



Camera di Commercio
Roma



AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO
ANNO 2018
RELAZIONE

Delibera del Consiglio n° 16 del 23 luglio 2018



Camera di Commercio
Roma



AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO
ANNO 2018
RELAZIONE

AGGIORNAMENTO 2018

- Relazione -

Il presente Aggiornamento di bilancio che fa registrare **un miglioramento del disavanzo economico d'esercizio per € 400.000,00**, passando da - € 11.543.886,51 a - € 11.143.886,51, 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.

Si ricorda che un primo aggiornamento di bilancio è stato approvato dal Consiglio con Deliberazione n.11 del 23 aprile 2018.

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 nuovi 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 2018**, 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.

Come anticipato in premessa, il Consiglio camerale, con propria deliberazione n. 11 del 23.04.2018, aveva già proceduto ad approvare un primo aggiornamento del preventivo economico 2018. Quello attuale viene disposto per allineare le poste di bilancio alle ulteriori esigenze emerse in corso d'anno.

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 la sola annualità 2018 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 2019.

Il **Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva** è stato aggiornato con riferimento ad alcune voci, adeguandole ai flussi monetari sin qui manifestatisi.

Infine, il **Piano degli indicatori e dei risultati attesi** non è stato modificato e viene riallegato per completezza della documentazione.

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.

Ulteriori variazioni che si rendessero necessarie, formeranno oggetto di successivi provvedimenti di Aggiornamento cui si darà corso nella parte restante dell'anno.

Stante quanto sopra detto e considerate le variazioni che verranno di seguito esposte, il disavanzo economico d'esercizio, come detto in apertura, evidenzia **un miglioramento di € 400.000,00** passando da - € 11.543.886,51 a - € 11.143.886,51.

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



		PREVENTIVO ECONOMICO 2018		
Mastro / Conto	VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo pre-aggiornamento	Variazioni di aggiornamento	Preventivo aggiornato
	GESTIONE CORRENTE			
	<u>A) PROVENTI CORRENTI</u>			
310	1) Diritto annuale	58.177.455,00	128.167,29	58.305.622,29
311	2) Diritti di segreteria	22.118.300,00	-	22.118.300,00
312	3) Contributi trasferimenti e altre entrate	2.425.967,00	100.000,00	2.525.967,00
313	4) Proventi da gestione di beni e servizi	1.620.701,00	-	1.620.701,00
314	5) Variazioni delle rimanenze	-	-	-
	Totale Proventi Correnti (A)	84.342.423,00	228.167,29	84.570.590,29
	<u>B) ONERI CORRENTI</u>			
320	6) Personale	20.843.413,17	-	20.843.413,17
325	7) Funzionamento	20.892.313,78	- 172.458,04	20.719.855,74
330	8) Interventi economici	23.940.624,12	70.000,00	24.010.624,12
340	9) Ammortamenti ed accantonamenti	34.270.157,48	- 280.900,47	33.989.257,01
	Totale Oneri Correnti (B)	99.946.508,55	- 383.358,51	99.563.150,04
	RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A-B)	-15.604.085,55	611.525,80	-14.992.559,75
	C) GESTIONE FINANZIARIA			
350	10) Proventi finanziari	240.899,04	-	240.899,04
351	11) Oneri finanziari	700,00	-	700,00
	RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	240.199,04	-	240.199,04
	D) GESTIONE STRAORDINARIA			
360	12) Proventi straordinari	6.570.000,00	35.224,09	6.605.224,09
361	13) Oneri straordinari	2.750.000,00	246.749,89	2.996.749,89
	RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	3.820.000,00	- 211.525,80	3.608.474,20
	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A - B +/- C +/- D)	-11.543.886,51	400.000,00	-11.143.886,51
	PIANO DEGLI INVESTIMENTI	Preventivo pre-aggiornamento	Variazioni di aggiornamento	Preventivo aggiornato
110	E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	110.000,00	-	110.000,00
111	F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.007.980,00	-	3.007.980,00
112	G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	900.003,76	-	900.003,76
	TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	4.017.983,76	-	4.017.983,76

Gestione corrente

La gestione corrente fa registrare una variazione complessiva pari a + € 611.525,80. La stessa ha interessato i seguenti mastri e conti:

Proventi correnti

Mastro 3100 "Diritto annuale"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
58.177.455,00	0,00	58.177.455,00	128.167,29	58.305.622,29

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro considerato:

Conto	Denominazione	Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
310000	Diritto annuale	51.092.512,00	-	51.092.512,00	-8.515.418,67	42.577.093,33
310003	Sanzioni amm. diritto annuale	7.091.413,00	-	7.091.413,00	-1.181.902,17	5.909.510,83
310004	Interessi diritto annuale	13.530,00	-	13.530,00	-2.255,00	11.275,00
310011	Diritto Annuale incremento 20% - anno 2018	-	-	-	8.515.418,67	8.515.418,67
310012	Sanzioni D. A. incremento 20% - anno 2018	-	-	-	1.181.902,17	1.181.902,17
310013	Interessi D. A. incremento 20% - anno 2018	-	-	-	2.255,00	2.255,00
310014	Diritto Annuale incremento 20% - risconto anno 2017	-	-	-	112.689,36	112.689,36
310015	Sanzioni D. A. incremento 20% - risconto anno 2017	-	-	-	15.447,85	15.447,85
310016	Interessi D. A. incremento 20% - risconto anno 2017	-	-	-	30,08	30,08

Come si ricorderà il 2018 è la seconda annualità in cui trova applicazione il decreto 22.05.2017 con il quale il MiSE ha autorizzato, per il triennio 2017-2019 ed ai sensi dell'art. 18, comma 10 della L. 580/1993, l'incremento della misura del diritto annuale fino ad un massimo del 20% finalizzando tale aumento alla realizzazione di programmi e progetti aventi per scopo la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese. Le variazioni che hanno interessato i conti dal 310000 al 310013 sono di natura esclusivamente compensativa e sono state effettuate al solo scopo di evidenziare la parte di provento scaturente dal citato incremento; ciò anche in considerazione delle svariate reportistiche da redigere a tale proposito. Le restanti variazioni, registrate nei conti dal 310014 al 310016 per un totale di € 128.167,29, si riferiscono alla quota parte dell'incremento del 2017 non utilizzata nell'anno passato e, pertanto, sospesa a consuntivo per essere reiscritta ed utilizzata nell'annualità corrente, stante quanto indicato nella circolare MiSE n. 532625 del 05.12.2017.

Mastro 3120 "Contributi trasferimenti ed altre entrate"
--

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
2.425.967,00	0,00	2.425.967,00	100.000,00	2.525.967,00

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro:

Conto 312013 "Rimborsi e recuperi diversi"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
170.400,00	-	170.400,00	10.000,00	180.400,00

La variazione in parola, che si riferisce al recupero di spese di lite liquidate a favore della Camera al termine di contenziosi, tiene conto dell'andamento sin qui fatto registrare dalla voce considerata e delle ulteriori cause in fase di definizione.

Conto 312031 "Rimborso Unioncamere progetto latte nelle scuole"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	35.000,00	35.000,00

Tale variazione si riferisce al rimborso da parte dell'Unioncamere delle spese sostenute per la realizzazione dell'iniziativa "Il latte nelle scuole" la cui realizzazione, voluta dal Ministero delle politiche agricole e da quest'ultimo veicolata sul sistema camerale tramite l'Unioncamere, è stata curata da Agro Camera. Tale iniziativa è finalizzata alla promozione del consumo dei prodotti lattiero-caseari tra gli alunni delle scuole.

Conto 312032 "Contributo progetto Sisprint"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	55.000,00	55.000,00

La presente variazione si riferisce al rimborso che sarà corrisposto alla Camera per la partecipazione alla realizzazione dell'iniziativa "Sistema Integrato di Supporto alla Progettazione degli Interventi Territoriali". Tale iniziativa, realizzata in collaborazione con l'Unione Europea, la Regione Lazio e l'Unioncamere, è finalizzata ad analizzare il tessuto economico locale e rafforzare la capacità delle PP.AA. di programmare politiche di sviluppo coerenti con i fabbisogni di imprese e territori.

Le variazioni sopraelencate determinano un aumento dei Proventi correnti di € 228.167,29 che passano da € 84.342.423,00 ad € 84.570.590,29.

Oneri correnti**Mastro 325 "Funzionamento"**

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
20.892.313,78	0,00	20.892.313,78	- 172.458,04	20.719.855,74

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro considerato:

Conto 325043 "Oneri legali e notarili"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
425.000,00	5.500,00	430.500,00	280.000,00	710.500,00

La variazione in esame è effettuata sia per far fronte alle spese che dovessero emergere durante la restante parte dell'anno sia alla copertura dei compensi del Collegio Arbitrale che ha curato la procedura promossa dalla Camera nei confronti di Roma Capitale in relazione alla vicenda della partecipata Investimenti S.p.a. ed alla mancata valorizzazione dell'Area della ex Fiera di Roma, come da Ordinanze del Collegio del 14.09.2017 e del 21.02.2018.

Conto 325100 "Oneri per automazione dei servizi"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
497.820,00	-	497.820,00	-50.000,00	447.820,00

Tale riduzione è resa possibile considerato che, diversamente da quanto programmato, il supporto per la lavorazione dei bilanci deriverà da una collaborazione con l'azienda Innova Camera.

Conto 327062 "Oneri per risarcimenti e transazioni"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
51.000,00	- 5.000,00	46.000,00	65.000,00	111.000,00

La variazione in aumento delle risorse stanziata si rende necessaria per il pagamento degli oneri derivanti da soccombenze in giudizio. Tra queste va ricordato il lodo arbitrale richiamato nel commento al conto 325043 dell'uscita che ha posto a carico della Camera la liquidazione delle spese e degli onorari di giudizio in favore di Roma Capitale.

Conto 328000 "Partecipazione Fondo Perequativo"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.790.000,00	-	1.790.000,00	-290.000,00	1.500.000,00

Conto 328002 "Quota associativa Unione Regionale"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
2.790.000,00	-	2.790.000,00	-2.716,00	2.787.284,00

Conto 328003 "Quota associativa Unioncamere"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.300.000,00	-	1.300.000,00	-185.086,04	1.114.913,96

I conti considerati sono quelli delle quote con le quali la Camera è chiamata a partecipare al finanziamento del Fondo perequativo, dell'Unione Regionale e dell'Unioncamere. In questi anni, per effetto di quanto accaduto in materia di diritto annuale (riduzione fino al 50% rispetto al valore 2014, aumento del 20% per il triennio 2017/19) la quantificazione delle suddette quote non è stata sempre di agevole realizzazione tanto con riferimento alla "base imponibile" quanto con riferimento alle aliquote da applicare ad essa. La previsione 2018 era stata effettuata in via cautelativa considerando le ipotesi più gravose. Ad oggi è possibile procedere ad una riduzione dei relativi stanziamenti in quanto: per le due unioni si dispone delle cifre effettive da erogare, mentre il Fondo, che ha la sua base di calcolo nell'incassato da diritto al 31.12.2017 sarà calcolato al netto della maggiorazione del 20%.

Conto 329017 "Compensi Responsabile della protezione dei dati"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	6.344,00	6.344,00

Il Regolamento (UE) 2016/679 *relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati che abroga la direttiva 95/46/CE (Regolamento generale sulla protezione dei dati)*, che ha acquisito piena efficacia dal 25 maggio 2018, prevede all'art. 37 la nomina di un Responsabile della Protezione dei Dati, obbligatoria ove i trattamenti di dati personali siano effettuati da un'autorità pubblica.

Con le Deliberazioni di Giunta n. 42 del 10 aprile 2018 e n. 80 del 14 maggio 2018 è stato stabilito il compenso annuo, pari ad € 10.000, oltre oneri. Tenuto conto del fatto che la nomina è intervenuta lo scorso 14 maggio la variazione richiesta ammonta ad € 6.344,00.

Conto 329021 "Oneri previdenziali componenti Organi collegiali e commissioni"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
12.000,00	-	12.000,00	4.000,00	16.000,00

La variazione viene richiesta per riallineare lo stanziamento di che trattasi al fabbisogno stimato manifestatosi in corso d'anno.

Mastro 330 "Interventi economici"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
23.940.624,12	0,00	23.940.624,12	70.000,00	24.010.624,12

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro considerato:

Conto 330678 "Iniziative per lo sviluppo del turismo"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
275.000,00	- 170.125,00	104.875,00	150.000,00	254.875,00

La variazione viene richiesta per ripristinare le risorse già presenti nel Bilancio Preventivo 2018 per le iniziative di promozione del turismo.

Conto 330839 "Progetto latte nelle scuole"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	35.000,00	35.000,00

Come precisato con riferimento al conto 312031 dell'entrata tale iniziativa, voluta dal Ministero delle politiche agricole e da quest'ultimo veicolata sul sistema camerale tramite l'Unioncamere, è stata curata da Agro Camera. Il presente conto è finalizzato a rilevare le somme destinate ad Agro Camera per la realizzazione dell'iniziativa.

Conto 331814 "Contributo Azienda speciale Agro Camera per iniziative commerciali"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
644.000,00	-	644.000,00	30.000,00	674.000,00

Come da Aggiornamento del preventivo approvato dall'OdA dell'Azienda in data 05.06.2018, l'incremento del contributo camerale è diretta conseguenza delle maggiori spese che l'azienda deve fronteggiare per la restante parte dell'anno. Ciò prevalentemente in conseguenza del saldo tra movimenti di due unità di personale: da un lato maggiori oneri per il rientro anticipato di un dipendente in aspettativa non retribuita e dall'altro minori oneri per una cessazione dal servizio.

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

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
2.919.000,00	-	2.919.000,00	-145.000,00	2.774.000,00

Come da Aggiornamento del preventivo approvato dall'OdA dell'Azienda in data 11.06.2018, il decremento del contributo camerale erogato su tale conto deriva dalla riduzione di due linee progettuali: Linea A "Comunicazione" per - € 77.103,00 e Linea B "Siti e servizi camerale" per - € 67.897,00. Tuttavia nel proprio aggiornamento l'Azienda vede aumentare, per € 879.000,00, il contributo camerale relativamente alla Linea C "Progetti per l'innovazione e

fondi europei” con riferimento al PID 2018 stanziato dalla Camera già in fase di preventivo 2018 sul conto 331461.

Mastro 340 "Ammortamenti ed accantonamenti"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
34.270.157,48	0,00	34.270.157,48	- 280.900,47	33.989.257,01

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro considerato:

Conto	Denominazione	Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
342000	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti DA	21.274.238,00	-	21.274.238,00	-3.545.706,33	17.728.531,67
342001	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti per Sanzioni DA	6.382.271,00	-	6.382.271,00	- 1.063.711,83	5.318.559,17
342002	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti per Interessi DA	12.177,00	-	12.177,00	-2.029,50	10.147,50
342006	Accant. Fondo Sval. Crediti D.A. incremento 20% anno 2018	-	-	-	3.545.706,33	3.545.706,33
342007	Accant. Fondo Sval. Crediti sanzioni D.A. incremento 20% anno 2018	-	-	-	1.063.711,83	1.063.711,83
342008	Accant. Fondo Sval. Crediti interessi D.A. incremento 20% anno 2018	-	-	-	2.029,50	2.029,50
343007	Accant. Per rinnovi contrattuali personale	280.900,47	-	280.900,47	- 280.900,47	0,00

Le variazioni che hanno interessato i conti dal 342000 al 342008 sono di natura esclusivamente compensativa e sono state effettuate al solo scopo di evidenziare la parte di accantonamento a fondo svalutazione crediti da diritto annuale scaturente dal più volte citato

incremento del 20% del diritto stesso; ciò in analogia a quanto effettuato dal lato dei proventi iscritti nel mastro 3100 dell'entrata.

La restante variazione in diminuzione, registrata sul conto 343007 per - € 280.900,47, si riferisce alla eliminazione dell'accantonamento per rinnovi contrattuali del personale dei livelli. Lo stesso, inserito a preventivo 2018 per fronteggiare gli oneri derivanti dai citati rinnovi, sarebbe stato rilevato a fine anno nell'ipotesi di perdurante vacanza contrattuale. Poiché il nuovo contratto, valido per il triennio 2016 – 2018, è stato sottoscritto in data 21 maggio a.c. non è più necessario procedere al suddetto accantonamento in quanto gli oneri relativi al 2018 verranno imputati alla competenza dell'annualità corrente.

Le variazioni sopraelencate determinano una diminuzione degli Oneri correnti di - € 383.358,51 e passano da € 99.946.508,55 ad € 99.563.150,04.

Pertanto, tenuto conto della positiva variazione fatta registrare dalle entrate correnti per + € 228.167,29 la Gestione corrente, complessivamente considerata, fa rilevare una variazione positiva pari + € 611.525,80 passando da - € 15.604.085,55 a - € 14.992.559,75.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria non presenta alcuna variazione e, pertanto, il suo saldo rimane positivamente attestato a + € 240.199,04.

Gestione straordinaria

La gestione straordinaria fa registrare una variazione complessiva pari a - € 211.525,80. La stessa ha interessato i seguenti mastri e conti:

Mastro 3600 "Proventi straordinari"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
6.570.000,00	0,00	6.570.000,00	35.224,09	6.605.224,09

La variazione in parola, registrata nell'ambito delle sopravvenienze attive, scaturisce da una nota di credito pervenuta dalla società Ecocerved Scarl e relativa allo "storno di marginalità 2017 ai sensi dell'art. 10 DPR 633/72". Si tratta di somme restituite dalle società consortili che devono procedere, a chiusura dell'esercizio e secondo le indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate, a rideterminare gli effettivi corrispettivi per i servizi erogati.

Mastro 3610 "Oneri straordinari"

Stanziamiento preventivo 2018	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
2.750.000,00	0,00	2.750.000,00	246.749,89	2.996.749,89

Tale complessiva variazione, rilevata nell'ambito delle sopravvenienze passive, è essenzialmente riconducibile a tre tipologie di spesa:

1. gestione del diritto annuale concernente le annualità pregresse + € 11.419,88;
2. oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dei livelli anni 2016/17 + € 220.000,00. Come si è detto commentando la variazione rilevata sul conto 343007 dell'uscita, dopo anni di blocco in data 21 maggio a.c. è stato sottoscritto il nuovo contratto di lavoro del personale dei livelli, valido per il triennio 2016 – 2018. La presente variazione è destinata a coprire gli oneri relativi alle prime due annualità precedentemente non accantonati;
3. sopravvenienze varie + € 15.330,01.

Pertanto, le variazioni sopra riepilogate iscritte nelle tre gestioni determinano un **miglioramento del disavanzo economico d'esercizio per + € 400.000,00**. Lo stesso per effetto del presente aggiornamento passa da - € 11.543.886,51 a - € 11.143.886,51.

Piano degli Investimenti

Nessuna variazione ha interessato il piano degli investimenti che, pertanto, rimane attestato ad € 4.017.983,76.

ALL.A PREVENTIVO

(previsto dall'art.6 - comma 1 del D.P.R. 254 del 2005)

VOCI DI ONERI / PROVENTI E INVESTIMENTO	Consuntivo al 31/12/2017	Preventivo preaggiornamento	Variazioni di aggiornamento	Preventivo Aggiornato	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)
A) PROVENTI CORRENTI									
1) DIRITTO ANNUALE	61.701.795,38	58.177.455,00	128.167,29	58.305.622,29		58.305.622,29			58.305.622,29
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	22.454.210,76	22.118.300,00		22.118.300,00		1.000,00	22.115.800,00	1.500,00	22.118.300,00
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	2.186.889,60	2.425.967,00	100.000,00	2.525.967,00		410.000,00	1.925.400,00	190.567,00	2.525.967,00
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	1.417.016,05	1.620.701,00		1.620.701,00		420.000,00	1.182.900,00	17.801,00	1.620.701,00
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 26.037,31								
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	87.733.874,48	84.342.423,00	228.167,29	84.570.590,29		59.136.622,29	25.224.100,00	209.868,00	84.570.590,29
B) ONERI CORRENTI									
6) PERSONALE	19.877.548,62	20.843.413,17		20.843.413,17	1.048.226,03	6.231.806,94	11.520.243,54	2.043.136,66	20.843.413,17
7) FUNZIONAMENTO	18.742.686,41	20.892.313,78	-172.458,04	20.719.855,74	521.625,97	14.743.814,99	4.749.727,74	704.687,04	20.719.855,74
8) INTERVENTI ECONOMICI	16.905.547,10	23.940.624,12	70.000,00	24.010.624,12				24.010.624,12	24.010.624,12
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	86.208.918,93	34.270.157,48	-280.900,47	33.989.257,01	219.824,62	28.289.633,39	1.310.268,78	4.169.530,22	33.989.257,01
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	141.734.701,06	99.946.508,55	-383.358,51	99.563.150,04	1.789.676,62	49.265.255,32	17.580.240,06	30.927.978,04	99.563.150,04
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A - B)	- 54.000.826,58	- 15.604.085,55	611.525,80	- 14.992.559,75	- 1.789.676,62	9.871.366,97	7.643.859,94	- 30.718.110,04	- 14.992.559,75
C) GESTIONE FINANZIARIA									
10) PROVENTI FINANZIARI	1.552.375,02	240.899,04		240.899,04	610,56	13.547,77	37.411,74	189.328,97	240.899,04
11) ONERI FINANZIARI	653.110,27	700,00		700,00		700,00			700,00
RISULTATO GEST. FINANZIARIA (C)	899.264,75	240.199,04		240.199,04	610,56	12.847,77	37.411,74	189.328,97	240.199,04
D) GESTIONE STRAORDINARIA									
12) PROVENTI STRAORDINARI	13.146.703,52	6.570.000,00	35.224,09	6.605.224,09		6.570.000,00	35.224,09		6.605.224,09
13) ONERI STRAORDINARI	4.293.590,42	2.750.000,00	246.749,89	2.996.749,89	7.817,04	2.842.435,61	124.908,92	21.588,32	2.996.749,89
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA (D)	8.853.113,10	3.820.000,00	- 211.525,80	3.608.474,20	- 7.817,04	3.727.564,39	- 89.684,83	- 21.588,32	3.608.474,20
AVANZO /DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/- C +/- D)	- 44.248.448,73	- 11.543.886,51	400.000,00	- 11.143.886,51	- 1.796.883,10	13.611.779,13	7.591.586,85	- 30.550.369,39	- 11.143.886,51
*** Il Disavanzo economico a Consuntivo 2017 indicato nel presente prospetto (€ - 44.248.448,73), differisce da quello riportato nel Conto Economico - All.C (€ - 54.747.446,32) in quanto lo stesso non include la sezione E "Rettifiche di valore attività finanziaria" (€ -10.498.997,59), così come previsto dal D.P.R. 254/05. Il raccordo tra i due totali può essere così riassunto: - 44.248.448,73 - 10.498.997,59 = € - 54.747.446,32.									
PIANO DEGLI INVESTIMENTI									
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	45.322,95	110.000,00		110.000,00		100.000,00	10.000,00		110.000,00
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	472.091,88	3.007.980,00		3.007.980,00		2.819.980,00	188.000,00		3.007.980,00
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	9.099.885,52	900.003,76		900.003,76				900.003,76	900.003,76
TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	9.617.300,35	4.017.983,76		4.017.983,76		2.919.980,00	198.000,00	900.003,76	4.017.983,76

ALL.B BUDGET DIREZIONALE

(previsto dall'art.8 - comma 1 del D.P.R. 254 del 2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo aggiornato 2018	FUNZIONE A ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA 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		
GESTIONE CORRENTE												
A) PROVENTI CORRENTI												
1) DIRITTO ANNUALE	58.305.622,29	-	-	-	58.305.622,29	-	-	-	-	-	-	-
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	22.118.300,00	-	1.000,00	-	-	21.438.300,00	-	-	677.500,00	-	-	1.500,00
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	2.525.967,00	-	190.000,00	220.000,00	-	1.000.400,00	-	-	925.000,00	190.000,00	-	567,00
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	1.620.701,00	-	-	420.000,00	-	151.500,00	521.400,00	510.000,00	-	12.001,00	-	5.800,00
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	84.570.590,29	-	191.000,00	640.000,00	58.305.622,29	22.590.200,00	521.400,00	2.112.500,00	202.001,00	-	-	7.867,00
B) ONERI CORRENTI												
6) PERSONALE	20.843.413,17	1.048.226,03	2.318.909,09	3.418.711,85	494.186,00	7.546.763,97	981.627,00	2.991.852,57	1.300.628,66	-	-	742.508,00
a) competenze al personale	15.853.585,17	671.839,03	1.785.626,09	2.579.365,85	376.974,00	5.785.459,97	755.657,00	2.331.862,57	998.495,66	-	-	568.305,00
b) oneri sociali	3.805.588,00	131.723,00	375.130,00	641.497,00	95.701,00	1.450.801,00	184.779,00	539.698,00	245.709,00	-	-	140.550,00
c) accantonamento al T.F.R.	861.740,00	51.664,00	81.653,00	144.849,00	21.511,00	310.503,00	41.191,00	120.292,00	56.424,00	-	-	33.653,00
d) altri costi	322.500,00	193.000,00	76.500,00	53.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
7) FUNZIONAMENTO	20.719.855,74	125.871,20	1.311.367,83	15.652.679,51	980.628,80	1.334.135,80	370.092,00	565.856,60	200.677,00	-	-	178.547,00
a) prestazione di servizi	9.456.746,88	30.871,20	1.180.023,83	4.955.414,65	980.628,80	1.180.135,80	307.092,00	555.356,60	98.677,00	-	-	168.547,00
b) godimento di beni di terzi	200.000,00	-	-	200.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
c) oneri diversi di gestione	5.510.566,90	-	125.000,00	5.079.066,90	-	133.000,00	63.000,00	10.500,00	100.000,00	-	-	-
d) quote associative	5.402.197,96	-	-	5.402.197,96	-	-	-	-	-	-	-	-
e) organi istituzionali	150.344,00	95.000,00	6.344,00	16.000,00	-	21.000,00	-	-	2.000,00	-	-	10.000,00
8) INTERVENTI ECONOMICI	24.010.624,12	-	-	-	-	-	-	-	23.940.624,12	-	-	70.000,00
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	33.989.257,01	-	24.178,01	2.296.393,00	27.668.686,00	-	-	-	4.000.000,00	-	-	-
a) immob. Immateriali	42.241,00	-	-	42.241,00	-	-	-	-	-	-	-	-
b) immob. Materiali	2.254.152,00	-	-	2.254.152,00	-	-	-	-	-	-	-	-
c) svalutazione crediti	27.668.686,00	-	-	-	27.668.686,00	-	-	-	-	-	-	-
d) fondi spese future	4.024.178,01	-	24.178,01	-	-	-	-	-	4.000.000,00	-	-	-
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	99.563.150,04	1.174.097,23	3.654.454,93	21.367.784,36	29.143.500,80	8.880.899,77	1.351.719,00	3.557.709,17	29.441.929,78	-	-	991.055,00
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A - B)	- 14.992.559,75	- 1.174.097,23	- 3.463.454,93	- 20.727.784,36	29.162.121,49	13.709.300,23	- 830.319,00	- 1.445.209,17	- 29.239.928,78	-	-	- 983.188,00
C) GESTIONE FINANZIARIA												
a) PROVENTI FINANZIARI	240.899,04	610,56	4.401,46	8.078,31	1.068,00	24.805,98	3.053,80	9.551,96	188.002,85	-	-	1.326,12
b) ONERI FINANZIARI	700,00	-	-	700,00	-	-	-	-	-	-	-	-
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	240.199,04	610,56	4.401,46	7.378,31	1.068,00	24.805,98	3.053,80	9.551,96	188.002,85	-	-	1.326,12
D) GESTIONE STRAORDINARIA												
a) PROVENTI STRAORDINARI	6.605.224,09	-	-	1.600.000,00	4.970.000,00	-	-	35.224,09	-	-	-	-
b) ONERI STRAORDINARI	2.996.749,89	7.817,04	32.369,65	41.737,73	2.768.328,23	84.152,57	11.939,51	28.816,84	12.322,44	-	-	9.265,88
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	3.608.474,20	- 7.817,04	- 32.369,65	1.558.262,27	2.201.671,77	- 84.152,57	- 11.939,51	6.407,25	- 12.322,44	-	-	9.265,88
AVANZO /DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/- C +/- D)	- 11.143.886,51	- 1.181.303,71	- 3.491.423,12	- 19.162.143,78	31.364.861,26	13.649.953,64	- 839.204,71	- 1.429.249,96	- 29.064.248,37	-	-	- 991.127,76

ALL.B BUDGET DIREZIONALE

(previsto dall'art.8 - comma 1 del D.P.R. 254 del 2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo aggiornato 2018	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	
PIANO DEGLI INVESTIMENTI											
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI											
1) Software	110.000,00	-	-	100.000,00	-	-	-	10.000,00	-	-	
2) Licenze d'uso											
3) Diritti d'autore											
4) Altre											
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	110.000,00	-	-	100.000,00	-	-	-	10.000,00	-	-	
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI											
5) Immobili	-										
6) Opere di manutenzione straordinaria	2.120.000,00	-	-	2.120.000,00	-	-	-	-	-	-	
7) Impianti	295.000,00	-	-	295.000,00	-	-	-	-	-	-	
8) Attrezzature informatiche	150.000,00	-	-	140.000,00	-	10.000,00	-	-	-	-	
9) Attrezzature non informatiche	378.000,00	-	-	200.000,00	-	10.000,00	160.000,00	8.000,00	-	-	
10) Arredi e mobili	64.980,00	-	-	64.980,00	-	-	-	-	-	-	
11) Automezzi	-										
12) Biblioteca	-										
13) Altre	-										
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.007.980,00	-	-	2.819.980,00	-	20.000,00	160.000,00	8.000,00	-	-	
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE											
14) Partecipazioni e quote	900.003,76	-	-	-	-	-	-	-	900.003,76	-	
15) Altri investimenti mobiliari	-										
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	900.003,76	-	-	-	-	-	-	-	900.003,76	-	
TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	4.017.983,76	-	-	2.919.980,00	-	20.000,00	160.000,00	18.000,00	900.003,76	-	

Dettaglio del patrimonio netto risultante al 31 / 12 / 2017

Descrizione	Importi
Patrimonio netto esercizi precedenti al 31 / 12 / 2016	282.375.997,89
Disavanzo economico dell'esercizio 2017	-54.747.446,32
Patrimonio netto esercizi precedenti al 31 / 12 / 2017 (*)	227.628.551,57
Riserve:	10.185.647,00
- <i>Riserva di rivalutazione ex art.. 25 Dm 287</i>	3.324.630,62
- <i>Riserva da partecipazioni</i>	6.644.207,44
- <i>Riserva acquisizione Aziende speciali liquidate ed assorbite</i>	216.805,71
- <i>Riserva da traduzione Lira/Euro</i>	3,23
Totale Patrimonio Netto	237.814.198,57

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