



Camera di Commercio
Roma



AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO
ANNO 2019
RELAZIONE

Delibera del Consiglio n.13 del 23 Luglio 2019



Camera di Commercio
Roma



AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO
ANNO 2019
RELAZIONE

AGGIORNAMENTO 2019

- Relazione -

Il presente Aggiornamento di bilancio che, azzerando il disavanzo iscritto a Preventivo fa registrare **un miglioramento del risultato economico d'esercizio per € 4.843.812,47**, ha quale movimentazione più significativa la rilevazione, nella Gestione Finanziaria, del provento mobiliare di € 6.909.394,04 relativo ai dividendi distribuiti dalla società partecipata Tecno Holding S.p.A., a fronte del quale si riscontra un carico fiscale per circa 1,4 mln di euro, che rappresenta la ragione dell'aumento delle spese di funzionamento. Se a ciò si aggiungono il maggiore stanziamento delle iniziative promozionali per € 766.000,00 e le restanti variazioni più avanti illustrate, si registra l'azzeramento del disavanzo economico d'esercizio indicato a preventivo per - € 4.843.812,47, portando al pareggio di bilancio.

Esso 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 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 2019**, 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.

Con riferimento al Preventivo economico l'Aggiornamento viene disposto:

- per recepire la situazione risultante dal consuntivo 2018;
- 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 2019 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 2020.

Il Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva è stato aggiornato unicamente con riferimento all'acquisizione del dividendo Tecno Holding S.p.A. e alla vendita di parte dell'immobile di Civitavecchia.

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.

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 risultato economico d'esercizio passa da - € 4.843.812,47 al pareggio di bilancio.

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



		PREVENTIVO ECONOMICO 2019		
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) <i>Diritto annuale</i>	60.095.950,00	-	60.095.950,00
311	2) <i>Diritti di segreteria</i>	22.134.000,00	-	22.134.000,00
312	3) <i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	3.079.951,10	80.000,00	3.159.951,10
313	4) <i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	1.304.701,00	- 4.000,00	1.300.701,00
314	5) <i>Variazioni delle rimanenze</i>	-	-	-
	Totale Proventi Correnti (A)	86.614.602,10	76.000,00	86.690.602,10
	<u>B) ONERI CORRENTI</u>			
320	6) <i>Personale</i>	20.626.470,88	-	20.626.470,88
325	7) <i>Funzionamento</i>	20.650.533,14	1.445.365,00	22.095.898,14
330	8) <i>Interventi economici</i>	22.419.624,12	766.000,00	23.185.624,12
340	9) <i>Ammortamenti ed accantonamenti</i>	31.443.853,74	186.352,57	31.630.206,31
	Totale Oneri Correnti (B)	95.140.481,88	2.397.717,57	97.538.199,45
	RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A-B)	-8.525.879,78	- 2.321.717,57	-10.847.597,35
	C) GESTIONE FINANZIARIA			
350	10) <i>Proventi finanziari</i>	237.767,31	6.909.394,04	7.147.161,35
351	11) <i>Oneri finanziari</i>	700,00	-	700,00
	RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	237.067,31	6.909.394,04	7.146.461,35
	D) GESTIONE STRAORDINARIA			
360	12) <i>Proventi straordinari</i>	7.725.000,00	311.900,00	8.036.900,00
361	13) <i>Oneri straordinari</i>	4.280.000,00	55.764,00	4.335.764,00
	RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	3.445.000,00	256.136,00	3.701.136,00
	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A - B +/- C +/- D)	-4.843.812,47	4.843.812,47	0,00
	PIANO DEGLI INVESTIMENTI	Preventivo pre-aggiornamento	Variazioni di aggiornamento	Preventivo aggiornato
110	E) <i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	100.000,00	-	100.000,00
111	F) <i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	2.000.000,00	-	2.000.000,00
112	G) <i>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	-	-	-
	TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	2.100.000,00	-	2.100.000,00

Gestione corrente

La gestione corrente fa registrare una variazione complessiva pari a - € 2.321.717,57. La stessa ha interessato i seguenti mastri e conti:

Proventi correnti

Mastro 3120 "Contributi trasferimenti ed altre entrate"

Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
3.068.951,10	11.000,00	3.079.951,10	80.000,00	3.159.951,10

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

Conto 312013 "Rimborsi e recuperi diversi"

Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
145.000,00	11.000,00	156.000,00	45.000,00	201.000,00

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 2019	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.

Mastro 3130 "Proventi da gestione servizi"

Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.329.701,00	-25.000,00	1.304.701,00	-4.000,00	1.300.701,00

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

Conto 313027 "Ricavi Laboratorio Chimico"

Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
150.000,00	- 2.000,00	148.000,00	-74.000,00	74.000,00

La variazione in parola, è legata alla netta diminuzione tanto delle richieste di analisi registrate nel settore industriale, con conseguente riduzione delle prove accreditate, quanto di quelle relative alle matrici alimentari.

Conto 313100 "Ricavi vendita carnet TIR-ATA"

Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
153.000,00	-	153.000,00	70.000,00	223.000,00

La presente variazione è diretta conseguenza delle maggiori richieste di carnet TIR-ATA sin qui pervenute che, se confrontate con lo stesso periodo dell'anno precedente, mostrano un incremento del 185% confermando peraltro la tendenza già delineatasi nel corso dell'ultimo triennio.

VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

Il presente Mastro 3140 è destinato a registrare la variazione delle rimanenze di carnet TIR-ATA, carta filigranata, bollini Telemaco, nonché pubblicazioni quali Listino prezzi all'ingrosso, Prezziario opere edili. Gli stanziamenti vengono inseriti in Aggiornamento per consentire le registrazioni di fine anno dei proventi per rimanenze finali e degli oneri per rimanenze iniziali. Va ricordato che le rimanenze finali rilevate a chiusura di un esercizio

costituiscono le rimanenze iniziali dell'esercizio successivo. Pertanto, solo a Consuntivo è dato conoscerne l'esatto ammontare.

Con il presente Aggiornamento, tenuto conto del trend registrato negli ultimi esercizi, sono stati inseriti stanziamenti di proventi e di oneri per € 40.000,00 lasciando inalterato il saldo complessivo del Mastro.

Le variazioni sopraelencate determinano un aumento dei Proventi correnti di € 76.000,00 che passano da € 86.614.602,10 ad € 86.690.602,10.

Oneri correnti

Mastro 325 "Funzionamento"				
Stanziamento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamento aggiornato
20.695.533,14	-45.000,00	20.650.533,14	1.445.365,00	22.095.898,14

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

Conto 327007 "Costo acquisto carnet TIR-ATA"

Stanziamento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamento aggiornato
115.000,00	15.000,00	130.000,00	25.000,00	155.000,00

L'incremento del conto in esame è diretta conseguenza di quanto specificato per il conto di entrata 313100 "Ricavi vendita carnet TIR-ATA"

Conto 327017 "Imposte e tasse"

Stanziamento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamento aggiornato
300.000,00	-	300.000,00	1.420.365,00	1.720.365,00

L'aumento del conto in esame è dovuto alle maggiori imposte da corrispondere sui dividendi distribuiti dalla società Tecno Holding S.p.A. di cui più dettagliatamente si parlerà a commento del conto 350006 "Proventi mobiliari" all'interno del Mastro 3600 "Proventi finanziari"

Mastro 330 "Interventi economici"
--

Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
22.419.624,12	0,00	22.419.624,12	766.000,00	23.185.624,12

Le variazioni, per l'ammontare complessivo di € 766.000,00, sono finalizzate a reintegrare o ad aumentare gli stanziamenti destinati al finanziamento delle iniziative realizzate in collaborazione con le maggiori istituzioni culturali del territorio, all'internazionalizzazione ed al marketing territoriale, nonché a quelle rivolte allo sviluppo del trasferimento tecnologico. Segue il dettaglio degli incrementi:

Conto 330122 "Iniziativa in collaborazione con le maggiori Istituzioni Culturali del territorio" (+ € 500.000,00);

Conto 330675 "Iniziativa per l'internazionalizzazione e il marketing territoriale" (+ € 140.000,00);

Conto 330676 "Iniziativa per lo sviluppo del trasferimento tecnologico" (+ € 126.000,00)

Mastro 340 "Ammortamenti ed accantonamenti"
--

Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
31.443.853,74	0,00	31.443.853,74	186.352,57	31.630.206,31

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

Conto	Denominazione	Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
343007	Accant. per rinnovi contrattuali personale	-	-	-	140.200,88	140.200,88
343008	Accant. per rinnovi contrattuali dirigenti	24.178,00	-	24.178,00	46.151,69	70.329,69

Ai sensi di quanto previsto dall'art.1, comma 367, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232, le amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, diverse dall'amministrazione statale, dovevano inserire nei propri bilanci preventivi oneri per la contrattazione collettiva nazionale per il triennio 2016-2018 del personale dei livelli e dirigenziale. Tale principio è stato confermato per il triennio 2019-2021 dalla L. 145/2018 (Legge di Bilancio 2019).

In particolare:

- secondo le indicazioni del DPCM del 27 febbraio 2017, era necessario procedere, per l'anno 2018, all'accantonamento dell'1,45% del monte salari determinato sulla base dei dati del conto annuale 2015, di cui all'art. 60 del d.lgs. 3 marzo 2001 n. 165;
- la circolare n. 33 del 20 dicembre 2017 del Ministero dell'Economia e Finanze, aveva elevato, per ragioni prudenziali, la suddetta percentuale al 3,48%;
- infine, la circolare n.14 del 29 aprile 2019 del Ministero dell'Economia e Finanze ha previsto che, per l'anno in corso, gli oneri per futuri miglioramenti contrattuali vanno calcolati prudenzialmente applicando al monte salari 2016, maggiorato degli oneri riflessi e considerando la rivalutazione del 3,48% per tener conto dei benefici strutturali previsti per il precedente triennio contrattuale 2016-2018, la percentuale di incremento dell'1,30%. La differenza tra gli oneri riferiti al 2019, da determinarsi come sopra illustrato, e gli importi da erogare a titolo di IVC 2019 e di elemento perequativo va inserita nei bilanci in appositi accantonamenti.

Stante il quadro normativo sopra delineato e considerato che, durante il 2018, è stato sottoscritto il contratto collettivo nazionale per il triennio 2016-2018 del personale dei livelli, nel corso dell'anno 2019 devono essere effettuate le seguenti ulteriori rilevazioni:

- per il personale dirigente anno 2018 - un incremento del “Fondo per i rinnovi contrattuali dirigenti – 261031” procedendo alla rilevazione di una sopravvenienza passiva sul conto 361003 per € 33.849,21 adeguando il relativo stanziamento;
- per il personale dirigente anno 2019 - un accantonamento sul conto “Accantonamento per i rinnovi contrattuali dirigenti - 343008” per complessivi € 70.329,69 di cui € 24.178,00 già stanziati a Preventivo e i restanti € 46.151,69 da stanziare con il presente Aggiornamento;
- per il personale dei livelli anno 2019 - un accantonamento sul conto “Accantonamento per i rinnovi contrattuali personale - 343007” pari a € 140.200,88 da stanziare con il presente Aggiornamento.

Le variazioni sopraelencate determinano un aumento degli Oneri correnti di + € 2.397.717,57 e passano da € 95.140.481,88 ad € 97.538.199,45.

Pertanto, tenuto conto della positiva variazione fatta registrare dalle entrate correnti per + € 76.000,00 la Gestione corrente, complessivamente considerata, fa rilevare una variazione negativa pari - € 2.321.717,57 passando da - € 8.525.879,78 a - € 10.847.597,35.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria presenta un'unica significativa variazione pari ad + € 6.909.394,04. La stessa ha interessato il seguente mastro e conto:

Mastro 3500 "Proventi finanziari"				
Stanziamento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamento aggiornato
237.767,31	0,00	237.767,31	6.909.394,04	7.147.161,35

Conto 3250006 "Proventi mobiliari"

Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	6.909.394,04	6.909.394,04

L'incremento del conto in esame è destinato a rilevare il provento mobiliare derivante dalla società Tecno Holding S.p.A. che, con l'approvazione del proprio bilancio avvenuta il 28 giugno u.s., ha deliberato la distribuzione ai propri soci di un dividendo unitario di € 0,0338 per ciascuna azione in circolazione. La presente variazione tiene conto che la Camera possiede una partecipazione nella società di che trattasi di 204.419.942 azioni. A fronte di tale provento la Camera dovrà corrispondere una maggiore IRES che giustifica la variazione iscritta nel conto d'uscita 327017 "Imposte e tasse". Il provento verrà percepito in due rate: circa il 66,7% entro luglio e la parte restante entro novembre c.a..

Gestione straordinaria

La gestione straordinaria fa registrare una variazione complessiva pari a + € 256.136,00. La stessa ha interessato i seguenti mastri e conti:

Mastro 3600 "Proventi straordinari"

Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
7.725.000,00	0,00	7.725.000,00	311.900,00	8.036.900,00

La variazione in parola, è da ricondurre sostanzialmente alle seguenti operazioni:

- rilevazione di una plusvalenza da alienazione per € 200.000,00 derivante dalla cessione di una porzione dello stabile di Civitavecchia, largo Cavour 6, completata nel corso del mese di giugno. La stessa scaturisce dalla differenza tra il prezzo di vendita (235 mila euro) ed il valore netto di iscrizione a bilancio dell'immobile, quasi interamente ammortizzato;

- iscrizione di una insussistenza di debito, per € 105.000,00, tenuto conto che l'art. 15, comma 1 lettera g) del D.P.R. 917/86 prevede una detrazione fiscale pari al 19% delle spese sostenute dai soggetti obbligati alla manutenzione, protezione o restauro dei beni in regime vincolistico ai sensi del codice dei beni culturali e del paesaggio e considerato che nel corso del 2018 sono state sostenute, per la sede di via De' Burrò, spese riconducibili alle tipologie previste dalla citata normativa, l'insussistenza di debito rettifica in diminuzione gli appostamenti iscritti a consuntivo 2018 per il pagamento dell'IRES a carico dell'Ente evidenziando il risparmio fiscale ottenuto;
- rilevazione di sopravvenienze attive per circa 7 mila euro per consentire la rilevazione di proventi di varia natura non previsti.

Mastro 3610 "Oneri straordinari"

Stanziamiento preventivo 2019	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
4.280.000,00	0,00	4.280.000,00	55.764,00	4.335.764,00

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

- gestione del diritto annuale concernente le annualità pregresse + € 7.601,10;
- oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dirigente anno 2018 non precedentemente accantonati per circa 34 mila euro come si è detto commentando la variazione rilevata sul conto 343008 dell'uscita;
- sopravvenienze varie per circa 14 mila euro.

Pertanto, le variazioni sopra riepilogate iscritte nelle tre gestioni determinano un **miglioramento del disavanzo economico d'esercizio per + € 4.843.812,47**. Lo stesso per effetto del presente aggiornamento passa da - € 4.843.812,47 al pareggio di bilancio.

Piano degli Investimenti

Nessuna variazione ha interessato il piano degli investimenti che, pertanto, rimane attestato ad € 2.100.000,00.

**ALL.A PREVENTIVO**

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

VOCI DI ONERI / PROVENTI E INVESTIMENTO	Consuntivo al 31/12/2018	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	63.602.805,92	60.095.950,00		60.095.950,00		60.095.950,00			60.095.950,00
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	23.026.357,36	22.134.000,00		22.134.000,00		1.000,00	22.131.500,00	1.500,00	22.134.000,00
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	2.390.647,08	3.079.951,10	80.000,00	3.159.951,10		1.158.784,10	1.842.500,00	158.667,00	3.159.951,10
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	1.240.447,73	1.304.701,00	- 4.000,00	1.300.701,00		279.000,00	1.006.400,00	15.301,00	1.300.701,00
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 9.057,50								
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	90.251.200,59	86.614.602,10	76.000,00	86.690.602,10	-	61.534.734,10	24.980.400,00	175.468,00	86.690.602,10
B) ONERI CORRENTI									
6) PERSONALE	19.318.501,31	20.626.470,88		20.626.470,88	1.461.799,70	6.163.205,47	10.653.937,29	2.347.528,42	20.626.470,88
7) FUNZIONAMENTO	18.365.950,18	20.650.533,14	1.445.365,00	22.095.898,14	507.797,01	16.576.291,37	4.432.547,61	579.262,15	22.095.898,14
8) INTERVENTI ECONOMICI	17.278.009,29	22.419.624,12	766.000,00	23.185.624,12	-	-	0,00	23.185.624,12	23.185.624,12
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	39.259.831,23	31.443.853,74	186.352,57	31.630.206,31	241.507,61	29.888.368,04	1.320.069,78	180.260,87	31.630.206,31
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	94.222.292,01	95.140.481,88	2.397.717,57	97.538.199,45	2.211.104,32	52.627.864,88	16.406.554,68	26.292.675,56	97.538.199,45
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A - B)	- 3.971.091,42	- 8.525.879,78	- 2.321.717,57	- 10.847.597,35	- 2.211.104,32	8.906.869,22	8.573.845,32	- 26.117.207,56	- 10.847.597,35
C) GESTIONE FINANZIARIA									
10) PROVENTI FINANZIARI	1.780.001,21	237.767,31	6.909.394,04	7.147.161,35	1.135,56	13.045,03	32.763,15	7.100.217,61	7.147.161,35
11) ONERI FINANZIARI	8,40	700,00		700,00		700,00			700,00
RISULTATO GEST. FINANZIARIA (C)	1.779.992,81	237.067,31	6.909.394,04	7.146.461,35	1.135,56	12.345,03	32.763,15	7.100.217,61	7.146.461,35
D) GESTIONE STRAORDINARIA									
12) PROVENTI STRAORDINARI	11.823.518,44	7.725.000,00	311.900,00	8.036.900,00		8.036.900,00			8.036.900,00
13) ONERI STRAORDINARI	8.215.977,22	4.280.000,00	55.764,00	4.335.764,00	5.786,04	4.329.945,96	32,00		4.335.764,00
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA (D)	3.607.541,22	3.445.000,00	256.136,00	3.701.136,00	- 5.786,04	3.706.954,04	- 32,00	-	3.701.136,00
AVANZO /DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/- C +/- D)	1.416.442,61	- 4.843.812,47	4.843.812,47	- 0,00	- 2.215.754,80	12.626.168,29	8.606.576,47	- 19.016.989,95	- 0,00
*** L'avanzo economico a Consuntivo 2018 indicato nel presente prospetto (€ 1.416.442,61), differisce da quello riportato nel Conto Economico - All.C (€ 735.476,76) in quanto lo stesso non include la sezione E "Rettifiche di valore attività finanziaria" (€ -680.965,85), così come previsto dal D.P.R. 254/05. Il raccordo tra i due totali può essere così riassunto: € 1.416.442,61 - € 680.965,85 = € 735.476,76.									
PIANO DEGLI INVESTIMENTI									
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	14.016,42	100.000,00		100.000,00		100.000,00			100.000,00
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.564.105,23	2.000.000,00		2.000.000,00		1.932.500,00	58.500,00	9.000,00	2.000.000,00
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	900.003,76								
TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	2.478.125,41	2.100.000,00	-	2.100.000,00	-	2.032.500,00	58.500,00	9.000,00	2.100.000,00



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 2019	FUNZIONE B SERVIZI DI SUPPORTO										FUNZIONE C ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO			FUNZIONE D STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE e PROMOZIONE ECONOMICA			
		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	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	Area organizzativa 12	Area organizzativa 14	Area organizzativa 21				
GESTIONE CORRENTE																		
A) PROVENTI CORRENTI																		
1) DIRITTO ANNUALE	60.095.950,00	-	-	-	60.095.950,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	22.134.000,00	-	1.000,00	-	-	21.447.500,00	-	684.000,00	-	1.500,00	-	-	-	-				
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	3.159.951,10	-	477.984,10	680.000,00	800,00	922.500,00	-	920.000,00	158.100,00	567,00	-	-	-	-				
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	1.300.701,00	-	-	279.000,00	-	224.000,00	382.400,00	400.000,00	12.001,00	3.300,00	-	-	-	-				
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	86.690.602,10	-	478.984,10	959.000,00	60.096.750,00	22.594.000,00	382.400,00	2.004.000,00	170.101,00	5.367,00	-	-	-	-				
B) ONERI CORRENTI																		
6) PERSONALE	20.626.470,88	1.461.799,70	2.236.211,47	3.261.055,00	665.939,00	7.016.884,73	975.379,00	2.661.673,56	1.336.287,28	769.997,28	241.243,86	-	-	-				
a) competenze al personale	15.599.524,83	1.059.795,70	1.698.641,47	2.441.133,00	503.719,00	5.328.312,68	741.195,00	2.055.228,56	1.021.258,28	584.371,28	165.869,86	-	-	-				
b) oneri sociali	3.760.995,05	162.111,00	334.500,00	620.544,00	130.930,00	1.374.242,05	190.194,00	486.484,00	250.374,00	150.158,00	61.458,00	-	-	-				
c) accantonamento al T.F.R.	906.451,00	49.893,00	86.570,00	146.378,00	31.290,00	314.330,00	43.990,00	119.961,00	64.655,00	35.468,00	13.916,00	-	-	-				
d) altri costi	359.500,00	190.000,00	116.500,00	53.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
7) FUNZIONAMENTO	22.095.898,14	132.601,76	1.049.793,87	17.295.866,23	1.043.981,76	1.349.162,12	382.766,80	560.424,48	92.728,48	96.337,60	92.235,04	-	-	-				
a) prestazione di servizi	9.771.269,24	34.601,76	896.793,87	5.512.382,33	1.043.981,76	1.167.117,12	320.166,80	554.924,48	92.728,48	86.337,60	62.235,04	-	-	-				
b) godimento di beni di terzi	135.000,00	-	-	135.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
c) oneri diversi di gestione	6.965.628,90	-	140.000,00	6.566.483,90	-	161.045,00	62.600,00	5.500,00	-	-	30.000,00	-	-	-				
d) quote associative	5.062.000,00	-	-	5.062.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
e) organi istituzionali	162.000,00	98.000,00	13.000,00	20.000,00	-	21.000,00	-	-	-	10.000,00	-	-	-	-				
8) INTERVENTI ECONOMICI	23.185.624,12	-	-	-	-	-	-	-	23.115.624,12	70.000,00	-	-	-	-				
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	31.630.206,31	-	210.530,57	2.367.625,00	29.052.050,74	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
a) immob. Immateriali	48.600,00	-	-	48.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
b) immob. Materiali	2.319.025,00	-	-	2.319.025,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
c) svalutazione crediti	29.052.050,74	-	-	-	29.052.050,74	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
d) fondi spese future	210.530,57	-	210.530,57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	97.538.199,45	1.594.401,46	3.496.535,91	22.924.546,23	30.761.971,50	8.366.046,85	1.358.145,80	3.222.098,04	24.544.639,88	936.334,88	333.478,90	-	-	-				
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A - B)	- 10.847.597,35	- 1.594.401,46	- 3.017.551,81	- 21.965.546,23	29.334.778,50	14.227.953,15	- 975.745,80	- 1.218.098,04	- 24.374.538,88	- 930.967,88	- 333.478,90	-	-	-				
C) GESTIONE FINANZIARIA																		
a) PROVENTI FINANZIARI	7.147.161,35	1.135,56	4.932,48	6.924,55	1.188,00	22.584,03	2.809,20	7.369,92	7.098.167,77	2.049,84	-	-	-	-				
b) ONERI FINANZIARI	700,00	-	-	700,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	7.146.461,35	1.135,56	4.932,48	6.224,55	1.188,00	22.584,03	2.809,20	7.369,92	7.098.167,77	2.049,84	-	-	-	-				
D) GESTIONE STRAORDINARIA																		
a) PROVENTI STRAORDINARI	8.036.900,00	-	5.300,00	1.821.600,00	6.210.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
b) ONERI STRAORDINARI	4.335.764,00	5.786,04	42.257,42	87,44	4.287.601,10	32,00	-	-	-	-	-	-	-	-				
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	3.701.136,00	- 5.786,04	- 36.957,42	1.821.512,56	1.922.398,90	- 32,00	-	-	-	-	-	-	-	-				
AVANZO /DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/- C +/- D)	- 0,00	- 1.599.051,94	- 3.049.576,75	- 20.137.809,12	31.258.365,40	14.250.505,18	- 972.936,60	- 1.210.728,12	- 17.276.371,11	- 928.918,04	- 333.478,90	-	-	-				

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 2019	FUNZIONE A <i>ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE</i>		FUNZIONE B <i>SERVIZI DI SUPPORTO</i>			FUNZIONE C <i>ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO</i>			FUNZIONE D <i>STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE e PROMOZIONE ECONOMICA</i>		
		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 12	
		PIANO DEGLI INVESTIMENTI										
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Software	100.000,00	-	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
2) Licenze d'uso												
3) Diritti d'autore												
4) Altre												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00	-	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
5) Immobili	-											
6) Opere di manutenzione straordinaria	712.500,00	-	-	712.500,00	-	-	-	-	-	-	-	
7) Impianti	265.000,00	-	-	265.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
8) Attrezzature informatiche	152.500,00	-	-	140.000,00	-	3.500,00	-	-	-	9.000,00	-	
9) Attrezzature non informatiche	800.000,00	-	-	745.000,00	-	10.000,00	40.000,00	5.000,00	-	-	-	
10) Arredi e mobili	70.000,00	-	-	70.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
11) Automezzi	-											
12) Biblioteca	-											
13) Altre	-											
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.000.000,00	-	-	1.932.500,00	-	13.500,00	40.000,00	5.000,00	-	9.000,00	-	
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
14) Partecipazioni e quote	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
15) Altri investimenti mobiliari	-											
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	2.100.000,00	-	-	2.032.500,00	-	13.500,00	40.000,00	5.000,00	-	9.000,00	-	

Dettaglio del patrimonio netto risultante al 31 / 12 / 2018

Descrizione	Importi
Patrimonio netto esercizi precedenti al 31 / 12 / 2017 (*)	227.628.551,57
Avanzo economico dell'esercizio 2018	735.476,76
Patrimonio netto esercizi precedenti al 31 / 12 / 2018 (*)	228.364.028,33
Riserve:	10.198.255,47
- <i>Riserva di rivalutazione ex art.. 25 Dm 287</i>	3.324.630,62
- <i>Riserva da partecipazioni</i>	6.656.815,91
- <i>Riserva acquisizione Aziende speciali liquidate ed assorbite</i>	216.805,71
- <i>Riserva da traduzione Lira/Euro</i>	3,23
Totale Patrimonio Netto	238.562.283,80

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