



AGGIORNAMENTO

DEL PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2022

RELAZIONE

Delibera del Consiglio n. 17 del 7 novembre 2022



AGGIORNAMENTO

DEL PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2022

RELAZIONE

AGGIORNAMENTO 2022

- Relazione -

Il presente Aggiornamento di bilancio, che fa registrare **un miglioramento del risultato economico d'esercizio per € 2.062.569,03**, passando da circa -19,27 mln di euro a circa -17,21 mln di euro, ha quali movimentazioni più significative:

- nei Proventi Correnti la diminuzione dei ricavi per Diritto Annuale (-8.912 mila), l'aumento dei Diritti di Segreteria (+190 mila) e dei Contributi, trasferimenti ed altre entrate (+165 mila);
- negli Oneri Correnti, maggiori costi per servizi (+489 mila), maggiori costi per organi istituzionali (+322 mila), un maggiore importo per interventi economici (+1.498 mila) e un minore accantonamento al fondo svalutazione crediti relativi al diritto annuale (-11.535 mila);
- nella Gestione Finanziaria, un incremento di proventi mobiliari (+1.535);
- nel Piano degli Investimenti, un incremento delle spese per manutenzione straordinaria sugli immobili (+300 mila) e per gli impianti generici (+200 mila).

Il presente aggiornamento è redatto secondo quanto stabilito dall'art. 12 del D.P.R. 254/05 e dal Decreto MEF del 27 marzo 2013, successivamente declinato dalle Circolari MiSE: n.148123/2013, n.116856/2014, n.50114/2015 e n.87080/2015.

Le norme citate, che vanno inquadrare nel processo di armonizzazione della contabilità pubblica, avviato con la L. 196/2009 e non ancora concluso, hanno comportato l'elaborazione di ulteriori documenti contabili affiancati a quelli già previsti dal D.P.R. 254/05.

La documentazione complessivamente considerata è, pertanto, composta come di seguito indicato:

- **Aggiornamento del Preventivo Economico anno 2022**, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 254/2005, redatto in conformità all'allegato A) al D.P.R. medesimo;
- **Relazione illustrativa**, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 254/2005;
- **Processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica** (D.M. 27.03.2013 del MEF) contenente i seguenti prospetti:
 - **Budget Economico annuale riclassificato**, deliberato in termini di competenza economica, redatto secondo lo schema allegato 1 al decreto 27 marzo 2013;
 - **Budget Economico pluriennale**, sulla base dello stesso modello previsto per il Budget annuale, definito su base triennale, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione degli organi di vertice;
 - **Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato secondo le missioni e i programmi**, individuati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con il D.P.C.M. del 12 dicembre 2012, redatto in termini di cassa ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
 - **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio** di cui all'art.2, comma 4, lettera d) del decreto 27 marzo 2013 e all'art. 19 del D.lgs. 91/2011, redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012.

Analoghe considerazioni devono essere fatte per quanto concerne il documento **Budget economico annuale** che, peraltro, viene ottenuto come riclassificazione delle voci contenute nel preventivo economico.

Per quanto concerne il documento **Budget economico pluriennale** che, redatto su base triennale a scorrimento, proietta le previsioni nel biennio successivo a quello del bilancio in esame, con il presente documento si è proceduto ad aggiornare l'annualità 2022 e le poste relative al diritto annuale, e conti collegati, nelle successive due annualità; ciò in armonia con quanto previsto dalla circolare MiSE 116856 del 25/06/2014. Le restanti previsioni saranno aggiornate, come fisiologicamente previsto, nell'ambito dell'elaborazione del Preventivo 2023.

Infine, il **Piano degli indicatori e dei risultati attesi** recepisce le variazioni effettuate con il presente Aggiornamento.

Giova ricordare che per fronteggiare le esigenze di flessibilità infra-annuale degli stanziamenti fissati a preventivo, sono state effettuate delle variazioni compensative, autorizzate dai competenti dirigenti, dal Segretario Generale o deliberate dalla Giunta, ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. 254/2005 e della circolare MiSE 3612/C del 2007. Tali variazioni sono contenute nella colonna del pre-aggiornamento.

Stante quanto sopra detto e considerate le variazioni che verranno di seguito esposte, il risultato economico d'esercizio passa da -€ 19.274.274,00 a -€ 17.211.704,97 con un miglioramento di € 2.062.569,03.

Nel successivo prospetto si evidenzia la situazione scaturente dal presente Aggiornamento:

		AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2022		
Mastro / Conto	VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo pre-aggiornamento	Variazioni di aggiornamento	Preventivo aggiornato
	<i>Proventi complessivi</i>	88.095.587,00	- 7.021.826,24	81.073.760,76
	<i>Oneri complessivi</i>	107.369.861,00	- 9.084.395,27	98.285.465,73
	Avanzo/Disavanzo Economico d'Esercizio	- 19.274.274,00	2.062.569,03	- 17.211.704,97
	Dettaglio			
	GESTIONE CORRENTE			
	<u>A) PROVENTI CORRENTI</u>			
310	1) Diritto annuale	55.813.020,00	- 8.912.020,00	46.901.000,00
311	2) Diritti di segreteria	22.458.400,00	190.000,00	22.648.400,00
312	3) Contributi trasferimenti e altre entrate	2.312.567,00	165.000,00	2.477.567,00
313	4) Proventi da gestione di beni e servizi	615.000,00	-	615.000,00
314	5) Variazioni delle rimanenze	-	-	-
	Totale Proventi Correnti (A)	81.198.987,00	- 8.557.020,00	72.641.967,00
	<u>B) ONERI CORRENTI</u>			
320	6) Personale	20.600.000,00	-	20.600.000,00
325	7) Funzionamento	18.556.100,00	902.755,73	19.458.855,73
	-Spese di funzionamento derivanti dall'attività gestione dell'Ente di cui:	10.630.500,00	810.855,73	11.441.355,73
	Compensi Organi Istituzionali	-	319.355,73	319.355,73
	-Spese di funzionamento non derivanti dall'attività gestione dell'Ente:	7.925.600,00	91.900,00	8.017.500,00
	a) Imposte e tasse	2.777.400,00	44.000,00	2.821.400,00
	b) Oneri da versare al Bilancio dello Stato	2.645.000,00	-	2.645.000,00
	c) Quote associative	2.503.200,00	47.900,00	2.551.100,00
330	8) Interventi economici di cui:	34.959.250,00	1.498.000,00	36.457.250,00
	Contributo Azienda Speciale Sviluppo e Territorio	481.000,00	600.000,00	1.081.000,00
340	9) Ammortamenti ed accantonamenti di cui:	29.558.311,00	- 11.485.151,00	18.073.160,00
	Svalutazione crediti (da diritto Annuale)	26.741.051,00	- 11.535.151,00	15.205.900,00
	Totale Oneri Correnti (B)	103.673.661,00	- 9.084.395,27	94.589.265,73
	RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A-B)	-22.474.674,00	527.375,27	-21.947.298,73
	C) GESTIONE FINANZIARIA			
350	10) Proventi finanziari di cui:	256.600,00	1.535.193,76	1.791.793,76
	Proventi mobiliari	-	1.535.193,76	1.535.193,76
351	11) Oneri finanziari	1.000,00	-	1.000,00
	RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	255.600,00	1.535.193,76	1.790.793,76
	D) GESTIONE STRAORDINARIA			
360	12) Proventi straordinari	6.640.000,00	-	6.640.000,00
361	13) Oneri straordinari	3.695.200,00	-	3.695.200,00
	RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	2.944.800,00	-	2.944.800,00
	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A - B +/- C +/- D)	-19.274.274,00	2.062.569,03	-17.211.704,97
	PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
110	E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	80.000,00	-	80.000,00
111	F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.205.000,00	550.000,00	3.755.000,00
112	G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	21.000.000,00	-	21.000.000,00
	TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	24.285.000,00	550.000,00	24.835.000,00

Gestione corrente

Proventi correnti

In occasione dell'aggiornamento al Preventivo economico 2022, si rende necessario effettuare una riflessione ulteriore sull'apprezzamento del credito del diritto annuale, alla luce del protrarsi dell'attività di cancellazione d'ufficio delle posizioni non più operative e delle evidenze emerse in occasione dell'analisi delle migliaia di posizioni che, sebbene non cancellabili per mancanza dei requisiti oggettivi previsti astrattamente dalla legge, denotano comunque inequivocabili sintomi di inoperatività.

Nella presente relazione ci si riferirà, dunque, a due grandi universi, entrambi da prendere in considerazione ai fini dell'“aggiustamento” in corso d'opera, sulla base dei principi della veridicità e della prudenza, del credito vantato per il corrente anno 2022.

Con riferimento alle imprese cancellabili d'ufficio

L'universo appena menzionato rientra in quella categoria di imprese oggetto di intervento massivo nel 2021, che l'Ufficio sta attenzionando anche nell'anno in corso ai fini dell'individuazione di ulteriori posizioni procedibili in base alla normativa vigente (*cfr.* D.P.R. 23 luglio 2004, n. 247; art. 2490 c.c. ed art. 40 D.L. n. 76/2020 conv. con mod., con L. n. 120/2020).

Con specifico riferimento alle imprese in parola è del tutto evidente che i presupposti normativi di procedibilità sono sintomatici di una protratta e perdurante inattività (dalla cessazione della Partita IVA al decesso dell'imprenditore individuale, dal mancato deposito dei bilanci per le s.r.l. alla mancata ricostituzione della pluralità dei soci nelle società di persone, per citarne alcuni) nel cui perimetro di accertamento non può mancare l'ulteriore valutazione circa l'opportunità di rinunciare all'esazione del diritto annuale, viste le remote probabilità di concludere la procedura in modo positivo.

Per quanto concerne i numeri per l'anno 2022, ci si riferisce – allo stato - a n. 7.459 imprese, di cui n. 5.201 già cancellate d'ufficio e n. 2.258 per le quali sono già state accertate le condizioni di procedibilità ai sensi della normativa citata.

In lavorazione nell'anno in corso, si menzionano altresì n. 1.164 società per le quali è stato avviato il procedimento ex art. 2490 c.c. di cui già n. 546 già cancellate d'ufficio trattandosi di società di capitali in liquidazione che non depositano i bilanci per tre anni consecutivi.

È opportuno rammentare che già gli artt. 2 comma 6, 3 comma 5 e 4 comma 3 del suindicato D.P.R. n. 247/2004 prevedevano la possibilità che le Camere valutassero, in relazione agli importi dovuti ed alle effettive probabilità di riscossione, di non procedere all'esazione del tributo, per le posizioni cancellate, dall'anno di avvio del procedimento.

Va, altresì, rammentato che la Giunta di questa Camera, con Delibera n. 214 del 24 luglio 2012, aveva espresso parere favorevole in ordine alla rinuncia alla riscossione del diritto annuale dovuto dalle imprese interessate dalla cancellazione d'ufficio, ai sensi del D.P.R. 247/2004, per gli anni successivi all'avvio del relativo procedimento con applicazione a decorrere proprio dall'anno 2012.

Quanto appena citato deve essere letto alla luce delle più recenti novità sia normative che operative.

Da un lato, infatti, l'art. 40 ha innovato la previgente disciplina sulle cancellazioni d'ufficio prevedendo la competenza esclusiva in capo al Conservatore nell'emanare l'atto finale, dall'altro ha introdotto una nuova fattispecie di procedibilità d'ufficio per le società di capitali. Si tratta di quelle imprese societarie che, pur non trovandosi in stato di liquidazione, non provvedono al deposito dei bilanci per almeno cinque anni consecutivi e che difettano di alcuni adempimenti pubblicitari obbligatori nel Registro delle Imprese.

Affiancata alla novità normativa, non va taciuta l'esperienza maturata nel corso del 2021 che ha consentito, grazie alla meccanizzazione di parte del procedimento, di raggiungere risultati considerevoli e di abbreviare, sostanzialmente riducendolo al minimo dei termini di legge, il lasso temporale tra l'avvio del procedimento e l'adozione del provvedimento conclusivo di cancellazione.

Ciò premesso, la possibilità di rinunciare alla riscossione ben potrebbe essere anticipata all'anno di avvio del procedimento

Resta ferma la circostanza che le imprese cancellate d'ufficio costituiscono una *species* del più ampio *genus* delle posizioni comunque “non operative” di cui al seguente paragrafo le quali, dunque, ben più delle altre, non dovrebbero essere considerate ai fini dell'apprezzamento “prudenziale” del credito 2022.

Con riferimento alle imprese non cancellabili ma – comunque - non più operative

Si ricorderà che, a valle della massiccia opera di cancellazione d'ufficio relativa all'annualità 2021 che ha condotto all'eliminazione “amministrativa” di oltre 57mila imprese, ci si era riservati di verificare l'impatto sul credito delle posizioni che, sebbene nella sostanza

risultavano non operative da diverso tempo (almeno cinque anni), non potevano essere cancellate per carenza dei requisiti formali.

Al riguardo, visti gli elenchi di imprese con le relative incongruenze presenti nel “*Cruscotto qualità*” di InfoCamere è stato chiesto alla consortile, partendo proprio da quei dati, di fornire un’ipotesi di “sterilizzazione” del relativo credito aggiungendo ai criteri già presenti in CROP (es. mancato deposito dei bilanci per le società, ovvero mancato pagamento del diritto annuale), ulteriori evidenze.

InfoCamere, con note del 17 giugno e del 13 luglio 2022, ha fornito una prima ipotesi, individuando i seguenti criteri:

- 1) imprese non cancellate 2021;
- 2) imprese di cui, nel flusso dei dati ricevuti dall’Agenzia delle Entrate, non erano presenti informazioni su: a) dichiarazioni di fatturato nel periodo 2017-2021; b) pagamento di cartelle esattoriali nel periodo 2017-2021;
- 3) imprese che non avevano versato il diritto annuale nel periodo 2017-2021.

Ulteriori riflessioni, anche considerando le indicazioni specifiche fornite della Camera (evitare imprese nate nelle ultime quattro annualità; oppure imprese per le quali sono stati registrati protocolli su istanza di parte nelle ultime cinque annualità), hanno condotto all’estrapolazione di n. 92.732 imprese che, pur se non cancellabili d’ufficio (al di là di quelle residuali che progressivamente maturano i requisiti formali), risultano veramente connotate da indici di morte presunta.

Si tratta di imprese per le quali, annualmente, la Camera accerta un credito che non riscuoterà. Ed il suddetto accertamento si è protratto, a ritroso, ben oltre il quinquennio di riferimento, nel persistente tentativo di recupero del diritto annuale dovuto.

Si tratta delle iniziative permanenti o cicliche volte ad incrementare gli incassi, come, ad esempio, il blocco dei servizi per le imprese non in regola con il pagamento del tributo del quinquennio ovvero il richiamo ai soggetti inadempienti attraverso *mailing* massivi periodici.

È del tutto evidente come le predette misure risultino del tutto inutili nei confronti delle imprese in esame, innanzitutto poiché sprovviste di un indirizzo di posta elettronica valido ed attivo, circostanza che rende impossibile intraprendere nei loro confronti una comunicazione diretta ed efficace. Né, com’è facilmente intuibile a causa degli indici di inattività che presentano, auspicare che possano provvedere spontaneamente alla regolarizzazione con l’intento di fruire dei servizi della Camera.

Preso atto, pertanto, per le imprese in commento, sia dell'inefficacia delle azioni di recupero, che delle condizioni soggettive di vitalità è opportuno riflettere brevemente anche sui principi contabili in tema di diritto annuale.

Al riguardo, l'art. 1 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 recante "*Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio*" dispone che la gestione delle Camere di Commercio è informata ai principi generali della contabilità economica e patrimoniale e risponde ai requisiti della *veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza* (Documento 1 alla Circolare Mi.S.E. n. 3622/C del 5 febbraio 2009). Sotto il profilo della prudenza, nell'ottica qui evidenziata, è ragionevole rimarcare che viene a cadere per queste imprese, la "*certezza del provento*" inteso nella sua componente di credito che pur tuttavia, ogni anno, viene iscritto in bilancio.

La "quantificazione" del diritto annuale di queste imprese di cui viene congelato il credito, ma non viene effettuata nessuna rinuncia, poiché, analogamente alle altre (ed al netto di quelle che – nelle more – si riuscirà a cancellare d'ufficio), contribuiranno a costituire l'elenco delle posizioni da inviare a ruolo per la relativa riscossione coattiva, è pari ad € 8.296.277,00.

Tenuto conto delle considerazioni sin qui svolte, della citata analisi condotta congiuntamente alla società InfoCamere sulle posizioni del Registro Imprese, nonché sull'andamento delle entrate da diritto rilevate al 30 Settembre 2022, si è proceduto ad una rideterminazione degli importi dei conti relativi al diritto annuale o ad esso collegati. Si tratta dei conti di provento del diritto, sanzioni ed interessi (parte ordinaria ed incremento del 20%) ed i relativi accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Le differenze emerse tra gli importi stimati a Preventivo 2022 e quelli rideterminati ad oggi costituiscono le variazioni apportate in fase di Aggiornamento. Solo a consuntivo si avrà una puntuale quantificazione degli importi sulla base dei quali sarà effettuata la rilevazione del credito e del relativo accantonamento. Tuttavia, avendo a disposizione dati complessivamente più aggiornati rispetto a quelli posti alla base del preventivo 2022 e considerata la significatività dell'operazione e l'analiticità della citata documentazione, sono state apportate prudenzialmente già in Aggiornamento le variazioni delle poste di bilancio al fine di renderlo maggiormente allineato a quella che sarà la situazione finale. Quanto detto può essere riepilogato in forma tabellare come di seguito esposto.

Valori stimati a Preventivo 2022

<i>Descrizione Conto</i>	<i>PREVENTIVO 2022</i>	<i>INCASSI AL 30/09/21</i>	<i>STIMA ULT.INCASSI</i>	<i>CREDITO</i>
<i>Diritto annuale accertato</i>	49.165.513,00	26.960.303,16		22.205.210,00
<i>Restituzione DA accertato</i>	- 15.000,00			
<i>Sanzioni DA accertate</i>	6.661.563,00			6.661.563,00
<i>Interessi DA accertati</i>	944,00			944,00
<i>Totale accertato</i>	55.813.020,00			28.867.717,00

Il valore del credito è legato a stime derivanti dal programma Diana al netto delle cancellazioni 2021 le sanzioni sono pari al 30% del credito.

<i>Conto</i>	<i>Descrizione Conto</i>	<i>PREVENTIVO 2022</i>	<i>CREDITO</i>
310000	<i>Diritto Annuale</i>	40.971.261,00	18.504.341,67
310001	<i>Restituzione Diritto Annuale</i>	- 15.000,00	
310003	<i>Sanzioni Amministrative Diritto Annuale</i>	5.551.302,00	5.551.302,50
310004	<i>Interessi Diritto Annuale</i>	787,00	786,67
310026	<i>Diritto Annuale incremento 20% - anno 2022</i>	8.194.252,00	3.700.868,33
310027	<i>Sanzioni D. A. incremento 20% - anno 2022</i>	1.110.261,00	1.110.260,50
310028	<i>Interessi D. A. incremento 20% - anno 2022</i>	157,00	157,33
		55.813.020,00	28.867.717,00

Si tratta della scomposizione delle cifre tra componente base e maggiorazione del 20%.

<i>Conto</i>	<i>Descrizione Conto</i>	<i>PREVENTIVO 2022</i>
342000	<i>Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti DA</i>	17.109.114,00
342001	<i>Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti per Sanzioni DA</i>	5.174.369,00
342002	<i>Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti per Interessi DA</i>	726,00
342018	<i>Accant. Fondo Sval. Crediti D.A. incremento 20% anno 2022</i>	3.421.823,00
342019	<i>Accant. Fondo Sval. Crediti sanzioni D.A. incremento 20% anno 2022</i>	1.034.874,00
342020	<i>Accant. Fondo Sval. Crediti interessi D.A. incremento 20% anno 2022</i>	145,00
		26.741.051,00

Gli importi derivano dal credito esposto nella precedente tabella cui sono state applicate le percentuali di svalutazione calcolate sul mancato riscosso sugli ultimi due ruoli emessi con almeno un anno di vita.

Valori rideterminati in Aggiornamento

<i>Descrizione Conto</i>	PREVENTIVO 2022 AGGIORNATO	INCASSI AL 30/09/22	STIMA ULT.INCASSI	CREDITO
<i>Diritto annuale accertato</i>	43.127.383,28	28.500.000,00	2.000.000,00	12.627.383,28
<i>Restituzione DA accertato</i>	- 15.000,00			
<i>Sanzioni DA accertate</i>	3.788.214,98			3.788.214,98
<i>Interessi DA accertati</i>	944,17			944,17
Totale accertato	46.901.542,43			16.416.542,43

Gli incassi al 30/09/22 sono cifre effettive cui si aggiunge la stima di ulteriori incassi e del credito a fine esercizio.

Conto	<i>Descrizione Conto</i>	PREVENTIVO 2022	CREDITO
310000	<i>Diritto Annuale</i>	35.939.000,00	10.522.819,40
310001	<i>Restituzione Diritto Annuale</i>	- 15.000,00	
310003	<i>Sanzioni Amministrative Diritto Annuale</i>	3.157.000,00	3.156.845,82
310004	<i>Interessi Diritto Annuale</i>	800,00	786,81
310026	<i>Diritto Annuale incremento 20% - anno 2022</i>	7.188.000,00	2.104.563,88
310027	<i>Sanzioni D. A. incremento 20% - anno 2022</i>	631.000,00	631.369,16
310028	<i>Interessi D. A. incremento 20% - anno 2022</i>	200,00	157,36
		46.901.000,00	16.416.542,43

Stesse considerazioni della corrispondente tabella.

Conto	<i>Descrizione Conto</i>	PREVENTIVO 2022
342000	<i>Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti DA</i>	9.729.000,00
342001	<i>Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti per Sanzioni DA</i>	2.942.000,00
342002	<i>Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti per Interessi DA</i>	700,00
342018	<i>Accant. Fondo Sval. Crediti D.A. incremento 20% anno 2022</i>	1.946.000,00
342019	<i>Accant. Fondo Sval. Crediti sanzioni D.A. incremento 20% anno 2022</i>	588.000,00
342020	<i>Accant. Fondo Sval. Crediti interessi D.A. incremento 20% anno 2022</i>	200,00
		15.205.900,00

Stesse considerazioni della corrispondente tabella.

In relazione a tutto quanto sopra esposto, si riporta di seguito una sintetica tabella riassuntiva delle variazioni in esame.

Conto	Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
310000 - Diritto Annuale	40.971.261,00		40.971.261,00	- 5.032.261,00	35.939.000,00
310001 - Restituzione Diritto Annuale	- 15.000,00		- 15.000,00		-15.000,00
310003 - Sanzioni Amministrative Diritto Annuale	5.551.302,00		5.551.302,00	- 2.394.302,00	3.157.000,00
310004 - Interessi Diritto Annuale	787,00		787,00	13,00	800,00
310026 - Diritto Annuale incremento 20% - anno 2022	8.194.252,00		8.194.252,00	- 1.006.252,00	7.188.000,00
310027 - Sanzioni D.A. incremento 20% anno 2022	1.110.261,00		1.110.261,00	- 479.261,00	631.000,00
310028 - Interessi D.A. incremento 20% anno 2022	157,00		157,00	43,00	200,00
TOTALE	55.813.020,00	-	55.813.020,00	- 8.912.020,00	46.901.000,00

Mastro 3110	"Diritti di segreteria"
--------------------	--------------------------------

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
22.458.400,00	-	22.458.400,00	190.000,00	22.648.400,00

Conto 311142 **"Sanzioni amministrative"**

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
260.000,00	-	260.000,00	190.000,00	450.000,00

L'annualità corrente è fortemente influenzata dai progetti inseriti all'interno del KPI 4 inerente alla reingegnerizzazione dei processi; in particolare, il progetto per l'accertamento delle violazioni amministrative prevede un massiccio incremento dell'istruttoria sui verbali da emettere riguardanti le pratiche di comunicazione/deposito al Registro delle Imprese/REA delle ultime annualità. Tale circostanza sta generando maggiori introiti in termini di pagamento delle sanzioni e recupero delle spese.

Mastro 3102	"Contributi trasferimenti e altre entrate"
--------------------	---

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
2.312.567,00	-	2.312.567,00	165.000,00	2.477.567,00

Conto 312013 **"Rimborsi e recuperi diversi"**

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
255.000,00	-	255.000,00	165.000,00	420.000,00

Quanto ad € 150.000,00, relativi al centro di costo "Sanzioni e Qualità", si rimanda a quanto riportato nel commento precedente in riferimento alla variazione nelle Sanzioni amministrative. Inoltre, riguardo ai restanti € 15.000,00 relativi al centro di costo "Affari Legali e Contenzioso", alla data odierna risulta approvata una somma maggiore rispetto a quanto stabilito in sede di preventivo. Tenuto conto che potrebbero essere rimborsate ulteriori somme, si prevede di aggiornare l'importo presente nel preventivo 2022.

Oneri correnti

Mastro 3250 "Prestazione servizi"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
9.744.533,00	- 40.500,00	9.704.033,00	489.000,00	10.193.033,00

Conto 325002 "Spese consumo acqua ed energia elettrica"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
482.513,00	-	482.513,00	400.000,00	882.513,00

Conto 325006 "Oneri per riscaldamento"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
120.000,00	20.000,00	140.000,00	50.000,00	190.000,00

Le variazioni suesposte sono conseguenza dei forti incrementi nei costi di approvvigionamento di energia elettrica e gas per il riscaldamento.

Conto 325043 "Oneri Legali e Notarili"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
478.000,00	-	478.000,00	50.000,00	528.000,00

Ad oggi, risulta un ammontare di prenotazioni di budget pari a circa Euro 300 mila, a fronte di uno stanziamento da preventivo pari a circa Euro 480 mila. Alla luce dell'andamento del primo semestre e tenuto conto dell'importo residuo, al fine di far fronte alle esigenze di difesa che si potranno presentare nella seconda parte dell'anno, si ritiene opportuna una variazione in aumento di € 50.000,00.

Conto 325090 "Oneri per notifica atti"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
23.200,00	-	23.200,00	4.000,00	27.200,00

Si ritiene necessaria la previsione di una variazione in aumento dei costi sopra riportati poiché trattasi di oneri che, in talune circostanze, si manifestano a distanza di anni per le richieste di rimborso da parte dei Comuni.

Conto 325115 "Servizi Infocamere"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
974.020,00	416.000,00	1.390.020,00	25.000,00	1.415.020,00

Relativamente ai servizi Infocamere, per la parte specificatamente riferita alle carte tachigrafiche, si ritiene di dover incrementare il conto di ulteriori Euro 25.000,00; ciò in considerazione del trend di spesa in aumento fin qui verificato.

Conto 325116 "Spese collegate a maggiori entrate (Legge di Bilancio 160/2019)"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.550.000,00	- 1.510.000,00	40.000,00	-40.000,00	-

La residua disponibilità sul conto è stata utilizzata per alimentare il conto di nuova creazione numero 329025 – Compensi Organi Istituzionali al cui commento si rimanda.

Mastro 3270	"Oneri diversi di gestione"
--------------------	------------------------------------

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
6.035.727,00		6.035.727,00	44.000,00	6.079.727,00

Conto 327017 "Imposte e Tasse"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
616.400,00		616.400,00	39.000,00	655.400,00

La variazione sopra riportata è relativa alla ricostituzione dell'importo originariamente presente nel preventivo, ma utilizzato nel corso dell'anno per la copertura di altri costi inattesi.

Conto 327027 "Altre Imposte e Tasse"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
806.000,00		806.000,00	5.000,00	811.000,00

Valutando quanto fin qui registrato ed in considerazione dell'importo che risulta ancora disponibile, si ritiene necessario richiedere una variazione in aumento di € 5.000,00, tenuto conto che, di solito, nella seconda parte dell'anno, si assiste ad un incremento delle richieste di versamento dell'imposta di registro da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Mastro 3280	"Quote associative"
--------------------	----------------------------

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
4.937.100,00	- 2.433.900,00	2.503.200,00	47.900,00	2.551.100,00

Conto 328000 "Partecipazione Fondo Perequativo"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.425.000,00		1.425.000,00	47.900,00	1.472.900,00

L' entità della quota in oggetto è agganciata all'ammontare degli incassi del diritto annuale al 31 dicembre 2021. La variazione sopra riportata è diretta conseguenza dei maggiori incassi registrati a tale data rispetto a quanto preventivato e confermato dalla nota del MiSE datata 15 settembre 2022.

Mastro 3290	"Organi Istituzionali"
--------------------	-------------------------------

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
151.640,00	13.500,00	165.140,00	321.855,73	486.995,73

Conto 329012 "Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
30.640,00		30.640,00	2.500,00	33.140,00

Nella variazione in esame vengono ricompresi i gettoni di presenza per i componenti della Commissione per la Revisione della Raccolta provinciale degli Usi, nominata con Deliberazione di Giunta n. 158 del 13.12.2021.

Conto 329025 "Compensi Organi Istituzionali"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-		-	319.355,73	319.355,73

La presente variazione è destinata a creare la disponibilità finanziaria per l'erogazione di compensi agli Organi Istituzionali. Considerato che tali compensi, costituiscono parte integrante delle voci di spesa oggetto di contenimento, l'importo esposto è pari alla differenza tra quanto già stanziato sulle altre voci ed il massimale spendibile. Si ricorda a tal proposito, che in sede di consuntivo, ulteriori somme che si rendessero disponibili, potranno essere eventualmente destinate ad incremento del conto.

Mastro 330 "Interventi Economici"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
33.039.250,00	1.920.000,00	34.959.250,00	1.498.000,00	36.457.250,00

Conto 331306 "Consorzio per lo Sviluppo Industriale Roma-Latina - Contributo consortile"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
50.000,00		50.000,00	-50.000,00	-

A seguito della fusione, con data 1 dicembre 2021, del Consorzio Roma-Latina, con gli altri consorzi per lo sviluppo industriale del Lazio, viene azzerato lo stanziamento relativo al Consorzio per lo Sviluppo Industriale Roma-Latina e contestualmente stanziato il medesimo importo come contributo consortile per il neocostituito Consorzio Industriale del Lazio.

Conto 331801 "Contributo Azienda Speciale Sviluppo e Territorio"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
481.000,00		481.000,00	600.000,00	1.081.000,00

In base alla Delibera di Giunta del 17 ottobre 2022, l'Azienda Speciale **Arbitra Camera** assume la denominazione "**Sviluppo e Territorio**". Ciò a seguito della messa in liquidazione di Unione Regionale del Lazio ed al conseguente nuovo assetto organizzativo dell'Azienda. La variazione in esame, pertanto, è finalizzata a sostenere i primi costi relativi alla riconfigurazione del ruolo dell'Azienda nell'ambito del sistema camerale, all'ampliamento delle funzioni svolte ed al trasferimento di personale.

Conto 331817 "Contributo Azienda Speciale Innova Camera per iniziative commerciali"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
2.774.000,00		2.774.000,00	824.000,00	3.598.000,00

A seguito dell'aggiornamento del preventivo economico approvato dell'Organo Amministrativo dell'azienda speciale Innova Camera, si procede all'incremento dello stanziamento come contributo per le iniziative commerciali. Tale incremento mira a finanziare le attività necessarie per le seguenti iniziative: "Roma Storia Festival", "Roma e l'identità del suo territorio", un ampliamento della campagna promozionale del "Bando Voucher Digitali Impresa 4.0" anno 2022 e l'iniziativa "Robot Autonomo della Camera di Commercio".

Conto 332087 "Infocamere S.C.p.A. - Contributo consortile"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
350.000,00		350.000,00	74.000,00	424.000,00

A seguito della comunicazione della Società del 12 settembre u.s. in merito alla modifica del regime IVA applicabile al contributo consortile obbligatorio a carico dei soci a valere dall'esercizio 2022, si rende necessario lo stanziamento dell'importo sopra riportato.

Conto 332313 "Consorzio Industriale del Lazio - Contributo Consortile"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-		-	50.000,00	50.000,00

Tale variazione è conseguente alla fusione del Consorzio Roma-Latina con gli altri consorzi per lo sviluppo industriale del Lazio e la costituzione del nuovo "Consorzio Industriale del Lazio". Si rimanda al commento relativo al conto 331306 - Consorzio per lo Sviluppo Industriale Roma-Latina - Contributo consortile, sopra riportato.

Svalutazione crediti da diritto annuale

Conto	Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
342000 - Acc.nton Fondo Svalutazione Crediti DA	17.109.114,00		17.109.114,00	- 7.380.114,00	9.729.000,00
342001 - Acc.nton Fondo Svalutazione Crediti per Sanzioni DA	5.174.369,00		5.174.369,00	- 2.232.369,00	2.942.000,00
342002 - Acc.nton Fondo Svalutazione Crediti per Interessi DA	726,00		726,00	- 26,00	700,00
342018 - Acc.nton Fondo Sval. Crediti D.A. incremento 20% anno 2022	3.421.823,00		3.421.823,00	- 1.475.823,00	1.946.000,00
342019 - Acc.nton Fondo Sval. Crediti sanzioni D.A. incremento 20% anno 2022	1.034.874,00		1.034.874,00	- 446.874,00	588.000,00
342020 - Acc.nton Fondo Sval. Crediti interessi D.A. incremento 20% anno 2022	145,00		145,00	55,00	200,00
TOTALE	26.741.051,00	-	26.741.051,00	- 11.535.151,00	15.205.900,00

Le variazioni sopra riportate fanno riferimento al lavoro svolto in merito ai ricavi per Diritto Annuale al cui commento si rimanda.

Mastro 3430	"Fondi rischi e oneri"
--------------------	-------------------------------

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
490.000,00		490.000,00	50.000,00	540.000,00

Conto 343008 "Accantonamento per arretrati retrib. e rinnovi contrattuali"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
490.000,00		490.000,00	50.000,00	540.000,00

Per l'anno 2022, era previsto uno stanziamento iniziale pari ad € 490.000,00. In attesa del prossimo rinnovo contrattuale, relativo al comparto delle Funzioni Locali per il triennio 2019-2021, si ritiene congruo dar corso ad una variazione in aumento pari ad € 50.000,00.

Gestione finanziaria

Mastro 3500	"Proventi finanziari"
--------------------	------------------------------

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
256.600,00		256.600,00	1.535.193,76	1.791.793,76

Conto 350006 "Proventi mobiliari"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-		-	1.535.193,76	1.535.193,76

L'incremento del conto in esame è destinato a rilevare il provento mobiliare relativo al dividendo ordinario 2021 della società Tecno Holding S.p.A., a seguito della deliberazione dei Soci del 2 maggio 2022.

Piano degli Investimenti

Mastro 1110 "Immobili"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.350.000,00	932.117,66	2.282.117,66	300.000,00	2.582.117,66

Conto 111012 "Manutenz. straordinarie su immobili "

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.350.000,00	932.117,66	2.282.117,66	300.000,00	2.582.117,66

La variazione indicata fa riferimento alla necessità di effettuare lavori di sistemazione presso l'aula Giunta ed i locali istituzionali della sede in Via de' Burro.

Mastro 1111 "Impianti"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
530.000,00	- 232.117,66	297.882,34	200.000,00	497.882,34

Conto 111100 "Impianti generici"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
450.000,00	- 152.117,66	297.882,34	200.000,00	497.882,34

La variazione in esame fa riferimento ai medesimi lavori riportati nel commento relativo al conto degli Immobili.

Mastro 1112	"Attrezzature non informatiche"
--------------------	--

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
955.000,00	- 640.000,00	315.000,00	50.000,00	365.000,00

Conto 111216 "Macch. Apparecch. Attrezzatura varia"

Stanziamiento preventivo 2022	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
200.000,00		200.000,00	50.000,00	250.000,00

La variazione sopra riportata fa riferimento alle nuove dotazioni necessarie per la Sala del Tempio di Vibia Sabina e Adriano

 Camera di Commercio Roma ALL.A PREVENTIVO (previsto dall'art.6 - comma 1 del D.P.R. 254 del 2005)									
	Consuntivo al 31/12/2021	Preventivo preaggiornamento	Variazioni di aggiornamento	Preventivo Aggiornato	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETARIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE ESERIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)
VOCI DI ONERI / PROVENTI E INVESTIMENTO									
A) PROVENTI CORRENTI									
1) DIRITTO ANNUALE	63.865.490,03	55.813.020,00	-	46.901.000,00		46.901.000,00			46.901.000,00
2) DIRITTI DI SEGRETARIA	23.809.484,28	22.458.400,00	190.000,00	22.648.400,00		266.000,00	22.374.500,00	7.900,00	22.648.400,00
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	7.863.984,79	2.312.567,00	165.000,00	2.477.567,00		822.000,00	1.555.000,00	100.567,00	2.477.567,00
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	587.947,00	615.000,00		615.000,00		51.600,00	563.200,00	200,00	615.000,00
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	25.004,50							
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	96.101.901,60	81.198.987,00	- 8.557.020,00	72.641.967,00		48.040.800,00	24.492.700,00	108.667,00	72.641.967,00
B) ONERI CORRENTI									
6) PERSONALE	18.466.114,35	20.600.000,00		20.600.000,00	1.372.197,50	7.644.210,35	9.192.981,70	2.390.610,45	20.600.000,00
7) FUNZIONAMENTO	18.962.481,88	18.556.100,00	902.755,73	19.458.855,73	806.645,63	12.638.351,78	5.226.384,18	787.474,14	19.458.855,73
8) INTERVENTI ECONOMICI	25.730.425,39	34.959.250,00	1.498.000,00	36.457.250,00				34.295.250,00	36.457.250,00
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	39.366.547,79	29.558.311,00	11.485.151,00	18.073.160,00	138.627,41	16.248.755,34	1.465.896,91	219.880,34	18.073.160,00
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	102.525.569,41	103.673.861,00	9.084.395,27	94.589.265,73	2.317.470,54	36.531.317,47	15.885.262,80	37.693.214,93	94.589.265,73
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A - B)	- 6.423.667,81	- 22.474.874,00	527.375,27	- 21.947.298,73	- 2.317.470,54	11.509.282,53	8.607.437,20	- 37.584.547,93	- 21.947.298,73
C) GESTIONE FINANZIARIA									
10) PROVENTI FINANZIARI	4.596.672,01	256.600,00	1.535.193,76	1.791.793,76	1.500,00	11.300,00	29.100,00	1.749.893,76	1.791.793,76
11) ONERI FINANZIARI	7,27	1.000,00		-	1.000,00	1.000,00			1.000,00
RISULTATO GEST. FINANZIARIA (C)	4.596.664,74	255.600,00	1.535.193,76	1.790.793,76	1.500,00	10.300,00	29.100,00	1.749.893,76	1.790.793,76
D) GESTIONE STRAORDINARIA									
12) PROVENTI STRAORDINARI	9.749.414,65	6.640.000,00		6.640.000,00		6.640.000,00			6.640.000,00
13) ONERI STRAORDINARI	5.032.397,06	3.695.200,00		3.695.200,00		3.695.200,00			3.695.200,00
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA (D)	4.717.017,59	2.944.800,00		2.944.800,00		2.944.800,00			2.944.800,00
AVANZO /DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A+B +/- C +/- D)	2.890.014,52	- 19.274.274,00	2.062.569,03	- 17.211.704,97	- 2.315.970,54	14.464.382,53	8.636.537,20	- 35.834.654,17	- 17.211.704,97
*** Il risultato economico a Consuntivo 2021 indicato nel presente prospetto (€ 2.890.014,52) differisce da quello riportato nel Conto Economico - All.C (€ - 330.455,78) in quanto lo stesso non include la sezione E "Rettifiche di valore attività finanziaria" (€ - 3.190.470,30), così come previsto dal D.P.R. 254/05. Il raccordo tra i due totali può essere così riassunto: € 2.890.014,52 - € 3.190.470,30 = € - 330.455,78.									
PIANO DEGLI INVESTIMENTI									
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.014,63	80.000,00		80.000,00		80.000,00			80.000,00
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.297.110,14	3.205.000,00	550.000,00	3.755.000,00		3.685.000,00	70.000,00		3.755.000,00
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	48.086,10	21.000.000,00		21.000.000,00				21.000.000,00	21.000.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	2.351.210,87	24.285.000,00	550.000,00	24.835.000,00		3.765.000,00	70.000,00	21.000.000,00	24.835.000,00

Camera di Commercio Roma		ALL.B BUDGET DIREZIONALE (previsto dall'art.8 - comma 1 del D.P.R. 254 del 2005)																				
		FUNZIONE A ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETARIA GENERALE			FUNZIONE B SERVIZI DI SUPPORTO			FUNZIONE C ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO			FUNZIONE D STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE e PROMOZIONE ECONOMICA											
VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO		Preventivo aggiornato 2022	Area organizzativa 1		Area organizzativa 3		Area organizzativa 4		Area organizzativa 5		Area organizzativa 8		Area organizzativa 9		Area organizzativa 10		Area organizzativa 12		Area organizzativa 14		Area organizzativa 21	
			Area organizzativa 1		Area organizzativa 3		Area organizzativa 4		Area organizzativa 5		Area organizzativa 8		Area organizzativa 9		Area organizzativa 10		Area organizzativa 12		Area organizzativa 14		Area organizzativa 21	
GESTIONE CORRENTE			Area organizzativa 1		Area organizzativa 3		Area organizzativa 4		Area organizzativa 5		Area organizzativa 8		Area organizzativa 9		Area organizzativa 10		Area organizzativa 12		Area organizzativa 14		Area organizzativa 21	
			Area organizzativa 1		Area organizzativa 3		Area organizzativa 4		Area organizzativa 5		Area organizzativa 8		Area organizzativa 9		Area organizzativa 10		Area organizzativa 12		Area organizzativa 14		Area organizzativa 21	
A) PROVENTI CORRENTI			Area organizzativa 1		Area organizzativa 3		Area organizzativa 4		Area organizzativa 5		Area organizzativa 8		Area organizzativa 9		Area organizzativa 10		Area organizzativa 12		Area organizzativa 14		Area organizzativa 21	
1) DIRITTO ANNUALE		46.901.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) DIRITTI DI SEGRETERIA		22.648.400,00	-	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE		2.477.567,00	-	119.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI		615.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)		72.641.967,00	-	120.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) ONERI CORRENTI			Area organizzativa 1		Area organizzativa 3		Area organizzativa 4		Area organizzativa 5		Area organizzativa 8		Area organizzativa 9		Area organizzativa 10		Area organizzativa 12		Area organizzativa 14		Area organizzativa 21	
6) PERSONALE		20.600.000,00	1.372.197,50	3.593.028,24	3.327.137,88	724.044,23	5.632.466,42	976.187,24	2.584.328,04	1.395.259,45	678.053,48	317.297,52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a) competenze al personale		15.647.672,35	919.643,25	2.720.561,39	2.526.996,18	564.677,83	4.333.707,47	757.985,79	1.989.613,37	1.074.922,75	518.037,83	241.526,49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) oneri sociali		3.567.080,00	184.854,25	565.919,20	598.041,70	134.366,40	1.032.258,95	170.201,45	444.814,67	255.336,70	124.015,65	57.271,03	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) accantonamento al T.F.R.		952.700,00	77.700,00	99.000,00	167.100,00	25.000,00	266.500,00	48.000,00	149.900,00	65.000,00	36.000,00	18.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) altri costi		432.547,65	190.000,00	207.547,65	35.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) FUNZIONAMENTO		19.458.855,73	469.938,73	959.542,00	15.136.062,00	974.159,00	802.243,00	140.049,00	743.979,00	95.944,00	70.500,00	66.439,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a) prestazione di servizi		10.193.033,00	45.083,00	864.042,00	6.710.062,00	974.159,00	781.176,00	99.949,00	510.679,00	95.944,00	60.500,00	51.439,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) godimento di beni di terzi		148.000,00	-	-	148.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) oneri diversi di gestione		6.079.727,00	-	80.000,00	5.710.900,00	-	427,00	40.100,00	233.300,00	-	-	15.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) quote associative		2.551.100,00	-	-	2.551.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e) organi istituzionali		486.995,73	424.855,73	15.500,00	16.000,00	-	20.640,00	-	-	-	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8) INTERVENTI ECONOMICI		36.457.250,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI		18.073.160,00	-	540.000,00	2.327.260,00	15.205.900,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a) immob. Immateriali		10.700,00	-	-	10.700,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) immob. Materiali		2.316.560,00	-	-	2.316.560,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) svalutazione crediti		15.205.900,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) fondi spese future		540.000,00	-	540.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ONERI CORRENTI (B)		94.589.265,73	1.842.136,23	5.092.570,24	20.790.459,88	16.904.103,23	6.434.709,42	1.116.236,24	3.328.307,04	37.948.453,45	748.553,48	383.736,52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A - B)		21.947.298,73	-	4.972.570,24	-	20.035.859,88	-	15.883.540,58	-	1.071.236,24	-	37.848.453,45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) GESTIONE FINANZIARIA			Area organizzativa 1		Area organizzativa 3		Area organizzativa 4		Area organizzativa 5		Area organizzativa 8		Area organizzativa 9		Area organizzativa 10		Area organizzativa 12		Area organizzativa 14		Area organizzativa 21	
a) PROVENTI FINANZIARI		1.791.793,76	1.500,00	3.100,00	6.700,00	1.500,00	16.300,00	3.000,00	9.800,00	1.748.293,76	1.300,00	300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) ONERI FINANZIARI		1.000,00	-	-	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA		1.790.793,76	1.500,00	3.100,00	5.700,00	1.500,00	16.300,00	3.000,00	9.800,00	1.748.293,76	1.300,00	300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) GESTIONE STRAORDINARIA			Area organizzativa 1		Area organizzativa 3		Area organizzativa 4		Area organizzativa 5		Area organizzativa 8		Area organizzativa 9		Area organizzativa 10		Area organizzativa 12		Area organizzativa 14		Area organizzativa 21	
a) PROVENTI STRAORDINARI		6.640.000,00	-	-	1.300.000,00	5.340.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) ONERI STRAORDINARI		3.695.200,00	-	-	95.000,00	3.600.200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA		2.944.800,00	-	-	1.205.000,00	1.739.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AVANZO /DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A+B +/- C +/- D)		-17.211.704,97	-1.840.636,23	-4.969.470,24	-18.825.159,88	32.003.196,77	15.899.840,58	-1.068.236,24	-1.189.057,04	-36.100.159,69	-738.586,48	-383.436,52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo aggiornato 2022	FUNZIONE A ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETARIA GENERALE			FUNZIONE B SERVIZI DI SUPPORTO			FUNZIONE C ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO			FUNZIONE D STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE e PROMOZIONE ECONOMICA		
		Area organizzativa 1	Area organizzativa 3	Area organizzativa 4	Area organizzativa 5	Area organizzativa 8	Area organizzativa 9	Area organizzativa 10	Area organizzativa 12	Area organizzativa 14	Area organizzativa 21		
PIANO DEGLI INVESTIMENTI													
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI													
1) Software	80.000,00	-	-	80.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Licenze d'uso													
3) Diritti d'autore													
4) Altre													
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	80.000,00	-	-	80.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI													
5) Immobili	-												
6) Opere di manutenzione straordinaria	2.582.117,66	-	-	2.582.117,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Impianti	497.882,34	-	-	497.882,34	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8) Attrezzature informatiche	110.000,00	-	-	110.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9) Attrezzature non informatiche	365.000,00	-	-	295.000,00	-	-	70.000,00	-	-	-	-	-	-
10) Arredi e mobili	200.000,00	-	-	200.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11) Automezzi	-												
12) Biblioteca	-												
13) Altre	-												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.755.000,00	-	-	3.685.000,00	-	-	70.000,00	-	-	-	-	-	-
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE													
14) Partecipazioni e quote	20.990.000,00	-	-	-	-	-	-	-	20.990.000,00	-	-	-	-
15) Altri investimenti mobiliari	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-	10.000,00	-	-	-	-
Fondazione Rome Technopole		-	-	-	-	-	-	-	10.000,00	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	21.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	21.000.000,00	-	-	-	-
TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	24.835.000,00	-	-	3.765.000,00	-	-	70.000,00	-	21.000.000,00	-	-	-	-

Dettaglio del patrimonio netto risultante al 31 / 12 / 2021

Descrizione	Importi
Patrimonio netto esercizi precedenti al 31 / 12 / 2020 (*)	229.396.138,41
Disavanzo economico dell'esercizio 2021	-300.455,78
Patrimonio netto esercizi precedenti al 31 / 12 / 2021 (*)	229.095.682,63
Riserve:	9.318.636,78
- <i>Riserva di rivalutazione ex art.. 25 Dm 287</i>	3.324.630,62
- <i>Riserva da partecipazioni</i>	5.777.197,22
- <i>Riserva acquisizione Aziende speciali liquidate ed assorbite</i>	216.805,71
- <i>Riserva da traduzione Lira/Euro</i>	3,23
Totale Patrimonio Netto	238.414.319,41

Comma 2 dell'art. 2 del D.P.R. 254/05 " [...] il principio del pareggio del bilancio è 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. "

Circolare Mi.S.E. 3612/C del 2007 [...] il concetto di "**avanzo patrimonializzato**", va inteso come richiamo al valore del "**Patrimonio netto degli esercizi precedenti**" risultante dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato dalla camera di commercio al momento della redazione del preventivo economico; valore che trova rappresentazione nel modello di cui all'allegato D) dello stesso bilancio, all'interno della categoria "Patrimonio netto".

(*) Importo utilizzabile per la copertura dei disavanzi

Contenimenti di spesa 2022

Per quanto concerne le misure di contenimento della spesa ridelineate dalla legge 160/2019 (legge di bilancio 2020), il Preventivo 2022 era stato elaborato in maniera tale da mantenere il totale delle spese oggetto di contenimento al di sotto del limite stabilito dalla norma. Tuttavia, nell'ambito del Mastro 3250 "Prestazione di servizi", era stato creato uno specifico conto destinato a ulteriori eventuali utilizzi laddove si fossero verificate le condizioni previste dalla normativa per il superamento del limite in esame. Tale conto ammontava ad € 1.550.000,00 e nel Bilancio riclassificato, trovava allocazione nella voce B14b).

Considerato che dalle risultanze del Consuntivo 2021 l'ammontare delle entrate è risultato essersi attestato ad € 93.162.989 e che quindi, dal confronto con le entrate del 2018, pari a € 91.291.878 si è evidenziato un surplus di € 1.871.111, si è proceduto a ripartire tale somma tra le spese di funzionamento. Tenuto conto dell'innalzamento delle spese energetiche registrato nel corso dell'anno il MEF, con circolare prot. 120977 del 19/05/2022, ha ritenuto di poter consentire il superamento dei limiti di spesa relativi, a titolo d'esempio, ad energia elettrica, gas, carburanti, combustibili et similia. A tal fine si è proceduto, in base alle indicazioni della citata circolare, ad estrapolare queste spese tanto dal novero dell'anno in corso quanto dal calcolo della media del triennio di riferimento ottenendo la nuova tabella di seguito riportata. Da essa si evince che il nuovo limite di riferimento è pari ad € 7.487.830,45 mentre la spesa stimata si attesta ad € 9.358.941,44 e, quindi, lo splafonamento è pari al più volte citato surplus di entrate 2021 su 2018 (€ 1.871.111).

Infine, in ragione dell'operazione straordinaria di "sterilizzazione" del credito da diritto annuale, posta in essere dall'Ente, in ossequio ai principi contabili di veridicità e prudenza, si procederà a considerarne gli effetti sulle misure di contenimento della spesa.

Voci b6), b7) e b)8 del conto economico del bilancio d'esercizio redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto MEF del 27 marzo 2013	2016	2017	2018	MEDIA TRIENNIO 2016/2018	PREVENTIVO AGGIORNATO 2022
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B) 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo	-	-	-	-	-
B) 7) per servizi b) acquisizione di servizi	8.089.047,54	7.346.542,20	7.101.793,07	7.512.460,94	9.066.020,00
B) 7) per servizi c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	15.629,95	99.012,91	48.937,31	54.526,72	91.000,00
B) 7) per servizi d) compensi ad organi amministrazione e controllo	297.975,22	123.382,38	127.120,99	182.826,20	486.995,73
B) 8) per godimento beni di terzi	230.844,00	171.016,46	111.412,20	171.090,89	148.000,00
Totale Voci b6), b7) e b8)	8.633.496,71	7.739.953,95	7.389.263,57	7.920.904,74	9.792.015,73
Ammontare spendibile nel 2022				7.920.904,74	
Totale stanziato 2022					9.792.015,73
Differenza					- 1.871.110,99
Costi indiretti di funzionamento legati ai progetti DA 20%	-	191.039,63	257.786,46	149.608,70	149.608,70
Costi legati alla convenzione sulla Vigilanza sul Mercato	16.238,69	42.037,95	17.105,18	25.127,27	25.127,27
Costi per Albo Smaltitori	163.227,12	145.919,56	98.644,56	135.930,41	135.930,41
Costi per Albo Imprese Artigiane (senza fitto figurativo)	156.607,28	113.228,71	97.387,73	122.407,91	122.407,91
Costi per iniziative promozionali finanziate con contributi	-	-	-	-	-
Totale Costi relativi ad attività finanziate	336.073,09	492.225,85	470.923,93	433.074,29	433.074,29
Totale Voci b6), b7) e b8) depurate di spese rimborsate				7.487.830,45	9.358.941,44
Ammontare spendibile nel 2022				7.487.830,45	
Totale stanziamenti del 2022					9.358.941,44
Differenza					- 1.871.110,99

Nella colonna "Preventivo Aggiornato 2022" sono esposti gli stanziamenti risultanti dal secondo aggiornamento di Bilancio. In corrispondenza dei costi relativi alle attività con vincolo di destinazione viene evidenziata la media del triennio 2016/2018. A Consuntivo 2022 l'intera colonna riporterà i dati risultanti dalla chiusura di Bilancio.

CONFRONTO PROVENTI 2018 / 2021

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2018 CON CONSUNTIVO 2021 (previsto dall'art. 2 comma 3 del decreto del MEF 27 marzo 2013)			
	Dati da Consuntivo 2018	Consuntivo 2021	Differenza 2021-2018
	Totali	Totali	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
Totale valore della produzione (A)	90.251.201	96.101.901,60	
C) PROVENTI FINANZIARI			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate	1.542.528	1.535.194	
16) altri proventi finanziari	237.473	3.061.478	
E) PROVENTI STRAORDINARI			
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)	11.823.518	9.749.415	
Totale proventi	103.854.720	110.447.988	6.593.268
Diritto Annuale incremento 20% anno 2017	-112.689		
Sanzioni D.A. incremento 20% anno 2017	-15.448		
Interessi D.A. incremento 20% anno 2017	-30		
Diritto Annuale incremento 20% - anno 2018	-9.287.103		
Sanzioni D. A. incremento 20% - anno 2018	-1.276.383		
Interessi D. A. incremento 20% - anno 2018	-8.708		
Diritto Annuale incremento 20% anno 2021	-	9.328.585	
Sanzioni D. A. incremento 20% anno 2021	-	1.313.811	
Interessi D.A. incremento 20% anno 2021	-	1.951	
Subtotale 1	93.154.358	99.803.641	6.649.283
- Conto 312023 "Trasferimenti Convenzione Vigilanza sul mercato"	-51.639	-	
- Conto 312019 "Recuperi da Albo Gestori Ambientali"	-662.432	434.454	
- Conto 312022 "Rimborsi da regione per funzionamento albi"	-763.309	714.540	
- Conto 312031 "Rimborso Unioncamere Progetto Latte nelle Scuole"	-35.000	75.640	
- Conto 312032 "Contributo Progetto SISPRINT"	-34.717	24.180	
- Conto 312034 "Rimborso Unioncamere Imprese migranti"	-	55.122	
- Conto 312036 "Bando borse studio studenti disagiati Covid19"	-	21.333	
- Conto 312027 "Recupero tratt.accessorio personale"	-315.384	315.384	
- Conto 312036 "Bando Voucher Digitali Impresa 4.0 Risorse Regione Lazio"	-	5.000.000	
Subtotale 2	91.291.878	93.162.989	1.871.111