CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA

VITERBO

Consiglio Camerale/Adunanza del giorno **30.07.2020** **Atto n. 123.383**

OGGETTO: Bilancio di previsione 2020: aggiornamento

L'anno duemilaventi, il giorno 30 del mese di luglio alle ore 12,00, convocato con nota del 24.07.2020 prot. n. 8279, inoltrata a mezzo e mail, si è riunito, in formula mista, *in presenza* presso la Camera di Commercio ed *informa telematica*, mediante lo strumento della videoconferenza ai sensi della determinazione presidenziale n. 1 del 15.04.2020, per deliberare sugli argomenti di cui all'ordine del giorno, il Consiglio Camerale:

	Presente	**Assente**
BARLOZZINI Mauro	☒	☐
BELLI MAURO	☐	☒
BENTIVOGLIO Novella	☒	☐
BIANCHINI Simone	☒	☐
CAMILLI Stefania	☒	☐
CAPOCCIONI SCUDERI Gabriela	☒	☐
CESARINI Sergio	☐	☒
CORETTI Petronio	☒	☐
CREA Giuseppe	☒	☐
DELLI IACONI David	☐	☒
FANTI Tiziana	☒	☐
FAVERO Rita	☐	☒
GIULIANI Marco	☒	☐
LONGHI Maurizio	☒	☐
MASINI Palmiro	☐	☒
MELARAGNI Luigia	☐	☒
MERLANI Domenico	☒	☐
ORSOLINI Rino	☒	☐
PACIFICI Mauro	☒	☐
PEPARELLO Vincenzo	☒	☐
PIERI Angelo	☐	☒
ROSSETTI Bruna	☒	☐
SIGNORI Stefano	☒	☐
SOGGIU Pierpaolo	☐	☒
TEDESCHI PORCEDDU Federico	☐	☒

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA

VITERBO

TONETTI Gianfranco	☐	☒
TURCHETTI Giancarlo	☐	☒
PELLEGRINI Patrizia (Presidente Collegio dei Revisori)	☒	☐
BIANCHINI Simone (Revisore dei conti)	☐	☒
FELICI Andrea Maria (Revisore dei conti)	☐	☒

Esercita le funzioni di Segretario il Segretario Generale, Dr. Francesco MONZILLO, coadiuvato dalla Dott.ssa Federica GHITARRARI per la verbalizzazione.

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA

DI VITERBO

ATTO N. 123.383 DEL 30 LUGLIO 2020

OGGETTO: Bilancio di previsione 2020: 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 14 luglio 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 2019 E SITUAZIONE AVANZI PATRIMONIALIZZATI VALEVOLE ANCHE AI FINI DELLA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO ECONOMICO PATRIMONIALE.

Il bilancio d'esercizio 2019 ha chiuso con un avanzo di €. 102.954,42.

Il Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio 2019 risulta essere pari ad €. 4.581.075,86 così formato:

- ✓ Patrimonio netto esercizi precedenti €. 4.478.121,44
- ✓ Avanzo economico esercizio €. 102.954,42

Il Patrimonio Netto garantisce la copertura del **un disavanzo presunto di €. 406.033,92** nonché del piano degli investimenti.

AGGIORNAMENTO PREVISIONE ECONOMICA 2020 (DPR 254/2005) – CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

La presente proposta di variazione, oltre ad una revisione della previsione 2020 connessa ad un allineamento dei proventi e degli oneri sulla base dell'andamento gestionale, tiene conto :

a) dell'incremento del 20% del diritto annuale di cui al DM 22/5/2017, autorizzato con decreto MISE del 27/03/2020;
b) dall'attuale situazione congiunturale venutasi a creare per effetto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 che, tra l'altro, richiede una diversa rimodulazione delle risorse disponibili con interventi più diretti a sostenere le imprese locali;

c) delle risorse derivanti da contributi riconosciuti da Amministrazioni diverse per lo svolgimento di progetti approvati dopo la predisposizione della previsione 2020;
d) dall'incremento delle risorse destinate agli interventi economici in virtù della realizzazione di nuovi progetti approvati in corso d'anno ed adeguamento delle risorse funzionali all'espletamento di quelli già previsti.
e) dall'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.
f) della cessazione di personale per trasferimento ad altra Amministrazione.

La proposta di aggiornamento tiene conto dei nuovi limiti di spesa introdotti dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160. In particolare, il legislatore ha stabilito una semplificazione del quadro normativo abrogando gran parte delle precedenti disposizioni di contenimento e sostituendole con un unico limite legato al valore medio delle spese effettuate nel triennio 2016-2017-2018. Dettaglio particolareggiato del nuovo limite unico e del tetto di spese per il settore informatico viene reso nella Relazione.

VARIAZIONI DI BUDGET DISPOSTE DOPO ASSEGNAZIONE BUDGET

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 2020, 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 di cui è dato resoconto nella Relazione.

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

AGGIORNAMENTO PREVISIONE ECONOMICA 2020 VALORI CONTABILI

Proventi correnti

Le variazioni dei proventi correnti sono pari ad €. 1.040.107,73 di cui € 538.000,00 per variazioni già disposte in corso d'anno e risultano così formate:

TIPOLOGIA	PREVISIONE 2020	VARIAZIONE BUDGET DISPOSTA IN CORSO D'ANNO	PREVISIONE VIGENTE	PROPOSTA DI VARIAZIONE	NUOVA PREVISIONE
Diritto Annuale	3.300.000,00	208.000,00	3.508.000,00	448.507,73	3.956.507,73
Diritti di segreteria	1.070.450,00	0,00	1.070.450,00	0,00	1.070.450,00
Contributi e trasferimenti	425.450,00	330.000,00	755.450,00	58.600,00	814.050,00
Proventi da gestione di beni e servizi	99.000,00	0,00	99.000,00	-5.000,00	94.000,00
Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.894.900,00		5.432.900,00	502.107,73	5.935.007,73

Oneri correnti
Le variazioni degli oneri correnti sono pari ad €. 810.703,10 di cui € 538.000,00 già disposte in corso d'anno e risultano così formate:

TIPOLOGIA	PREVISIONE 2020	VARIAZIONE BUDGET DISPOSTA IN CORSO D'ANNO	PREVISIONE VIGENTE	PROPOSTA DI VARIAZIONE	NUOVA PREVISIONE
Personale	2.215.406,63	0,00	2.215.406,63	0,00	2.215.406,63
Funzionamento	1.425.531,92	-2.000,00	1.423.531,92	-33.099,90	1.390.432,02
Interventi Economici	519.100,00	540.000,00	1.059.100,00	41.288,00	1.100.388,00
Ammortamenti ed accantonamenti	1.378.600,00	0,00	1.378.600,00	264.515,00	1.643.115,00
TOTALE	5.538.638,55		6.076.638,55		6.349.341,65

Nella Relazione che accompagna la proposta di variazione della previsione economica viene data ampia ed esauriente illustrazione delle singole movimentazioni.

Gestione finanziaria
Non presenta alcuna variazione ed il saldo è pari ad € 8.300,00.

Gestione straordinaria:
Sulla scorta dell'andamento delle sopravvenienze attive e passive in corso d'anno si propone un incremento di 2.100,00 sia in entrata che in uscita.

CONSIDERAZIONI FINALI
Il Segretario illustra, in sintesi, le motivazioni poste a base delle relative variazioni con riguardo anche al budget direzionale.
Il Segretario prosegue illustrando anche le variazioni riguardanti gli interventi economici e il piano degli investimenti.

Interventi economici

Denominazione	Previsione 2020	variazioni in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Previsione aggiornata
Sportello unico attività produttive	15.000,00		15.000,00		15.000,00
Iniziative formative a supporto del sistema economico provinciale	2.000,00		2.000,00		2.000,00
Sportello Assistito	3.000,00		3.000,00		3.000,00
osservatorio economico provinciale	4.000,00		4.000,00		4.000,00
FP Alternanza Scuola Lavoro	17.000,00		17.000,00		17.000,00
Comunicazione integrata	12.000,00		12.000,00		12.000,00
promozione agroalimentare	35.000,00		35.000,00		35.000,00
Sostegno ad iniziative di enti per la valorizzazione del territorio	40.000,00	-30.000,00	10.000,00		10.000,00
Iniziative formative a supporto del sistema economico provinciale	45.000,00		45.000,00		45.000,00
Programma Interreg mediterranean Crea innov	147.000,00		147.000,00		147.000,00
Turchia	4.000,00		4.000,00		4.000,00
Tecniche di vendita	24.100,00		24.100,00		24.100,00
Nuova impresa placement e orientamento	5.000,00		5.000,00	-5.000,00	0,00
Marchio collettivo Tuscia Viterbese verifiche tecniche e disciplinari	40.000,00		40.000,00		40.000,00
Punto impresa turismo e cultura	50.000,00	385.000,00	435.000,00	30.000,00	465.000,00
FP Sostegno all'export PMI	26.000,00		26.000,00		26.000,00
Punto impresa digitale	50.000,00	105.000,00	155.000,00	12.000,00	167.000,00
Interventi per favorire l'incremento del valore aggiunto nei prodotti della pesca del lago di Bolsena	0,00	80.000,00	80.000,00		80.000,00
Ripiano Cefas	0,00		0,00	4.288,00	4.288,00
TOTALE	519.100,00				1.100.388,00

La nuova previsione è quindi pari ad €. 1.100.388,00, con un incremento di €. 581.288,00 comprendente anche il ripiano della perdita 2019 dell'Azienda speciale, come deliberato dal Consiglio in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2019, e le variazioni disposte in corso d'anno per un totale di €. 540.000,00.

Piano degli investimenti
La variazione al piano degli investimenti è pari a €. – 15.100,00; nella Relazione ne viene data ampia descrizione.

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

AGGIORNAMENTO BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2020

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.

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 30/6/2019 a cui sono stati aggiunti i possibili movimenti dei restanti mesi riguardo sia alle movimentazioni afferenti l'anno 2020 nonché quelle relative ad anni precedenti.

Per effetto di tale aggiornamento, la previsione di entrata è pari ad €. 5.376.200,00, di cui €. 600.000,00 per utilizzazione anticipazione di cassa.
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 2020. 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 e articolati per codici SIOPE.
La previsione di cassa uscite, aggiornata, è pari ad €. 6.241.783,59.

Per effetto di tali movimentazioni la consistenza di cassa presunta al 31/12/2020 è stata stimata in €. 243.600,53.

La previsione dei flussi di cassa (Cash Flow), per quanto riguarda il Diritto Annuale, è stata realizzata sulla base dell'andamento storico degli incassi. Tuttavia, la riscossione di quest'anno potrebbe risentire negativamente degli effetti dell'emergenza sanitaria COVID-19. Non può, pertanto, escludersi la possibilità che il ricorso all'anticipazione di cassa concessa dall'Istituto Cassiere (importo massimo €. 1.600.000,00) sia più ampio di quello normalmente prevedibile e che la situazione di Cash Flow a fine anno sia tale da non consentire la piena restituzione delle anticipazioni.

La presente proposta di aggiornamento determina una variazione positiva del disavanzo economico presunto 2020 che passa da €. 635.438,55 ad € 406.033,92.

Al termine, Il Presidente invita la Presidente del Collegio dei revisori dei Conti Dr.ssa Patrizia Pellegrini a voler illustrare la propria relazione al documento di Aggiornamento del Preventivo economico 2020 che, allegata al presente atto, ne forma parte integrante e dalla quale si evince il parere favorevole del Collegio alla presente proposta di aggiornamento.

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

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. 121.376 del 20/12/2019 con il quale è stato varato il preventivo economico per l'anno 2020 nonché il budget economico pluriennale 2019/2021, 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.122/379 del 16/06/2020 con cui è stato approvato il bilancio d'esercizio dell'Ente camerale e dell'azienda speciale per l'anno 2019;
- Visti i provvedimenti nn. 3.16 del 08/05/2020, 4.19 del 28/05/2020 e 5.22 del 25/06/2020 con i quali la Giunta ha disposto, ai sensi dell'art. 12 comma 3 del DPR 254/2005, delle variazioni di budget;
- Visto il decreto MISE 27/03/2020 con cui è stato autorizzato l'incremento del 20% del diritto annuale;
- Viste le disposizioni di cui all'art. 12 del DPR 254/2005;
- Preso atto delle modifiche apportate al budget direzionale di cui all'art. 8 del DPR 254/2005;
- Viste le disposizioni relative ai limiti di spesa, con particolare riferimento alla L. 160/2019;
- Vista la circolare MEF-RGS 9 del 21/04/2020 in ordine all'applicazione della L. 160/2019 e alle modalità di quantificazione e versamento allo Stato delle economie;
- 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 all'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 relative ai nuovi principi contabili fissati dalla apposita commissione di cui all'art. 74 del DPR 254/2005;
- 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;
- Preso atto che la ripartizione tra le funzioni istituzionali è avvenuta secondo i medesimi criteri adottati in sede di previsione;

- Preso atto che la perdita presunta d'esercizio risulta coperta dal patrimonio netto risultante alla data del 31/12/2019 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;

- Vista la Delibera di Giunta n. 6/27 del 14/7/2020 con la quale è stata formulata la proposta di aggiornamento al preventivo economico 2020 come risulta in premessa;
- Preso atto che, per effetto delle suddette variazioni il disavanzo presunto dell'esercizio 2020 passa da €. 635.438,55 ad €.406.033.92;
- 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 2020;
-Unanime

DELIBERA

a) di prendere atto delle modifiche già apportate al budget direzionale 2020 ai sensi dell'art. 8 del DPR 254/2005 come esposte nella Relazione di cui all'Allegato 7;

b) di approvare le modifiche al preventivo economico 2020 illustrate in premessa e risultanti dall'Allegato 1), corredato dalla relazione della Giunta camerale (allegato 7) le cui risultanze finali possono così sintetizzarsi :

Gestione corrente
Proventi correnti €. **5.935.007,73**
Oneri correnti €. **6.349.341,65**
Risultato della gestione corrente €. **- 414.333,92**

Gestione straordinaria
Proventi straordinari €. 12.200,00
Oneri straordinari €. 12.200,00
Risultato della gestione straordinaria €. 0,00

Disavanzo economico corrente determinato in sede di aggiornamento alla previsione €. **- 414.333,92;**
Avanzo gestione finanziaria: € 8.300,00
Disavanzo economico a seguito dell'aggiornamento: € -406.033,92.

c) di approvare le modifiche al budget economico annuale 2020 di cui al D.M. 27/3/2013 aggiornando di conseguenza anche il budget pluriennale quale risulta dagli allegati 2) e 3);
d) di approvare le modifiche alla previsione di entrata quale risulta dall'allegato 4) al presente provvedimento;
e) di approvare le modifiche alla previsione di uscita quale risulta dall'allegato 5) al presente atto;
f) di approvare le modifiche al piano degli Indicatori quale risulta dall'allegato 6) al presente atto;

g) Di dare mandato agli Uffici di trasmettere il presente atto al Ministero dello Sviluppo economico e al Ministero dell'economia e delle Finanze;
h) Di dare al presente atto immediata esecutività.

IL SEGRETARIO
(Francesco MONZILLO)

Firmato digitalmente da:
MONZILLO FRANCESCO
Segretario Generale
Firmato il 31/07/2020 12:02
Seriale Certificato: 612819096605649426003422519269876421 2
Valido dal 12/04/2018 al 11/04/2021
ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

IL PRESIDENTE
(Domenico MERLANI)

Firmato digitalmente da

DOMENICO MERLANI

CN = MERLANI DOMENICO
O = non presente
C = IT

ALLEGATO 1) Atto del Consiglio n.123.383 del 30.07.2020

ALL. A
PREVENTIVO
(previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				
	CONSUNTIVO AL 31.12 2019	PREVENTIVO ANNO 2020	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	3.889.982,22	3.956.507,73		3.368.227,95		588.279,78	3.956.507,73
2 Diritti di Segreteria	1.130.666,92	1.070.450,00	100.000,00	-600,00	958.000,00	13.050,00	1.070.450,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	623.444,61	814.050,00	188.800,00	39.050,00	216.200,00	370.000,00	814.050,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	108.934,06	94.000,00		200,00	92.100,00	1.700,00	94.000,00
5 Variazione delle rimanenze	-5.204,87	0,00		0,00			0,00
Totale proventi correnti A	5.747.822,94	5.935.007,73	288.800,00	3.406.877,95	1.266.300,00	973.029,78	5.935.007,73
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-2.280.588,72	-2.215.406,63	-324.851,00	-776.149,06	-887.888,00	-226.518,57	-2.215.406,63
7 Funzionamento	-1.355.267,77	-1.390.432,02	-144.796,89	-1.076.548,87	-129.525,35	-39.560,91	-1.390.432,02
8 Interventi economici	-811.956,60	-1.100.388,00	-281.388,00		-37.000,00	-782.000,00	-1.100.388,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.388.541,46	-1.643.115,00		-1.643.115,00			-1.643.115,00
Totale Oneri Correnti B	-5.836.354,55	-6.349.341,65	-751.035,89	-3.495.812,93	-1.054.413,35	-1.048.079,48	-6.349.341,65
Risultato della gestione corrente A-B	-88.531,61	-414.333,92	-462.235,89	-88.934,98	211.886,65	-75.049,70	-414.333,92
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	12.718,65	11.300,00		11.300,00			11.300,00
11 Oneri finanziari	-96,15	-3.000,00		-3.000,00			-3.000,00
Risultato della gestione finanziaria	12.622,50	8.300,00		8.300,00			8.300,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	645.617,28	12.200,00		12.200,00			12.200,00
13 Oneri straordinari	-466.753,75	-12.200,00		-12.200,00			-12.200,00
Risultato della gestione straordinaria	178.863,53	0,00		0,00			0,00
DisavanzoAvanzo economico esercizio A-B -C -D	102.954,42	-406.033,92	-462.235,89	-80.634,98	211.886,65	-75.049,70	-406.033,92
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	1.172,97	2.000,00		2.000,00			2.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	38.641,12	39.000,00		39.000,00			39.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	39.814,09	41.000,00		41.000,00			41.000,00

Preventivo - All. A (Revisione)

ALLEGATO 2 Atto del Consiglio n. 123.383 del 30.07.2020

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

	Revisione		Budget	
	ANNO 2020		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		5.781.707,73		4.734.100,00
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	754.750,00		363.650,00	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	150.000,00		100.000,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	604.750,00		263.650,00	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	3.956.507,73		3.300.000,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.070.450,00		1.070.450,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		153.300,00		160.800,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	153.300,00		160.800,00	
produzione (A)		**5.935.007,73**		**4.894.900,00**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-1.749.403,36		-1.223.215,20
a) erogazione di servizi istituzionali	-1.100.388,00		-519.100,00	
b) acquisizione di servizi	-609.515,36		-661.615,20	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-39.500,00		-42.500,00	
8) per godimento di beni di terzi		-20.000,00		-20.000,00
9) per il personale		-2.215.406,63		-2.215.406,63
a) salari e stipendi	-1.639.906,63		-1.639.906,63	
b) oneri sociali.	-410.000,00		-410.000,00	
c) trattamento di fine rapporto	-160.000,00		-160.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-5.500,00		-5.500,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-1.627.915,00		-1.378.400,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-3.700,00		-3.700,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-29.700,00		-29.700,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.594.515,00		-1.345.000,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi		-200,00		-200,00
13) altri accantonamenti		-15.000,00		0,00
14) oneri diversi di gestione		-721.416,66		-701.416,72
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-206.535,88		-187.912,72	
b) altri oneri diversi di gestione	-514.880,78		-513.504,00	
Totale costi (B)		**-6.349.341,65**		**-5.538.638,55**
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		**-414.333,92**		**-643.738,55**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate				
16) altri proventi finanziari		11.300,00		11.300,00
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	11.300,00		11.300,00	
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		-3.000,00		-3.000,00
a) interessi passivi	-3.000,00		-3.000,00	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari				
17 bis) utili e perdite su cambi				
finanziari (15 + 16 - 17 +- 17		8.300,00		8.300,00
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				
valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		12.200,00		10.100,00
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-12.200,00		-10.100,00
straordinarie (20 - 21)		**0,00**		**0,00**
Risultato prima delle imposte		-406.033,92		-635.438,55
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**-406.033,92**		**-635.438,55**

Revisione Budget Economico Annuale con decimali

ALLEGATO 3 Atto del Consiglio n.123.383 del 30.07.2020

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

	ANNO 2020		ANNO 2021		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		5.781.707,73		5.781.707,73		5.781.707,73
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	754.750,00		754.750,00		754.750,00	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	150.000,00		150.000,00		150.000,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	604.750,00		604.750,00		604.750,00	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	3.956.507,73		3.956.507,73		3.956.507,73	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.070.450,00		1.070.450,00		1.070.450,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		153.300,00		153.300,00		153.300,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	153.300,00		153.300,00		153.300,00	
produzione (A)		**5.935.007,73**		**5.935.007,73**		**5.935.007,73**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-1.749.403,36		-1.749.403,36		-1.749.403,36
a) erogazione di servizi istituzionali	-1.100.388,00		-1.100.388,00		-1.100.388,00	
b) acquisizione di servizi	-609.515,36		-609.515,36		-609.515,36	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-39.500,00		-39.500,00		-39.500,00	
8) per godimento di beni di terzi		-20.000,00		-20.000,00		-20.000,00
9) per il personale		-2.215.406,63		-2.215.406,63		-2.215.406,63
a) salari e stipendi	-1.639.906,63		-1.639.906,63		-1.639.906,63	
b) oneri sociali.	-410.000,00		-410.000,00		-410.000,00	
c) trattamento di fine rapporto	-160.000,00		-160.000,00		-160.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-5.500,00		-5.500,00		-5.500,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-1.627.915,00		-1.627.915,00		-1.627.915,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-3.700,00		-3.700,00		-3.700,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-29.700,00		-29.700,00		-29.700,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.594.515,00		-1.594.515,00		-1.594.515,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi		-200,00		-200,00		-200,00
13) altri accantonamenti		-15.000,00		-15.000,00		-15.000,00
14) oneri diversi di gestione		-721.416,66		-721.416,66		-721.416,66
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-206.535,88		-206.535,88		-206.535,88	
b) altri oneri diversi di gestione	-514.880,78		-514.880,78		-514.880,78	
Totale costi (B)		**-6.349.341,65**		**-6.349.341,65**		**-6.349.341,65**
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		**-414.333,92**		**-414.333,92**		**-414.333,92**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate						
16) altri proventi finanziari		11.300,00		11.300,00		11.300,00
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	11.300,00		11.300,00		11.300,00	
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		-3.000,00		-3.000,00		-3.000,00
a) interessi passivi	-3.000,00		-3.000,00		-3.000,00	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari						
17 bis) utili e perdite su cambi						
oneri finanziari (15 +		**8.300,00**		**8.300,00**		**8.300,00**
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						
rettifiche di valore						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		12.200,00		12.200,00		12.200,00
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-12.200,00		-12.200,00		-12.200,00
straordinarie (20 -		**0,00**		**0,00**		**0,00**
Risultato prima delle imposte		-406.033,92		-406.033,92		-406.033,92
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**-406.033,92**		**-406.033,92**		**-406.033,92**

Revisione Budget Economico Pluriennale con decimali

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	2.300.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	70.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	25.000,00
1400	Diritti di segreteria	1.050.000,00
1500	Sanzioni amministrative	13.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	2.500,00
2201	Proventi da verifiche metriche	0,00
2202	Concorsi a premio	1.000,00
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	130.000,00
	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	160.000,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
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	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	1.000,00
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	165.000,00
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	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	67.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	18.000,00
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	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

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	
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	80.000,00
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	18.000,00
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	34.000,00
4199	Sopravvenienze attive	10.100,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terrenti	
4202	Altri fitti attivi	36.800,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	11.300,00
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	
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 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

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	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	2.500,00
7350	Restituzione fondi economali	5.000,00
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	2.000,00
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	50.000,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	524.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	600.000,00
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 **5.376.200,00**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

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	118.000,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	18.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	44.500,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	40.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	627,86
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	297,89
2104	Altri materiali di consumo	348,95
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	936,21
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.425,72
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.611,47
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	627,86
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.590,62
2118	Riscaldamento e condizionamento	767,35
2121	Spese postali e di recapito	1.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	18.800,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	450.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	515.000,00
4201	Noleggi	1.702,20
4401	IRAP	13.500,00
4507	Commissioni e Comitati	1.800,00
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
5152	Hardware	544,70
5155	Acquisizione o realizzazione software	17,02
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE **1.234.597,85**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

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 AMMNISTRAZIONI**
GRUPPO	**3**	**Servizi generali**

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	330.400,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	50.400,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	124.600,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	112.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.400,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.197,39
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.042,55
2104	Altri materiali di consumo	1.221,27
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.276,57
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	15.489,24
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.639,87
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.197,39
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.566,89
2118	Riscaldamento e condizionamento	2.685,60
2121	Spese postali e di recapito	10.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	40.200,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	13.139,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	15.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	400,00
4201	Noleggi	5.957,40
4401	IRAP	37.800,00
4507	Commissioni e Comitati	2.500,00
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
5152	Hardware	1.906,36
5155	Acquisizione o realizzazione software	59,57

TOTALE **785.079,10**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

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	212.400,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.400,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	80.100,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	72.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	900,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.255,64
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	595,74
2104	Altri materiali di consumo	697,86
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.872,31
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	8.850,92
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.222,76
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.255,64
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.181,05
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.534,61
2121	Spese postali e di recapito	10.000,00
2122	Assicurazioni	1.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	7.700,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	35.246,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	200,00
4201	Noleggi	3.404,20
4401	IRAP	24.300,00
4499	Altri tributi	600,00
4507	Commissioni e Comitati	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
5103	Impianti e macchinari	0,00
5152	Hardware	1.089,34
5155	Acquisizione o realizzazione software	34,04
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE **504.340,11**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

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	23.600,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	3.600,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	8.900,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	8.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	100,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	156,98
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	74,48
2104	Altri materiali di consumo	87,25
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	234,08
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	1.106,56
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	402,92
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	156,98
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	397,70
2118	Riscaldamento e condizionamento	191,86
2121	Spese postali e di recapito	0,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.100,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	21.311,00
4201	Noleggi	425,60
4401	IRAP	2.700,00
4507	Commissioni e Comitati	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
5152	Hardware	136,19
5155	Acquisizione o realizzazione software	4,26
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE **73.685,86**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	**032**	**Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**
PROGRAMMA	**002**	**Indirizzo politico**
DIVISIONE	**1**	**SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI**
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	153.400,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	23.400,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	57.850,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	52.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	650,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.255,64
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	3.200,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	595,74
2104	Altri materiali di consumo	697,86
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.872,31
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	6.393,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	8.850,92
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.222,76
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.255,64
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.181,05
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.534,61
2121	Spese postali e di recapito	3.900,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	13.600,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00
2126	Spese legali	5.000,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	168.033,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	80.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	45.000,00
4201	Noleggi	3.404,80
4401	IRAP	17.550,00
4499	Altri tributi	104,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	1.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	2.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	25.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	5.200,00
4507	Commissioni e Comitati	0,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.500,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	5.000,00
4511	Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1.500,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5152	Hardware	1.089,34
5155	Acquisizione o realizzazione software	34,04
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE **699.774,71**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

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 AMMNISTRAZIONI**
GRUPPO	**3**	**Servizi generali**

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	224.200,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	34.200,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	84.550,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	76.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	950,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.412,62
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	0,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	670,22
2104	Altri materiali di consumo	785,11
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.106,39
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	15.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	9.957,48
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.625,67
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.412,62
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.578,76
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.726,47
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	0,00
2121	Spese postali e di recapito	100,00
2122	Assicurazioni	0,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	37.300,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	1.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	0,00
4101	Rimborso diritto annuale	0,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	0,00
4201	Noleggi	3.829,80
4401	IRAP	25.650,00
4499	Altri tributi	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
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
5103	Impianti e macchinari	0,00
5104	Mobili e arredi	0,00
5152	Hardware	1.225,53
5155	Acquisizione o realizzazione software	38,30
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE **529.318,97**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	**033**	**Fondi da ripartire**
PROGRAMMA	**001**	**Fondi da assegnare**
DIVISIONE	**1**	**SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI**
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	118.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	5.000,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	18.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	44.500,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	40.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	40.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	33.061,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	470,87
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	223,41
2104	Altri materiali di consumo	261,70
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	702,13
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	13.319,16
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.208,56
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	470,87
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.192,92
2118	Riscaldamento e condizionamento	575,49
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	50.000,00
2122	Assicurazioni	21.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	31.800,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	32.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.803,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	7.200,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	10.100,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	76.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	74.600,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	94.100,00
3201	Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite	19.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	21.600,00
4101	Rimborso diritto annuale	1.000,00
4201	Noleggi	1.276,60
4304	Interessi passivi per anticipazioni di cassa	1.000,00
4401	IRAP	13.500,00
4402	IRES	16.900,00
4403	I.V.A.	171.300,00
4499	Altri tributi	276.900,00
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
5102	Fabbricati	12.000,00
5103	Impianti e macchinari	22.500,00
5104	Mobili e arredi	5.000,00
5152	Hardware	408,51
5155	Acquisizione o realizzazione software	12,77

TOTALE **1.283.486,99**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2013)

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 AMMNISTRAZIONI**
GRUPPO	**3**	**Servizi generali**

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	0,00
4101	Rimborso diritto annuale	0,00
4403	I.V.A.	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
7500	Altre operazioni finanziarie	524.000,00
8100	Rimborso anticipazioni di cassa	600.000,00

TOTALE **1.131.500,00**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2014)

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 **1.234.597,85**

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 AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE **785.079,10**

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 **504.340,11**

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

TOTALE MISSIONE **73.685,86**

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

TOTALE MISSIONE **699.774,71**

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 AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE **529.318,97**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2020

(decreto MEF del 27/03/2014)

TOTALI

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

TOTALE MISSIONE **1.283.486,99**

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 AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE **1.131.500,00**

TOTALE GENERALE **6.241.783,59**

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLT URA VITERBO

Allegato 6 Atto del Consiglio n. 123.383 del 30/07/2020

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Il presente Piano costituisce un allegato all'aggiornamento al Bilancio di previsione 2020 conformemente a quanto previsto dal D.M. 27/3/2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica" ed è redatto sulla base delle linee guida generali definite con il D.P.C.M. del 18/9/2012 da raccordare con il Piano della performance.

I principali elementi del piano sono:

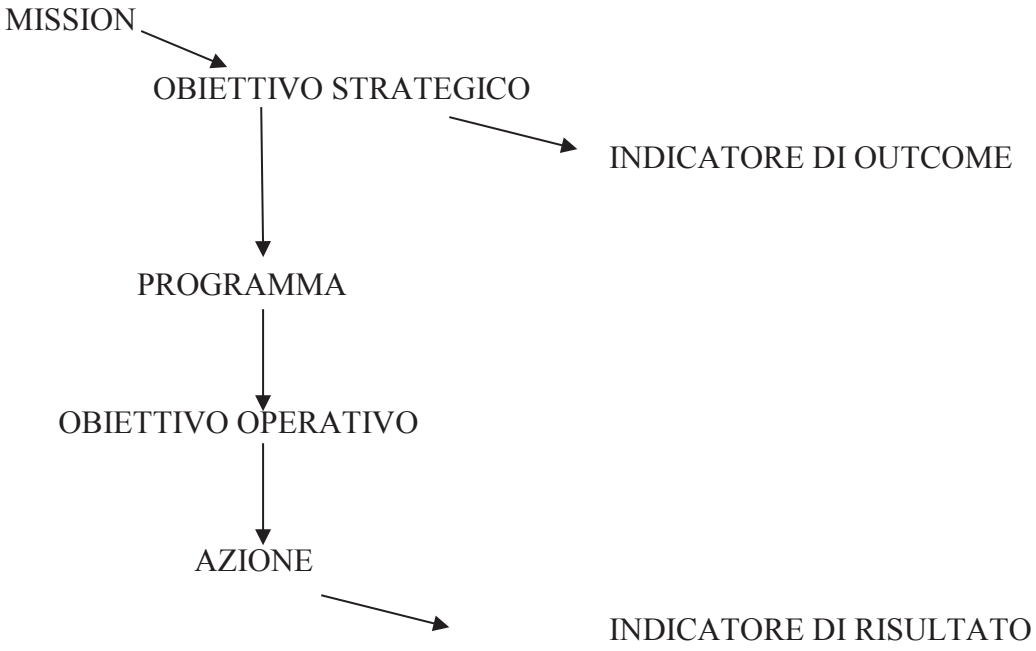
a) I programmi di spesa,
b) Gli obiettivi prefissati;
c) I portatori di interesse;
d) I centri di responsabilità al quale è attribuita la realizzazione di ciascun obiettivo;
e) Un numero di indicatori che consenta di misurare ciascun obiettivo;
f) Valore target degli indicatori;
g) Risorse finanziare da utilizzare per la realizzazione di ciascun obiettivo;
h) Fonte dei dati;
i) Unità di misura.

Nella stesura della Relazione Pluriennale e della Relazione Previsionale e Programmatica approvate dal Consiglio camerale rispettivamente con atto n. 97.219 del 1/12/2014 e con atto n. 120.374 del 14/11/2019 sono stati definiti gli indicatori strategici pluriennali ed i programmi da attuare per l'anno 2020 corredati dei relativi target di risultato. Con Delibera della Giunta camerale n. 6.25 del 14/7/2020 si è proceduto alla proposta di aggiornamento della Relazione Previsionale e Programmatica. Tali programmi ed indicatori nella versione aggiornata vengono dettagliati nel presente Piano procedendo nel contempo ad operare un raccordo tra le mission previste dal MISE in attuazione al DPCM 27/3/2013 ed i programmi delineati nella Relazione Previsionale e Programmatica. Tali indicatori di output vengono integrati con altri indicatori di realizzazione fisica (volume dei prodotti e dei servizio erogati), indicatori di realizzazione finanziaria ed indicatori di output come (impatto del programma di spesa) che sono già contenuti nella Relazione pluriennale.

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLT URA VITERBO

Allegato 6 Atto del Consiglio n. 123.383 del 30/07/2020

ALBERO DEGLI INDICATORI DI OUTCOME E DEI RISULTATI ATTESI



OBIETTIVI STRATEGICI E INDICATORI DI OUTCOME

Allegato 6 Atto del Consiglio n. 123.383 del 30/07/2020

PRIORITÀ STRATEGICHE

1) COMPETITIVITÀ DELL'ENTE

Il quadro normativo attuale in cui si è delineata la riforma complessiva del sistema camerale i cui elementi distintivi sono riconducibili principalmente alla ridefinizione delle circoscrizioni territoriali, al ridisegno delle competenze e al progressivo taglio del diritto annuale arrivato allo stato attuale al 50%, impone un profondo rinnovamento della mission del sistema camerale in tutte le sue articolazioni, sia a livello nazionale che a livello locale.

LINEE PROGRAMMATICHE
MISSIONE 032 "SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE"

1A) VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE DELL'ENTE CAMERALE QUALE PUNTO SINGOLO DI CONTATTO PER IMPRESE E PROFESSIONISTI.

INDICATORI STRATEGICI	OBIETTIVI STRATEGICI
Grado di soddisfazione dell'utenza in generale sui servizi erogati dall'Ente Camerale	**Raggiungimento di un grado di soddisfazione dell'utenza in generale sui servizi erogati dall'Ente camerale nella misura di almeno l'80%**

MISSIONE 032 "SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE"
1B) PROMOZIONE DELL'EFFICIENZA E SEMPLIFICAZIONE DEI PROCESSI INTERNI .

INDICATORI STRATEGICI	OBIETTIVI STRATEGICI
Tasso di incidenza degli oneri di funzionamento sugli oneri correnti	**Riduzione del tasso di incidenza degli oneri di funzionamento sugli oneri correnti nella misura del 5%**
Tasso di riscossione del diritto annuale.	**Incremento dell'8% del tasso di riscossione del diritto annuale rispetto al 2014.**

2) COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO

In un contesto economico debole in cui mancano ancora segnali per una stabile ripresa economica, dove nonostante alcuni segnali di rallentamento della dinamica discendente dei consumi delle famiglie, la prolungata riduzione della propensione al consumo negli anni di crisi continua a

penalizzare gli operatori delle filiere meno internazionalizzate ed in particolare il commercio al dettaglio, dove l'apporto dell'export che ha positivamente contribuito a mantenere le performance dei fatturati anche nelle piccole imprese, non ha conservato la stessa intensità nel corso del tempo, ed un tasso di disoccupazione vicino ai massimi storici, soprattutto nel segmento della popolazione giovanile, è necessario rafforzare il ruolo della Camera di Commercio come soggetto che parla al Paese promuovendo un clima culturale favorevole all'impresa e al lavoro, contribuendo con determinazione a migliorare le condizioni di contesto per la nascita e il rafforzamento delle imprese e generare benessere diffuso.

A tal fine, emerge la necessità di sostenere e promuovere attivamente politiche di semplificazione amministrativa che possano facilitare la nascita e l'esercizio dell'impresa, sostenere l'autoimpiego, sviluppare rapporti di collaborazione interistituzionali con Organismi Pubblici e Privati e creare sinergie utili allo sviluppo economico del territorio, promuovere le eccellenze e i distretti, volano per turismo e investimenti, sostenere la qualità del lavoro nelle imprese, preparare i giovani al mondo del lavoro, favorire l'incontro fra domanda e offerta di lavoro promuovendo l'alternanza scuola-lavoro, la certificazione delle competenze ed incidendo sulle scelte didattiche degli Istituti Scolastici in modo che siano più rispondenti alle esigenze delle imprese e dei mercati.

LINEE PROGRAMMATICHE:
MISSIONE 032 "SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
2A) CONSOLIDAMENTO E SVILUPPO DI SINERGIE INTERISTITUZIONALI UTILI PER LA PROMOZIONE E LA CRESCITA ECONOMICO-SOCIALE DEL TERRITORIO

MISSIONE 012 "REGOLAZIONE DEI MERCATI"
2B) SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA

INDICATORI STRATEGICI	OBIETTIVI STRATEGICI
Tasso di incremento n. pratiche SUAP telematiche a livello provinciale	**Incremento del 100% delle pratiche SUAP telematiche rispetto al 2014**

MISSIONE 011 "COMPETITIVITÀ E SVILUPPO DELLE IMPRESE"
2C) MARKETING TERRITORIALE

INDICATORI STRATEGICI	OBIETTIVI STRATEGICI
Flusso turistico provinciale	**Incremento del 20% del flusso turistico provinciale rispetto al dato dell'anno 2013**

Durata media presenza turisti	**Incremento della durata media presenza turisti del 20%**
Fatturato delle imprese licenziatarie del Marchio Collettivo Tuscia Viterbese	**Incremento medio del 20% del fatturato delle imprese licenziatarie del Marchio Collettivo Tuscia Viterbese al 31.12.2013**

MISSIONE 011 "COMPETITIVITÀ E SVILUPPO DELLE IMPRESE"
2D) QUALITA' DEL LAVORO NELLE IMPRESE

INDICATORI STRATEGICI	OBIETTIVI STRATEGICI
Grado di coinvolgimento delle imprese, del tessuto economico locale, alle iniziative di formazione professionale	**Incremento del 50% del grado di coinvolgimento delle imprese, del tessuto economico locale, alle iniziative di formazione professionale realizzate dall'Ente rispetto al 31/12/2014**

MISSIONE 011 "COMPETITIVITÀ E SVILUPPO DELLE IMPRESE"
2E) VALORIZZAZIONE E DIFFUSIONE DELL'INFORMAZIONE ECONOMICA

3) COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE

L'attuale fase economica ha contribuito ancor più ad innalzare il livello di competizione delle imprese, in modo particolare a livello internazionale.
Si rende pertanto necessario rafforzare le politiche di intervento, già avviate negli anni scorsi, finalizzate a migliorare la capacità competitiva e a favorire l'accesso, anche delle piccole imprese, a nuovi mercati nazionali ed internazionali.
A tal fine sono attivate azioni di promozione e diffusione della cultura dell'internazionalizzazione, anche mediante la formazione di figure professionali specializzate (export manager), la promozione della digital economy e dei vantaggi che ne possono derivare al fine di cogliere nuove opportunità di mercato, la promozione e la tutela delle eccellenze produttive agroalimentari mediante il sostegno delle DOP e IGP, le missioni e/o fiere nazionali ed internazionali nei settori economici di prevalente interesse strategico per il territorio.

LINEE PROGRAMMATICHE:
MISSIONE 016" COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO"
MISSIONE 032 " COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE"

Allegato 6 Atto del Consiglio n. 123.383 del 30/07/2020

3A)RAFFORZARE IL POSIZIONAMENTO DELLE IMPRESE DELLA TUSCIA SUI MERCATI NAZIONALI ED INTERNAZIONALI IN RACCORDO CON LA TUTELA DEL MADE IN ITALY

INDICATORI STRATEGICI	OBIETTIVI STRATEGICI
Fatturato Export Provinciale	Incremento del 15% del fatturato export provinciale rispetto al dato dell'anno 2013
Numero imprese aderenti al sistema delle certificazioni DOP e IGP	Incremento del 15% delle imprese aderenti al sistema delle certificazioni DOP e IGP rispetto all'anno 2014
Imprese giovanili e femminili iscritte nel registro delle imprese	Incremento del 15% di imprese giovanili e femminili iscritte nel registro delle imprese al 31.12.2014
Numero contratti di rete iscritti nel registro delle imprese della C.C.I.A.A. di Viterbo	Incremento del 100% del numero dei contratti di rete iscritti nel registro delle imprese al 31.12.2014
Numero imprese coinvolte nelle iniziative di internazionalizzazione promosse dalla Camera di Commercio	Incremento del 20% del numero delle imprese coinvolte nelle iniziative di internazionalizzazione realizzate dall'Ente rispetto al 2014.

MISSIONE 012" REGOLAZIONE DEI MERCATI"
3B) INIZIATIVE PER LA REGOLAZIONE DEL MERCATO

INDICATORI STRATEGICI	OBIETTIVI STRATEGICI
Livello di diffusione del servizio di Conciliazione/Mediazione (N. Conciliazioni-Mediazioni/Imprese attive)	Incremento del 10% Livello di diffusione del servizio di Conciliazione/Mediazione rispetto al dato dell'anno 2014

INDICATORI DI RISULTATO

MISSIONE:011 COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE
LINEA PROGRAMMATICA: MARKETING TERRITORIALE
AZIONE: PUNTO IMPRESA TURISMO E CULTURA

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLT URA VITERBO

Allegato 6 Atto del Consiglio n. 123.383 del 30/07/2020

Indicatore	Tipologia	Unita' di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte	Cosa misura	Target
Grado di coinvolgimento del tessuto imprenditoriale locale	Quantità	N.	N. stakeholders coinvolti nelle iniziative di supporto e promozione del turismo	Rilevazione della Camera	Il numero di stakeholders ed imprese coinvolte	Coinvolgimento di almeno 200 Stakeholders (Di cui almeno 50 imprese) nelle iniziative di supporto e promozione del turismo; Coinvolgimento di almeno 5 imprese per i percorsi di crescita e promozione del rating Ospitalità Italiana
Livello di formazione specialistica	Quantità	N.	N. iniziative formative di settore	Rilevazione della Camera	Il numero di iniziative formative da realizzare	Realizzazione di almeno 2 iniziative formative
Livello di promozione del patrimonio culturale, artistico e naturalistico e delle peculiarità e tipicità enogastronomiche	Quantità	N.	N. iniziative di promozione turistica	Rilevazione della Camera	La capacità organizzativa della Camera	Realizzazione di almeno una iniziativa di incentivazione del turismo lento; Realizzazione di un'app per il food delivery e di una campagna di promozione e sensibilizzazione nei confronti di imprese e consumatori
Livello di digitalizzazione degli strumenti	Quantità	N.	N. prodotti digitali	Rilevazione della camera	La capacità organizzativa ed	Implementazione del portale " Turismo

di promozione turistica			per la diffusione della conoscenza del territorio		attrattiva della Camera	sportivo" e realizzazione di almeno una campagna di promozione
Grado di supporto alle imprese per fronteggiare l'emergenza Covid-19	Quantità	N.	N. voucher erogati entro 30 giorni dalla notifica provvedimento di accoglimento/n. domande totali accolte	Rilevazione della Camera	Tempestività di evasione dei procedimenti	Gestione del Bando "Rilancio del turismo nella Tuscia" garantendo l'erogazione dei voucher a sostegno delle imprese entro 30 giorni dalla notifica del provvedimento di accoglimento delle domande

MISSIONE 011 "COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE"						
LINEA PROGRAMMATICA: QUALITA' DEL LAVORO NELLE IMPRESE						
AZIONE: SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI						
Indicatore	**Tipologia**	**Unita' di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Grado di coinvolgimento delle imprese per favorire l'inserimento occupazionale	Quantità	N.	N. imprese contattate e monitorate per le politiche attive del lavoro	Rilevazione della Camera	La capacità attrattiva della Camera	Coinvolgimento di n. 150 imprese contattate e monitorate nelle azioni della Rete nazionale dei servizi per le politiche Attive del lavoro ed in attività di alternanza
Grado di diffusione dei progetti Alternanza scuola-lavoro	Quantità	N.	N. eventi di promozione	Rilevazione della Camera	La capacità attrattiva della Camera	Realizzazione di almeno 1 evento locale "Camera Orienta" ed un'altra iniziativa

						collegata di orientamento informativo e/o in situazione on the job
Grado di coinvolgimento delle istituzioni scolastiche e degli studenti nei percorsi di alternanza	Quantità	N.	N. percorsi con le Istituzioni scolastiche	Rilevazione della Camera	La capacità organizzativa dell'Ente	Realizzazione di almeno 2 percorsi per le competenze trasversali e l'orientamento su base provinciale ed altrettante scuole o Enti formativi; Coinvolgimento di almeno 40 allievi partecipanti ai percorsi per le competenze trasversali e l'orientamento..
Livello di diffusione iniziative in materia di orientamento	Qualità	N.	N. testi da pubblicare sul portale orientamento e sulla piattaforma di matching	Rilevazione della Camera	La capacità attrattiva ed organizzativa della Camera	Redazione di almeno 10 contenuti informativi redazionali locali pubblicati sul nuovo portale per l'orientamento e sulla piattaforma di networking e matching

MISSIONE 011 "COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE"						
LINEA PROGRAMMATICA: VALORIZZAZIONE E DIFFUSIONE DELL'INFORMAZIONE ECONOMICA						
AZIONE: OSSERVATORIO ECONOMICO PROVINCIALE						
Indicatore	**Tipologia**	**Unità di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Livello di divulgazione	Qualità	N.	N. report economico/statist	Rilevazione della	L'incisività	Realizzazione del Rapporto

dell'informazione statistica			ici realizzati nell'anno	Camera	dell'Ente nel tessuto economico-provinciale	Economico Provinciale entro il mese di luglio 2020; Realizzazione di almeno 4 report statistico/economici sulla Tuscia viterbese

MISSIONE 011 "COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE"						
LINEA PROGRAMMATICA: RAFFORZARE IL POSIZIONAMENTO DELLE IMPRESE DELLA TUSCIA SUI MERCATI NAZIONALI ED INTERNAZIONALI IN RACCORDO CON LA TUTELA DEL MADE IN ITALY						
AZIONE: SPORTELLO IMPRESA						
Indicatore	**Tipologia**	**Unità di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Grado di coinvolgimento della platea di utenti	Quantità	N.	N. utenti coinvolti nelle attività di certificazione delle competenze e supporto al placement	Rilevazione della Camera	Capacità organizzativa e attrattiva della Camera	Coinvolgimento di almeno 80 utenti, già in possesso del diploma di scuola superiore e/o provenienti da percorsi ITS, nelle attività a sportello per il supporto al placement

MISSIONE 011 "COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE"						
LINEA PROGRAMMATICA: RAFFORZARE IL POSIZIONAMENTO DELLE IMPRESE DELLA TUSCIA SUI MERCATI NAZIONALI ED INTERNAZIONALI IN RACCORDO CON LA TUTELA DEL MADE IN ITALY						
AZIONE:PUNTO IMPRESA DIGITALE						
Indicatore	**Tipologia**	**Unità di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Grado di coinvolgimento	Quantità	N.	N.imprese coinvolte	Rilevazione della	Capacità attrattiva	Coinvolgimento di almeno 80

delle imprese nei servizi di promozione e realizzazione di interventi di digital economy				Camera	della Camera	imprese nelle attività formative, informative e di supporto. Emanazione di un bando diretto all'erogazione di voucher ad almeno 15 imprese.
Formazione specialistica	Quantità	N.	N. iniziative formative e di assessment attivati	Rilevazione della Camera	Capacità organizzativa della Camera	Realizzazione di almeno 5 iniziative formative; N. 20 assesssment della maturità digitale condotti nell'anno –n. self assesssment /SELFIE 4.0) + n. Assessment guidati (ZOOM 4.0) anche eseguiti da remoto

MISSIONE 011 "COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE"						
LINEA PROGRAMMATICA: RAFFORZARE IL POSIZIONAMENTO DELLE IMPRESE DELLA TUSCIA SUI MERCATI NAZIONALI ED INTERNAZIONALI IN RACCORDO CON LA TUTELA DEL MADE IN ITALY						
AZIONE:SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI						
Indicatore	**Tipologia**	**Unità di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Grado di adesione del tessuto imprenditoriale al Marchio	Quantità	N.	N. imprese aderenti anno 2019/n. imprese aderenti anno 2018	Rilevazione della Camera	La percentuale di incremento delle	Inserimento di almeno 10 nuove licenze o affiliazioni (punti

Collettivo Tuscia Viterbese					imprese coinvolte nel progetto	vendita)) al Marchio Collettivo Tuscia Viterbese
Tasso di realizzazione di verifiche rispetto ai disciplinari	Efficienza	%	N. imprese licenziatarie controllate nell'anno/N. imprese licenziatarie totali	Rilevazione della Camera	La percentuale di controlli effettuati sul totale delle imprese licenziatarie	Realizzazione di almeno 50 verifiche tra nuovi richiedenti la licenza d'uso e l'affiliazione (punti vendita) al Marchio Tuscia Viterbese e le imprese già licenziatarie
Revisione o ampliamento paniere dei prodotti e dei servizi	Quantità	N.	N. disciplinari nuovi o revisionati anno 2020/N.disciplinari anno 2019	Rilevazione della Camera	L'efficienza nella gestione dei disciplinari	Elaborazione o revisione di almeno un disciplinare di produzione o erogazione servizi Marchio Collettivo Tuscia Viterbese
MISSIONE 011 "COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE"						
LINEA PROGRAMMATICA: RAFFORZARE IL POSIZIONAMENTO DELLE IMPRESE DELLA TUSCIA SUI MERCATI NAZIONALI ED INTERNAZIONALI IN RACCORDO CON LA TUTELA DEL MADE IN ITALY						
AZIONE: INTERVENTI PER FAVORIRE L'INCREMENTO DEL VALORE AGGIUNTO NEI PRODOTTI DELLA PESCA DEL LAGO DI BOLSENA						
Indicatore	**Tipologia**	**Unità di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Grado di realizzazione attività	Quantità	N	N. procedure attivate entro il mese di luglio	Rilevazione della Camera	La tempestività di evasione dei procedimenti	Attivazione procedure per l'affidamento delle attività di certificazione, tracciabilità, promozione

						dei prodotti ed educazione alimentare entro il mese di luglio; Realizzazione del progetto e comunicazion e di chiusura entro dicembre 2020.

MISSIONE 011 "COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE"						
LINEA PROGRAMMATICA: RAFFORZARE IL POSIZIONAMENTO DELLE IMPRESE DELLA TUSCIA SUI MERCATI NAZIONALI ED INTERNAZIONALI IN RACCORDO CON LA TUTELA DEL MADE IN ITALY						
AZIONE: GESTIONE PROGETTI FINANZIATI DA FONDI EUROPEI						
Indicatore	**Tipologia**	**Unità di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Grado di coinvolgimento delle imprese alle attività progettuali	Quantità	N.	N. imprese coinvolte	Rilevazione della Camera	La capacità attrattiva della Camera	Coinvolgimento di 3 imprese e 3 policy maker nei workshop di creatività transnazionali; Iscrizione di almeno 5 imprese italiane per ilo BTOB con le imprese turche.

MISSIONE 012 "INIZIATIVE PER LA REGOLAZIONE DEL MERCATO"						
LINEA PROGRAMMATICA: SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA						
AZIONE: E-GOV SUAP E FASCICOLO ELETTRONICO DI IMPRESA						
Indicatore	**Tipologia**	**Unita' di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Attività di supporto	Qualità	N.	N. iniziative seminariali e	Rilevazione della	La capacità della Camera	Realizzazione di almeno n. 2

alla rete locale dei SUAP			incontri di approfondimento	Camera	di promuovere lo strumento di semplificazione	iniziative dedicate ai Comuni ai fini della piena attuazione dei nuovi regimi amministrativi per l'esercizio delle attività produttive; Realizzazione di almeno un seminario tecnico rivolto ad associazioni di categoria e professionisti sull'uso dei servizi telematici ai fini degli adempimenti amministrativi necessari per l'avvio e/o la modifica di un'attività imprenditoriale.

MISSIONE 012 "REGOLAZIONE DEI MERCATI"						
LINEA PROGRAMMATICA: INIZIATIVE PER LA REGOLAZIONE DEL MERCATO						
AZIONE: TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE						
Indicatore	**Tipologia**	**Unita' di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Grado di diffusione della cultura brevettuale	Quantità	N.	N. iniziative di promozione della cultura brevettuale	Rilevazione della Camera	La capacità divulgativa della Camera	Realizzazione di almeno 3 incontri di assistenza specialistica anche in modalità web

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLT URA VITERBO

Allegato 6 Atto del Consiglio n. 123.383 del 30/07/2020

MISSIONE 012 "REGOLAZIONE DEI MERCATI"						
LINEA PROGRAMMATICA: INIZIATIVE PER LA REGOLAZIONE DEL MERCATO						
AZIONE: VIGILANZA DEL MERCATO						
Indicatore	**Tipologia**	**Unita' di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Controlli ispettivi nel settore dei giocattoli, elettricità e codice del consumo	Quantità	N.	N. ispezioni	Rilevazione della Camera	L'efficienza dell'Ente	DPI: Realizzazione di almeno 1 ispezione per ciascuno dei seguenti settori: DPI, prodotti Elettrici;Giocattoli
Vigilanza su strumenti di misura metrologici	Quantità	N.	N. controlli	Rilevazione della Camera	L'efficienza dell'Ente	Realizzazione di almeno 30 controlli per verifiche laboratori

MISSIONE 012 "REGOLAZIONE DEI MERCATI"						
LINEA PROGRAMMATICA: INIZIATIVE PER LA REGOLAZIONE DEL MERCATO						
AZIONE: RISOLUZIONE ALTERNATIVA DELLE CONTROVERSIE						
Indicatore	**Tipologia**	**Unita' di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Attività amministrative correlate al regolare espletamento delle funzioni dell'organismo di mediazione e della Camera Arbitrale	Quantità	N.	N. attività da espletare entro un termine prestabilito	Rilevazione della Camera	L'efficienza dell'Ente	Avvio della revisione dell'Elenco dei Mediatori entro il I semestre; Rinnovo della Camera Arbitrale entro il I semestre.

MISSIONE 16 "COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO"
LINEA PROGRAMMATICA: RAFFORZARE IL POSIZIONAMENTO DELLE IMPRESE DELLA TUSCIA SUI MERCATI NAZIONALI ED INTERNAZIONALI IN RACCORDO CON LA TUTELA DEL MADE IN ITALY
AZIONE:INTERNAZIONALIZZAZIONE

Indicatore	Tipologia	Unita' di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte	Cosa misura	Target
Grado di coinvolgimento delle imprese nei percorsi di internazionalizzazione	Quantità	N.	N. imprese coinvolte	Rilevazione della Camera	Capacità attrattiva della Camera	Coinvolgimento diretto di almeno un ulteriore 5% delle imprese potenziali esportatrici rispetto alla prima annualità; coinvolgimento di almeno 10 imprese all'interno della rete di mentorship internazionale coordinata dalle CCIE; accompagnamento all'estero almeno del 30% delle PMI già coinvolte.

MISSIONE:032 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI						
LINEA PROGRAMMATICA: VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE DELL'ENTE CAMERALE QUALE PUNTO SINGOLO DI CONTATTO PER IMPRESE E PROFESSIONISTI						
AZIONE: COMUNICAZIONE E TRASPARENZA						
Indicatore	**Tipologia**	**Unita' di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Aumento dei contatti con gli stakeholders	Quantità	N	Percentuale di contatti da incrementare nell'anno	Rilevazione della Camera	La capacità attrattiva della Camera	Inserimento di un 5% in più per i i contatti newsletter rispetto al dato dell'anno 2019; Aumento di almeno il 5% dei contatti su facebook
Grado di coinvolgimento degli stakeholders ed	Quantità	N.	N. iniziative di presentazione dei servizi	Rilevazione della Camera	La capacità attrattiva della	Realizzazione di una iniziativa di presentazione

efficacia della comunicazione			offerte		Camera	dei servizi offerti agli stakeholders nell'ambito della giornata della trasparenza entro dicembre 2020

MISSIONE 32 "SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE"						
LINEA PROGRAMMATICA: PROMOZIONE DELL'EFFICIENZA E SEMPLIFICAZIONE DEI PROCESSI INTERNI						
AZIONE:RECUPERO DIRITTO ANNUALE						
Indicatore	**Tipologia**	**Unita' di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Grado di recupero posizioni debitorie	Qualità	N.	N.iniziative di recupero	Rilevazione della Camera	La capacità della Camera di migliorare il grado di riscossione	Analisi di tutte le posizioni debitorie attive al 31/12/2019 ed attivazione delle azioni di recupero nell'ambito del progetto promosso da Unioncamere; Emissione del ruolo diritto annuale 2017 entro settembre 2020. .

MISSIONE 32 "SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE"
LINEA PROGRAMMATICA: PROMOZIONE DELL'EFFICIENZA E SEMPLIFICAZIONE DEI PROCESSI INTERNI

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLT URA VITERBO

Allegato 6 Atto del Consiglio n. 123.383 del 30/07/2020

AZIONE:RECUPERO CREDITI COMMERCIALI						
Indicatore	**Tipologia**	**Unita' di misura**	**Algoritmo di calcolo**	**Fonte**	**Cosa misura**	**Target**
Grado di recupero posizioni debitorie	Qualità	N.	N.iniziative di recupero	Rilevazione della Camera	La capacità della Camera di migliorare il grado di riscossione	Analisi di tutte le posizioni debitorie attive ed attivazione delle azioni di recupero a decorrere dal mese di settembre

INDICATORI ECONOMICI

Indicatore	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte	Cosa misura	2019 Target bilancio	Target 2020 Indice
Equilibrio economico della gestione corrente	%	Oneri correnti/Proventi correnti	bilancio consuntivo	L'incidenza degli oneri correnti rispetto ai proventi correnti	101,540	106,98
Incidenza costi strutturali	%	Oneri correnti - interventi economici/ Proventi correnti	bilancio consuntivo	l'incidenza dei costi di struttura rispetto ai proventi correnti	87,41	88,44
Interventi economici per impresa attiva*	%	Interventi economici /n. imprese attive al 31/12 (40.183)	bilancio consuntivo	Il valore medio degli interventi economici per impresa attiva	20,20	27,38
Equilibrio economico finanziario	rapporto	costi di struttura (al netto di imposte e tasse, quote associative e conferimento allo Stato/Proventi correnti (al netto fondo svalutazione crediti e contributi fondo perequativo	bilancio consuntivo	L'incidenza dei costi di struttura derivanti dalle attività proprie dell'Ente rispetto ai proventi correnti generati direttamente dall'Ente	1,085	1,15
Incidenza delle spese di funzionamento rispetto al totale dei costi di struttura	%	costo spese di funzionamento/totale degli oneri correnti al netto degli interventi economici	bilancio consuntivo	Incidenza del costo delle spese di funzionamento rispetto al totale dei costi di struttura	26,97	26,49
Riscossione spontanea diritto annuale	%	riscossione spontanea diritto annuale/diritto annuale	bilancio consuntivo	grado di riscossione spontanea del diritto annuale	65,87	65

ALLEGATO 7 Atto del Consiglio n. 123.383 del 30.07.2020

Camera di Commercio
Viterbo

RELAZIONE
DELLA GIUNTA CAMERALE
ALL'AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO 2020 E AL BUDGET ECONOMICO PER L'ANNO 2020

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;
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.

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 al concetto di " equilibrio economico – patrimoniale" previsto dall'art. 2 comma 2 del DPR 254/2005, il quale 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.

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) Precisato 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) Precisato che la ripartizione degli oneri cosiddetti "comuni" nell'ambito delle 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 :

1) **la situazione dell'avanzo patrimonializzato** come risultante dal bilancio d'esercizio 2019 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;

2) 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;

3) le **informazioni sulle variazioni degli importi contenuti nel budget economico pluriennale** relativamente solo all'anno 2020;

4) **l'aggiornamento della previsione economica annuale** per centri di responsabilità (budget direzionale di cui all'allegato B DPR 254/2005);

5) **l'aggiornamento delle informazioni relative alla previsione di cassa 2020** articolata secondo la 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).

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

Il modello "'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 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 modello "Allegato A" riporta, a fianco di ogni categoria di proventi/onere il dato del 2019 come accertato in sede di chiusura dell'esercizio 2019.
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 in sede previsionale 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 struttura organizzativa in vigore dal 21.5.2019 come da Delibera della Giunta camerale n. 3/15 del 18/4/2019 sulla base del personale assegnato, con specifici ordini di servizio della Dirigenza, ad ogni singolo centro di costo facente parte della relativa funzione istituzionale.

ALLEGATO B DPR 254/2005

L'allegato B) previsto dal DPR 254/2005 " Budget direzionale" è il documento con il quale vengono assegnate 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.

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 30/06/2020 relative ai movimenti inerenti i crediti degli anni precedenti risultanti dallo stato patrimoniale nonché dalle riscossioni di competenza 2020 effettuate alla medesima data a cui si è aggiunta una stima delle possibili ulteriori riscossioni che potranno verificarsi fino alla fine dell'anno. La previsione relativa all'incasso del diritto annuale è resa particolarmente difficile dalle conseguenze sul tessuto imprenditoriale ed economico dell'emergenza sanitaria connessa alla pandemia COVID-19. Tra l'altro con DPCM 27/06/2020, per alcune categorie di contribuenti, è stata prorogata la scadenza del versamento del diritto al 20 luglio con il conseguente slittamento al 20 agosto per coloro che intenderanno avvalersi del pagamento con la maggiorazione dello 0,40%.

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 di giro" (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:

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.

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") ed al progetto finanziato dall'incremento del 20% diritto annuale "Orientamento al lavoro e alle professioni";
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 tipologie di spesa non riconducibili in maniera diretta alle missioni precedenti;
- 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.

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 struttura organizzativa adottata dalla Giunta camerale con Delibera n. 3/15 del 18/4/2019;
b) ad allineare la previsione delle singole voci di uscita (SIOPE) all'andamento effettivo riscontrato fino al 30/6/2020 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 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.

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.

LIMITI CONTENIMENTO SPESA PUBBLICA

La legge di Bilancio 27 dicembre 2019, n. 160 ha stabilito una semplificazione del quadro delle misure di contenimento della spesa pubblica per acquisto di beni e servizi. Abrogando gran parte delle disposizioni di contenimento che si sono susseguite nel tempo e che incidevano su diverse tipologie di spesa, la nuova norma **ha introdotto un "unico" limite di spesa legato al valore medio delle spese effettuate nel triennio 2016-2017-2018** come risultante dai bilanci approvati. In particolare, **per gli enti in contabilità economico-finanziaria**, come le Camere di Commercio, **la base di riferimento per la determinazione del**

risparmio è rappresentata dalle voci b6), b7) e b8) del conto economico del bilancio d'esercizio redatto a norma dello schema del DM 27/03/2013. Viene prevista la possibilità di superare il limite stesso solo nell'ipotesi di aver conseguito in ciascun esercizio un aumento corrispondente al valore di ricavi ordinari rispetto a quello dei ricavi conseguiti nell'esercizio 2018. Viene, altresì, previsto **un pagamento aggiuntivo allo Stato pari al 10% di quello dovuto nell'anno 2018**, unificando i termini di versamento al 30 giugno.
La nuova norma abbatte i numerosi vincoli fissati dalle precedenti disposizioni consentendo, con un ragionevole margine di manovra, di stabilire come ripartire le risorse fra le singole voci di spesa in ossequio al principio di autonomia organizzativa e gestionale dei singoli enti; tuttavia, penalizza le amministrazioni che nel triennio 2016-2018 hanno mantenuto un livello di spesa contenuto e prudente, precostituendosi, inconsapevolmente, un limite ancor più stringente per le spese future.

Restano fermi i limiti attualmente esistenti in materia di personale, **nonché tutte le norme di contenimento non contemplate nell'allegato A annesso alla legge**.

La circolare MEF-RGS n. 9 del 21/04/2020, ha chiarito che, "*ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi*":
- **Le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività** finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o provati;
- Le **spese sostenute** per dare attuazione alle misure per fare fronte **all'emergenza sanitaria** derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID 19, purché finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati oppure derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente oppure acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.

La circolare ha, altresì, disposto che per l'anno 2020 il superamento del limite è consentito con riferimento ai valori di rendiconto o di bilancio d'esercizio 2019, rapportati ai medesimi valori conseguiti nel 2018.

La **circolare MISE del 25/03/2020** ha, inoltre, fornito l'indicazione secondo cui **gli interventi di promozione economica**, iscritti nella voce B7a) del budget economico di cui al DM 27/03/13, **devono essere esclusi dai limiti previsti dalla legge di Bilancio 2020** e, quindi, **devono essere esclusi** i relativi oneri di promozione anche **dalla base imponibile della media dei costi** per acquisizioni di beni e servizi iscritti nella stessa voce nei bilanci d'esercizio **del triennio 2016-2018**. Ciò in quanto gli interventi economici, come già espresso nella nota n. 0190345 del 13 settembre 2012 circa l'applicazione della norma di contenimento DL 95/12, sono riferibili alla realizzazione di programmi di attività e di progetti finalizzati a sostenere lo sviluppo economico del territorio e, pertanto, strettamente strumentali alla *mission istituzionale* dell'ente.

Alla luce di quanto esposto, **il limite unico di spesa per la Camera di Commercio di Viterbo**, calcolato sul valore medio delle spese effettuate nel triennio 2016-2017-2018, è il seguente**:**

ANNO 2016
(dato desunto dall'allegato 4 del Bilancio 2016, atto del Consiglio camerale 110.343 del 03/05/2017)

DESCRIZIONE	**IMPORTO**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
7) per servizi	**1.081.296,00**
7A) erogazione di servizi istituzionali	312.462,00
7B) acquisizione servizi	609.818,00
7C) consulenze, collaborazioni …	0,00
7D) compensi ad organi amministrazione e controllo	159.016,00
8) per godimento di beni e servizi	**13.972,00**
TOTALE	**1.095.268,00**
Interventi economici	**-312.462,45**
LIMITE DI SPESA AL NETTO INTERVENTI ECONOMICI	**782.805,55**

ANNO 2017
(dato desunto dall'allegato 4 del Bilancio 2017, atto del Consiglio camerale 114.355 del 03/05/2018)

DESCRIZIONE	**IMPORTO**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
7) per servizi	**923.222,24**
7A) erogazione di servizi istituzionali	297.099,18
7B) acquisizione servizi	574.221,79
7C) consulenze, collaborazioni …	0,00

7D) compensi ad organi amministrazione e controllo	51.901,27
8) per godimento di beni e servizi	**13.360,55**
TOTALE	**936.582,79**
Interventi economici	-297.099,18
LIMITE DI SPESA AL NETTO INTERVENTI ECONOMICI	**639.483,61**

ANNO 2018
(dato desunto dall'allegato 4 del Bilancio 2018, atto del Consiglio camerale 118.368 del 05/05/2019)

DESCRIZIONE	**IMPORTO**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
7) per servizi	**1.265.848,45**
7A) erogazione di servizi istituzionali	641.305,60
7B) acquisizione servizi	577.942,55
7C) consulenze, collaborazioni …	0,00
7D) compensi ad organi amministrazione e controllo	46.600,30
8) per godimento di beni e servizi	**16.130,48**
TOTALE	**936.583,00**
Interventi economici	- 641.305,60
LIMITE DI SPESA AL NETTO INTERVENTI ECONOMICI	**640.673,33**

LIMITE DI SPESA 2020

ANNO	IMPORTO
2016	782.805,55
2017	639.483,61
2018	640.673,33
MEDIA TRIENNIO	**687.654,16**

budget economico di cui al DM 27/03/13 ANNO 2020	**IMPORTO**	**LIMITE L. 160/2019**
B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	
B7b) acquisizione servizi	609.515,36	
B7c) consulenze, collaborazioni …	0,00	
B7d) compensi ad organi amministrazione e controllo	39.500,00	
B8) per godimento di beni e servizi	20.000,00	
TOTALE	**669.015,36**	**687.654,16**

Nel 2020 non ricorrono le condizioni per ipotizzare la possibilità di superare il limite in relazione ad un aumento dei ricavi negli esercizi precedenti come definito dalla norma.

Va rilevato che il **limite di spesa relativo agli automezzi** introdotto dal DL 78/10 e dal DL 95/12 non è ricompreso tra le disposizione espressamente abrogate nell'allegato A della Legge di Bilancio 2020, mentre risulta ancora elencato, come vigente, nel quadro sinottico delle norme di contenimento della spesa pubblica elaborato dalla RGS per l'anno 2020. L'articolo 6, comma 14, del DL 78/2010 introduceva, a decorrere dal 2011, un tetto di spesa pari all'80% della spesa sostenuta nel 2009 "*per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*"; il successivo articolo 5, comma 2, DL n. 95/2012, a decorrere dal 2014, rendeva tale limite ancora più stringente, ossia il 30% della spesa del 2011.
Ne consegue che il tetto di spesa di cui all'ultima disposizione è tutt'oggi vigente ed **è pari ad €. 1.220,16** (30% spesa a bilancio 2011 sul conto 325059 "oneri per mezzi di trasporto").

All'art. 1, commi 610-612, la L. 160/2019 dispone, altresì, che per il triennio 2020-2022 le pubbliche amministrazioni assicurino un risparmio di spesa annuale pari al **10% della spesa media sostenuta per la gestione corrente del "settore informatico" nel biennio 2016-2017**. In proposito la circolare MEF-RGS n. 9 del 21/04/2020 chiarisce che: "*La riduzione della spesa per la gestione corrente del settore informatico, così come prevista dai commi 610 e 611, deve essere assicurata comunque nell'ambito del limite di spesa per acquisto di beni e servizi di cui ai commi 590 e seguenti della medesima Legge di bilancio*". Vale a dire che le riduzioni delle spese del settore informatico non si aggiungono alle riduzioni previste dai commi 590 e seguenti, ma **concorrono al raggiungimento del limite di spesa unico per l'acquisto di beni e servizi**.

Tale disposizione presenta diverse criticità applicative, in primis l'identificazione della tipologia di spese interessate. **La già citata circolare 9 indica**, per gli **enti in contabilità civilistica**, i seguenti sommari riferimenti:

a) "*L'utilizzo di beni terzi – licenze d'uso software*" corrisponde a costi per godimento di beni di terzi e **riguarda licenze software standard e commerciali** aventi utilità economica che si esaurisce nell'esercizio.
b) "*Le altre voci della spesa corrente informatica*" afferiscono alle **voci B6), B7-b) e B8)** del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema del DM 27 marzo 2013.
c) Le voci "*acquisto software*" e "*sviluppo software e manutenzione evolutiva*" sono invece relative agli investimenti e trattandosi di una immobilizzazione immateriale sono applicabili i principi contabili 12 e 24.

Come detto in precedenza, il contenimento della spesa riguardante la gestione corrente del settore informatico non può eccedere le voci B6), B7) e B8) del conto economico. Ne consegue che **le spese di ammortamento** per l'acquisto di hardware e software, ricadendo nella voce B10) del conto economico, non sono soggette al limite.

Con riferimento agli oneri ricadenti nella voce B7b) si rileva che negli anni scorsi le spese afferenti i servizi affidati ad Infocamere sono state sempre qualificate contabilmente come "oneri di Informatizzazione", senza l'esigenza di una loro puntuale classificazione in relazione alla tipologia di prestazione resa. Ciò in quanto le precedenti norme di contenimento della spesa pubblica prevedevano un indistinto limite per le spese di funzionamento. Con la Legge di Bilancio 2020 si presenta per la prima volta la necessità di una ricognizione dei servizi affidati ad Infocamere per determinare quali oneri siano riconducibili o meno alla definizione di "*spesa per la gestione corrente del settore informatico*".

Dalla verifica operata, anche a livello di sistema camerale e supportata dall'analisi delle "schede prodotto" fornite da Infocamere, **si ritengono non afferenti la "gestione corrente del settore informatico"** e pertanto **esclusi dai limiti** di cui all'art. 1, commi 610-612, la L. 160/2019 **i seguenti servizi**:

- ✓ Contact Center, vale a dire un servizio di Call Center che offre assistenza telefonica avanzata all'utenza in tema Registro Imprese, Rea ed Artigianato; nel biennio 2016-2017 computato nell'ambito del conto 325046;
- ✓ Sportello Unico Attività Produttive, vale a dire la fornitura di un data base e di altri servizi SUAP prodotti da Infocamere che la Camera mette a disposizione dei Comuni in delega o convenzione; nel biennio 2016-2017 computato nell'ambito del conto 325046;
- ✓ Mail Massivo PEC, vale a dire l'invio massivo di comunicazioni attraverso PEC, con particolare riferimento al Diritto Annuale; nel biennio 2016-2017 computato nell'ambito del conto 325046 e in sede di preventivo 2020 già ridefinito nell'ambito degli "oneri per la riscossione delle entrate";
- ✓ Carte Tachigrafiche, vale a dire la fornitura della carta per il conseguente rilascio e rinnovo all'utenza compreso il contributo versato ad Unioncamere; nel biennio 2016-2017 computato nell'ambito del conto 325048 (Acquisto dispositivi per utenza);
- ✓ Tutoring, vale a dire un'attività di tutoraggio su prodotti Infocamere in uso presso la Camera di Commercio; nel biennio 2016-2017 computato nell'ambito del conto 325047 (Tutoring);
- ✓ Sistema Gestione Amministrazione del Personale – Sipert, vale a dire la gestione in outsourcing dell'elaborazione degli stipendi, dei compensi a collaboratori, dei versamenti fiscali, previdenziali e assicurativi e delle denunce fiscali e previdenziali; nel biennio 2016-2017 computato nell'ambito del conto 325047 (Outsourcing);
- ✓ Certificazione Digitale, vale a dire la fornitura di materiale per il rilascio all'utenza di Smart Card e Token USB e la disponibilità di un CMS (Card Management System) a livello nazionale che consente alle Camere la produzione, il rilascio e la completa gestione del ciclo di vita dei Certificati CNS e Firma Digitale. nel biennio 2016-2017 computato nell'ambito del conto 325048 (Acquisto dispositivi per utenza);

Ai fini di una migliore lettura degli elementi a bilancio, si dispone la seguente imputazione dei predetti **oneri non soggetti al limite ex commi 610-612**:

conto/descrizione prodotto	importo
325082 - altri costi per servizi – Contact Center	11.000,00
325082 - altri costi per servizi – Suap	15.000,00
325082 - altri costi per servizi – Carte Tachigrafiche	19.000,00
325082 - altri costi per servizi - Acquisto dispositivi per utenza	103.000,00
325047 - Oneri di informatizzazione Outsourcing	10.000,00
325049 - Oneri di informatizzazione Tutoring	10.000,00

In considerazione dell'importante aumento di rilascio di dispositivi di firma digitale nel primo semestre dell'anno si dispone un incremento di €. 23.000,00 del conto 325082 – rilascio dispositivi rispetto alla

previsione iniziale.

Infocamere, con nota del 28/05/2020 (prot. 5862/E 01/06/20), ha comunicato che per l'anno 2020 i servizi relativi al protocollo, alla contabilità, ai certificati d'origine e alla fatturazione elettronica saranno resi gratuitamente. Per effetto di tale gratuità e per altre scontistiche applicate in corso d'anno, **gli oneri di informatizzazione, di cui alla voce B7), assoggettati al contenimento di cui all'art. 1, commi 610-612, la L. 160/2019 vengono quantificati per l'anno 2020 in €. 70.000,00** (conto 325046 – Oneri di Informatizzazione Canoni e leasing).

Per effetto delle variazioni anzidette, si riporta di seguito una tabella di confronto tra gli oneri del preventivo approvato e quelli riorganizzati in sede di aggiornamento:

conto	preventivo	aggiornato
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi	177.620,00	70.000,00
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi – COVID	0,00	7.000,00
325047 - Oneri informatizzazione - Outsourcing	10.000,00	10.000,00
325049 - Oneri informatizzazione - Tutoring	10.000,00	10.000,00
325082 - altri costi per servizi – - Acquisto dispositivi per l'utenza	80.000,00	103.000,00
325082 - altri costi per servizi – Contact Center	0,00	11.000,00
325082 - altri costi per servizi – Suap	0,00	15.000,00
325082 - altri costi per servizi – Carte Tachigrafiche	0,00	19.000,00
	277.620,00	**245.000,00**

Per quanto attiene, invece, "*Le altre voci della spesa corrente informatica*" ricadenti nella voce B8), vale a dire "godimento di beni di terzi", si devono considerare i canoni per il **leasing di hardware (stampanti)** che contabilmente ricadono nel conto "326006 Canoni e leasing". Per l'anno 2020, l'onere stimato per questa tipologia di leasing ammonta ad €. 9.000,00.

In coerenza con le valutazioni sopra esposte, gli oneri dei servizi esclusi vanno, altresì, enucleati dalla base imponibile (media dei valori a bilancio 2016-2017) su cui calcolare il tetto per il triennio 2020-2022. Pertanto, dal conto "325046 – Oneri di informatizzazione Canoni e Consumi" sono esclusi gli oneri relativi ai servizi non soggetti al contenimento, la cui quantificazione è desunta dalle fatture passive addebitate da Infocamere nel periodo di in questione. Il conto "326006 Canoni e leasing" viene valutato con esclusivo riferimento ai canoni per il leasing dell'hardware, desunto dalle fatture passive addebitate da GBR Rossetto Spa con competenza anni 2016-2017.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa da cui si desume il limite per il triennio 2020-2022 delle spese per la gestione corrente del "settore informatico":

CONTO/PRODOTTO	**2016**	**2017**	**MEDIA**	**10%**	**LIMITE**
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi	151.005,41	99.384,71			
di cui Contact Center	-16.152,80	-15.811,20			
di cui Mail Massivo PEC	-716,85	-727,91			
di cui Suap	-14.265,68	0,00			
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi per servizi soggetti a limite	**119.870,08**	**82.845,60**			
326006 – Canoni e leasing	9.509,24	9.341,87			
TOTALE	**129.379,32**	**92.187,47**	**110.783,39**	**11.078,34**	**99.705,06**

Le spese soggette al limite previste per il 2020 sono le seguenti:

CONTO/PRODOTTO	2020	LIMITE art. 1, commi 610-612 L. 160/2019
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi	70.000,00	
326006 – Canoni e leasing	9.000,00	
TOTALE	**79.000,00**	**99.705,06**

VERIFICA EQUILIBRIO ECONOMICO PATRIMONIALE

Il Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio 2019 risulta essere pari ad €. 4.581.075,86 ed è così formato :

- ✓ Patrimonio netto esercizi precedenti €. 4.478.121,44
- ✓ Avanzo economico esercizio €. 102.954,42

La presente proposta di variazione della previsione economica anno 2020 determina **un disavanzo presunto di €. 406.033,92** a fronte di una perdita presunta iniziale di €. 635.438,55.
Ai fini finanziari, le risorse destinate agli investimenti passano da €. 56.100,00 ad €. 41.000,00.

Il Patrimonio Netto garantisce 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 €. 4.894.900,00 ad €. 5.935.007,73**. La modifica comprende anche €. 538.000,00 di variazioni in corso d'anno.

TIPOLOGIA	PREVISIONE 2020	VARIAZIONE BUDGET DISPOSTA IN CORSO D'ANNO	PREVISIONE VIGENTE	PROPOSTA DI VARIAZIONE	NUOVA PREVISIONE
Diritto Annuale	3.300.000,00	208.000,00	3.508.000,00	448.507,73	3.956.507,73
Diritti di segreteria	1.070.450,00	0,00	1.070.450,00	0,00	1.070.450,00
Contributi e trasferimenti	425.450,00	330.000,00	755.450,00	58.600,00	814.050,00
Proventi da gestione di beni e servizi	99.000,00	0,00	99.000,00	-5.000,00	94.000,00
Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.894.900,00		5.432.900,00	502.107,73	5.935.007,73

Si illustrano le singole variazioni oggetto della proposta d'aggiornamento:

1) **Diritto Annuale**.
Con decreto MISE 27/03/2020 è stata concessa autorizzazione alla maggiorazione del tributo del 20% di cui al DM 22/5/2017. In corso d'anno la Giunta, con delibera 3.16 del 08/05/2020, ha già disposto un incremento parziale di €. 210.000,00 ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005.

La proposta di variazione di €. 448.507,73 riguarda la differenza tra quanto già incrementato e la proiezione 2020 della maggiorazione del 20% (comprensiva di interessi e sanzioni).

previsione valore maggiorazione 20% (comprensiva di interessi e sanzioni)	variazione disposta dalla Giunta	proposta variazione
658.507,73	210.000,00	448.507,73

In corso d'anno la dirigenza ha disposto, altresì, uno storno di €. 2.000,00 dal conto "oneri per assicurazioni" al conto "rimborso diritto annuale" (onere che riduce la voce Diritto Annuale) per esigenze contingenti.

2) **Contributi e trasferimenti**. Si riporta il dettaglio delle variazioni:

TIPOLOGIA	PREVISIONE 2020	VARIAZIONE BUDGET DISPOSTA IN CORSO D'ANNO	PREVISIONE VIGENTE	PROPOSTA DI VARIAZIONE	NUOVA PREVISIONE
Rimborsi da regione per attività delegate	100.000,00	0,00	100.000,00	50.000,00	150.000,00
Altri contributi e trasferimenti	12.200,00	0,00	12.200,00	3.600,00	15.800,00
Altri contributi e trasferimenti - UR- Rilancio del Turismo nella Tuscia	0,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00

Altri contributi e trasferimenti - Interventi per favorire l'incremento del valore aggiunto nei prodotti della pesca del lago di Bolsena	0,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
Altri contributi e trasferimenti – Progetto Unitus	0,00	0,00	0,00	7.500,00	7.500,00
Restituzione contributi e entrate diverse	-10.000,00	0,00	0,00	-2.500,00	-12.500,00

Le variazioni in corso d'anno, adottate ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005, sono relative a:

- Altri contributi e trasferimenti - UR- Rilancio del Turismo nella Tuscia €. 250.000,00. Variazione disposta con delibera di Giunta n. 4.19 del 28/05/2020.
- Altri contributi e trasferimenti - Interventi per favorire l'incremento del valore aggiunto nei prodotti della pesca del lago di Bolsena €.80.000,00. Variazione disposta con delibera di Giunta n. 5.22 del 25/06/2020.

Le proposte di variazione sono relative a:

- Rimborsi da Regione Lazio per attività delegate €. 50.000,00. L'integrazione è correlata al rimborso dovuto dalla Regione per la gestione dell'Albo imprese artigiane in attesa dell'attuazione della LR 3/15. La previsione iniziale era stata quantificata considerando nove mesi di attività.
- Altri contributi e trasferimenti e restituzione contributi e entrate diverse €. 3.600,00 ed €. - 2.500,00. La modifica è strettamente correlata agli introiti relativi alla convezione stipulata dall'Ordine degli Agronomi per l'uso di alcuni locali presso Villa Tedeschi e, di conseguenza, il rimborso al Cefas di una quota per le spese sostenute.
- Altri contributi e trasferimenti – Progetto Unitus €. 7.500,00. Incremento connesso al contributo riconosciuto dall'Università della Tuscia a seguito di convezione per rilevazione dati statistici relativi ai flussi turistici.

3) **Proventi da gestione di beni e servizi**. La riduzione di €. 5.000,00 è correlata alla diminuzione di richieste di mediazioni che si è registrata a seguito dell'emergenza sanitaria COVID-19.

ONERI CORRENTI

Gli oneri correnti, a seguito della proposta di aggiornamento, passano da **€. 5.538.638,55 ad €. 6.349.341,65**. La modifica comprende anche €. 538.000,00 di variazioni in corso d'anno.

TIPOLOGIA	PREVISIONE 2020	VARIAZIONE BUDGET DISPOSTA IN CORSO D'ANNO	PREVISIONE VIGENTE	PROPOSTA DI VARIAZIONE	NUOVA PREVISIONE
Personale	2.215.406,63	0,00	2.215.406,63	0,00	2.215.406,63
Funzionamento	1.425.531,92	-2.000,00	1.423.531,92	-33.099,90	1.390.432,02
Interventi Economici	519.100,00	540.000,00	1.059.100,00	41.288,00	1.100.388,00
Ammortamenti ed accantonamenti	1.378.600,00	0,00	1.378.600,00	264.515,00	1.643.115,00
TOTALE ONERI CORRENTI	**5.538.638,55**		**6.076.638,55**		**6.349.341,65**

1) **Personale**.

L'incremento di €. 12.700,00 afferente la stima prudenziale dell'adeguamento del trattamento accessorio è interamente compensata dalla riduzione, per analogo importo, degli oneri per retribuzione ordinaria relativi alla cessazione, per trasferimento, di una unità di personale già in comando.

2) **Funzionamento**.

In corso d'anno la dirigenza ha disposto i seguenti storni:

conto	descrizione	importo storno	importo conto	motivo
310008	rimborso diritto annuale	2000	3000	adeguamento previsione
325030	Oneri per assicurazioni	-2000	25500	adeguamento previsione
325048	Oneri informatizzazione - Acquisto dispositivi per l'utenza	-80000	0	corretta imputazione
325082	altri costi per servizi	80000	80000	corretta imputazione
325074	Spese per la Formazione del Personale	-150	9850	allineamento CDC
325074	Spese per la Formazione del Personale	150	150	allineamento CDC
325075	Indennità/Rimborsi spese per Missioni	-350	2150	allineamento CDC
325075	Indennità/Rimborsi spese per Missioni	350	450	allineamento CDC
327017	Imposte e tasse	-18623,16	70376,84	adeguamento previsione
327018	Economie da versare allo stato	18623,16	206535,88	adeguamento previsione
327022	Irap personale	-682	131318	adeguamento previsione
328007	Quota associativa Unioncamere Lazio	682	94782	adeguamento previsione

La proposta di riduzione è il risultato delle seguenti modifiche:

- Riduzione di €. 3.000,00 deli oneri telefonici sulla base delle risultanze del consuntivo;
- Incremento di €. 2.000,00 degli oneri per energia elettrica sulla base delle risultanze del consuntivo;
- Incremento di €.15.000,00 per oneri pulizia per emergenza sanitaria COVID-19;
- Incremento di €. 500,00 per oneri vigilanza/guardiania sulla base delle proiezioni degli oneri sostenuti;
- Riduzione di €. 5.500,00 oneri per manutenzione ordinaria immobili per revisione piano interventi;
- Incremento di €.4.300,00 per oneri manutenzione ordinaria per emergenza sanitaria COVID-19;
- Riduzione di €. 3.000,00 oneri per manutenzione ordinaria beni mobili per revisione piano interventi;
- Riduzione di €. 5.000,00 oneri assicurazioni sulla base delle proiezioni degli oneri sostenuti;
- Incremento di €.5.000,00 per oneri consulenti esperti sulla base delle proiezioni degli oneri sostenuti;
- Riduzione di €. 5.000,00 per oneri consulenti esperti regolazione del mercato per riduzione attività mediazione per emergenza sanitaria COVID-19;
- Riduzione di €. 5.000,00 per oneri postali per riduzione attività sanzionatoria per emergenza sanitaria COVID-19;
- Riduzione di €. 10.000,00 per oneri riscossione entrate oneri postali sulla base delle proiezioni degli oneri sostenuti;
- Incremento di €.3.000,00 per oneri servizio cassa per spese nuova convenzione Istituto Cassiere;
- Riduzione di €. 2.779,84 per oneri mezzi di trasporto per allineamento disposizioni contenimento spesa;
- Riduzione di €. 1.500,00 per oneri facchinaggio sulla base delle proiezioni degli oneri sostenuti;
- Riduzione di €. 5.000,00 per oneri buoni pasto sulla base delle proiezioni degli oneri sostenuti;
- Riduzione di €. 1.500,00 per oneri missioni sulla base delle proiezioni degli oneri sostenuti;

- Incremento di €. 5.000,00 per materiale di consumo per emergenza sanitaria COVID-19;
- Incremento di €.7.276,94 per aumento quota associativa Unioncamere;
- Incremento di €.7.723,00 per aumento quota associativa Infocamere;
- Riduzione di €. 3.000,00 per oneri relativi ai rimborsi spese organi;
- Per le riduzioni relative agli oneri d'informatizzazione, si rimanda a quanto già ampiamente descritto in relazione ai nuovi limiti di spesa introdotti dalla L. 160/19;

Si riporta il dettaglio delle variazioni proposte relativamente agli "Oneri di Funzionamento".

PRESTAZIONI DI SERVIZI

conto	descrizione	previsione vigente	proposta di variazione	nuova previsione
325000	Oneri Telefonici	9.000,00	-3.000,00	6.000,00
325004	Spese consumo energia elettrica	17.800,00	2.000,00	19.800,00
325010	Oneri Pulizie Locali – COVID	0,00	15.000,00	15.000,00
325013	Oneri per Servizi di Vigilanza CDC D005	1.500,00	500,00	2.000,00
325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria Beni Immobili	36.000,00	-5.500,00	30.500,00
325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria Beni Immobili – COVID	0,00	4.300,00	4.300,00
325021	Oneri per Manutenzione Ordinaria Mobili	8.284,00	-3.000,00	5.284,00
325030	Oneri per assicurazioni	25.500,00	-5.000,00	20.500,00
325040	Oneri Consulenti ed Esperti CDC C005	11.600,00	5.000,00	16.600,00
325040	Oneri Consulenti ed Esperti CDC C006	45.000,00	-5.000,00	40.000,00
325046	Oneri informatizzazione - Canoni e consumi	175.620,00	-105.620,00	70.000,00
325046	Oneri informatizzazione - Canoni e consumi – COVID	0,00	7.000,00	7.000,00
325053	Oneri postali e di Recapito	25.000,00	-5.000,00	20.000,00
325056	Oneri per la Riscossione di Entrate	60.000,00	-10.000,00	50.000,00
325057	Oneri per il servizio di cassa	1.000,00	3.000,00	4.000,00
325059	Oneri per mezzi di Trasporto	4.000,00	-2.779,84	1.220,16
325066	Oneri per facchinaggio	3.300,00	-1.500,00	1.800,00
325072	Buoni Pasto	23.100,00	-5.000,00	18.100,00
325075	Indennità/Rimborsi spese per Missioni	5.300,00	-1.500,00	3.800,00
325082	altri costi per servizi – dispositivi	80.000,00	23.000,00	103.000,00
325082	altri costi per servizi – contact center	0,00	11.000,00	11.000,00
325082	altri costi per servizi – suap comuni	0,00	15.000,00	15.000,00
325082	altri costi per servizi – carte tachigrafiche	0,00	19.000,00	19.000,00

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

conto	descrizione	previsione vigente	proposta di variazione	nuova previsione
327009	Materiale di Consumo	8.500,00	5.000,00	13.500,00

QUOTE ASSOCIATIVE

conto	descrizione	previsione vigente	proposta di variazione	nuova previsione
328009	Quota associativa Unioncamere	67.100,00	7.276,94	74.376,94
328011	Quota associativa InfoCamere	13.800,00	7.723,00	21.523,00

ORGANI ISTITUZIONALI

conto	descrizione	previsione vigente	proposta di variazione	nuova previsione

329005	Rimborso spese e gettoni Giunta	2.000,00	-1.000,00	1.000,00
329009	Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	25.000,00	-1.000,00	24.000,00
329017	Oneri previdenziali e assistenziali commissioni	5.000,00	-1.000,00	4.000,00

3) **Interventi economici**. In corso d'anno sono state già disposte le seguenti variazioni ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005:

- Incremento di €. 355.000,00 del progetto Punto Impresa Turismo e Cultura (€. 105.000,00 con delibera di Giunta n. 3.16 del 08/05/2020 ed €.250.000,00 con delibera di Giunta n. 4.19 del 28/05/2020);
- Incremento di €. 105.000,00 del progetto PID con con delibera di Giunta n. 3.16 del 08/05/2020.
- Incremento di €. 80.000,00 per il progetto Interventi per favorire l'incremento del valore aggiunto nei prodotti della pesca del lago di Bolsena delibera di Giunta 5.22 del 25/06/2020.

In corso d'anno con provvedimento del Segretario Generale n. 40 del 03/06/2020 è stato disposto lo storno di €. 30.000,00 dal progetto "Sostegno ad iniziative di enti per la valorizzazione del territorio" al progetto "Punto Impresa Turismo e Cultura".

La proposta di incremento di €. 41.288,00 è il risultato delle seguenti modifiche:

- Incremento di €.30.000,00 per il progetto Punto Impresa Turismo e Cultura (per un totale di €. 465.000,00);
- Incremento di €.12.000,00 per il progetto PID (per un totale di €. 167.000,00);
- Riduzione di €. 5.000,00 del progetto Nuova impresa placement e orientamento;
- Ripiano perdite Cefas 4.288,00.

Segue tabella di riepilogo:

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2020	VARIAZIONE BUDGET IN CORSO D'ANNO	PREVISIONE VIGENTE	PROPOSTA DI VARIAZIONE	NUOVA PREVISIONE
Sostegno ad iniziative di enti per la valorizzazione del territorio	40.000,00	-30.000,00	10.000,00		10.000,00
Nuova impresa placement e orientamento	5.000,00		5.000,00	-5.000,00	0,00
Punto impresa turismo e cultura	50.000,00	385.000,00	435.000,00	30.000,00	465.000,00
Punto impresa digitale	50.000,00	105.000,00	155.000,00	12.000,00	167.000,00
Interventi per favorire l'incremento del valore aggiunto nei prodotti della pesca del lago di Bolsena	0,00	80.000,00	80.000,00		80.000,00
Ripiano Cefas	0,00		0,00	4.288,00	4.288,00

4) **Ammortamenti e accantonamenti**

La variazione proposta riguarda l'incremento dell'accantonamento Fondo Svalutazione Crediti per la possibile mancata riscossione della maggiorazione del 20 % del Diritto Annuale:

- €. 62.818,00 con riferimento alle sanzioni e agli interessi;
- €. 201.697,00 con riferimento al solo Diritto Annuale.

Nel corso dell'anno è stato disposto uno storno come correzione di un errato inserimento del valore contabile della voce "accantonamento spese future".

CONTO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2020	VARIAZIONE BUDGET IN CORSO D'ANNO	PREVISIONE VIGENTE	PROPOSTA DI VARIAZIONE	NUOVA PREVISIONE
342000	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	1.325.000,00		1.325.000,00	62.818,00	1.387.818,00

	Diritto Annuale					
342001	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti maggiorazione diritto annuale	15.000,00	-15000	0,00	201.697,00	201.697,00
343001	accantonamento spese future		15000	15.000,00		15.000,00

5) **Gestione finanziaria e straordinaria**

Per la gestione finanziaria non si propongono variazioni. Per la gestione straordinaria si propone il seguente incremento scaturente da un'analisi dell'andamento delle sopravvenienze attive e passive nel corso dell'anno.

NATURA	DESCRIZIONE	PREVIZIONE 2020	PROPOSTA DI VARIAZIONE	NUOVA PREVISIONE
Istituzionale	Sopravvenienze Attive	10.000,00	2.000,00	12.000,00
Commerciale	Sopravvenienze Attive	100,00	100,00	200,00
Istituzionale	Sopravvenienze Passive	10.000,00	2.000,00	12.000,00
Commerciale	Sopravvenienze Passive	100,00	100,00	200,00

COPERTURA PERDITA D'ESERCIZIO PRESUNTA

La copertura della perdita presunta esercizio 2020 viene garantita attraverso l'utilizzo dell'avanzo patrimonializzato come in precedenza descritto.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

La variazione al Piano degli Investimenti è pari ad €. – 15.100,00 e riguarda:

- Incremento di €. 1.800,00 per "Software" per adeguamento licenze d'uso;
- Incremento di €. 5.600,00 per "Macchine d'ufficio" per ammodernamento dotazioni hardware;
- Decremento di €. 10.000,00 per "Fabbricati" per revisione piano interventi sugli immobili e parti dello stesso;
- Decremento di €. 12.500,00 per "Altre Immobilizzazioni" per revisione piano interventi sostituzione condizionatori;

Si riporta riepilogo:

Descrizione	PREVISIONE 2020	PROPOSTA DI VARIAZIONE	NUOVA PREVISIONE
Software	200,00	1.800,00	2.000,00
Fabbricati	22.000,00	-10.000,00	12.000,00
Altre immobilizz. Tecniche	22.500,00	-12.500,00	10.000,00
Macchine d'ufficio elettrom.elettroniche e calcolat.	6.400,00	5.600,00	12.000,00

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

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 E DELLA SPESA (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 2020 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 30/06/2020 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:
   a) Dell' andamento storico delle riscossioni per quanto attiene la riscossione dei ruoli per il diritto annuale facendo riferimento alla "storicità" del dato;
   b) Delle attività poste in essere per il recupero del credito (solleciti di pagamento ecc).
   c) Dell'andamento e delle tempistiche delle attività progettuali cofinanziate.
3) Relativamente alle possibili riscossioni di competenza 2020 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.

Per il dettaglio si rinvia all'Allegato 4).

La costruzione della previsione di spesa è stata fatta sulla base delle medesime valutazioni seguite per la costruzione della previsione di entrata tenendo conto dei seguenti fattori:

1) 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;
2) Individuazione della tempistica di fatturazione relativa ai servizi scaturenti dai contratti stipulati dall'Ente per il funzionamento della struttura amministrativa;
3) Analisi dei diversi oneri di gestione e della relativa tempistica;
4) Analisi sommaria delle possibili uscite relative agli interventi economici sulla base della tempistica dei diversi progetti;
5) Pagamenti effettuati fino alla data del 30/06/2020;
6) Analisi dei debiti non ancora estinti ipotizzando, quindi, l'eventuale tempistica di pagamento;
7) Analisi, sulla base dei progetti varati a seguito della adozione del budget direzionale, della 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.

Per il dettaglio si rinvia all'Allegato 5).

SITUAZIONE DI LIQUIDITA' E RELATIVA DINAMICA (CASH FLOW)

Per effetto dell'aggiornamento della previsione, la situazione di cassa al 31/12/2020 è così rappresentata:

Saldo di cassa al 01/01/2020	€. 1.109.184,12
Totale entrate previste	€. 5.376.200,00
Totale uscite previste	€. -6.241.783,59
Saldo di cassa al 31/12/2020	€. 243.600,53

La previsione del Cash Flow è stata realizzata ipotizzando un ricorso all'anticipazione di cassa concessa dall'Istituto cassiere che, come gli anni precedenti, deriva dalla fisiologica esigenza di gestire la dinamica dei flussi collegati alle diverse tempistiche delle riscossioni (€. 600.000,00).

Tuttavia, la previsione relativa all'incasso del Diritto Annuale (basata sull'andamento storico delle riscossioni) **potrebbe essere fortemente condizionata dell'emergenza sanitaria COVID-19, i cui effetti al momento non sono stimabili nella loro concreta portata**. Tra l'altro, l'ennesima proroga della scadenza naturale per il pagamento, introdotta dal DPCM 27/06/2020, non permette alla data attuale di avere sufficienti elementi per tentare proiezioni sul grado di riscossione.
Ne consegue che, per gestire la dinamica dei flussi collegati ai pagamenti nel corso dell'anno, potrebbe emergere l'esigenza di un utilizzo **dell'anticipazione di cassa** che vada ben oltre le consistenze preventivate (importo massimo €. 1.600.000,00). Nell'eventualità che la riscossione del Diritto Annuale non dovesse rispettare la previsione per i motivi anzidetti, deve, inoltre, ipotizzarsi che **la situazione del cash flow potrebbe non esse idonea alla restituzione dell'anticipazione di cassa entro la fine dell'anno**.

PIANO DEGLI INDICATORI

Il Piano degli Indicatori è stato aggiornato sulla base dei dati scaturenti dal presente aggiornamento e dalle integrazioni progettuali costituenti oggetto di revisione della Relazione previsionale e Programmatica.

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 2020 nonché l'aggiornamento del budget economico per il triennio 2020–2022 oltre alle previsioni delle entrate e delle uscite per l'anno 2020 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.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI della CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO ED AGRICOLTURA DI VITERBO

VERBALE N. 5/2020

AGGIORNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

In data **23 luglio 2020**, alle ore 9.00 presso la sede legale della Camera di Commercio di Viterbo, in Via Fratelli Rosselli, 4, si è riunito, previa regolare convocazione e- mail del 21.07.2020, 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	Assente giustificato con mail del 16.07.2020
Rag. Emilio Bianchini	Membro effettivo, in rappresentanza della Regione Lazio	Presente

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2020 adottata con deliberazione della Giunta camerale n. 6/27 del 14/07/2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 8108 del 20.7.2020 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 dal Dirigente dell'Area contabile Dr.ssa Federica Ghitarrari e dal responsabile dell'UO Ragioneria Marco Micheli.

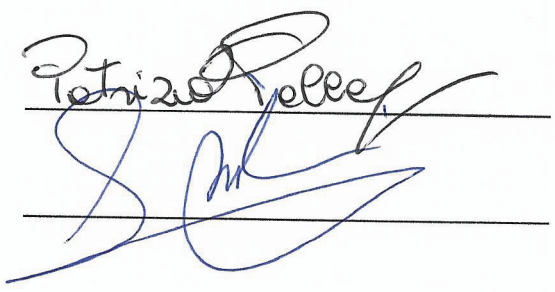
Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

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.coordimamento@pec.mef.gov.it

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:00 previa stesura del presente verbale, che verrà successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott.ssa Patrizia Pellegrini



Rag. Emilio Bianchini

RELAZIONE RELATIVA ALLA VRIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione anno 2020

Con nota n. 8108 del 20.7.2020 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2020 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 "A-Preventivo" previsto dal DPR n. 254/2005 (art. 6, comma 1) – ALLEGATO 1;
2. Budget economico annuale 2020 aggiornato di cui al DM 27/3/2013 – ALLEGATO 2;
3. Budget economico pluriennale 2020/2022 aggiornato di cui al DM 27/3/2013 – ALLEGATO 3;
4. Previsione di cassa entrate aggiornata di cui al DM 27/3/2013 – ALLEGATO 4;
5. Previsione di cassa uscite aggiornata di cui al DM 27/3/2013 – ALLEGATO 5;
6. Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di cui al D.M. 27/3/2013 – ALLEGATO 6;
7. Relazione della Giunta alla proposta di variazione – ALLEGATO 7;

La proposta di variazione prevede **maggiori Proventi correnti per euro 1.040.107,73** (di cui €. 538.000,00 già oggetto di variazione di budget direzionale in corso d'anno) e **maggiori Oneri correnti per euro 810.703,10** (di cui €. 538.000,00 già oggetto di budget direzionale in corso d'anno) con una **differenza positiva pari ad euro 229.404,63, che riduce il previsto disavanzo iniziale** da euro 635.438,55 **ad € 406.033,92**.

ESAME DELLE VARIAZIONI DI PROVENTI CORRENTI

Le variazioni proposte vengono rappresentate nella seguente tabella:

Tipologia	Consuntivo 2019	Previsione 2020	Variazione di budget direzionale disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2020
Diritto Annuale	3.889.982,22	3.300.000,00	208.000,00	3.508.000,000	448.507,73	3.956.507,73
Diritti di segreteria	1.130.666,92	1.070.450,00	0,00	1.070.450,00	0,00	1.070.450,00
Contributi e trasferimenti	623.444,61	425.450,00	330.000,00	755.450,00	58.600,00	814.050,00
Proventi da gestione di beni e servizi	108.934,06	99.000,00	0,00	99.000,00	-5.000,00	94.000,00
Variazione delle rimanenze	-5.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**5.747.822,94**	**4.894.900,00**	**538.000,00**	**5.432.900,00**	**502.107,73**	**5.935.007,73**

I revisori verificano tutte e tre le variazioni di bilancio relative ai seguenti proventi:

a) Variazione Diritto annuale: € 448.507.73.
La variazione in aumento della voce "Diritto Annuale" è conseguenza dell'autorizzazione alla maggiorazione del 20% del tributo autorizzata dal MISE con decreto del 12/03/2020 secondo la seguente composizione:
-maggiorazione Diritto annuale 20% di € 2.941.398,98: € 588.279,78
- variazione già disposta dalla Giunta camerale con Delibera n. 3/16 dell'8/5/2020 € -210.000,00

- Sanzioni Diritto Annuale maggiorazione 20% € 69.303,90
- Interessi Diritto Annuale maggiorazione 20% € 924,05

Totale proposta variazione € 448.507,73

Il dettaglio delle predette variazioni è esposto nel prospetto contabile all. A)

b) Variazione "Contributi e Trasferimenti: € 58.600,00
La variazione è relativa a:
- Incremento di €. 50.000,00 del conto 312009 "rimborsi dalla Regione" relativo al rimborso riconosciuto dalla Regione Lazio per lo svolgimento delle attività delegate afferenti l'artigianato. L'importo del preventivo era stato quantificato considerando solo alcuni mesi di attività in considerazione della possibile attuazione della LR 3/15. L'aggiornamento è basato sull'intero anno di attività ed è commisurato a quanto iscritto a Bilancio 2019 come risulta dal prospetto contabile all. B).
- Incremento del conto "312018 - Altri contributi e trasferimenti" di €. 3.600,00 correlato alla convenzione stipulata tra la Camera e l'Ordine degli Agronomi per l'uso di alcuni locali di Villa Tedeschi. Una parte del contributo viene restituito all'Azienda Speciale Cefas come rimborso delle spese sostenute per òa gestione dell'immobile.
- Incremento del conto "312018 - Altri contributi e trasferimento – progetto UNITUS" di €. 7.500,00 relativo al contributo riconosciuto dall'Università della Tuscia a seguito di convenzione per la rilevazione dei dati statistici sui flussi turistici.

c) Variazione del conto "313007 – Proventi camera arbitrale e conciliazione": -€.5.000,00
La variazione è correlata alla diminuzione delle richieste di mediazione che si è registrata a seguito dell'emergenza COVID-19 nel rispetto del principio di prudenza.

Il Collegio poi procede a visionare, tramite procedura di campionamento, le variazioni intervenute in corso d'anno al budget direzionale di Euro 330.000,00 disposte dalla Giunta camerale con Delibera n. 4/19 del 28/5/2020 per Euro 250.000,00 e con Delibera n. 5.22 del 25/6/2020 per Euro 80.000,00.

ESAME DELLE VARIAZIONI DEGLI ONERI CORRENTI

Tipologia	Consuntivo 2019	Previsione 2020	Variazione di budget direzionale disposte in corso d'anno	Previsione vigente	Proposta di variazione	Nuova previsione 2020
Personale	2.280.588,72	2.215.406,63	0,00	2.215.406,63	0,00	2.215.406,63
Funzionamento	1.355.267,77	1.425.531,92	-2.000,00	1.423.531,92	-33.099,90	1.390.432,02
Interventi Economici	811.956,60	519.100,00	540.000,00	1.059.100,00	41.288,00	1.100.388,00
Ammortamenti ed accantonamenti	1.388,541.46	1.378.600,00	0,00	1.378.600,00	264.515,00	1.643.115,00
TOTALE	**5.836.354,55**	**5.538.638,55**	**538.000,00**	**6.076.638,55**	**272.703,10**	**6.349.341,65**

Si riporta il dettaglio delle n. 35 variazioni degli oneri proposte in sede di aggiornamento, come illustrate a pag. 13 della Relazione della Giunta camerale:

conto	descrizione	previsione vigente	proposta di variazione	Nuova previsione 2020
325000	Oneri Telefonici	9.000,00	-3.000,00	6.000,00
325004	Spese consumo energia elettrica	17.800,00	2.000,00	19.800,00
325010	Oneri Pulizie Locali – COVID	0,00	15.000,00	15.000,00
325013	Oneri per Servizi di Vigilanza CDC D005	1.500,00	500,00	2.000,00
325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria Beni Immobili	36.000,00	-5.500,00	30.500,00
325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria Beni Immobili – COVID	0,00	4.300,00	4.300,00

325021	Oneri per Manutenzione Ordinaria Mobili	8.284,00	-3.000,00	5.284,00
325030	Oneri per assicurazioni	25.500,00	-5.000,00	20.500,00
325040	Oneri Consulenti ed Esperti CDC C005	11.600,00	5.000,00	16.600,00
325040	Oneri Consulenti ed Esperti CDC C006	45.000,00	-5.000,00	40.000,00
325046	Oneri informatizzazione - Canoni e consumi	177.620,00	-107.620,00	70.000,00
325046	Oneri informatizzazione - Canoni e consumi – COVID	0,00	7.000,00	7.000,00
325053	Oneri postali e di Recapito	25.000,00	-5.000,00	20.000,00
325056	Oneri per la Riscossione di Entrate	60.000,00	-10.000,00	50.000,00
325057	Oneri per il servizio di cassa	1.000,00	3.000,00	4.000,00
325059	Oneri per mezzi di Trasporto	4.000,00	-2.779,84	1.220,16
325066	Oneri per facchinaggio	3.300,00	-1.500,00	1.800,00
325072	Buoni Pasto	23.100,00	-5.000,00	18.100,00
325075	Indennità/Rimborsi spese per Missioni	5.300,00	-1.500,00	3.800,00
325082	altri costi per servizi – dispositivi	80.000,00	23.000,00	103.000,00
325082	altri costi per servizi – contact center	0,00	11.000,00	11.000,00
325082	altri costi per servizi – suap comuni	0,00	15.000,00	15.000,00
325082	altri costi per servizi – carte tachigrafiche	0,00	19.000,00	19.000,00
327009	Materiale di Consumo	8.500,00	5.000,00	13.500,00
328009	Quota associativa Unioncamere	67.100,00	7.276,94	74.376,94
328011	Quota associativa InfoCamere	13.800,00	7.723,00	21.523,00
329005	Rimborso spese e gettoni Giunta	2.000,00	-1.000,00	1.000,00
329009	Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	25.000,00	-1.000,00	24.000,00
329017	Oneri previdenziali e assistenziali commissioni	5.000,00	-1.000,00	4.000,00
330000	Nuova impresa placement e orientamento	5.000,00	-5.000,00	0,00
330000	Punto impresa turismo e cultura	435.000,00	30.000,00	465.000,00
330000	Punto impresa digitale	155.000,00	12.000,00	167.000,00
330000	Ripiano Cefas	0,00	4.288,00	4.288,00
342000	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti (Diritto Annuale ordinario)	1.325.000,00	62.818,00	1.387.818,00
342001	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti maggiorazione diritto annuale	0,00	201.697,00	201.697,00
		2.575.404,00	**272.703,10**	**2.848.107,10**

Delle predette variazioni I revisori verificano le seguenti:

1) Oneri di informatizzazione – canoni e consumi (conto 325046): €. – 107.620,00.
   All'art. 1, commi 610-612, la L. 160/2019 dispone che per il triennio 2020-2022 le pubbliche amministrazioni assicurino un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa media sostenuta per la gestione corrente del "settore informatico" nel biennio 2016-2017. La Giunta ha deliberato l'esclusione da tale limite dei seguenti servizi Infocamere, in quanto non inquadrabili nella definizione di "settore informatico": Contact Center, Sportello Unico Attività Produttive, Mail Massivo PEC, Carte Tachigrafiche, Tutoring, Sistema Gestione Amministrazione del Personale – Outsourcing e Certificazione Digitale. Per effetto della ricognizione eseguita alla luce delle predette disposizioni, gli oneri di informatizzazione sono stati ridotti ad €. 70.000,00 ed è stato rispettato il limite di €. 99.705,06 come calcolato da tabulato allegato (allegato C).
2) Punto impresa turismo e cultura (conto 330000): €. 30.000,00.
   L'importo complessivo del progetto che incide sul conto 330000 è di €. 465.000,00, come da scheda progettuale (allegato D).
3) Accantonamento fondo svalutazione crediti (conto 3242000) €. 68.818,00

Accantonamento fondo svalutazione crediti (conto 3242001) €. 201.697,00
L'aggiornamento è basato sull'intero anno di attività ed è commisurato a quanto iscritto a Bilancio 2019, come risulta da prospetto contabile allegato A).

4) Quota associativa Infocamere (conto 328011): €. 7.723,00
La variazione è relativa all'adeguamento della previsione iniziale di tale costo di €. 13.800,00 al contributo annuale di €. 21.523,00 come comunicato da Infocamere con nota prot. 29397 del 29/05/20 (Allegato E)

ESAME DELLA GESTIONE FINANZIARIA

categoria Piano dei conti	Tipologia	Previsione 2020	Proposta di variazione	Nuova previsione 2020
10	Proventi finanziari	11.300,00	0,00	11.300,00
11	Oneri finanziari	-3.000,00	0.00	-3.000,00
TOTALE	**TOTALE**	**8.300,00**	**0,00**	**8.300,00**

Rispetto alla previsione iniziale non ci sono proposte di variazione:

ESAME DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

categoria Piano dei conti	Tipologia	Previsione 2020	Proposta di variazione	Nuova previsione 2020
12	Proventi straordinari	10.100,00	2.100,00	12.200,00
13	Oneri straordinari	-10.100,00	-2.100,00	-12.200,00
TOTALE	**TOTALE**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Si rileva che la variazione scaturisce da un incremento delle sopravvenienze attive e passive registrate in corso d'anno.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Proventi	Bilancio 2019	Previsione iniziale 2020	Variazione del budget direzionale in corso d'anno	Previsione definitiva 2020	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato 2020
proventi correnti	5.747.822,94	4.894.900,00	538.000,00	5.432.900,00	507.107,73	-5.000,00	5.935.007,73
proventi gestione finanziaria	12.718,65	11.300,00	0,00	11.300,00	0,00	0,00	11.300,00
proventi gestione straordinaria	645.617,28	10.100,00	0,00	10.100,00	2.100,00	0,00	12.200,00
Rettifica valore attività finanziaria							
Totale Proventi	**6.406.158,87**	4.916.300,00	538.000,00	5.454.300,00	509.207,73	-5.000,00	5.958.507,73
Disavanzo di amministrazione		635.438,55					406.033,92
Totale a pareggio	**6.406.158,87**	**4.916.300,00**	**538.000,00**	**5.454.300,00**	**509.207,73**	**-5.000,00**	**6.364.541,65**

Oneri	Bilancio 2019	Previsione iniziale 2020	Variazione del budget direzionale in corso d'anno	Previsione definitiva 2020	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato 2020
oneri correnti	5.836.354,55	5.538.638,55	538.000,00	6.076.638,55	305.803,00	-33.099,90	6.349.341,65
oneri gestione finanziaria	96,15	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
oneri gestione straordinaria	466.753,75	10.100,00	0,00	10.100,00	2.100,00	0,00	12.200,00
Rettifica valore attività finanziaria							
Totale oneri	6.303.204,45	5.551.738,55	538.000,00	6.089.738,55	307.903,00	-33.099,90	6.364.541,65
avanzo di amministrazione	102.954,42						
Totale a pareggio	6.406.158,87	**5.551.738,55**	**538.000,00**	**6.089.738,55**	**307.903,00**	**-33.099,90**	**6.364.541,65**

DM 23/03/2013

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 la circolare n. 148123 del 20/09/2013 come modificata con circolare n. 87080 del 9/7/2015 e con n. 105995 del 5/12/2017:

a) il budget economico pluriennale;
b) il prospetto delle previsioni di entrata con i relativi codici SIOPE
c) 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 2020, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

CONTO ECONOMICO: VOCI	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.894.900,00	5.935.007,73	1.040.107,73
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.538.638,55	6.349.341,65	810.703,10
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-643.738,55	-414.333,92	-229.404,63
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	8.300,00	8.300,00	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	
Risultato prima delle imposte	**-635.438,55**	**-406.033,92**	-229.404,63
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate			
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	**-635.438,55**	**-406.033,92**	-229.404,63

Il Valore della Produzione aggiornato per il 2020 è di €. 5.935.007,73 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
ricavi e proventi per attività istituzionale	4.734.100,00	5.781.707,73	1.047.607,73
variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	
variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	
incremento di immobili per lavori interni	0,00	0,00	

altri ricavi e proventi	160.800,00	153.300,00	-7.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.894.900,00	5.935.007,73	1.040.107,73

I Costi di Produzione aggiornati per il 2020 ammontano ad €. 6.349.341,65 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	0,00	
per servizi	1.223.215,20	1.749.403,36	526.188,16
per godimento di beni di terzi	20.000,00	20.000,00	0,00
per il personale	2.215.406,63	2.215.406,63	0,00
ammortamenti e svalutazioni	1.378.400,00	1.627.915,00	249.515,00
variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
accantonamento per rischi	200,00	200,00	0,00
altri accantonamenti		15.000,00	15.000,00
oneri diversi di gestione	701.416,72	721.416,66	19.999,94
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	**5.538.638,55**	**6.349.341,65**	**810.703,10**

Proventi finanziari

PROVENTI FINANZIARI	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	-
Altri proventi finanziari	11.300,00	11.300,00	-
da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	-
	11.300,00	11.300,00	-

Oneri finanziari

ONERI FINANZIARI	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
Interessi passivi:	3.000,00	3.000,00	-
Interessi passivi da fornitori	0,00	0,00	-
Interessi passivi su mutui (anticipazione di cassa)	3.000,00	3.000,00	-
Interessi passivi diversi	0,00	0,00	-
Totale interessi passivi	3.000,00	3.000,00	-
Altri oneri finanziari:	0,00	0,00	-
differenze cambio passive	0,00	0,00	-
	3.000,00	3.000,00	-

Proventi ed oneri straordinari

PROVENTI/ONERI FINANZIARI	Budget iniziale anno 2020	Budget aggiornato anno 2020	differenza
Sopravvenienze attive	10.100,00	12.200,00	1.100,00
Plusvalenze	0,00	0,00	-

Totale proventi straordinari	10.100,00	12.200,00	1.100,00
Sopravvenienze passive	10.100,00	12.200,00	1.100,00
Minusvalenze	0,00	0,00	-
Totale oneri straordinari	10.100,00	12.200,00	1.100,00
	0,00	0,00	0,00

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio prende atto che l'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'anno 2020 con Delibera n. 6/27 del 14/07/2020.

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 2020	Previsione iniziale 2020	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	1.234.597,85	683.753,85	550.844,00
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	785.079,10	795.079,10	-10.000,00
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	504.340,11	504.340,11	
16 Commercio Internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	5 Sostegno aH'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy	4 Affari economici	1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro	73.685,86	73.685,86	
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	699.774,71	699.774,71	
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	529.318,97	524.318,97	5.000,00
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	1.283.486,99	1.273.186,99	10.300,00
33 Fondi da ripartire	2 Fondi di Riserva e Speciali	1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3 Servizi Generali	1.131.500,00	1.131.500,00	
				6.241.783,59	5.685.639,59	556.144,00

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio rileva che la legge di Bilancio 27 dicembre 2019, n. 160 ha modificato il quadro delle misure di contenimento della spesa pubblica per acquisto di beni e servizi, abrogando ampia parte delle disposizioni previgenti.

In particolare, la nuova norma ha introdotto un "unico" limite di spesa legato al valore medio delle spese effettuate nel triennio 2016-2017-2018 come risultante dai bilanci approvati. In particolare, per gli enti in contabilità economico-finanziaria, come le Camere di Commercio, la base di riferimento per la determinazione del risparmio è rappresentata dalle voci b6), b7) e b8) del conto economico del bilancio d'esercizio redatto a norma dello schema del DM 27/03/2013.

La circolare MEF-RGS n. 9 del 21/04/2020, ha chiarito che dal limite devono considerarsi escluse:

- Le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o provati;
- Le spese sostenute per dare attuazione alle misure per fare fronte all'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID 19.

La circolare MISE del 25/03/2020 ha, invece, ribadito che gli interventi di promozione economica, iscritti nella voce B7a) del budget economico di cui al DM 27/03/13, devono essere esclusi dai limiti previsti dalla legge di Bilancio 2020 e, quindi, devono essere esclusi i relativi oneri di promozione anche dalla base imponibile della media dei costi.

Come deliberato dalla Giunta, il limite unico di spesa per la Camera di Commercio di Viterbo è calcolato come segue:

ANNO 2016

DESCRIZIONE	IMPORTO
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
7) per servizi	1.081.296,00
7A) erogazione di servizi istituzionali	312.462,00
7B) acquisizione servizi	609.818,00
7C) consulenze, collaborazioni ...	0,00
7D) compensi ad organi amministrazione e controllo	159.016,00
8) per godimento di beni e servizi	13.972,00
TOTALE	1.095.268,00
Interventi economici	-312.462,45
LIMITE DI SPESA AL NETTO INTERVENTI ECONOMICI	782.805,55

ANNO 2017

DESCRIZIONE	IMPORTO
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
7) per servizi	923.222,24
7A) erogazione di servizi istituzionali	297.099,18
7B) acquisizione servizi	574.221,79
7C) consulenze, collaborazioni ...	0,00
7D) compensi ad organi amministrazione e controllo	51.901,27
8) per godimento di beni e servizi	13.360,55
TOTALE	936.582,79
Interventi economici	-297.099,18
LIMITE DI SPESA AL NETTO INTERVENTI ECONOMICI	639.483,61

ANNO 2018

DESCRIZIONE	IMPORTO
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
7) per servizi	1.265.848,45
7A) erogazione di servizi istituzionali	641.305,60
7B) acquisizione servizi	577.942,55
7C) consulenze, collaborazioni ...	0,00
7D) compensi ad organi amministrazione e controllo	46.600,30
8) per godimento di beni e servizi	16.130,48
TOTALE	1.281.978,93
Interventi economici	- 641.305,60
LIMITE DI SPESA AL NETTO INTERVENTI ECONOMICI	640.673,33

LIMITE DI SPESA 2020

ANNO	IMPORTO
2016	782.805,55
2017	639.483,61
2018	640.673,33
MEDIA TRIENNIO	687.654,16

Poiché il valore delle voci B6), B7b), B7c), B7d) e B8) del Budget economico di cui al DM 27/03/2013 per l'anno 2020 ammonta ad €. 669.015,36, il limite unico di cui alla legge 160/2019 è rispettato.

All'art. 1, commi 610-612, la L. 160/2019 dispone, altresì, che per il triennio 2020-2022 le pubbliche amministrazioni assicurino un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa media sostenuta per la gestione corrente del "settore informatico" nel biennio 2016-2017. La Giunta ha deliberato l'esclusione da tale limite dei seguenti servizi Infocamere, in quanto non inquadrabili nella definizione di "settore informatico": Contact Center, Sportello Unico Attività Produttive, Mail Massivo PEC, Carte Tachigrafiche, Tutoring, Sistema Gestione Amministrazione del Personale – Outsourcing e Certificazione Digitale.
Per effetto della ricognizione eseguita dall'Ente, gli oneri per la gestione corrente del settore informatico sono riconducibili ai seguenti conti:
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi
326006 – Canoni e leasing (limitatamente all'hardware dei PC)
che in sede previsionale riportano un valore complessivo di €. 79.000,00.

Ai fini del calcolo del tetto, gli oneri relativi ai servi esclusi sono stati enucleati dal conto 325046 (Oneri di Informatizzazione) mentre sono stati considerati gli oneri dei canoni leasing dell'hardware desunti dalle fatture passive addebitate dall'impresa fornitrice nel biennio 2016-2017.

CONTO/PRODOTTO	2016	2017	MEDIA	10%	LIMITE
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi	151.005,41	99.384,71			
di cui Contact Center	-16.152,80	-15.811,20			
di cui Mail Massivo PEC	-716,85	-727,91			
di cui Suap	-14.265,68	0,00			
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi per servizi soggetti a limite	119.870,08	82.845,60			
326006 – Canoni e leasing	9.509,24	9.341,87			
TOTALE	129.379,32	92.187,47	110.783,39	11.078,34	99.705,06

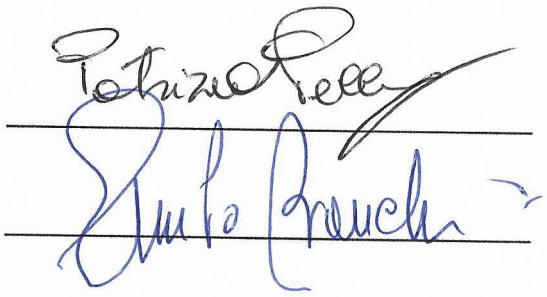
Tra le norme non abrogate dalla L. 160/2019, rimane in vigore quella relativa al limite di spesa relativo agli automezzi introdotto dal DL 78/10 e dal DL 95/12. L'articolo 5, comma 2, DL n. 95/2012 ha previsto un limite pari al 30% della spesa del 2011. La previsione di bilancio per le spese per automezzi è pari al tetto anzidetto, vale a dire €. 1.220,16 (30% spesa a bilancio 2011 sul conto 325059 "oneri per mezzi di trasporto" €. 4.067,19).

OSSERVAZIONI PRECEDENTE SEDUTA AGGIORNAMENTO

1. VERBALE N. 6 DEL 16/7/2019. - RILIEVO: *considerato che nell'allegato 1 "Variazioni disposte ai sensi dell'art.12, c,4 DRP 254/2005" viene riportato il codice dei conti intermedi delle variazioni e non anche il nome del conto. Per il futuro si invita ad integrare 'allegato con l'introduzione della colonna "descrizione conto".*
   L'allegato "variazioni esposte ai sensi dell'art. 12, c. 4, DPR 254/2005" non è stato prodotto per l'aggiornamento 2020 in quanto trattasi di un allegato non obbligatorio, fornendo invece un'esposizione puntuale ed analitica di dette variazioni nell'ambito della Relazione della Giunta.
   IL RILIEVO SI INTENDE SUPERATO.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame apportano una diminuzione del disavanzo previsto pari ad €. 229.404,63, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione 2020 da parte dell'Organo di vertice.

Dott.ssa Patrizia Pellegrini

Rag. Emilio Bianchini