, la previsione di entrata e di spesa, e il piano degli indicatori di risultato, previsti dal DM 27/3/2013;
- Visto l'atto del Consiglio n.114/355 del 3/5/2018 con cui è stato approvato il bilancio d'esercizio dell'Ente camerale e dell'azienda speciale per l'anno 2017;
- Visto il provvedimento n. 12/44 del 20/12/2017 con il quale è stato varato il budget direzionale per l'anno 2018;
- Visti i provvedimenti nn. 5/29 e 5/30 del 24/5/2018 con i quali la Giunta camerale ha disposto, ai sensi dell'art.12 del DPR n. 254/2005 delle variazioni al budget direzionale;
- Viste le disposizioni di cui all'art. 28 della legge 114/2014 (conversione con modifiche del D.L. 90/2014) relative alla riduzione, a partire dal 2015, della misura del diritto annuale;
- Visto il provvedimento n. 3/13 del 3/4/2017 con i quali sono stati individuati i progetti alla base della richiesta di incremento della misura del diritto annuale per il triennio 2017 – 2019;
- Visti i DM 22/5/2017 e 2/3/2018 con il quale il MISE ha autorizzato l'incremento della misura del diritto annuale ai sensi di quanto previsto dal D. Lgs 219/2016;
- Viste le note MISE n. 241848 del 22/6/2017 e n. 532625 del 5/12/2017 con le quali sono state fornite indicazioni, anche contabili, per gestire la corretta contabilizzazione dei proventi/oneri correlati all'incremento del diritto annuale;
- Preso atto che la realizzazione dei progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale dovranno essere rendicontati annualmente e trasmessi all'apposito comitato previsto dal D. Lgs 219/2016;
- Considerato che al momento non è stato ancora pubblicato il DM previsto dal D. Lgs 219/2016 riguardante i compensi spettanti agli organi camerali;
- Vista la delibera n.5/17 del 23/5/2017 con la quale l'Amministrazione nell'ottica di un possibile accorpamento con la consorella di Rieti ha individuato, a partire dall'anno 2018, alcune misure di contenimento dei costi di struttura, che consentiranno, a partire dal 2019, il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario previsto dalla riforma camerale;
- Visto il Decreto MISE 18/2/2018 con il quale, in attuazione del Decreto 219/2016 è stato individuato il nuovo panorama geografico e funzionale del sistema camerale,
- Considerato, tra l'altro, che il suddetto decreto ha individuato i criteri organizzativi e funzionali con particolare riferimento alle dotazioni organiche del personale e la consistenza delle Aziende Speciali;
- Preso atto della pubblicazione del nuovo CCNL del personale non dirigente sottoscritto in data 21/5/2018 e valevole per il triennio 2016/2018;
- preso altresì atto che non risulta ancora essere sottoscritto il contratto relativo al comparto "Funzioni Locali" Dirigenza;
- Considerato che alcune norme del nuovo CCNL dovranno essere ancora approfondite ed in particolare le disposizioni di cui all'art. 67 che ridisegnano la "composizione" del "Fondo per le risorse decentrate";
- Ritenuto opportuno rinviare la costituzione del suddetto "Fondo" ad una fase successiva in attesa di acquisire ulteriori elementi da parte del MISE e/o di Unioncamere anche alla luce delle disposizioni di cui al comma 784 dell'art. 1 della legge 205/2017

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI VITERBO

- Viste le disposizioni di cui all'art. 12 del DPR 254/2005;
- Preso atto delle modifiche apportate al budget direzionale ai sensi dell'art. 8 del DPR 254/2005;
- Viste le disposizioni relative ai limiti di spesa ultima in ordine cronologico il DL 66/2014;
- Viste le disposizioni cui al comma 618 dell'art. 2 della legge finanziaria per il 2008 che pongono dei limiti alle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria per l'anno 2008 e per gli anni successivi;
- Viste le disposizioni di cui alla legge 122/2010;
- Viste le circolari del MEF emanate ai fini del contenimento della spesa pubblica (ultima in ordine cronologico n. 18 del 13/4/2017);
- Considerato che le vigenti disposizioni, relative all'introduzione dell'IMU, sottopongono al pagamento dell'imposta anche le Camere di Commercio;
- viste le note MSE nn. 148123 del 12/9/2013 e n. 116856 del 25/6/2014 e n. 87080 del 9/6/2015 relative alla applicazione delle disposizioni di cui al DM 27/3/2013;
- Preso atto delle disposizioni impartite con la circolare del MSE n. 3622/c del 05.02.2009 relativi ai nuovi principi contabili fissati dalla apposita commissione di cui all'art. 74 del DPR 254/2005;
- Viste le disposizioni introdotte dalla legge di stabilità per il 2015 (legge n. 190/2014) ed in particolare le disposizioni introdotte in materia di : split payment, reverse charge, tesoreria unica, comunicazioni di inesigibilità e partecipazioni azionarie nonché le novità introdotte dai decreti relativi alla riforma fiscale che prevedono, a partire dal 2017 una diversa scansione temporale di alcuni adempimenti fiscali quali le denunce IVA – la trasmissione periodica dei flussi relativi alle fatture pervenute ed emesse;
- Considerato che la riforma fiscale emessa ad aprile 2017 modifica l'ar. 17 Ter del DPR 633/1972 prevedendo lo "split payment" anche nei confronti dei professionisti a decorrere dall'1.7.2017;
- Considerato che tali nuovi disposizioni impattano anche nella previsione di cassa relativa all'Iva,
- Verificato che la presente proposta tiene conto delle decisioni già assunte nel corso del 1° semestre 2018 in ordine alla realizzazione di progetti cofinanziati da Unioncamere Lazio;
- Verificato che la presente proposta tiene conto delle decisioni assunte dal Consiglio camerale in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2017 in ordine al ripiano della perdita conseguita dall'Azienda Speciale nell'anno 2017;
- Preso atto che, in questa fase, non si è potuto dare seguito alle disposizioni previste dalla legge di stabilità per il 2015 relativa all'accantonamento a fondo rischi per eventuali ripiano delle perdite d'esercizio in quanto, per alcune società, non risulta essere stato approvato e depositato il bilancio d'esercizio 2017;
- Vista al riguardo, la nota MSE n..23778 del 20/2/2015 con la quale il suddetto Ministero ha fornito indicazioni operative per l'applicazione delle suddette disposizioni;
- Viste le considerazioni e i suggerimenti forniti dal MSE con la nota n. 117490 del 26/6/2014;
- Vista la Delibera di Giunta n. 6.32 del 28/6/2018 con la quale è stata formulata la proposta di aggiornamento al preventivo economico 2017 come risulta in premessa;
- Preso atto che le proposte relative ai maggiori proventi ed oneri rispondono ai requisiti della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza indicati all'art. 1 del DPR 254/2005;
- Visti i prospetti predisposti dagli Uffici nei quali sono analiticamente e sinteticamente indicate le proposte di variazioni da apportare al preventivo economico ripartite per funzioni istituzionali;
- Preso atto che la ripartizione tra le funzioni istituzionali è avvenuta secondo i medesimi criteri adottati in sede di previsione che tenevano conto già della nuova struttura organizzativa in vigore dall'1.1.2014 e della distribuzione delle risorse umane e strumentali definiti per il 2018 con appositi ordini di servizio della Dirigenza responsabile;
- Preso atto che la ripartizione per missioni e programmi è avvenuta sulla base dei medesimi criteri adottati per la ripartizione della previsione per funzioni istituzionali;

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI VITERBO

- Preso atto che la presente proposta tiene conto delle modifiche apportate alla classificazione Cofog (articolazione per missioni e programmi del bilancio statale) secondo le indicazioni fornite dal MSE con la 87080 del 9/6/2015 sopra richiamata;
- Preso atto che, per effetto delle suddette variazioni il disavanzo presunto dell'esercizio 2018 passa da €. 512.349,75 ad €.403.614,03;
- Preso atto che tale perdita presunta d'esercizio risulta coperta dal patrimonio netto risultante alla data del 31/12/2017 così come risulta coperto anche il piano degli investimenti;
- Visto il prospetto di preventivo economico, aggiornato con le variazioni proposte e riportante anche i dati effettivi del conto economico 2017;
- Preso atto della relazione del Collegio dei Revisori allegata al presente atto quale parte integrante con la quale il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione della presente proposta di variazione al bilancio di previsione 2018;
- Visto il prospetto di budget direzionale, aggiornato con le variazioni proposte;
- Unanime;

DELIBERA

- a) di prendere atto delle modifiche già apportate al budget direzionale ai sensi dell'art. 8 e 12 del DPR 254/2005 di cui all'allegato 1) e comprese nel presente progetto di variazione al preventivo economico 2018;
- b) di approvare le modifiche al preventivo economico 2018 illustrate in premessa e risultanti dall'Allegato 2), corredato dalla relazione della Giunta camerale (allegato 3) le cui risultanze finali possono così sintetizzarsi :

Gestione corrente

Proventi correnti	€. + 293.159,15
Oneri correnti	€. + <u>187.640,43</u>
Risultato della gestione corrente	€. + 105.518,72

Gestione finanziaria

Proventi finanziari	€. + 217,00
Oneri finanziari	€. - <u>3.000,00</u>
Risultato della gestione finanziaria	€. + 3.217,00

Gestione straordinaria

Proventi straordinari	€. + 0,00
Oneri straordinari	€. - 0,00
Risultato della gestione straordinaria	€. + 0,00

Risultato economico derivante dalla variazione al preventivo	€. + 108.735,72
Disavanzo economico determinato in sede di previsione	€. - 512.349,75
Disavanzo economico presunto 2018 a seguito assestamento	€. 403.614,03

- c) di approvare le modifiche al budget economico annuale 2018 di cui al D.M. 27/3/2013 aggiornando di conseguenza anche il budget pluriennale quale risulta dagli allegati 4) e 5);

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI VITERBO**

- d)** di approvare le modifiche alla previsione di entrata quale risulta dall'allegato 6) al presente provvedimento;
- e)** di approvare le modifiche alla previsione di uscita quale risulta dall'allegato 7) al presente atto.
- f)** Di dare mandato agli Uffici di trasmettere il presente atto al Ministero dello Sviluppo economico e al Ministero dell'economia e delle Finanze.

IL SEGRETARIO
(Francesco MONZILLO)

IL PRESIDENTE
(Domenico MERLANI)

Allegato 1) Atto del Consiglio n. 115.362 del 13.07.2018

Variazioni effettuate dal Segretario Generale e dal Dirigente ai sensi art. 12 - comma 4 - DPR 254/2005

Budget cedente				Budget ricevente				Causale	Importo
n. conto	CDC	attività	progetto	n. conto	CDC	attività	progetto		
325021	c004	istituzionale	0,00	325020	c004	istituzionale		oneri per sistemazione impianto elettrico ai fini installazione nuovo tagliacode	1.244,40
325013	c004	istituzionale	0,00	325013	d005	istituzionale		attribuzione risorse servizio di vigilanza ad altro CDC	1.171,20
325072	C004	istituzionale	0,00	325043	D005	istituzionale		incremento previsione per oneri legali	2.106,92
325046	c006	commerciale	0,00	325046	c006	istituzionale		spostamento risorse da attività commerciale a istituzionale	1.000,00
325068	c008	commerciale	3k0003009	325068	c008	commerciale	3k00003002	spostamento risorse dal progetto "Patata" al progetto " Olio"	1.000,00
325046	a001	istituzionale		325046	c005	istituzionale		piattaforma Orchestra	7.454,20
325056	c005	istituzionale		325020	c44	istituzionale		oneri per attestazioni in materia di antincendio	5.257,68
327017	c005	istituzionale		325068	c008	commerciale	3k003002	integrazione analisi oli	298,00
330000	c007	istituzionale	i0011008	330000	d006	istituzionale	I001044	oneri per indagine Università della Tuscia	1.000,00
111300	c005	istituzionale		111220	c005	istituzionale		integrazione previsione per installazione nuovi proiettori sala cunicchio	268,80
						TOTALE			20.801,20

Variazioni disposte dalla Giunta al budget direzionale

Delibera n. 5/29 del 24/5/2018	Progetti fondo perequativo	312003	330000	58.000,00
Delibera n. 5/30 del 24/5/2018	Progetto Europeo	312018	330000	85.000,00
				143.000,00

IL SEGRETARIO
(Dr. Francesco MONZILLO)

IL PRESIDENTE
(Domenico MERLANI)

ALLEGATO 2) ATTO DEL CONSIGLIO N. 115.362 DEL 13/07/2018
PREVENTIVO
 (previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL 31.12 2017	PREVENTIVO ANNO 2018	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETARIA	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	3.561.256	4.104.523		3.179.908	163.652	760.964	4.104.523
2 Diritti di Segreteria	1.047.048	1.012.900		-300	1.000.000	13.200	1.012.900
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	384.306	453.450	133.900	121.950	157.600	40.000	453.450
4 Proventi da gestione di beni e servizi	214.005	161.235	27	300	157.408	3.500	161.235
5 Variazione delle rimanenze	8.437	-16.284		-16.284			-16.284
Totale proventi correnti A	5.215.053	5.715.824	133.927	3.285.574	1.478.660	817.664	5.715.824
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-2.362.805	-2.349.234	-314.181	-863.432	-890.221	-281.401	-2.349.234
7 Funzionamento	-1.346.350	-1.471.123	-165.734	-1.014.976	-258.769	-31.643	-1.471.123
8 Interventi economici	-297.099	-765.399	-153.399		-155.000	-457.000	-765.399
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.461.465	-1.535.568		-1.287.638		-247.930	-1.535.568
Totale Oneri Correnti B	-5.467.719	-6.121.324	-633.314	-3.166.046	-1.303.990	-1.017.974	-6.121.324
Risultato della gestione corrente A-B	-252.666	-405.500	-499.387	119.528	174.669	-200.310	-405.500
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	7.587	7.385		7.385			7.385
11 Oneri finanziari	-4.723	-5.500		-5.500			-5.500
Risultato della gestione finanziaria	2.865	1.885		1.885			1.885
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	211.810	11.000		11.000			11.000
13 Oneri straordinari	-133.851	-11.000		-11.000			-11.000
Risultato della gestione straordinaria	77.949	0		0			0
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B - C - D	-171.852	-403.614	-499.387	121.414	174.669	-200.310	-403.614
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	4.935	2.300		2.000		300	2.300
F Immobilizzazioni Materiali	38.622	95.824		95.824			95.824
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	43.557	98.124		97.824		300	98.124

Preventivo - All. A (Budget_Aggiornato)

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
VITERBO

ALLEGATO 3) ATTO DEL CONSIGLIO N. 115.362 DEL 13/7/2018

**RELAZIONE DELLA GIUNTA CAMERALE ALL'AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO
DI PREVISIONE 2018 E AL BUDGET ECONOMICO PER L'ANNO 2018**

PREMESSA

La presente relazione viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'art. 12 del DPR 254/2005 nonché, per effetto della introduzione a partire dal 1.1.2014, delle disposizioni di cui al D. Lgs 91/2011 e del relativo decreto di attuazione (D.M. 27/3/2013), oltre alle indicazioni fornite dal MSE con note n. 148123 del 12/09/2013, nota n. 116856 del 25/6/2014 e n. 87080 del 9/6/2015.

Sulla base di tali indicazioni le Camere sono tenute a :

- 1) Aggiornare il budget economico pluriennale redatto secondo lo schema di budget annuale di cui all'allegato 1 del DM 27/3/2013 limitandosi ad aggiornare solo la colonna riferita all'anno 2018;
- 2) Aggiornare il preventivo economico di cui all'art. 6 del DPR 254/2005 e redatto sulla base dello schema all'allegato A del DPR 254/2005;
- 3) Aggiornare il budget economico annuale redatto con lo schema di cui all'allegato 1 al DM 27/3/2013;
- 4) Aggiornare il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, questa ultima articolata per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9 comma 3 del DM 27/3/2013;
- 5) Aggiornare, nel caso in cui le variazioni proposte determinino anche variazioni negli obiettivi e nei relativi indicatori approvati in sede di previsione, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Naturalmente, a seguito dell'aggiornamento della previsione economica, sarà necessario procedere anche all'aggiornamento del budget direzionale al fine di consentire alla Dirigenza di gestire le risorse necessarie per il raggiungimento degli obiettivi prefissati dall'Amministrazione.

Tutti i suddetti documenti, ad eccezione del budget direzionale, dopo l'approvazione, devono essere trasmessi tramite PEC al Ministero dello Sviluppo Economico e al Ministero dell'Economia e delle Finanze .

Il Ministero dello Sviluppo Economico ha inoltre precisato che, ai fini di quanto previsto dal comma 2 dell'articolo 4 del DM 27/3/2013 che prevede la verifica dell'equilibrio economico patrimoniale ed al suo eventuale ripristino nel budget economico dell'anno in corso, occorre fare riferimento relativamente al concetto di “ equilibrio economico – patrimoniale” previsto dall'art. 2 comma 2 del DPR 254/2005 che prevede, ai fini del pareggio, l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo; di conseguenza il MSE precisa che ai fini della verifica di cui al comma 2 dell'articolo 4 del DM 27/3/2013 deve farsi riferimento al concetto di “equilibrio economico patrimoniale” del DPR 254/2005 e delle indicazioni fornite dal MSE con circolare n. 3612/c del 26.7.2007.

In particolare, con la succitata circolare del 2007 il MSE precisa che, ai fini del pareggio di bilancio si debba tenere conto della :

- a) Composizione del patrimonio camerale nelle sue dimensioni complessive e nelle sue singole componenti;
- b) Esigenza di garantire la copertura degli investimenti previsti nel piano annuale e di quelli futuri;
- c) Esigenza di non valutare l'impatto derivante dall'utilizzo delle risorse unicamente con riferimento all'esercizio ma esaminando gli stessi dati in una visione prospettica di medio periodo.

Naturalmente sui documenti relativi all'aggiornamento della previsione il Collegio dei Revisori deve esprimere il proprio parere verificando che siano rispettati tutti i criteri indicati nella nota 148123 del 12/9/2013 come integrata con la nota 87080 del 9/6/2015. Tali comunicazioni, tra l'altro, hanno :

- a) Individuato i criteri da seguire per la riclassificazione del preventivo economico attraverso il collegamento tra la nuova classificazione e l'attuale piano dei conti previsto dal DPR 254/2005;
- b) Individuato le missioni e programmi previsti nella classificazione Cofog alla luce delle funzioni istituzionali svolte dalle Camere di Commercio come individuate nell'allegato A al DPR 254/2005;
- c) Preciso che la codifica della previsione di entrata e di spesa di cassa deve essere classificata secondo l'attuale codifica SIOPE vigente per il sistema camerale prevista dal DM 12/4/2011;
- d) Preciso che la ripartizione degli oneri cosiddetti "comuni" nell'ambito della nuova classificazione per missioni e programmi deve essere effettuata sulla base dei medesimi criteri adottati per la ripartizione di tali spese per le funzioni istituzionali previste dal DPR 254/2005.

Con la presente relazione vengono fornite, di conseguenza :

- la situazione dell'avanzo patrimonializzato come risultante dal bilancio d'esercizio 2017 ai fini della verifica dell'equilibrio economico- patrimoniale previsto dal comma 2 dell'art. 4 del DM 27/3/2013 nonché delle disposizioni di cui all'art. 2 comma 2 del DPR 254/2005 secondo le indicazioni fornite dal MSE con circolare n. 3612/c del 26/7/2007;
- tutte le informazioni sull'aggiornamento degli importi contenuti nelle voci di provento e di onere indicati nello schema di preventivo (allegato A DPR 254/2005) nonché nel piano degli investimenti;
- tutte le informazioni sulle variazioni degli importi contenuti nel budget economico pluriennale relativamente solo all'anno 2018;
- l'aggiornamento della previsione economica annuale per centri di responsabilità (budget direzionale di cui all'allegato B DPR 254/2005);
- l'aggiornamento delle informazioni relative alla previsione di cassa 2018 articolata secondo la nuova classificazione del budget economico e per codici SIOPE (che identifica la tipologia di costo/provento) e, per quanto concerne l'uscita, la ripartizione della stessa per missioni e programmi(classificazione COFOG).

CRITERI GENERALI SEGUITI PER L'AGGIORNAMENTO DELLA PREVISIONE ECONOMICA 2018

L'aggiornamento della previsione 2018 è stato effettuato sulla base dei seguenti criteri generali :

- a) Rispetto delle linee programmatiche individuate nella relazione pluriennale (atto del Consiglio n. 97/219 dell'1/12/2014) e nella relazione previsionale e programmatica per il 2018 varata dal Consiglio con atto n. 112/350 del 14/11/2017;
- b) Rispetto delle indicazioni fornite dalla Giunta camerale in merito allo svolgimento delle "funzioni associate" previste dal D. Lgs 23/2010;
- c) Rispetto delle indicazioni di razionalizzazione della spesa alla luce delle indicazioni contenute nella delibera di Giunta n. 5/17 del 23/5/2017 adottata in vista dell'accorpamento previsto dalla legge di riforma del sistema camerale di cui al D. Lgs 219/2016;

- d) Aggiornamento delle esigenze finanziarie derivanti dal piano occupazionale alla luce della nuova consistenza della dotazione organica individuata dal Decreto con il quale è stato previsto l'accorpamento con la consorella di Rieti emanato in data 18/2/2018;
- e) indicazioni contenute nella legge di stabilità per il 2018;
- f) Verifica della natura di ogni singola tipologia di proventi ed oneri;
- g) Individuazione per ogni singola tipologia del criterio da adottare per l'aggiornamento della previsione (legislazione vigente; contratti in essere; analisi flussi; analisi delle singole attività da porre in essere);
- h) Rispetto dei limiti di spesa previsti dalla diverse leggi per il contenimento della spesa;
- i) Attività progettuale successiva all'adozione del budget direzionale.

CRITERI GENERALI SEGUITI PER L'AGGIORNAMENTO DELLA PREVISIONE FINANZIARIA 2018

La revisione della previsione finanziaria è stata effettuata sulla base dei seguenti criteri:

- a) Analisi dei debiti e dei crediti relativi agli anni precedenti (stato patrimoniale) ancora non estinti alla data del 18/6/2018;
- b) Individuazione dei possibili debiti e crediti che si formeranno al termine dell'anno 2018 scaturenti dall'attività di competenza 2018 sulla base delle notizie conoscibili al momento della redazione dell'aggiornamento della previsione;
- c) Individuazione, sulla base anche dell'andamento storico, delle movimentazioni finanziarie relative alle attività di competenza del 2018;
- d) Individuazione, di massima, dei movimenti finanziari relativi agli interventi economici in rapporto all'andamento delle diverse attività da svolgere per la realizzazione dei singoli progetti come individuati dalla Giunta camerale nel mese di dicembre 2017 nonché dei progetti e/o programmi individuati in una fase successiva.
- e) Ripartizione della previsione finanziaria (entrata e uscita) per natura (codifica SIOPE);
- f) Ripartizione della previsione finanziaria di uscita anche per missioni e programmi (codifica COFOG).

CARATTERISTICHE E AGGIORNAMENTO DEI SINGOLI MODELLI DI BILANCIO ALLEGATO A DPR 254/2005

L'Allegato A previsto dal DPR 254/2005 risulta così articolato :

- 1) Suddivisione del preventivo economico in 4 funzioni istituzionali e precisamente:
 - a) Funzione "Organi istituzionali e segreteria generale" che comprende le attività svolte dalla Segreteria Affari Generali, le attività del Collegio dei Revisori e dell'Organismo con funzioni analoghe all'Organismo Indipendente di Valutazione, le attività di comunicazione istituzionale, dell'URP, nonché la gestione delle relazioni sindacali, le attività di pianificazione e controllo di gestione;
 - b) Funzione "Servizi di supporto" che comprende i servizi a supporto della macchina amministrativa come l'archivio e protocollo, il provveditorato, l'assistenza legale, i servizi informatici, la gestione del personale, la gestione della ragioneria (bilancio, contabilità e fiscalità ecc) nonché la gestione del diritto annuale.
 - c) Funzione "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato" che comprende tutti i servizi anagrafico certificativi (RI, Albo Artigiani, Albi e Ruoli) la metrologia legale e la sicurezza dei prodotti, i protesti, le dichiarazioni MUD, la registrazione di marchi e brevetti, la conciliazione e l'arbitrato oltre che la tutela dei consumatori.
 - d) Funzione "Studio, formazione, informazione e promozione economica" che comprende l'attività informativa-formativa e promozionale dell'Ente camerale nonché l'elaborazione di studi e ricerche.

- 2) Articolazione del preventivo economico tra gestione corrente, gestione finanziaria e gestione straordinaria e confronto con il risultato presunto dell'esercizio precedente.
- 3) determinazione dell'avanzo/disavanzo economico dell'esercizio;
- 4) il piano degli investimenti.

L'art. 2 del DPR 254/2005 stabilisce che il preventivo economico deve chiudere in pareggio; tale pareggio può essere conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'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 (art. 2 – comma 2 DPR 254/2005).

Il perseguimento del pareggio di bilancio deve tenere conto:

- a) della composizione del patrimonio camerale nelle sue dimensioni complessive e nelle sue singole componenti;
- b) della esigenza di garantire la copertura degli investimenti previsti nel piano annuale e di quelli futuri;
- c) della esigenza di non valutare l'impatto derivante dall'utilizzo delle risorse unicamente con riferimento all'esercizio ma esaminando gli stessi dati in una visione prospettica di medio periodo.

Relativamente al piano degli investimenti, il DPR 254/2005 precisa che per lo stesso, seppur non determinando oneri diretti, debbano essere esplicitate anche le relative fonti di copertura (cassa).

In occasione della predisposizione della previsione 2018, l'Amministrazione aveva esplicitato che la copertura della perdita presunta, prevista per il 2018 – pari ad €. 512.349,75 - sarebbe stata garantita attraverso l'utilizzo dell'avanzo patrimonializzato – patrimonio netto che, a tale momento, risultava essere il seguente :

Patrimonio netto al 1.1.2017	€. 5.161.455,25
Perdita presunta esercizio 2017	€. 497.591,31
Patrimonio netto disponibile presunto al 31/12/2017	€. 4.663.863,94

Il modello A riporta, a fianco di ogni categoria di proventi/onere il dato del 2017 come accertato in sede di chiusura dell'esercizio 2017.

Il piano dei conti adottato dall'Ente risulta in linea con i principi contabili individuati dall'apposita commissione nonché con quelli del codice civile e quelli nazionali dei dottori commercialisti; consente la confrontabilità e l'omogeneità ai bilanci del sistema camerale anche alla luce delle disposizioni sul contenimento della spesa.

ARTICOLAZIONE PER FUNZIONI ISTITUZIONALI

Ai fini della suddivisione degli importi così determinati tra le varie funzioni istituzionali si sono mantenuti, per omogeneità di comportamento e confrontabilità, i criteri già individuati nelle precedenti previsioni, nel rispetto dei principi stabiliti dall'art. 9, e precisamente:

- a) i proventi sono stati ripartiti direttamente sulle attività connesse;
- b) il diritto annuale viene assegnato direttamente alla funzione servizi di supporto;
- c) i costi del personale sono ripartiti in modo diretto sulle varie funzioni in base al numero e alla categoria di inquadramento di personale assegnato;
- d) i costi di funzionamento correlati ad ogni singola attività sono ripartiti in modo diretto mentre quelli riguardanti la generalità delle funzioni sono ripartiti o in base al personale assegnato o in base

ai mq occupati da ogni singola struttura. La responsabilità della gestione è in capo ad ogni dirigente titolare della singola area; relativamente ai proventi/costi comuni, intendendosi per tali quelli correlati al funzionamento della struttura camerale, la responsabilità è invece in capo al Dirigente dell'area economica finanziaria.

La ripartizione per funzioni istituzionali tiene conto della vigente struttura organizzativa in vigore dall'1.1.2014 sulla base del personale assegnato, con specifici ordini di servizio della Dirigenza, ad ogni singolo centro di costo facente parte della relativa funzione istituzionale nonché, per quanto riguarda i progetti cofinanziati dall'incremento del 20% del diritto annuale, delle indicazioni fornite dal MISE con nota 53625 del 5/12/2017.

ALLEGATO B DPR 254/2005

L'allegato B previsto dal DPR 254/2005 “ Budget direzionale” è il documento con il quale l'Amministrazione assegna alla Dirigenza Generale le risorse necessarie per la realizzazione delle attività programmate nell'anno di riferimento individuando anche i parametri necessari per la valutazione dei risultati da conseguire.

Tali risorse, che costituiscono limite di spesa, sono articolate non solo per funzioni istituzionali ma anche per centri di responsabilità. A seguito di tale attribuzione, il Segretario Generale assegna, a sua volta, ai dirigenti responsabili dei diversi centri di responsabilità le relative risorse.

Come avvenuto già in sede di costruzione della previsione anche l'aggiornamento altro non è che una sintesi di un lavoro di analisi che dal basso si sviluppa verso l'alto attraverso l'individuazione:

- 1) delle variazioni scaturenti dai singoli piani di azione necessari per la realizzazione delle iniziative programmate;
- 2) delle risorse necessarie;
- 3) di eventuali finanziamenti esterni e dei diversi responsabili.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (Art. 1 comma 2 D.M. 27/3/2013)

Il budget economico pluriennale previsto dall'art. 1 comma 2 del D.M.27/3/2013 riclassifica l'attuale impostazione del bilancio camerale di cui al DPR 254/2005 (redatto secondo la classificazione civilistica dei bilanci) prevedendo una impostazione analoga a quella del bilancio dello Stato.

Ferma restando quindi l'aggregazione già effettuata in sede di predisposizione del budget, il nuovo budget economico pluriennale tiene conto dell'aggiornamento della sola colonna relativa all'anno 2018 così come precisato dal MSE con la nota del 25/6/2014.

Ai fini della riclassificazione delle varie poste si rinvia alle precedenti relazioni nelle quali era stata data esauriente illustrazione.

Si ricorda, comunque, che il budget economico pluriennale non prevede nulla in merito al piano degli investimenti come invece previsto nel modello A di cui al DPR 254/2005.

Tale valore, infatti, non influisce sull'entità del risultato economico dell'esercizio, ma bensì solo sulla cassa.

Infatti, tutte le spese relative alle acquisizioni di qualunque tipo (immateriali, immateriali, finanziarie) trovano corretta collocazione nel modello del bilancio di cassa.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (Art. 1 comma 3 D.M. 27/3/2013)

Tale prospetto non è altro che la riproposizione della 1^ colonna del bilancio pluriennale.

PREVISIONI DI ENTRATE

Il modello riporta per ogni tipologia di ricavo, classificata secondo l'attuale codifica SIOPE (che identifica il tipo di incasso per natura) prevista dal DM 12/04/2011, il relativo importo. Appare utile ricordare che a partire dall'1.1.2012 tutti i movimenti finanziari delle Camere di Commercio devono riportare il relativo codice SIOPE. Attraverso l'apposito sito il Ministero dell'Economia e Finanze rileva i flussi di cassa che servono, poi, per dare conto del tipo di incassi/spese disposti dagli Enti facenti parte del bilancio consolidato dello Stato.

Ai fini dell'aggiornamento della previsione relativa ai flussi in entrata, si è tenuto conto delle riscossioni effettuate fino alla data del 18/6/2018 relative ai movimenti inerenti i crediti degli anni precedenti risultanti dallo stato patrimoniale nonché dalle riscossioni di competenza 2018 effettuate alla medesima data a cui si è aggiunta una stima delle possibili ulteriori riscossioni che potranno verificarsi fino alla fine del 2018.

La previsione non riguarda, comunque, solo la situazione correlata ai singoli componenti del budget Economico, ma anche le altre movimentazioni che influiscono sulla consistenza dello stato patrimoniale nonché quelle prettamente finanziarie (riscossioni di prestiti ecc) oltre quelle identificabili come "partite digiro" (servizi per conto terzi ecc).

PREVISIONE DI SPESA

Il modello della previsione di spesa segue la stessa filosofia di quello delle entrate, ma presenta, rispetto a quest'ultimo, una ulteriore articolazione. La norma prevede che a fianco di ogni tipologia di spesa (quindi per natura) deve essere esplicitata anche la destinazione di tale esborso di denaro.

La previsione di spesa è stata costruita sulla base delle linee guida di cui al D.P.C.M. 12/12/2012 nonché della nota del MSE del 2014 come modificata con la nota del 9/6/2015. In particolare, con quest'ultima nota, il Ministero dello Sviluppo economico, in accordo con il Mef, ha comunicato la modifica della Missione 11.5ed ha specificato la necessità di collocare le risorse di cui alla missione 32 nel programma 3 anziché nel programma 4.

Ricapitolando:

Missione 011- Competitività e sviluppo delle imprese:

Programma 5 "Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo"

In tale missione confluiscono tutti gli esborsi connessi alle attività ricomprese nella funzione istituzionale D "

Studio, formazione, informazione e promozione economica" di cui all'allegato A del DPR 254/2005 ad eccezione degli esborsi relativi all'attività di sostegno dell'internazionalizzazione per la quale è prevista una "missione a parte".

Ai fini Cofog tali risorse confluiscono nella funzione 4 "Affari economici" – sezione 1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro. In tale missione confluiscono le uscite finanziarie dei progetti collegati all'incremento del diritto annuale Turismo e Cultura" e "PID"

Missione 012 – "Regolazione dei mercati":

Tale missione ricomprende la funzione C "Anagrafe e servizi di regolazione dei mercati" : in questo caso sono stati individuati due distinti programmi e precisamente :

Cofog 1.3. " Servizi generali delle pubbliche amministrazioni" nel quale confluiranno tutte le uscite relative all'anagrafe (Registro delle Imprese") compresi le uscite finanziarie correlate al progetto "Alternanza";

Cofog 4.1. “Affari economici – Affari generali economici commerciali e del lavoro” nel quale confluiranno tutte le uscite relative ai “Servizi di regolazione dei mercati”

Missione 016 – “ Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo”

Programma 5 – Sostegno dell’internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
In tale missione confluiscono una parte delle attività ricomprese nella funzione D del DPR 254/2005 .

Missione 032 – “ Servizi istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni”:

Programma 2 – Indirizzo politico

In tale programma confluiscono le spese correlate alla funzione istituzionale A

Programma 003 – Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

In tale programma confluiscono le spese correlate alla funzione istituzionale B.

Missione 033 – “Fondi da ripartire”

In questa missione vengono individuate le risorse che in sede di previsione non sono riconducibili a specifiche missioni.

In tale categoria sono presenti due distinti programmi :

- Programma 001 “ Fondi da assegnare” nel quale saranno indicate le previsioni di spesa relative ad interventi promozionali non espressamente definiti in sede di preventivo e quindi per i quali non è possibile individuare correttamente la relativa codifica SIOPE;

- Programma 002 “ Fondi di riserva e speciali” nel quale dovranno confluire le risorse relative al “Fondo spese future” il “Fondo rischi” e il “Fondo per i rinnovi contrattuali”.

Missione 90” Servizi per conto terzi e partite di giro”:

In tale missione confluiranno tutte le movimentazioni riguardanti le attività dell’Amministrazione quale sostituto d’imposta e per le attività gestionali relative ad operazioni per conto terzi.

Missione 91 “ Debito da finanziamento dell’amministrazione”:

Questa missione comprende tutte le movimentazioni relative al rimborso di prestiti contratti dalla pubblica amministrazione.

Appare utile segnalare che, sulla base della vigente struttura organizzativa alcuni programmi vengono svolti da diversi Centri di Responsabilità non sempre corrispondenti esattamente con l’articolazione per funzioni istituzionali :

Nel dettaglio :

Centro di Costo D004 – Ufficio comunicazione – collocato nella funzione istituzionale A : nelle attività poste in essere da tale centro di costo rientrano anche alcune funzioni ricadenti nella funzione istituzionale D;

Centro di Costo D005 – Segreteria Affari generali – collocato nella funzione istituzionale A: anche in questo caso il centro di costo svolge attività rientranti nella funzione D;

Centro di costo D006 – Internazionalizzazione e Marketing – collocato nella funzione istituzionale D : le attività poste in essere da tale centro di costo rientrano nella missione 11.005 e nella missione 16.005.

Centro di Costo C009 – creato appositamente per gestire la realizzazione del progetto “Alternanza” che è inserito nella funzione istituzionale C ma di fatto gestito da altri CDC ricadenti in parte nella funzione B e nella funzione D.

Per effetto di tale articolazione, si è proceduto ad individuare per ogni singola missione la percentuale afferente alla medesima relativamente ai costi del personale e delle spese generali imputando, invece, le altre uscite in maniera diretta alle singole missioni e programmi.

Con la presente proposta di aggiornamento si è innanzitutto proceduto :

- a) ad allineare le risorse facenti capo alle diverse funzioni istituzionali ai vari servizi sulla base della vigente struttura organizzativa;
- b) ad allineare la previsione delle singole voci di uscita (SIOPE) all'andamento effettivo riscontrato fino al 18/6/2018 e aggiungendo, a questo dato, la proiezione delle uscite future sulla base delle tipologie di oneri previste per ogni singola missione e/o programma.

Tale nuova classificazione della spesa si affianca a quella già presente nell'allegato A del DPR 254/2005 (che ripartisce tutti i costi e proventi per funzioni istituzionali) prevedendo anche una classificazione della spesa complessiva per natura (codifica SIOPE) : è quindi ora possibile individuare oltre a come vengono destinate le risorse anche il tipo di spesa sostenuta per la realizzazione dell'attività istituzionale dell'Ente.

L'esame della composizione dei diversi componenti di costo consentirà di definire, anche a livello nazionale, i "costi standard" dei diversi servizi offerti dalle pubbliche amministrazioni e quindi individuare i possibili margini di miglioramento.

Premesso tutto ciò, si illustrano le variazioni ai singoli componenti di provento ed onere elaborati nel rispetto dei principi generali di cui all'art. 1 del DPR 254/2005 e dei requisiti della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza nonché nel rispetto delle varie disposizioni di legge relative al "contenimento" della spesa pubblica.

VERIFICA EQUILIBRIO ECONOMICO PATRIMONIALE

Il bilancio d'esercizio 2017 ha chiuso con una perdita di €. 171.852,01. Il patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2017 risulta essere pari ad €. 4.992.203,49 così formato :

Avanzo economico esercizi precedenti	€. 111.233,41
Riserva da rivalutazione ex art. 25 DM 287/1997	€. 4.594.727,97
Riserva ex DPR 254/2005	€. 286.242,11
Totale patrimonio netto	€. 4.992.203,49

Ai fini quindi della verifica, sia di quanto previsto dal DM 27/3/2013 sia di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del DPR 254/2005, le risorse a disposizione dell'Ente camerale per la copertura delle perdite, a partire dall'anno 2015, sono costituite dal "patrimonio netto".

Relativamente alla riserva da rivalutazione ex art. 25 DM 287/1997 appare utile specificare che tale riserva è scaturita dall'allineamento del previgente valore contabile degli immobili di proprietà camerale alla rendita catastale. Ai sensi dei principi contabili – documento n. 4 - punto 3 – *".... Il saldo complessivo delle differenze positive e negative dovute all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione delle attività e delle passività e per effetto dell'applicazione dei principi contabili elaborati da questa Commissione deve essere imputato, se positivo, ad una specifica riserva indisponibile del patrimonio netto avente la natura di riserva di patrimonio con la conseguenza che qualora la riserva avesse segno negativo inevitabilmente comporterà la riduzione complessiva del patrimonio netto. Tale vincolo di indisponibilità precluderà qualsiasi utilizzo della riserva per scopi diversi dalla copertura dei disavanzi economici dell'esercizio oppure dalla imputazione delle differenze negative che dovessero manifestarsi negli esercizi successivi"*

Dall'esame dello stato patrimoniale emerge, inoltre, che al 31.12.2017 l'attivo circolante era pari ad €.6.301.094,08 mentre il totale dei debiti di funzionamento era pari ad €. 1.850.097,61.

Appare opportuno fare alcune precisazioni :

-All'interno dell'attivo circolante sono inseriti i crediti relativi al diritto annuale al netto del fondo svalutazione crediti. La difficoltà maggiore si riscontra a livello finanziario in quanto il grado di riscossione dei crediti relativi al diritto annuale risente ancora della congiuntura finanziaria degli ultimi anni che ha portato tra l'altro il legislatore ad emanare apposite normative volte a rateizzare il debito dei contribuenti, nel caso specifico le imprese, in 72 rate elevabili 120 oltre ad aver previsto la possibilità di "rottamare" le sanzioni inserite nei ruoli emessi, per la riscossione coattiva, nel periodo dall'1.1.2000 al 31/12/2016. L'Ente, in analogia a quanto avvenuto negli anni precedenti, aderendo anche ad un progetto cofinanziato dal Fondo perequativo, ha posto in essere tutte le azioni volte ad incrementare il ricorso all'istituto del ravvedimento operoso da parte delle imprese morose. Le comunicazioni sono state inviate tramite PEC nel mese di novembre 2017 a cui si è aggiunta anche un'azione di recall nei primi mesi del 2018.

A questa attività deve aggiungersi anche quella relativa alla emissione di verbali di accertamento e contestazione delle violazioni in materia di diritto annuale relativa agli anni 2014 e 2015 : come previsto nella relazione previsionale e programmatica, da aprile 2017 è iniziato un progetto volto al recupero del diritto annuale attraverso l'emissione di verbali da trasmettere tramite PEC che si è concluso il 31/12/2017. Il progetto proseguiva l'attività iniziata ad ottobre 2016 con l'obiettivo di "anticipare" la riscossione del diritto annuale salvo procedere, in caso di mancato pagamento , alla emissione del ruolo per la riscossione coattiva. Nel corrente mese di giugno è stato emesso il ruolo relativo all'annualità 2014 (che riguarderà i soggetti morosi non raggiunti dai verbali di accertamento) ed è in corso di emissione il ruolo di 2° livello che riguarda i soggetti nei confronti dei quali sono stati emessi e notificati i verbali di accertamento ma che non hanno regolato il pagamento entro i termini previsti. Per quanto riguarda l'annualità 2015 l'emissione, in funzione del previsto accorpamento con la consorella di Rieti, sarà oggetto di valutazione congiunta per evitare, poi, disallineamenti nell'unico archivio che verrà a costituirsi.

Prima di entrare nel merito della proposta di variazione della previsione, si evidenzia come la proposta tenga conto dell'autorizzazione concessa dal Ministero dello Sviluppo Economico con D.M. del 22/5/2017 e D.M. 2/3/2018 di incrementare la misura del diritto annuale del 2017 (importo del 2014 ridotto del 50%) del 20%. Tale incremento, come previsto dalla norma, è destinato alla realizzazione di appositi progetti approvati dal Consiglio camerale con atto n. 109/342 del 3/4/2017. I progetti avranno durata triennale ma la rendicontazione dovrà essere annuale.

Al riguardo il MISE, con nota 241848 del 22/6/2017 come integrata con la nota del 5/12/2017 sopra richiamata, ha fornito alcune indicazioni operative e precisamente :

- a) adeguare la previsione 2017 del diritto annuale per effetto dell'incremento del 20%
- b) aggiornare la relazione previsionale e programmatica inserendo i progetti correlati all'incremento del diritto annuale.

Al fine di consentire la corretta registrazione contabile dei maggiori proventi correlati all'incremento del diritto annuale il MISE ha previsto :

- la creazione, all'interno del conto economico di cui al DPR 254/2005 di una apposita voce denominata "Diritto annuale incremento 20% - anno"
- la creazione, nel modello "Stato patrimoniale" di cui all'allegato D al DPR 254/2005, di un ulteriore conto denominato " Crediti da incremento diritto annuale – anno ..."
- individuazione di un risconto passivo relativo all'incremento del diritto annuale, accertato nel 2017 ma non utilizzato, come costo nel 2017, al fine di allineare, il dato della riscossione ai costi effettivamente sostenuti nell'anno di competenza. Naturalmente tale risconto determina un incremento dell'accertamento dei proventi 2018 che deve trovare completo esaurimento nei costi previsti per la realizzazione dei progetti all'interno della conto "interventi economici". Il monitoraggio economico dei progetti avviene attraverso un apposito software predisposto da Unioncamere . A conclusione dei progetti , che scadranno nel 2019, tutte le risorse derivanti

dall'incremento del diritto annuale dovranno essere state utilizzate (costi interni, costi esterni sia diretti sia indiretti).

La presente proposta di variazione della previsione economica tiene conto delle indicazioni fornite dal MISE con la note sopra richiamate, e determina un disavanzo presunto 2018 di €. **403.614,03** a fronte di una perdita presunta iniziale di €. 512.349,75.

Ai fini finanziari, le risorse destinate agli investimenti passano da €. 89.104,11 ad €. 98.124,26.

L'avanzo patrimonializzato (patrimonio netto) è più che sufficiente a garantire la copertura della perdita presunta e il piano degli investimenti.

**CONTENUTI ILLUSTRATIVI E CONTABILI AGGIORNAMENTO
MODELLO A e B DPR 254/2005
GESTIONE CORRENTE**

PROVENTI CORRENTI

La previsione dei proventi correnti, a seguito della proposta di aggiornamento, passa da €.5.279.665,27 ad €. 5.715.824,42 con un incremento di €. 436.159,15 (comprendente anche le variazioni in corso d'anno disposte dalla Giunta pari ad € 143.000,00) così formato:

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Diritto annuale	3.561.255,86	3.910.530,00		3.910.530,00	193.993,19	4.104.523,19
Diritti di segreteria	1.047.048,41	1.025.900,00		1.025.900,00	-13.000,00	1.012.900,00
Contributi e trasferimenti	384.306,46	217.185,27	143.000,00	360.185,27	93.264,95	453.450,22
Proventi da gestione di beni e/o servizi	214.005,47	134.550,00		134.550,00	26.684,98	161.234,98
Variazione delle rimanenze	8.436,91	-8.500,00		-8.500,00	-7.783,97	-16.283,97
Totale	5.215.053,11	5.279.665,27	143.000,00	5.422.665,27	293.159,15	5.715.824,42

Tutto ciò premesso, si illustrano nel dettaglio le singole variazioni oggetto della presente proposta di aggiornamento della previsione :

1) Diritto annuale €. 193.993,19

La variazione scaturisce esclusivamente dalla necessità di adeguare la previsione 2018 con i dati del risconto passivo rilevato nel 2017 sulla base delle risorse correlate all'incremento del diritto annuale non completamente utilizzate nel corso del 2017 e da riproporre nell'esercizio 2018.

2) Diritti di segreteria €. -13.000,00

La revisione della previsione relativa ai diritti di segreteria risulta così composta :

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
-----------	--------------------	--------------------	--	-----------------------	------------------------------	-----------------------------

Diritti di segreteria	1.029.567,30	1.006.200,00	0,00	1.006.200,00	-13.000,00	993.200,00
Sanzioni amministrative	17.511,11	20.000,00	0,00	20.000,00		20.000,00
rimborsi diritti di segreteria e sanzioni	-30,00	-300,00	0,00	-300,00	0,00	-300,00
Totale	1.047.048,41	1.025.900,00	0,00	1.025.900,00	-13.000,00	1.012.900,00

La variazione è correlata all'andamento gestionale rilevato fino a tutto il mese di maggio 2018 proiettato su base annua.

La revisione degli importi per diritti di segreteria, prevista dal D. lgs 219/2016 non è ancora avvenuta : di conseguenza la revisione è a legislazione vigente.

3) Contributi trasferimenti e altre entrate + €. 93.264,95

Tale conto è formato da una serie di voci: si riporta per ogni tipologia di provento la situazione attuale e la proposta di aggiornamento :

Nel dettaglio:

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Affitti attivi	19.842,72	19.800,85	0,00	19.800,85	0,00	19.800,85
Contributi progetti fondo perequativo	4.323,73	0,00	58.000,00	58.000,00	2.227,49	60.227,49
Rimborsi da regione per attività delegate	161.694,23	75.000,00	0,00	75.000,00	45.000,00	120.000,00
Riversamento azienda speciale	672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	15.488,44	7.500,00	0,00	7.500,00	1.000,00	8.500,00
Altri contributi e trasferimenti	93.852,51	68.900,00	85.000,00	153.900,00	38.500,00	192.400,00
Rimborsi spese personale comandato	85.521,27	40.084,42	0,00	40.084,42	3.737,46	43.821,88
Rimborsi spese postali	4.687,05	5.100,00	0,00	5.100,00	2.800,00	7.900,00
Rimborso spese procedure sanzioni	10.924,51	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00
Restituzione di contributi ed altre entrate	-12.700,00	-12.700,00	0,00	-12.700,00	0,00	-12.700,00
Totale	384.306,46	217.185,27	143.000,00	152.800,85	93.264,95	453.450,22

Contributi progetti fondo perequativo €. 2.227,49

La proposta di variazione riguarda il contributo riconosciuto dal Fondo perequativo per la realizzazione di un progetto in materia di vigilanza del mercato in collaborazione con il MISE. La variazione intervenuta in corso d'anno, effettuata dalla Giunta camerale nella riunione del 24/5/2018 (delibera n. 5/29), riguarda, invece, la realizzazione di n. 4 progetti e precisamente :

Progetto	termine conclusione progetto	Contributo complessivo	Integrazione previsione 2018	%
Potenziamento e diffusione presso le imprese delle attività di E-Government delle CCIAA	31/07/2019	30.000,00	15.000,00	50%

Alternanza scuola - lavoro, Orientamento al lavoro e placement	31/07/2019	30.000,00	15.000,00	50%
Sostegno all'export delle PMI	31/07/2019	20.000,00	10.000,00	50%
Valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo	31/07/2019	36.000,00	18.000,00	50%
		116.000,00	58.000,00	50

Nella previsione 2018 sono state inserite solo le risorse ritenute di competenza e correlate all'anticipo che verrà corrisposto dal Fondo perequativo; in occasione della chiusura del bilancio 2018, nel rispetto del principio di competenza economica, verrà effettuata la ricognizione dei costi effettivamente sostenuti e il relativo contributo correlato e il resto verrà inserito nella previsione 2019.

Rimborsi da regione per attività delegate € 45.000,00

L'integrazione è strettamente correlata al possibile rimborso dovuto dalla Regione Lazio per i lavori del Commissario straordinario in attesa che la Regione dia attuazione alle disposizioni di cui alla legge regionale n. 3/2015. Ad oggi non si hanno notizie al riguardo. La previsione corrisponde a circa 9/12 del rimborso dovuto per il 2017. In merito a tale problematica la Giunta camerale, nella riunione del 18/07/2017 (delibera n. 7/30), ha aderito alla proposta transattiva presentata dalla Regione Lazio volta a definire le modalità di riscossione dei debiti pregressi (anni 2014 e 2015). La Regione, nel contempo, ha precisato di aver stanziato nella previsione 2017 le risorse per il rimborso delle spese anticipate dalla Camera per il 2016. Alla luce di tutto ciò la previsione è stata adeguata alle condizioni e ai termini previsti nella convenzione ancora vigente.

Altre entrate € 1.000,00

L'integrazione è correlata al riversamento, da parte dell'Inail, di un infortunio sul lavoro occorso ad un dipendente all'inizio del 2018.

Altri contributi e trasferimenti € 38.500,00

L'integrazione scaturisce da maggior contributi e/o trasferimenti e precisamente :

Progetto e/o trasferimenti	Previsione iniziale	Variazioni disposte dalla Giunta	Variazione proposta	Nuova previsione 2018
Convenzione Unitus Sportello c/o Azienda Speciale	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00
Convenzione Unimercatorum - rimborso spese per sportello presso Azienda Speciale	4.200,00	0,00	0,00	4.200,00
Unioncamere Lazio - contributo progetto Tuscia Esperience	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
CCIAA Rieti - rinnovo convenzione funzioni associate in materia di verifiche metriche	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00
U.E. - Progetto Ippon	8.700,00	0,00	0,00	8.700,00
"Programma Interreg mediterranean-Progetto Crea Innovation",	0,00	85.000,00	0,00	85.000,00
MISE - Progetto SVIM	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Unioncamere - Progetto eccellenze in digitale	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Totale	68.900,00	85.000,00	38.500,00	192.400,00

Rimborso spese personale comandato €. 3.737,46

La previsione iniziale 2018 era stata quantificata sulla base del personale in comando e della scansione temporale degli stessi e precisamente :

- n. 1 unità di categoria C – in comando presso Ragioneria territoriale di Viterbo – Rieti – scadenza comando 31/1/2018
- n. 1 unità di categoria C – in comando presso il Comune di Viterbo – scadenza comando 2/10/2018.
- n. 1 unità di categoria C – in comando presso il Comune di Proceno – scadenza comando 30/06/2018.

Al momento la situazione risulta essere la seguente :

- a) Il comando dell'unità presso la Ragioneria territoriale di Viterbo – Rieti è cessato a seguito della conclusione della procedura di mobilità attivata dal MEF che ha determinato la cessazione del rapporto di lavoro del dipendente con l'Ente camerale.
- b) Analoga situazione ha interessato l'unità di personale in comando presso il Comune di Viterbo : anche in questo caso il rapporto di lavoro con l'Ente camerale è cessato il 30/4/2018:
- c) Di contro il comando presso il Comune di Proceno è stato prorogato di un ulteriore anno e cesserà il prossimo 30/6/2019.

La quantificazione del rimborso tiene quindi conto delle nuove tempistiche e tiene altresì conto anche dei miglioramenti contrattuali previsti dal nuovo CCNL personale non Dirigente Comparto "Funzioni locali" sottoscritto il 22/5/2018 e riguardante le annualità 2016 – 2018.

Rimborso spese postali €. 2.800,00

La variazione è relativa all'andamento delle riscossioni delle spese postali correlate, in particolare, ai verbali di accertamento e contestazione delle violazioni in materia di diritto annuale di cui al progetto indicato nella relazione previsionale e programmatica per il 2017 e conclusosi il 31/12/2017. Le imprese sanzionate potevano regolarizzare la posizione con il pagamento di quanto previsto nel verbale entro 60 giorni dall'avvenuta notifica.

3)Proventi da gestione di beni e di servizi €. 26.684,98

L'aggiornamento della previsione 2018 riguarda tutti i possibili proventi derivanti dalla attività "commerciale" dell'Ente e risulta così formata :

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Ricavi per cessione di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Compartecipazione delle imprese per iniziative promozionali	2.584,33	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
Proventi da cessione di beni	11.059,80	3.500,00	0,00	3.500,00	3.227,00	6.727,00
Proventi da servizi agricoltura	67.824,99	6.750,00	0,00	6.750,00	5.457,98	12.207,98
Proventi Suap	2.500,00	11.000,00	0,00	11.000,00	5.000,00	16.000,00
Proventi concorso a premi	1.400,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Proventi da verifiche metriche	21.497,00	30.000,00	0,00	30.000,00	10.000,00	40.000,00

Proventi da servizi di conciliazione, arbitrato e mediazione commerciale	107.814,99	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
Proventi da utilizzo sala conferenze	163,96	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00
Restituzione proventi verifiche metriche	-839,60	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Totale	214.005,47	134.550,00	0,00	134.550,00	26.684,98	161.234,98

L'aggiornamento della previsione delle singole voci di provento è stata quantificata sulla base delle tariffe vigenti stabilite dall'Amministrazione per i possibili volumi riguardanti ogni singola attività. Per quanto riguarda la determinazione delle tariffe, la Giunta camerale ha stabilito, per ogni singolo prodotto/servizio offerto, il corrispettivo relativo alla prestazione resa il cui valore viene adeguato con cadenza, di norma, triennale.

Nel dettaglio:

Ricavi per cessione di beni e servizi €. 1.000,00

La previsione riguarda i possibili proventi derivanti dall'attivazione di nuovi servizi a pagamento per le imprese rese dallo sportello assistito attivato presso il Registro delle imprese e riguardanti, in particolare, un servizio di supporto per le imprese in sede di avvio o di cessazione della attività o per particolari adempimenti amministrativi. Le tariffe sono state fissate con delibera della giunta camerale n. 1/7 dell'8/2/2018. La quantificazione è stata effettuata sulla base delle movimentazioni rilevate fino ad aprile 2018 proiettate su base annua.

Compartecipazione delle imprese per iniziative promozionali €3.000,00

La variazione è direttamente collegata ai proventi connessi alla realizzazione di n. 2 manifestazioni organizzate dall'Ente e precisamente : "Piacere Etrusco Arti e Sapori" e "Cammina in Tuscia". La quota di partecipazione a carico dei diversi soggetti è stata individuata dal Segretario Generale con determina n. 12 del 13/3/2018 per "Piacere Etrusco" e con determina n. 32 del 22/5/2018 relativamente a "Cammina in Tuscia". La stima per la prima manifestazione, che si è conclusa ad inizio del mese di maggio, è pari al dato dei servizi fatturati mentre per la seconda manifestazione si è tenuto conto dei possibili partecipanti nonché del dato rilevato per la medesima manifestazione nel 2017.

Proventi da cessione di beni €. 3.227,00

La variazione è principalmente correlata al presumibile rilascio di contrassegni per le produzioni a Dop.

In merito alle produzioni agricole, seppure la Camera abbia deliberato di non rivestire più, a partire dal 2018, la funzione di Autorità Pubblica di controllo, le attività , ad eccezione di quelle inerenti la "IGP Patata dell'Alto Viterbese", sono tuttora in corso, in quanto non è stato ancora concluso dal MIPAAF l'iter procedimentale correlato all'operatività dei nuovi Organismi di Controllo.

Proventi servizi agricoltura: €. 5.457,98

La variazione è strettamente correlata alle attività ancora in essere in attesa della individuazione dei nuovi Organismi di Controllo delle produzioni agricole.

Proventi SUAP €. 5.000,00

La variazione è strettamente collegata alle convenzioni sottoscritte con i Comuni per la gestione della piattaforma SUAP. Da precisare che nel 2017 Infocamere aveva attivato una promozione che prevedeva l'annullamento dei costi della piattaforma: tale promozione non è stata riproposta per il 2018.

Proventi verifiche metriche €. 10.000,00

La variazione scaturisce dal rinnovo della Convenzione con la Camera di Commercio di Rieti per lo svolgimento di funzioni associate in materia di verifiche metriche e di adempimenti in materia di metrologia legale.

Restituzione proventi verifiche metriche €. -1.000,00

La variazione è strettamente collegata al rinnovo della convenzione con la CCIAA di Rieti in materia di metrologia legale che prevede la restituzione alla consorella del 20% dei proventi fatturati alle imprese di Rieti per il servizi resi.

4) Variazioni delle rimanenze - €. 7.783,97

La variazione scaturisce dall'allineamento del valore delle "Giacenze iniziali" al dato del valore delle "Giacenze finali" rilevato in sede di bilancio d'esercizio 2017

ONERI CORRENTI

Gli oneri correnti, pari ad €. 6.121.323,77 presentano un incremento di €.330.640,43 rispetto alla previsione vigente, comprensiva delle variazioni disposte in corso d'anno (€. 143.000,00) , pari ad €. 5.933.683,34 e risultano così formati :

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Personale	2.362.805,40	2.294.871,71	0,00	2.294.871,71	54.362,76	2.349.234,47
Funzionamento	1.346.349,71	1.396.402,92	0,00	1.396.402,92	74.719,71	1.471.122,63
Interventi promozionali	297.099,18	536.000,00	143.000,00	679.000,00	86.399,00	765.399,00
Ammortamenti e accantonamenti	1.461.464,87	1.563.408,71	0,00	1.563.408,71	-27.841,04	1.535.567,67
Totale	5.467.719,16	5.790.683,34	143.000,00	5.933.683,34	187.640,43	6.121.323,77

Si illustrano le motivazioni relative alla singole variazioni :

5) Personale €. 54.362,76

La variazione relativa agli oneri del personale risulta così formata :

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Competenze al personale	1.785.786,60	1.729.145,40	0,00	1.729.145,40	10.564,17	1.739.709,57
Oneri previdenziali ed assistenziali	438.397,79	437.000,00	0,00	437.000,00	2.000,00	439.000,00
Accantonamento IFR E TFR	134.184,02	124.226,31	0,00	124.226,31	41.798,59	166.024,90
Altri costi del personale	4.436,99	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
Totale	2.362.805,40	2.294.871,71	0,00	2.294.871,71	54.362,76	2.349.234,47

Si illustrano, brevemente, le motivazioni relative all'aggiornamento delle singole previsioni :

A) Competenze al personale

L'incremento della previsione relativa alle "competenze al personale" – pari ad €. 10.564,17 – riguarda esclusivamente la retribuzione ordinaria del personale di ruolo. La variazione discende dall'applicazione dei miglioramenti contrattuali previsti dal nuovo CCNL personale non dirigente Comparto "Funzioni Locali" sottoscritto in data 21/5/2018 e riguardanti il periodo 2016 – 2018. Naturalmente la quantificazione, nel rispetto del principio di competenza economica, è stata determinata considerando i miglioramenti contrattuali previsti per il 2018 mentre per gli "arretrati" verrà utilizzata la riserva accantonata nel 2017 sulla base delle indicazioni fornite al riguardo dal Mef con la circolare di aprile 2017. La variazione tiene altresì conto della cessazione del rapporto di lavoro di n. 2 unità di personale che risultava collocato in comando presso altri Enti (n. 2 unità).

Appare necessario precisare che, al momento, non si è proceduto a ricalcolare il fondo della produttività del personale, stante le notevoli novità introdotte, a partire dal 2018, dal nuovo contratto di lavoro. Le novità riguardano sia la costituzione del fondo sia la destinazione dello stesso tra i vari istituti. Unioncamere sta facendo degli approfondimenti sia con l'ARAN che con il MISE per fornire alle Camere adeguati indirizzi sulla costituzione del Fondo.

In attesa di tali indicazioni si è ritenuto opportuno rinviare la determinazione del "nuovo fondo della produttività" in modo da dare certezza dell'entità dello stesso e procedere poi con l'adozione del nuovo Contratto Decentrato integrativo.

B) Oneri previdenziali ed assistenziali €. 2.000,00

L'integrazione è strettamente correlata ai maggiori oneri derivanti dal nuovo CCNL del personale non dirigente sottoscritto il 21/5/2018.

C) Accantonamento IFR/TFR €. 41.798,59

L'integrazione è strettamente correlata ai maggiori oneri derivanti dal nuovo CCNL del personale non dirigente sottoscritto il 22/5/2018.

6) ONERI DI FUNZIONAMENTO €. 74.719,71

La variazione degli oneri funzionamento risulta così composta :

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Prestazione di servizi	574.221,79	609.940,00	298,00	610.238,00	56.208,20	666.446,20
Oneri noleggio - leasing	13.360,55	14.700,00	0,00	14.700,00	0,00	14.700,00
Oneri diversi di gestione	448.861,02	451.012,92	-298,00	450.714,92	5.823,00	456.537,92
Quote associative	258.005,08	271.900,00	0,00	271.900,00	13.538,51	285.438,51
Organi istituzionali	51.901,27	48.850,00	0,00	48.850,00	-850,00	48.000,00
Totale	1.346.349,71	1.396.402,92	0,00	1.396.402,92	74.719,71	1.471.122,63

Si riporta la specifica di ogni singola variazione di budget proposta per ogni singola tipologia di spesa :

6 A) Prestazioni di servizi €. 56.208,20

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
Servizio telefonico	8.030,00	8.000,00	0,00	8.000,00	1.700,00	9.700,00
Acqua	2.647,12	3.305,00	0,00	3.305,00	0,00	3.305,00
Energia elettrica	18.462,55	20.200,00	0,00	20.200,00	-2.000,00	18.200,00
Riscaldamento	11.935,34	11.200,00	0,00	11.200,00	0,00	11.200,00
Pulizia locali	36.492,21	40.148,00	0,00	40.148,00	0,00	40.148,00
Vigilanza	2.315,67	3.400,00	0,00	3.400,00	0,00	3.400,00
Condominio	852,48	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00
Manutenzione beni immobili	29.819,96	31.000,00	6.502,08	37.502,08	500,00	38.002,08
Manutenzione beni mobili	2.675,30	7.300,00	-1.244,40	6.055,60	500,00	6.555,60
Assicurazioni	27.228,68	29.400,00	0,00	29.400,00	0,00	29.400,00
Oneri per consulenti ed esperti	74.501,57	55.175,00	0,00	55.175,00	7.600,00	62.775,00
Oneri per difesa ente	4.913,24	3.000,00	2.106,92	5.106,92	3.000,00	8.106,92
Oneri informatici (canoni-outsourcing - dispositivi - tutoring)	182.466,35	237.562,00	0,00	237.562,00	28.908,20	266.470,20
Spese di rappresentanza	159,44	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00
Oneri postali e di recapito	23.906,59	24.500,00	0,00	24.500,00	-4.000,00	20.500,00
Costi per la riscossione delle entrate	43.417,99	56.650,00	-5.257,68	51.392,32	0,00	51.392,32
Costi per il servizio di cassa	696,82	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
oneri mezzi di trasporto - autovettura	3.862,34	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
oneri per trasporto materiale	323,30	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
facchinaggio	1.010,28	3.800,00	0,00	3.800,00	0,00	3.800,00

oneri vari di funzionamento	31.333,80	2.700,00	298,00	2.998,00	21.000,00	23.998,00
buoni pasto	32.256,72	36.500,00	-2.106,92	34.393,08	0,00	34.393,08
formazione del personale	17.149,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Rimborsi spese di missioni	11.373,51	11.600,00	0,00	11.600,00	0,00	11.600,00
Accertamenti sanitari	2.000,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00
Oneri vari sicurezza	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	-2.000,00	3.000,00
Altri costi per servizi	4.391,53	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
Totale	574.221,79	609.940,00	298,00	610.238,00	56.208,20	666.446,20

Si illustrano le motivazioni relative alle principali variazioni proposte :

- a) le variazioni relative alle utenze sono strettamente correlate all'andamento dei consumi rilevati nei primi 4 mesi del 2018 proiettati su base annua;
- b) la variazione relativa alle spese di "condominio" deriva da ulteriori lavori del condominio "Cunicchio" non previsti nel preventivo 2018 e seguito di ulteriori interventi resesi necessari;
- c) l'incremento delle spese di manutenzione degli immobili e dei mobili è correlato ad interventi non ricompresi nei contratti in essere emersi in corso d'anno;
- d) l'incremento degli oneri per consulenti ed esperti, nel quale sono compresi anche gli oneri di natura commerciale, riguardano in particolare :
 - l'incremento di €. 2.000,00 per oneri correlati a visite ispettive sulle produzioni agricole da effettuare in attesa dell'individuazione dei nuovi Organismi di Controllo al fine di garantire il servizio;
 - La riduzione della previsione degli oneri per il Responsabile della sicurezza sulla base degli oneri contrattuali (€. - 900,00);
 - La previsione degli oneri da riconoscere al Responsabile protezione dati -RPD (€. 6.500,00) alla luce delle nuove figure previste in materia di "privacy"
- e) L'incremento della previsione relativa agli oneri per la difesa dell'Ente è stata inserita a titolo cautelativo al fine di far fronte ad eventuale esigenze;
- f) L'incremento degli oneri informatici riguarda principalmente l'attivazione di nuove banche dati (Orchestra) nonché ulteriori oneri connessi all'accorpamento di cui al D. Lgs 219/2016 con particolare riferimento all'adeguamento della piattaforma e della banca dati in materia di contabilità e di personale come anticipato dai consulenti Infocamere in occasione della 1^ riunione nella quale sono state illustrate tutte le attività da porre in essere per consentire la piena funzionalità dell'Ente a seguito dell'accorpamento;
- g) La riduzione delle spese postali è stata calibrata sulla base dei consumi rilevati nei primi 4 mesi del 2018 e poi proiettata su base annua;
- h) L'incremento degli oneri vari di funzionamento riguarda i costi da sostenere per la realizzazione del progetto SVIM cofinanziato dal fondo perequativo (€. 17.000,00) oltre a far fronte alle analisi chimico fisiche e merceologiche delle produzioni Olio a Dop;
- i) La riduzione degli oneri per la sicurezza è data dall'economia, rispetto alla previsione, dei costi per la realizzazione dei percorsi formativi previsti per il 2018.

6 B) Oneri diversi di gestione €. 5.823,00

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
-----------	-----------------	-----------------	---	--------------------	------------------------	-----------------------

abbonamenti a quotidiani e riviste	5.832,92	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00
cancelleria	11.736,88	5.435,00	0,00	5.435,00	723,00	6.158,00
materiale di consumo	6.341,02	7.534,00	0,00	7.534,00	0,00	7.534,00
dispositivi di protezione individuale	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.000,00	2.500,00
vestiario di servizio	4.535,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap collaboratori	2.935,77	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
Irap personale	130.280,72	135.000,00	0,00	135.000,00	1.600,00	136.600,00
Ires	15.069,36	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00
Imposte e tasse	84.165,04	86.080,00	-298,00	85.782,00	2.500,00	88.282,00
Versamento economie	187.963,91	187.963,92	0,00	187.963,92	0,00	187.963,92
Totale	448.861,02	451.012,92	-298,00	450.714,92	5.823,00	456.537,92

Si illustrano le motivazioni relative alle variazioni proposte :

- La variazione relativa alla cancelleria è strettamente correlata ai possibili consumi;
- l'incremento della previsione relativa all'acquisto dei DPI è funzionale alle effettive esigenze;
- l'incremento Irap è correlato ai maggiori oneri derivanti dal nuovo CCNL;
- l'incremento delle imposte e tasse riguarda esclusivamente i maggiori oneri per la TARI a seguito dell'aumento delle tariffe disposte dal comune di Viterbo per il 2018.

6 C) Quote associative €. **13.538,51**

La variazione risulta così formata :

Tipologia	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Variazioni di budget disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2018
partecipazione fondo perequativo	75.736,46	93.000,00	0,00	93.000,00	0,00	93.000,00
Unioncamere Lazio	105.578,83	106.500,00	0,00	106.500,00	-112,00	106.388,00
Unioncamere	75.311,79	71.000,00	0,00	71.000,00	-54,49	70.945,51
Infocamere	1.378,00	1.400,00	0,00	1.400,00	13.705,00	15.105,00
Totale	258.005,08	271.900,00	0,00	271.900,00	13.538,51	285.438,51

Le variazioni relative alle quote associative ad Unioncamere Lazio, ad Unioncamere e ad Infocamere derivano dalla differenza tra quanto stanziato e quanto effettivamente richiesto e quindi dovuto. Non risulta ancora pervenuta la quantificazione di quanto dovuto al Fondo perequativo.

6D) Organi istituzionali €. **- 850,00**

La variazione riguarda esclusivamente la previsione degli oneri per il compenso dovuto all'Organismo con funzioni analoghe all'OIV per effetto del nuovo incarico affidato in corso d'anno.

Per quanto riguarda i compensi spettanti agli organi istituzionali si è ancora in attesa dell'emanazione del Decreto previsto dal D.Lgs 219/2016 :al momento viene solo riconosciuto il rimborso delle spese di trasferta sostenute per la partecipazione alle riunioni dei diversi organi;

Riguardo ai compensi relativi agli altri organi/commissioni presenti presso l'Ente le misure sono state definite con delibera n. 12/68 del 12/11/2008 approvata dal Consiglio con atto n. 63/133 del 28/11/2008 e poi ridotte del 10% ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 comma 3 del D.L. 78/2010.

7) INTERVENTI ECONOMICI € 86.399,00

Sulla base delle linee strategiche individuate nella relazione pluriennale e delle varie linee programmatiche in sede di adozione del budget direzionale la Giunta, con provvedimento n. 12/44 del 20/12/2017, ha individuato le diverse progettualità nell'ambito delle diverse linee e dell'entità complessiva delle risorse destinata a ciascuna linea programmatica.

La Giunta, nel corso dei primi mesi del 2018, ha esplicitato ulteriormente alcune attività promozionali per effetto della approvazione di progetti cofinanziati dal fondo perequativo nonché per effetto di altri progetti cofinanziati con risorse U.E.

Per quanto riguarda le risorse destinate ai progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale, aventi durata 2017/2019, le indicazioni fornite dal MISE prevedono che le risorse non utilizzate nel 2017 dovranno incrementare quelle previste per il 2018. A conclusione del triennio tutte le risorse destinate dovranno essere utilizzate.

Per effetto della presente proposta di variazione la situazione degli interventi economici risulta essere la seguente :

descrizione progetto	Missione Cofog 2018	Previsione Iniziale	Variazioni DIRIGENZI A	Variazioni Giunta	Previsione in atto	Variazione	Nuova previsione 2018	Contributo Azienda Speciale	Servizi Azienda Speciale
Sportello unico attività produttive	12 Regolazione dei mercati	10.000,00			10.000,00		10.000,00	10.000,00	
Iniziative formative a supporto del sistema economico provinciale	11 Competitività e sviluppo delle imprese	15.000,00			15.000,00		15.000,00	15.000,00	
FP e GOVERNMENT		0,00	0,00	10.000,00	10.000,00		10.000,00		
Iniziative formative a supporto del sistema economico provinciale	12 Regolazione dei mercati	20.000,00			20.000,00		20.000,00	20.000,00	
Osservatorio Economico Provinciale	11 Competitività e sviluppo delle imprese	2.000,00	-1.000,00		1.000,00		1.000,00		
Nuova impresa, placement e orientamento	11 Competitività e sviluppo delle imprese	6.000,00			6.000,00		6.000,00		
servizi di orientamento al lavoro e alle professioni	11 Competitività e sviluppo delle imprese	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00	6.000,00	91.000,00		20.000,00
Comunicazione integrata	32 servizi istituzionali e generali delle amministrazioni	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00		15.000,00		

Promozione agroalimentare	11 Competitività e sviluppo delle imprese	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00		20.000,00		20.000,00
Programma interregionale mediterraneo crea innovazione	11 Competitività e sviluppo delle imprese	0,00	0,00	85.000,00	85.000,00		85.000,00		
Sostegno ad iniziative di enti per la valorizzazione del territorio	11 Competitività e sviluppo delle imprese	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00		30.000,00		
Internazionalizzazione	16 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00		8.000,00		
Marchio collettivo tuscia viterbese -	11 Competitività e sviluppo delle imprese	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00		50.000,00	50.000,00	
Punto impresa turismo e cultura	11 Competitività e sviluppo delle imprese	65.000,00	1.000,00	0,00	66.000,00	12.000,00	78.000,00	10.000,00	
FP Alternanza scuola lavoro	11 Competitività e sviluppo delle imprese	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00		15.000,00		
FP Sostegno all'export PMI		0,00	0,00	15.000,00	15.000,00		15.000,00		
FP Valorizzazione Patrimonio Culturale e Turismo	11 Competitività e sviluppo delle imprese	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00		18.000,00		
Punto Impresa Digitale	11 Competitività e sviluppo delle imprese	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00	65.000,00	275.000,00		
Ripiano perdita Azienda Speciale 2017						3.399,00	3.399,00	3.399,00	
Totale		536.000,00	0,00	143.000,00	679.000,00	86.399,00	765.399,00	108.399,00	40.000,00

8) Ammortamenti e accantonamenti - €. 27.841,04

La variazione riguarda la sola revisione della previsione relativa all'accantonamento fondo spese future che viene ridotta a seguito dell'inserimento dei costi del nuovo contratto all'interno della categoria " Costi del personale". Per effetto di tale variazione sul conto accantonamento fondo spese future" rimane una disponibilità di €. 10.000,00 da destinare quale accantonamento per il rinnovo del CCNL della dirigenza non ancora rinnovato.

L'adeguamento del fondo " svalutazione diritto annuale" sarà effettuato dopo aver acquisito dalla Soc. Infocamere i dati del 2018 alla data del 30.9.2018.

Gestione finanziaria

La proposta di aggiornamento della previsione finanziaria determina una variazione positiva di €3.217,00 così formata :

- Incremento della previsione degli interessi sul c/c bancario € 2,00;
- Incremento della previsione degli interessi sui prestiti concessi a personale €. 215,00 sulla base della attuale consistenza dei prestiti in essere;

Totale componenti positivi € 217,00

- Riduzione interessi passivi su anticipazione di cassa usufruita sulla base dell'andamento rilevato nel 1^ semestre 2018 secondo quanto previsto dalla convenzione in essere con l'istituto Cassiere e in rapporto alla dinamica dei tassi €. – 3.000,00

Riduzione componenti negativi €. – 3.000,00

Gestione straordinaria

Nessuna variazione.

Per effetto della proposta di aggiornamento della previsione economica 2018 il risultato di esercizio presunto del 2018 passa da - €. 512,349,75 ad €. – **403.614,03 e quindi con un miglioramento del risultato economico di €. 108.735,72** così formato :

Tipologia	Importo variazione
Proventi correnti	
Diritto annuale	193.993,19
Diritti di segreteria	-13.000
Contributi, trasferimenti ed altre entrate	93264,95
Proventi da gestione di beni e servizi	26684,98
Variazione delle rimanenze	-7783,97
Totale proventi correnti	293.159,15
Oneri correnti	
Personale	54.362,76
Funzionamento	74719,71
Interventi promozionali	86.399,00
Ammortamenti e accantonamenti	-27.843,04
Totale oneri correnti	187.638,43
Risultato della gestione corrente	105.520,72
Risultato della gestione finanziaria	3.217,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00
Riduzione perdita d'esercizio presunta	108.737,72

COPERTURA PERDITA D'ESERCIZIO PRESUNTA

La copertura della perdita presunta dell'esercizio 2018 viene garantita attraverso l'utilizzo dell'avanzo patrimonializzato come in premessa specificato.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

La variazione al piano degli investimenti è pari complessivamente ad €. 9.020,15 e riguarda :

- Per €. 1.300,00 la previsione di acquisto di nuove licenze d'uso;
- Per €. 5.443,15 la riproposizione dell'importo inserito nei conti d'ordine del bilancio 2017 e riguardante il compenso del direttore dei lavori della sostituzione della caldaia della sede camerale;
- Per €. -1.000 annullamento della previsione relativa all'acquisto di impianti interni di comunicazione;
- Per €. 777,00 la previsione di acquisto "altre attrezzature";
- Per €. 2.500,00 la previsione di acquisto attrezzature informatiche.

Da precisare che, a seguito della procedura di affidamento del lavoro relativo alla sostituzione della caldaia, le economie scaturenti dalle effettive necessità rispetto alla previsione verranno utilizzate per l'esecuzione di alcuni lavori emersi in corso d'anno e precisamente :

- a) Riparazione impianto idraulico che collega i locali caldaia con i locali del seminterrato;
- b) Sistemazione perdita d'acqua con conseguente risistemazione muro sede camerale;
- c) Sistemazione bagno 1^ piano sede camerale per eliminazione ritorni di miasmi da scarico.

REVISIONE BUDGET ECONOMICO ANNUALE (Art. 2 comma 3 D.M. 27/3/2013)

Sulla base di quanto previsto dalla nota del MSE del 25/6/2014 n. 116856 l'aggiornamento del budget economico riguarda solo esclusivamente il budget annuale .

Per effetto delle proposte di variazione del budget di cui all'allegato A del DPR 254/2005 l'allegato "Budget economico annuale", di cui all'art. 2 comma 3 del DM 27/3/2013 risulta automaticamente aggiornato.

VARIAZIONI PREVISIONI DI ENTRATA (CASSA)

La previsione di entrata, come già indicato in premessa, era stata costruita sulla base delle presunte movimentazioni di numerario che si sarebbero potute verificare nel corso del 2018 indipendentemente dall'anno di formazione degli stessi.

Ciò premesso, l'aggiornamento della previsione di entrata è stata effettuata sulla base dei seguenti criteri e parametri :

1) Analisi delle movimentazioni già avvenute fino al 18/6/2018 riguardo sia alle movimentazioni relative all'anno corrente sia a quelle relative agli anni precedenti.

2) Analisi dei crediti relativi agli anni precedenti individuando il possibile grado di riscossione sulla base:

- Dell' andamento storico delle riscossioni per quanto attiene la riscossione dei ruoli per il diritto annuale facendo riferimento alla "storicità" del dato;

- Delle attività poste in essere per il recupero del credito (solleciti di pagamento ecc).

3) Relativamente alle possibili riscossioni di competenza 2018 l'analisi ha riguardato la tipologia di provento e, sulla base di tale tipologia, la possibilità di riscossione nel corso dell'anno tenendo presente, nel caso soprattutto dei contributi per progetti, il termine di scadenza dello stesso e il termine previsto per la relativa rendicontazione.

Sulla base quindi di tale analisi è stato possibile individuare le variazioni rispetto alla previsione iniziale che, in sintesi, risultano essere le seguenti :

Liv	Descrizione codice economico	Previsione di cassa 2018	Variazione cassa 2018	Nuova previsione di cassa 2018
	DIRITTI	3.776.152,80	118.997,20	3.895.150,00

1100	Diritto annuale	2.660.452,80	99.547,20	2.760.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	65.000,00	20.000,00	85.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	24.500,00	-2.000,00	22.500,00
1400	Diritti di segreteria	1.006.200,00	0,00	1.006.200,00
1500	Sanzioni amministrative	20.000,00	1.450,00	21.450,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZIO E DALLA CESSIONE DI BENI	167.544,00	26.864,00	194.408,00
2101	Vendita pubblicazioni	0,00	0,00	0,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	3.500,00	2.837,00	6.337,00
2201	Proventi da verifiche metriche	31.394,00	24.000,00	55.394,00
2202	Concorsi a premi	3.500,00	-1.000,00	2.500,00
2203	Utilizzo banche dati	0,00	0,00	0,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	129.150,00	1.027,00	130.177,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	525.802,77	54.162,13	579.964,90
	<i>Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	<i>498.834,45</i>	<i>54.162,13</i>	<i>552.996,58</i>
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonome per attività delegate	230.492,85	-54.147,78	176.345,07
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Provincia autonome			
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di Commercio	30.499,99	0,00	30.499,99
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni Regionali delle CCIAA	114.757,19	-0,09	114.757,10
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - rigidità di bilancio		0,00	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo progetti		62.220,00	62.220,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere		4.500,00	4.500,00
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	25.200,00	-4.200,00	21.000,00
3203	Riversamento avanzo di bilancio aziende speciali		0,00	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da imprese		1.040,00	1.040,00
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea		25.000,00	25.000,00
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	8.700,00	0,00	8.700,00
4101	Rimborsi spese personale comandato/distaccato	55.084,42	14.000,00	69.084,42
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	29.100,00	5.750,00	34.850,00
4199	Sopravvenienze attive	5.000,00	0,00	5.000,00
	Entrate patrimoniali	26.968,32	0,00	26.968,32
4202	Altri fitti attivi	19.800,00	0,00	19.800,00
4499	altri proventi finanziari		0,00	
4204	Interessi attivi da altri	7.168,32	0,00	7.168,32
4205	Proventi mobiliari		0,00	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	8.170,00	0,00	8.170,00
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie		0,00	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento		0,00	

5302	Alineazione di partecipazioni in altre imprese	8.170,00	0,00	8.170,00
	OPERAZIONI FINANZIARIE	7.500,00	0,00	7.500,00
7300	Depositi cauzionali	2.500,00	0,00	2.500,00
7350	Restituzione fondi economali	5.000,00	0,00	5.000,00
	Riscossioni di crediti	638.745,43	0,00	638.745,43
7401	Riscossioni crediti Camere di Commercio	10.000,00	0,00	10.000,00
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	78.745,43	0,00	78.745,43
7407	Riscossione crediti da famiglie	50.000,00	0,00	50.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	500.000,00	0,00	500.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE PRESTITI	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
8100	Anticipazioni di cassa	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
			0,00	
	Totale	8.123.915,00	200.023,33	8.323.938,33

Appare opportuno illustrare le motivazioni di alcune variazioni. In particolare :

- La variazione inserita, in aumento, alla riscossione del diritto annuale, riguarda sia la riscossione del credito relativo agli anni precedenti sia la riscossione di competenza 2018. L'incremento della previsione relativa agli anni precedenti tiene conto dell'andamento delle riscossioni dei primi 4 mesi del 2018 sia riguardo all'entità delle riscossioni tramite ruolo nonché del progetto realizzato nel 2017 relativo all'emissione dei verbali di accertamento e contestazione per il 2014.e 2015. La stima relativa alla riscossione di competenza è stata calibrata sulla base del grado di riscossione spontanea rilevata per il 2017.
- Analogo discorso per quanto concerne le variazioni relative alle sanzioni ed agli interessi;
- Viene inserita la previsione relativa all'acconto che verrà riconosciuto dal Fondo perequativo per la realizzazione dei progetti da iniziare nel 2018 e concludere entro il 1.7.2019;
- Viene inserita la previsione anche relativamente agli altri contributi assegnati per la realizzazione di progetti finanziati sia da Mise sia da Unioncamere che dall'Unione Europea;
- Viene adeguata la previsione del rimborso dalla Regione Lazio sulla base dell'accordo transattivo sottoscritto per la sistemazione delle annualità 2014-2016;
- Viene adeguata la previsione relativa al rimborso delle spese per il personale in posizione di comando sulla base del credito rilevato a fine 2017 e la nuova situazione venutasi a creare a seguito della cessazione di n. 2 unità di personale già in posizione di comando.

VARIAZIONI PREVISIONI DELLA SPESA (CASSA)

La costruzione della previsione di spesa è stata fatta sulla base delle medesime valutazioni seguite per la costruzione della previsione di entrata vale a dire:

- Analisi della scansione temporale delle diverse tipologie di uscita sulla base di quanto previsto dai CCNL, dal CDI, dalle disposizioni in materia di versamenti contributi sociali e di versamento delle imposte;
- Individuazione della tempistica di fatturazione relativa ai servizi scaturenti dai contratti stipulati dall'Ente per il funzionamento della struttura amministrativa;
- Analisi dei diversi oneri di gestione e della relativa tempistica;
- Analisi sommaria delle possibili uscite relative agli interventi economici sulla base della tempistica dei diversi progetti come risultanti dal gannt delle attività.

L'importo così individuato è stato poi articolato sulla base della codifica Cofog introdotta con il DM 27/3/2013 nella nuova articolazione di cui alla nota del MSE n. 87080 del 9/6/2015 che ha modificato la denominazione del programma 5 della missione 11 ed ha stabilito la nuova

collocazione delle spese generali(ex funzione A e B DPR 254/2005) nella nuova missione 32 – programma 3 così come avviene per le altre amministrazioni pubbliche inserite nel bilancio consolidato dello Stato .

In sede di previsione le risorse individuate per gli interventi economici erano state assegnate alla diverse funzioni individuando, quale codice SIOPE il 2298 “ altre prestazioni di servizi”.

Con l’aggiornamento della previsione si è quindi proceduto :

a) a collocare le singole funzioni istituzionali nelle varie missioni e programmi come individuati con la nota 87080 del 9/6/2015 sopra richiamata e, per quanto riguarda i progetti finanziati dall’incremento del diritto annuale, secondo le indicazioni della nota MISE del 5712/2017 e n. 532625 del 5/12/2017;

b) ad individuare, per ogni missione – programma, la percentuale delle “spese generali” da assegnare ad ogni singola missione sulla base della struttura organizzativa in vigore dall’1.1.2014 nonché delle attività assegnate ad ogni singolo CDC a seguito dell’attribuzione del budget direzionale ai vari centri di responsabilità;

c) Ad analizzare le movimentazioni di numerario intervenute dall’1.1.2018 e fino al 18/6/2018 per singolo codice Siope riguardo sia ai pagamenti relativi a debiti degli anni precedenti sia alle uscite relative a movimentazioni proprie del 2018: analizzando poi il relativo mandato di pagamento è stato possibile agganciare l’uscita dal centro di costo di riferimento e quindi alla relativa missione e programma individuato dal MSE all’interno di quelli previsti dalla codifica Cofog vigente per le Amministrazioni dello Stato;

d) Ad analizzare i debiti non ancora estinti ipotizzando, quindi, l’eventuale tempistica di pagamento;

e) Analizzare, sulla base dei progetti varati a seguito della adozione del budget direzionale, la scansione temporale dei pagamenti in rapporto alla tempistica nella formazione degli oneri connessi alla realizzazione del progetto, individuando, nel contempo anche la tipologia di onere e quindi attribuendo la relativa codifica SIOPE.

Riguardo alla previsione di cassa relativa ai progetti finanziati con l’incremento del 20% del diritto annuale questa è stata quantificata ipotizzando che nel corso del 2018 si sosterranno sia i costi di competenza propri del 2018 nonché le risorse non spese nel 2017. Tale previsione è stata principalmente tra i codici SIOPE 2298 “ altri servizi” e 3203 “ contributi alle imprese” per la parte relativa ai voucher.

Per effetto di tale attività di analisi ma soprattutto di stima si è proceduto ad aggiornare la previsione di uscita presunta pari ad €. **8.323.938,33** di cui €. **2.853.075,38** destinata alla restituzione della eventuale anticipazione di cassa.

Per effetto di tali movimentazioni la previsione di cassa uscita risulta così destinata :

Missione	Programma	Divisione	Gruppo	Nuova previsione 2018	Previsione iniziale 2018	Differenza
11 - competitività e sviluppo delle imprese	5 - Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	4 - Affari economici	1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro	1.359.667,79	1.048.247,33	311.420,46
12 - Regolazione dei mercati	4 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 - Servizi Generali	706.006,89	591.724,70	114.282,19

12 - Regolazione dei mercati	4 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	4 Affari economici	1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro	798.392,78	523.321,59	275.071,19
16 Commercio Internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	5 Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy	4 Affari economici	1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro	41.517,06	24.002,81	17.514,25
32 Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	2 Indirizzo Politico	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	1 Organi esecutivi e legislativi attività finanziari e fiscali e affari esteri	538.982,57	450.930,20	88.052,37
32 Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	3 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 - Servizi Generali	4.321.871,24	4.898.188,37	-576.317,13
33 Fondi da ripartire	1 Fondi da assegnare	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	1 Organi esecutivi e legislativi attività finanziari e fiscali e affari esteri	0,00	30.000,00	-30.000,00
90 Servizi per conto terzi e partite di giro	1 Servizi per conto terzi e partite di giro	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 - Servizi Generali	557.500,00	557.500,00	0,00
				8.323.938,33	8.123.915,00	200.023,33

SITUAZIONE DI LIQUIDITA' E RELATIVA DINAMICA (cash flow)

Per effetto dell'aggiornamento della previsione di entrata e di uscita la situazione di cassa, al 31.12.2018, potrebbe essere la seguente :

Saldo di cassa alla data dell'1.1.2018	€.	343.691,78
Totale presunto reversali al netto anticipazione di cassa	€	5.323.938,33
Totale mandati presunti al netto restituzione anticipazioni di cassa	€	5.470.862,97
Saldo presunto al 31.12.2018	€.	196.767,14

PIANO DEGLI INDICATORI

Nessuna variazione

CONCLUSIONI FINALI

Questa Giunta, confermando di aver recepito gli indirizzi e le indicazioni del Consiglio camerale risultanti dai vari atti posti in essere dallo stesso, sottopone all'approvazione del Consiglio camerale la proposta di variazione del Bilancio di Previsione per l'anno 2018 nonché l'aggiornamento del budget economico per il triennio 2018 – 2020 oltre alle previsioni delle entrate e delle uscite per l'anno 2018 come previsto dal DM del 27/3/2013 sulla base delle indicazioni fornite dal MSE con n. 116856 del 25.6.2014 e s.m.i.

REVISIONE DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

	Revisione		Budget	
	ANNO 2018		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		5.490.051		5.080.330
a) contributo ordinario dello stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b1) con lo Stato				
b2) con le Regioni				
b3) con altri enti pubblici				
b4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio	372.627		143.900	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	120.000		75.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	252.627		68.900	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	4.104.523		3.910.530	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.012.900		1.025.900	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		-16.284		-8.500
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		242.058		207.835
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	242.058		207.835	
Totale valore della produzione (A)		5.715.824		5.279.665
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-1.479.845		-1.194.790
a) erogazione di servizi istituzionali	-765.399		-536.000	
b) acquisizione di servizi	-666.446		-609.940	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-48.000		-48.850	
8) per godimento di beni di terzi		-14.700		-14.700
9) per il personale		-2.349.234		-2.294.872
a) salari e stipendi	-1.739.710		-1.729.145	
b) oneri sociali.	-439.000		-437.000	
c) trattamento di fine rapporto	-166.025		-124.226	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-4.500		-4.500	
10) ammortamenti e svalutazioni		-1.525.368		-1.525.368
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-2.386		-2.386	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-30.403		-30.403	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.492.579		-1.492.579	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi		-200		-200
13) altri accantonamenti		-10.000		-37.841
14) oneri diversi di gestione		-741.976		-722.913
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-187.964		-187.964	
b) altri oneri diversi di gestione	-554.013		-534.949	
Totale costi (B)		-6.121.324		-5.790.683
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-405.500		-511.018
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate				
16) altri proventi finanziari		7.385		7.168
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	7.385		7.168	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) interessi ed altri oneri finanziari		-5.500		-8.500
a) interessi passivi	-5.500		-8.500	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari				
17 bis) utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis)		1.885		-1.332
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)		11.000		11.000
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-11.000		-11.000
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		0
Risultato prima delle imposte		-403.614		-512.350
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-403.614		-512.350

REVISIONE DI BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2018		ANNO 2019		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		5.490.051		4.858.130		4.215.166
a) contributo ordinario dello stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b1) con lo Stato						
b2) con le Regioni						
b3) con altri enti pubblici						
b4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio	372.627		16.000		5.333	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	120.000		0		0	
c3) contributi da altri enti pubblici	252.627		16.000		5.333	
c4) contributi dall'Unione Europea			0		0	
d) contributi da privati			4.200		4.025	
e) proventi fiscali e parafiscali	4.104.523		3.812.030		3.179.908	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.012.900		1.025.900		1.025.900	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		-16.284		0		0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		242.058		157.701		161.043
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	242.058		157.701		161.043	
Totale valore della produzione (A)		5.715.824		5.015.831		4.376.209
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-1.479.845		-1.041.742		-834.892
a) erogazione di servizi istituzionali	-765.399		-417.500		-210.000	
b) acquisizione di servizi	-666.446		-530.467		-531.117	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro			-50.425		-50.425	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-48.000		-43.350		-43.350	
8) per godimento di beni di terzi		-14.700		-15.100		-15.200
9) per il personale		-2.349.234		-2.231.970		-2.169.772
a) salari e stipendi	-1.739.710		-1.686.411		-1.640.731	
b) oneri sociali	-439.000		-417.000		-403.000	
c) trattamento di fine rapporto	-166.025		-124.059		-121.541	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-4.500		-4.500		-4.500	
10) ammortamenti e svalutazioni		-1.525.368		-1.504.756		-1.256.325
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-2.386		-2.125		-1.978	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-30.403		-27.630		-19.347	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.492.579		-1.475.000		-1.235.000	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi		-200		-200		-200
13) altri accantonamenti		-10.000				
14) oneri diversi di gestione		-741.976		-696.213		-692.813
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-187.964		-187.964		-187.964	
b) altri oneri diversi di gestione	-554.013		-508.249		-504.849	
Totale costi (B)		-6.121.324		-5.489.980		-4.969.203
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-405.500		-474.149		-592.994
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate						
16) altri proventi finanziari		7.385		6.197		6.197
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	7.385		6.197		6.197	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) interessi ed altri oneri finanziari		-5.500		-8.500		-8.500
a) interessi passivi	-5.500		-8.500		-8.500	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari						
17 bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + 17bis)		1.885		-2.303		-2.303
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) rivalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) svalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)		11.000		11.000		11.000
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-11.000		-11.000		-11.000
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		0		0
Risultato prima delle imposte		-403.614		-476.453		-595.297
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-403.614		-476.453		-595.297

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 1 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	2.760.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	85.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	22.500,00
1400	Diritti di segreteria	1.006.200,00
1500	Sanzioni amministrative	21.450,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	6.337,00
2201	Proventi da verifiche metriche	55.394,00
2202	Concorsi a premio	2.500,00
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	130.177,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	176.345,07
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	0,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	0,00
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	30.499,99
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	114.757,10
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	0,00
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	62.220,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	4.500,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	21.000,00
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 2 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	1.040,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	25.000,00
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	8.700,00
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	69.084,42
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	34.850,00
4199	Sopravvenienze attive	5.000,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	19.800,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	7.168,32
4205	Proventi mobiliari	
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	8.170,00
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 3 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelevi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	2.500,00
7350	Restituzione fondi economici	5.000,00
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	10.000,00
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	78.745,43
7407	Riscossione di crediti da famiglie	50.000,00
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 4 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	500.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	3.000.000,00
8200	Mutui e prestiti	
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal cassiere)	
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

8.323.938,33

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 1 / 11

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	371.483,17
1103	Arretrati di anni precedenti	6.987,50
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	53.519,42
1202	Ritenute erariali a carico del personale	142.158,02
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	12.870,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	144.622,13
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.500,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	17.947,16
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	3.483,15
2104	Altri materiali di consumo	0,00
2107	Lavoro interinale	0,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.818,75
2112	Spese per pubblicità	5.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	13.932,63
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	11.050,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.485,87
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	4.582,50
2118	Riscaldamento e condizionamento	3.424,71
2121	Spese postali e di recapito	7.549,76
2122	Assicurazioni	9.132,51
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	310,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.643,49
2298	Altre spese per acquisto di servizi	322.904,17
3102	Contributi e trasferimenti correnti a enti di ricerca statali	3.840,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	76.440,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	126.400,20
4201	Noleggi	3.582,65
4499	Altri tributi	0,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE 1.359.667,79

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 2 / 11

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	200.029,40
1103	Arretrati di anni precedenti	3.762,50
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	28.818,15
1202	Ritenute erariali a carico del personale	76.546,63
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.930,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	77.873,45
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	150,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.875,59
2104	Altri materiali di consumo	0,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.056,25
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	7.502,19
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.950,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.338,55
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	2.467,50
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.844,08
2121	Spese postali e di recapito	4.065,25
2122	Assicurazioni	4.917,50
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	130.610,44
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.731,11
2298	Altre spese per acquisto di servizi	49.717,18
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	18.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	73.592,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	300,00
4201	Noleggi	1.929,12
4507	Commissioni e Comitati	0,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE**706.006,89**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 3 / 11

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	285.756,28
1103	Arretrati di anni precedenti	5.375,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	41.168,79
1202	Ritenute erariali a carico del personale	109.352,32
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	9.900,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	111.247,79
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	8.100,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	53.538,71
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.702,31
2104	Altri materiali di consumo	0,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.937,50
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	10.717,41
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	8.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.912,21
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.525,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	2.634,39
2121	Spese postali e di recapito	5.807,50
2122	Assicurazioni	8.325,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	8.290,02
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	8.187,30
2298	Altre spese per acquisto di servizi	73.619,36
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	14.400,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	1.200,00
4201	Noleggi	2.755,88
4507	Commissioni e Comitati	10.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	3.614,82
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	3.118,19
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	1.707,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE**798.392,78**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 4 / 11

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	14.287,81
1103	Arretrati di anni precedenti	268,75
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	2.058,44
1202	Ritenute erariali a carico del personale	5.467,62
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	495,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	5.562,39
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	150,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	633,95
2104	Altri materiali di consumo	0,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	146,87
2112	Spese per pubblicità	0,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	535,87
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	425,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	95,61
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	176,25
2118	Riscaldamento e condizionamento	131,72
2121	Spese postali e di recapito	290,38
2122	Assicurazioni	351,25
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.625,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	409,36
2298	Altre spese per acquisto di servizi	7.268,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	0,00
4201	Noleggi	137,79
4499	Altri tributi	0,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE 41.517,06

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 5 / 11

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	157.165,96
1103	Arretrati di anni precedenti	2.956,25
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	22.642,83
1202	Ritenute erariali a carico del personale	60.143,78
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.445,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	61.186,29
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	700,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	74.235,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.473,61
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	3.909,28
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	0,00
2104	Altri materiali di consumo	0,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.615,63
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	0,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	5.894,57
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.675,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.051,71
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.938,75
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.448,92
2121	Spese postali e di recapito	3.194,13
2122	Assicurazioni	3.863,75
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	20.900,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.503,01
2126	Spese legali	8.070,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	850,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	16.221,31
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	0,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	0,00
4201	Noleggi	1.515,74
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	5.832,39
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	4.834,30
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	4.016,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	15.376,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	3.198,15
4507	Commissioni e Comitati	6.538,17
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	14.385,18
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	12.408,86
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	6.793,00

TOTALE**538.982,57**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 6 / 11

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	114.302,51
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	4.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	2.150,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	16.467,52
1202	Ritenute erariali a carico del personale	43.740,92
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.960,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	44.499,11
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	0,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
1599	Altri oneri per il personale	4.500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.411,40
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	4.500,00
2104	Altri materiali di consumo	250,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.175,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	4.412,37
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.286,96
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.400,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	764,88
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.410,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.053,76
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	52.750,00
2121	Spese postali e di recapito	2.323,00
2122	Assicurazioni	2.810,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	82.199,11
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.274,92
2126	Spese legali	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	8.882,78
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	4.700,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	122.236,46
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	70.945,51
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	106.388,00
3201	Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite	3.399,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	19.630,00
4101	Rimborso diritto annuale	1.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	0,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	12.700,00
4201	Noleggi	1.102,35
4304	Interessi passivi per anticipazioni di cassa	5.000,00
4401	IRAP	137.213,17
4402	IRES	18.000,00
4403	I.V.A.	180.800,21
4499	Altri tributi	281.979,92
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	0,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	0,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	0,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	0,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 7 / 11

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
4507	Commissioni e Comitati	0,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	68.937,00
5103	Impianti e macchinari	1.700,00
5104	Mobili e arredi	819,67
5152	Hardware	17.875,67
5157	licenze d' uso	4.844,66
8100	Rimborso anticipazioni di cassa	2.853.075,38

TOTALE 4.321.871,24

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 8 / 11

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	001	Fondi da assegnare
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	0,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	0,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	0,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00

TOTALE 0,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 9 / 11

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
1599	Altri oneri per il personale	0,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	0,00
2121	Spese postali e di recapito	0,00
2122	Assicurazioni	0,00
2126	Spese legali	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	0,00
4101	Rimborso diritto annuale	0,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	0,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4403	I.V.A.	0,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	0,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	0,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	0,00
4507	Commissioni e Comitati	0,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
7300	Restituzione di depositi cauzionali	2.500,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	5.000,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	50.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	500.000,00
8100	Rimborso anticipazioni di cassa	0,00

TOTALE**557.500,00**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2014)

Pag. 10 / 11

TOTALI

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
TOTALE MISSIONE		1.359.667,79

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
TOTALE MISSIONE		706.006,89

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
TOTALE MISSIONE		798.392,78

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
TOTALE MISSIONE		41.517,06

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri
TOTALE MISSIONE		538.982,57

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
TOTALE MISSIONE		4.321.871,24

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018

Pag. 11 / 11

(decreto MEF del 27/03/2014)

TOTALI

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	001	Fondi da assegnare
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

TOTALE MISSIONE**0,00**

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE**557.500,00****TOTALE GENERALE****8.323.938,33**

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 6/2018

In data 11/07/2018 alle ore 09.00, presso la sede legale della Camera di Commercio di Viterbo, in Via Fratelli Rosselli, 4, si è riunito, previa regolare convocazione, e- mail del 05/07/2018, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott.ssa Patrizia Pellegrini	Membro effettivo con funzioni di Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Andrea Maria Felici	Membro effettivo in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico	Presente
Rag. Emilio Bianchini	Membro effettivo, in rappresentanza della Regione Lazio	Assente giustificato per motivi familiari- mail del 5/7/2018

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2018 adottata con deliberazione Giunta n. del 6/32 del 28 giugno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 8876 del 29/6/2018, in conformità a quanto previsto dall'articolo 30, comma 1, del DPR 254/2005 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della Proposta di cui trattasi, dal Responsabile dell'Ufficio Bilancio, nella persona della Rag. Laura Zanobbi e del Dirigente dell'Area amministrativo contabile Dr.ssa Federica Ghitarrari, appositamente invitate dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze al seguente indirizzo:

rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.30 previa stesura del presente verbale, che verrà successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Patrizia Pellegrini

Patrizia Pellegrini

(Presidente)

Dott. Andrea Maria Felici

Andrea Maria Felici

(Componente)

Rag. Emilio Bianchini

ASSENTE GIUSTIFICATO

(Componente)

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
VITERBO**

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1

al Bilancio di previsione anno 2018

Con nota n. 8876 del 29/6/2018 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dalla Giunta dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 30 del Regolamento di amministrazione e contabilità (DPR 254/2005).

La proposta di variazione è corredata dalla seguente documentazione:

- 1) Modello delle variazioni apportate al budget direzionale in corso d'anno ai sensi dell'articolo 12, comma 4, del DPR 254/2005;
- 2) Modello "A -Preventivo" previsto dal DPR 254/2005 (art. 6, comma1) corredato dalla relazione della Giunta alla proposta di variazione (all.1);
- 3) Budget economico annuale 2018 aggiornato di cui al DM 27/3/2013 (all.2);
- 4) Budget economico pluriennale 2018/2020 aggiornato di cui al DM 27/3/2013 (all.3);
- 5) Previsione di cassa entrate aggiornata di cui al DM 27/3/2013 (all.4);
- 6) Previsione di cassa uscite aggiornata di cui al DM 27/3/2013 (all.5).
- 7) Relazione della Giunta alla proposta di variazione;

La proposta di variazione riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio che modificano il presunto disavanzo iniziale di € 512.349,75 in € 403.614,03, con un miglioramento di € 108.735,72.

CONSIDERAZIONI GENERALI

DPR 254/2005

GESTIONE CORRENTE

La proposta di variazione prevede maggiori proventi correnti per euro 293.159,15 e maggiori oneri correnti per euro 187.640,43 con una differenza positiva pari ad euro 105.518,72, la quale va a diminuire il previsto disavanzo iniziale di € 512.349,75.

ESAME DELLE VARIAZIONI DI PROVENTI CORRENTI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

<i>Proventi correnti</i>			
Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1	Diritto annuale	193.993,19	0,00
2	Diritti di segreteria		13.000,00
3	Contributi trasferimenti e altre entrate	93.264,95	0,00
4	Proventi da gestione di beni e servizi	26.684,98	0,00
5	Variazione delle rimanenze		7.783,97

	Totale proventi correnti	313.943,12	20.783,97
		293.159,15	

La voce "Contributi e trasferimenti" del preventivo assestato (all. A) è pari ad € 453.450,22 in quanto tiene conto delle variazioni disposte dalla Giunta camerale di € 143.000,00 ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005 con corrispondente variazione in uscita. Pertanto la variazione complessiva rispetto al dato del preventivo economico 2018 è pari ad € 236.264,95.

Proventi gestione finanziaria

Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
10	Proventi finanziari	217,00	
	Totale proventi gestione finanziaria	217,00	0,00
		217,00	

Totale variazioni proventi

Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
A	Proventi correnti	293.159,15	
C)	Proventi gestione finanziaria	217,00	
	Totale proventi gestione finanziaria	293.376,15	0,00
		293.376,15	

- Le variazioni nelle entrate correnti riguardano in particolare: (verificare)
 - a) Adeguamento della previsione del diritto annuale a seguito della contabilizzazione, nella previsione 2018, del risconto passivo di € 193.993,19 rilevato a fine 2017 e riguardante i proventi relativi alla maggiorazione del 20% del diritto annuale 2017, come riscontrato nel bilancio di esercizio 2017, che non hanno trovato integrale correlazione nei costi connessi alla realizzazione dei progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale;
 - b) Adeguamento della previsione dei diritti di segreteria e delle sanzioni amministrative sulla base dell'andamento gestionale rilevato nel 1^a quadrimestre 2018 poi proiettato su base annua;
 - c) Adeguamento della previsione per contributi, trasferimenti ed altre entrate derivante da un riallineamento della previsione sulla base dell'andamento della gestione per alcune tipologie di ricavi nonché per il riconoscimento di ulteriori contributi da soggetti terzi per la realizzazione di appositi progetti, dettagliati nella relazione della Giunta. In merito alla voce "altre entrate", la cui variazione è pari ad € 1.000,00, si verifica che essa scaturisce dal rimborso Inail dell'infortunio di un dipendente camerale, come da reversale n. 1200 dell'11 giugno 2018 per ad € 886,91. In merito si evidenzia che, in futuro, per somme già accertate od incassate risulta necessario contabilizzare quale variazione di bilancio l'esatta somma accertata od incassata.
 - d) Adeguamento della previsione per proventi da gestione di beni e servizi determinato, anch'esso, sulla base dell'andamento gestionale nonché per effetto del rinnovo della convenzione con la consorella di Rieti per lo svolgimento, da parte della Camera di Viterbo, di funzioni associate in materia di attività metrica. Si verifica che la voce "verifiche metriche", pari ad € 10.000,00, scaturisce dalla stima dell'introito dalle verifiche metriche da effettuare, sulla base dell'andamento storico dei proventi derivanti dalla attività in convenzione con la Camera di commercio di Rieti.
 - e) Adeguamento della previsione delle rimanenze iniziali al dato risultante dal bilancio di esercizio 2017 come si evince da bilancio approvato.

1000

ESAME DELLE VARIAZIONI DI ONERI CORRENTI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

<i>Oneri correnti</i>			
Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
6	Personale	54.362,76	
7	Funzionamento	74.719,71	
8	Interventi economici	86.399,00	
9	Ammortamenti e accantonamenti		27.841,04
	Totale oneri correnti	215.481,47	27.841,04
		187.640,43	

La voce "Interventi economici" del preventivo assestato (all. A) è pari ad € 765.399,00 in quanto tiene conto delle variazioni disposte dalla Giunta camerale di € 143.000,00 ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005 con corrispondente variazione in entrata. Pertanto la variazione complessiva rispetto al dato del preventivo economico 2018 è quindi pari ad € 229.399,00.

<i>Oneri finanziari</i>			
Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
13	Oneri finanziari		3.000,00
	Totale oneri finanziari	0,00	3.000,00
		-3.000,00	

<i>Totale variazioni oneri</i>			
Categoria da piano dei conti	Descrizione	Variazione +	Variazione -
B	Oneri correnti	187.640,43	
C)	Oneri gestione finanziaria		3.000,00
	Totale variazione oneri	187.640,43	3.000,00
		184.640,43	

- Le variazioni degli oneri correnti riguardano in particolare:
 - a) L'adeguamento della previsione relativa ai costi del personale a seguito della pubblicazione del nuovo CCNL, sottoscritto il 21/5/2018, e valevole per il triennio 2016/2018 per il personale non dirigente del comparto "Funzioni Locali", come specificato nella Relazione della Giunta Camerale;
 - b) L'adeguamento della previsione relativa ai costi di "Funzionamento" come ampiamente illustrate nella relazione della Giunta. In merito si verifica la variazione della voce "quote associative" di € 13.538,51 relativa al contributo ordinario dovuto alla soc. Infocamere come da nota n. 17994 del 20 aprile 2018 che indica un contributo annuale 2018 pari ad € 15.105,00; in merito alla voce "Oneri informatici" di € 28.908,20 essa scaturisce dalla stima dei costi dell'aggiornamento del sistema informatico per

l'accorpamento delle Camere di commercio di Viterbo e Rieti, in parte suffragata dalla nota di n. 21874/2018 del 18 maggio 2018.

- c) L'adeguamento della previsione relativa agli "Interventi economici" connessa alla realizzazione dei progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale scaturente anche dalle risorse non spese nel 2017 e riproposte per il 2018 come indicato nelle istruzioni impartite da Unioncamere e dal MISE. In merito si verifica l'intervento "ripiano azienda speciale" la cui variazione è pari ad € 3.399,00 come da bilancio d'esercizio 2017 della azienda speciale approvato con atto del Consiglio camerale del 3 maggio 2018, n. 114/355;
 - d) La riduzione della previsione dell'accantonamento del fondo spese future per il trasferimento ai rispettivi conti di budget delle spese del personale conseguenti alla pubblicazione del nuovo CCNL del personale non dirigente.
- La variazione degli oneri finanziari riguarda esclusivamente la riduzione della previsione relativa agli interessi passivi per l'eventuale utilizzo della anticipazione di cassa.

Il Collegio verifica, a campione, la seguente variazione, approvata dalla Giunta camerale in data 24/5/2018, ai sensi dell'art. 12, comma 3, del DPR 254/2005 verificando che è stata contabilizzata regolarmente nella categoria "Contributi trasferimenti ed altre entrate" per quanto riguarda i proventi correnti e nella categoria "Interventi Economici" per quanto riguarda gli oneri correnti, come da prospetti "situazione contabile di budget".

1. Incremento di proventi per € 58.000,00 a valere sul conto 312003 - "contributi fondo perequativo" relativi a fondi es. 2015-2016;
2. Incremento di spesa per € 58.000,00 come di seguito:
 - i) € 10.000,00 su conto 330000 cdc A001 progetto "FP e-governament";
 - ii) € 15.000,00 su conto 330000 cdc C009 progetto "FP alternanza scuola lavoro";
 - iii) € 15.000,00 su conto 330000 cdc D006 progetto "FP sostegno all'export PMI";
 - iv) € 18.000,00 su conto 330000 cdc D006 progetto "FP valorizzazione patrimonio culturale e turismo".

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018								
Proventi		Bilancio d'esercizio 2017	Previsione iniziale 2018	Variazioni del budget direzionale in corso d'anno	Previsione definitiva 2018	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato 2018
Proventi correnti	Euro	5.215.053,11	5.279.665,27	143.000,00	5.422.665,27	313.943,12	20.783,97	5.715.824,42
Proventi finanziaria gestione	Euro	7.587,49	7.168,32	0,00	7.168,32	217,00	0,00	7.385,32
Proventi finanziaria gestione straordinaria	Euro	211.810,20	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
Rettifica valore attività finanziaria	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi	Euro	5.434.450,80	5.297.833,59	143.000,00	5.440.833,59	314.160,12	20.783,97	5.734.209,74
Avanzo amministrazione di	Euro	0	0	0	0	0	0	0
Totale Generale	Euro	5.434.450,80	5.297.833,59	143.000,00	5.440.833,59	314.160,12	20.783,97	5.734.209,74

Oneri		Bilancio d'esercizio 2017	Previsione iniziale 2018	Variazioni budget direzionale in corso d'anno	Previsione definitiva 2018	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato 2018
Oneri correnti	Euro	5.467.719,16	5.790.683,34	143.000,00	5.933.683,34	215.481,47	27.841,04	6.121.323,77
Oneri gestione finanziaria	Euro	4.722,72	8.500,00	0,00	8.500,00		3.000,00	5.500,00
Oneri gestione straordinaria	Euro	133.860,92	11.000,00	0,00	11.000,00		0,00	11.000,00
Rettifica valore attività finanziaria	Euro	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite	Euro	5.606.302,81	5.810.183,34	143.000,00	5.953.183,34	215.481,47	30.841,04	6.137.823,77
Disavanzo di amministrazione	Euro	171.852,01	512.349,75	0,00	512.349,75	-98.678,65	-10.057,07	403.614,03
Totale Generale	Euro	5.434.450,80	5.297.833,59	143.000,00	5.440.833,59	314.160,12	20.783,97	5.734.209,74

D.M. 23/3/2013

Il Collegio esamina anche il Budget economico aggiornato riclassificato, previsto dall'articolo 2, comma 3, del DM 27 marzo 2013 nonché gli altri modelli previsti dallo stesso Decreto ministeriale, tenendo conto delle istruzioni impartite dal MISE con le circolari nn. 148123 del 20/09/2013 come modificata con circolare n. 87080 del 9/7/2015 e con n. 105995 del 5/12/2017:

- il budget economico pluriennale;
- il prospetto delle previsioni di entrata con i relativi codici SIOPE
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 con i relativi codici SIOPE.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget iniziale 2018, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	5.279.665	5.715.824	436.159
Costi della Produzione	5.790.683	6.121.324	330.641
Diff.za tra valore e costi della produzione	-511.018	-405.499	105.518
Proventi e Oneri finanziari	-1.332	1.885	3.217
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	-512.350	-403.614	108.736

Peep

Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0
Disavanzo economico dell'esercizio	-512.350	-403.614	108.736

Il Valore della Produzione aggiornato per il 2018 è di euro 5.715.824 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	5.080.330	5.490.051	409.721
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-8.500	-16.284	-7.784
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	207.835	242.058	34.223
Totale	5.279.665	5.715.824	436.159

I Costi della produzione ammontano ad euro 6.121.324,00 e riguardano:

Valore della produzione	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;			
Costi per servizi	1.194.790	1.479.845	285.055
Costi per godimento di beni di terzi	14.700	14.700	0
Spese per il personale	2.294.872	2.349.234	54.362
Ammortamenti e svalutazioni	1.525.368	1.525.368	0
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			0
Accantonamenti per rischi	200	200	0
Altri accantonamenti	37.841	10.000	-27.841
Oneri diversi di gestione	722.913	741.976	19.063
Totale	5.790.683	6.121.324	330.639

Proventi finanziari

Proventi finanziari	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari:	7.168	7.385	217
<i>da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	7.168	7.385	
Totale	7.168	7.385	217

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

Oneri finanziari	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
Interessi passivi:	8.500	5.500	-3.000
interessi passivi da fornitori			
Interessi passivi su mutui (anticipazione cassa)	8.500	5.500	-3.000
interessi passivi diversi	0	0	
Totale interessi passivi	8.500	5.500	-3.000
Altri oneri finanziari:	0	0	0
differenze cambio passive	0	0	0
Totale	8.500	5.500	-3.000

Proventi e oneri straordinari

Proventi /oneri straordinari	BUDGET iniziale anno 2018	BUDGET aggiornato anno 2018	DIFFERENZA
Sopravvenienze attive	11.000	11.000	0
Plusvalenze	0	0	0
Totale proventi straordinari	11.000	11.000	0
Sopravvenienze passive	11000	11000	0
Minusvalenze	0	0	0
Totale oneri straordinari	11000	11000	0
Totale oneri straordinari	11.000	11.000	0

Deep

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

Negli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato pari ad € 187.964,00.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio prende atto che l'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'anno 2018.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Il Collegio prende atto che in sede di aggiornamento della previsione 2018 non si è reso necessario procedere all'aggiornamento del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG e precisamente:

Missione	Programma	Divisione	Gruppo	Nuova previsione 2018	Previsione Iniziale 2018	Differenza
11 - competitività e sviluppo delle imprese	5 - Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	4 - Affari economici	1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro	1.359.667,79	1.048.247,33	311.420,46
12 - Regolazione dei mercati	4 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 - Servizi Generali	706.006,89	591.724,70	114.282,19
12 - Regolazione dei mercati	4 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	4 Affari economici	1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro	798.392,78	523.321,59	275.071,19
16 Commercio Internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	5 Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy	4 Affari economici	1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro	41.517,06	24.002,81	17.514,25
32 Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	2 Indirizzo Politico	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	1 Organi esecutivi e legislativi attività finanziari e fiscali e affari esteri	538.982,57	450.930,20	88.052,37
32 Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	3 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 - Servizi Generali	4.321.871,24	4.898.188,37	-576.317,13
33 Fondi da ripartire	1 Fondi da assegnare	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	1 Organi esecutivi e legislativi attività finanziari e fiscali e affari esteri	0,00	30.000,00	-30.000,00

90 Servizi per conto terzi e partite di giro	1 Servizi per conto terzi e partite di giro	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 - Servizi Generali	557.500,00	557.500,00	0,00
				8.323.938,33	8.123.915,00	200.023,33

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame apportano una diminuzione del disavanzo previsto pari ad € 108.735,72, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2018 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Patrizia Pellegrini



(Presidente)

Dott. Andrea Maria Felici



(Componente)