



Camera di Commercio
Roma



AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO
ANNO 2020
RELAZIONE

Delibera del Consiglio n. 14 del 23 luglio 2020



Camera di Commercio
Roma



AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO
ANNO 2020
RELAZIONE

AGGIORNAMENTO 2020

- Relazione -

Il presente Aggiornamento di bilancio che fa registrare **un miglioramento del risultato economico d'esercizio per € 8.101.548,17**, passando da circa - 29 mln di euro a circa - 21 mln di euro, ha quali movimentazioni più significative la rilevazione:

- nella Gestione Corrente dell'incremento del diritto annuale (+10 mln) e del relativo fondo svalutazione (+4,7 mln) per il triennio 2020-2022 ai sensi dell'art. 18 comma 10 della L. 580/1993, nonché il maggior carico fiscale di cui al punto successivo e le maggiori iniziative promozionali (+4,3 mln);
- nella Gestione Finanziaria, del provento mobiliare di circa 10 mln di euro relativo ai dividendi della società partecipata Tecno Holding S.p.A., a fronte del quale si riscontra un maggior carico fiscale (+2,3 mln).

Si ricorda che un primo aggiornamento di bilancio è stato approvato dalla Giunta con Deliberazione n. 43 del 16 aprile 2020 e ratificato dal Consiglio con Deliberazione n. 11 del 24 giugno 2020.

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 inquadrate 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 2020**, 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 2019;
- 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 2020 in armonia con quanto previsto dalla circolare MiSE 116856 del 25/06/2014 e, con riferimento all'incremento del diritto annuale e conseguenti iniziative promozionali, anche per il 2021/2022. Le restanti previsioni saranno aggiornate, come fisiologicamente previsto, nell'ambito dell'elaborazione del Preventivo 2021.

Il **Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva** è stato aggiornato unicamente con riferimento alla variazione del diritto annuale e iniziative promozionali conseguenti ed all'acquisizione del dividendo Tecno Holding S.p.A.

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,

unitamente alle risultanze del primo aggiornamento, 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 -€ 28.956.000,00 a -€ 20.854.451,83 con un miglioramento di € 8.101.548,17.

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

		AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2020		
Mastro / Conto	VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo pre- aggiornamento	Variazioni di aggiornamento	Preventivo aggiornato
	GESTIONE CORRENTE			
	A) PROVENTI CORRENTI			
310	1) Diritto annuale	51.218.000,00	10.023.956,97	61.241.956,97
	di cui:			
310001	Restituzione Diritto Annuale	- 10.000,00	- 5.000,00	- 15.000,00
310020	Diritto Annuale incremento 20% anno 2020	-	8.807.845,09	8.807.845,09
310021	Sanzioni D. A. incremento 20% anno 2020	-	1.200.633,71	1.200.633,71
310022	Interessi D. A. incremento 20% anno 2020	-	20.478,17	20.478,17
311	2) Diritti di segreteria	22.169.000,00	-	22.169.000,00
312	3) Contributi trasferimenti e altre entrate	3.853.000,00	44.940,00	3.897.940,00
	di cui:			
312031	Rimborso Unioncamere progetto Latte nelle scuole	-	20.740,00	20.740,00
312032	Rimborso Unioncamere Progetto SISPRINT	-	24.200,00	24.200,00
313	4) Proventi da gestione di beni e servizi	1.100.000,00	40.000,00	1.060.000,00
	di cui:			
313027	Ricavi Laboratorio Chimico	110.000,00	- 40.000,00	70.000,00
314	5) Variazioni delle rimanenze	-	-	-
	Totale Proventi Correnti (A)	78.340.000,00	10.028.896,97	88.368.896,97
	B) ONERI CORRENTI			
320	6) Personale	20.180.000,00	-	20.180.000,00
325	7) Funzionamento	20.693.000,00	2.815.732,00	23.508.732,00
	di cui:			
325043	Oneri Legali e Notarili	417.800,00	204.700,00	622.500,00
325044	Spese per la formazione del personale	140.338,83	70.000,00	210.338,83
325045	Spese per la formazione dei Dirigenti	12.000,00	20.000,00	32.000,00
325049	Oneri per formazione informale e non strutturata	65.000,00	60.000,00	125.000,00
327017	Imposte e tasse	215.000,00	2.342.532,00	2.557.532,00
327028	Imposte differite	47.500,00	18.500,00	66.000,00
328000	Partecipazione Fondo Perequativo	1.358.716,07	100.000,00	1.458.716,07
330	8) Interventi economici	39.741.000,00	4.354.990,00	44.095.990,00
	di cui:			
330839	Progetto Latte nelle Scuole	39.000,00	- 18.260,00	20.740,00
331464	Filtera del cinema e dell'Audiovisivo	-	300.000,00	300.000,00
331465	Moda	-	300.000,00	300.000,00
331467	Cultura ed Economia	-	100.000,00	100.000,00
331597	Progetto PID - Bando Voucher Digitali Impresa 4.0	-	1.250.000,00	1.250.000,00
331598	Progetto PID - Contributo Azienda Speciale Innova Camera	-	875.000,00	875.000,00
331599	Progetto Formazione e Lavoro	-	575.000,00	575.000,00
331600	Progetto Formazione e Lavoro - Contributo Azienda Speciale Forma Cam	-	200.000,00	200.000,00
331603	Innovazione e cultura - Contributo Azienda Speciale Innova Camera	-	525.000,00	525.000,00
331604	Progetto Crisi d'impresa	-	248.250,00	248.250,00
340	9) Ammortamenti ed accantonamenti	30.610.000,00	4.743.881,80	35.353.881,80
	di cui:			
342012	Accant. Fondo Sval. Crediti D.A. incremento 20% anno 2020	-	3.616.519,53	3.616.519,53
342013	Accant. Fondo Sval. Crediti sanzioni D.A. incremento 20% anno 2020	-	1.108.905,29	1.108.905,29
342014	Accant. Fondo Sval. Crediti interessi D.A. incremento 20% anno 2020	-	18.456,98	18.456,98
	Totale Oneri Correnti (B)	111.224.000,00	11.914.603,80	123.138.603,80
	RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A-B)	-32.884.000,00	- 1.885.706,83	-34.769.706,83
	C) GESTIONE FINANZIARIA			
350	10) Proventi finanziari	229.000,00	10.033.443,00	10.262.443,00
	di cui:			
350006	Proventi mobiliari	-	9.978.760,00	9.978.760,00
350007	Plusvalenze da cessione/liquidazione partecipazioni	-	54.683,00	54.683,00
351	11) Oneri finanziari	1.000,00	46.188,00	47.188,00
	di cui:			
351007	Minusvalenze da cessione/liquidazione partecipazioni	-	46.188,00	46.188,00
	RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	228.000,00	9.987.255,00	10.215.255,00
	D) GESTIONE STRAORDINARIA			
360	12) Proventi straordinari	8.000.000,00	-	8.000.000,00
361	13) Oneri straordinari	4.300.000,00	-	4.300.000,00
	RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	3.700.000,00	-	3.700.000,00
	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A - B +/- C +/- D)	-28.956.000,00	8.101.548,17	-20.854.451,83
	PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
110	E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	90.000,00	-	90.000,00
111	F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.541.000,00	-	2.541.000,00
112	G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	20.018.000,00	-	20.018.000,00
	TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	22.649.000,00	-	22.649.000,00

Gestione corrente

La gestione corrente fa registrare una variazione complessiva pari a - € 1.885.706,83. La stessa ha interessato i seguenti mastri e conti:

Proventi correnti

Mastro 3100 "Diritto annuale"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
51.218.000,00	0,00	51.218.000,00	10.023.956,97	61.241.956,97

Si tratta dell'incremento del diritto annuale per il triennio 2020-2022 ai sensi dell'art. 18 comma 10 della L. 580/93 che il Consiglio ha approvato con Deliberazione 26 del 17 dicembre 2019. Tale incremento, al netto del corrispondente fondo svalutazione crediti è calcolato sulla base delle stime, aggiornate rispetto al preventivo, disponibili al momento della sua approvazione. Lo stesso è destinato a finanziare i costi interni ed esterni delle quattro linee progettuali condivise con la Regione ed il MiSE:

Ripartizione incremento diritto annuale netto			
1)	Punto impresa digitale	10%	2.642.500,00
2)	Formazione Lavoro	4%	1.057.000,00
3)	Turismo e cultura	5%	1.321.250,00
4)	Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario	1%	264.250,00
TOTALE		20%	5.285.000,00

Mastro 3120 "Contributi trasferimenti ed altre entrate"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
2.853.000,00	1.000.000,00	3.853.000,00	44.940,00	3.897.940,00

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

Conto 312031 "Rimborso Unioncamere progetto latte nelle scuole"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	20.740,00	20.740,00

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 "Rimborso Unioncamere progetto SISPRINT"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	24.200,00	24.200,00

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.

Mastro 3130 "Proventi da gestione servizi"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	-40.000,00	1.060.000,00

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

Conto 313027 "Ricavi Laboratorio Chimico"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
110.000,00	-	110.000,00	-40.000,00	70.000,00

La variazione in parola, è legata alla netta diminuzione delle richieste di analisi in conseguenza delle misure adottate in materia di contenimento dell'emergenza epidemiologica da Covid 19.

Le variazioni sopraelencate determinano un aumento dei Proventi correnti di € 10.028.896,97 che passano da € 78.340.000,00 ad € 88.368.896,97.

Oneri correnti**Mastro 325 "Funzionamento"**

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
20.693.000,00	0,00	20.693.000,00	2.815.732,00	23.508.732,00

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

Conto 325043 "Oneri legali e notarili"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
472.500,00	- 54.700,00	417.800,00	204.700,00	622.500,00

Variazione in aumento per un importo pari ad € 204.700,00, di cui € 54.700,00 per ripristino dello stanziamento iniziale del conto ed € 150.000,00 per maggiori oneri da sostenere. In questi mesi si è presentato un consistente contenzioso con U.B.I. Unione di Banche Italiane S.p.a. non prevedibile in fase di predisposizione del preventivo, che si sviluppa, per ogni posizione, sia in sede giudiziale che in sede stragiudiziale. Inoltre si rileva una generale tendenza all'incremento del contenzioso, sia in sede civile che in sede amministrativa. Tali circostanze, complessivamente considerate, inducono a quantificare la proposta di aggiornamento nei valori indicati.

Conto 325044 "Spese per la formazione del personale"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
95.338,83	45.000,00	140.338,83	70.000,00	210.338,83

Conto 325045 "Spese per la formazione dei dirigenti"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
12.000,00	-	12.000,00	20.000,00	32.000,00

Conto 325049 "Spese per la formazione informale e non strutturata"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
65.000,00	-	65.000,00	60.000,00	125.000,00

Le variazioni si rendono necessarie per far fronte, in particolare, agli oneri connessi alla formazione del personale anche in relazione alla Programmazione triennale dei fabbisogni 2020 – 2022.

Conto 327017 "Imposte e tasse"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
430.000,00	- 215.000,00	215.000,00	2.342.532,00	2.557.532,00

La voce accoglie l'imposta calcolata sui redditi di fabbricati e di capitale. La variazione in aumento si rende necessaria sia per ripristinare lo storno effettuato per il versamento al bilancio dello Stato relativo ai contenimenti 2020 sia l'ulteriore copertura ai fini IRES dovuta sui dividendi che saranno distribuiti in corso d'anno dalla società TECNOHOLDING S.P.A. di cui più dettagliatamente si parlerà a commento del conto 350006 "Proventi mobiliari" all'interno del Mastro 3500 "Proventi finanziari".

Conto 327028 "Imposte differite"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
47.500,00	-	47.500,00	18.500,00	66.000,00

La somma stanziata comprende l'imposta differita maturata nell'anno relativa alla ritenuta fiscale che sarà operata sugli interessi derivanti dal Prestito Obbligazionario "Investimenti S.p.A.". Si rileva una variazione in aumento a seguito rideterminazione del tasso d'interesse a partire dal 1 novembre 2019.

Conto 328000 "Partecipazione Fondo Perequativo"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.350.000,00	8.716,07	1.358.716,07	100.000,00	1.458.716,07

L'importo da versare per la partecipazione al fondo in parola è conseguenza del diritto annuale incassato alla fine dell'anno precedente quello di riferimento. Le variazioni in aumento effettuate su tale voce sono determinate dalla necessità di adeguare l'importo da versare ai maggiori incassi realizzati a fine 2019 rispetto a quelli ipotizzati in fase di stesura del Preventivo.

Mastro 330 "Interventi economici"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
19.241.000,00	20.500.000,00	39.741.000,00	4.354.990,00	44.095.990,00

Le variazioni, per l'ammontare complessivo di € 4.354.990,00, sono per la quasi totalità destinate al finanziamento dei progetti collegati all'incremento del diritto annuale di cui si è detto in apertura. Segue il dettaglio delle variazioni:

Conto 330839 "Progetto latte nelle scuole"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	39.000,00	39.000,00	-18.260,00	20.740,00

La variazione in diminuzione dell'iniziativa affidata all'Azienda Speciale Agro Camera deriva dalla rimodulazione da parte di Unioncamere delle attività previste nell'ambito del progetto "Latte nelle scuole" per l'anno scolastico 2019/2020.

Conto 331464 "Filiera del cinema e dell'audiovisivo"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	300.000,00	300.000,00

La presente variazione, compresa tra quelle derivanti dall'incremento del diritto annuale, è finalizzata alla realizzazione di iniziative a sostegno della filiera del cinema e dell'audiovisivo, mediante contributo alla Fondazione Cinema per Roma (**progetto "Turismo e Cultura"**)

Conto 331465 "Moda"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	300.000,00	300.000,00

La presente variazione, compresa tra quelle derivanti dall'incremento del diritto annuale, è destinata alla realizzazione di iniziative a sostegno della filiera della moda, mediante contributo a Alta Roma S.C.p.A. (**progetto "Turismo e Cultura"**)

Conto 331467 "Cultura e Economia"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	100.000,00	100.000,00

La presente variazione, compresa tra quelle derivanti dall'incremento del diritto annuale, prevede la realizzazione di iniziative per la valorizzazione strategica della cultura in rapporto con l'economia e con il territorio (**progetto "Turismo e Cultura"**)

Conto 331597 "Progetto PID - Bando Voucher Digitali Impresa 4.0"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	1.250.000,00	1.250.000,00

La presente variazione, compresa tra quelle derivanti dall'incremento del diritto annuale, è destinata a sostenere le imprese di Roma e provincia nei percorsi di digitalizzazione aziendale attraverso l'emanazione di un apposito bando (**progetto "Punto Impresa Digitale"**)

Conto 331598 "Progetto PID - Contributo Azienda Speciale Innova Camera"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	875.000,00	875.000,00

La presente variazione, compresa tra quelle derivanti dall'incremento del diritto annuale, è promossa a favore della gestione del PID di competenza della Camera, al fine di potenziare i servizi di accompagnamento e orientamento per le imprese del territorio e organizzare iniziative

per la diffusione della cultura digitale e dell'impresa 4.0, mediante contributo in conto esercizio all'Azienda Speciale Innova Camera (**progetto "Punto Impresa Digitale"**)

Conto 331599 "Progetto Formazione e Lavoro "

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	575.000,00	575.000,00

La presente variazione, compresa tra quelle derivanti dall'incremento del diritto annuale, è destinata a sostenere le imprese di Roma e provincia in ambito di valorizzazione delle tecnologie ICT in ambito lavorativo, per supportare la domanda di sicurezza sul lavoro da parte delle imprese e per sostenere il cambiamento dei modelli di *business* e dei modelli organizzativi imposto dal COVID-19 (**progetto "Formazione e Lavoro"**)

Conto 331600 "Progetto Formazione e Lavoro - Contributo Azienda Speciale Forma Camera"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	200.000,00	200.000,00

La presente variazione, compresa tra quelle derivanti dall'incremento del diritto annuale, è finalizzata alla realizzazione di azioni di formazione, orientamento e *placement*, al fine di facilitare l'incontro tra domanda e offerta di lavoro, anche attraverso attività di promozione, animazione e supporto alle imprese e al mondo della formazione, mediante contributo in conto esercizio all'Azienda Speciale Forma Camera (**progetto "Formazione e Lavoro"**)

Conto 331603 "Innovazione e cultura - Contributo Azienda Speciale Innova Camera"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	525.000,00	525.000,00

La presente variazione, compresa tra quelle derivanti dall'incremento del diritto annuale, viene promossa per la realizzazione di iniziative a sostegno del turismo e della cultura in ambito di innovazione tecnologica (*Maker Faire*) e di attività di formazione alle imprese per il

turismo digitale, mediante contributo in conto esercizio all'Azienda Speciale Innova Camera (progetto "Turismo e Cultura")

Conto 331604 "Progetto Crisi d'impresa"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	248.250,00	248.250,00

La presente variazione, compresa tra quelle derivanti dall'incremento del diritto annuale, è finalizzata alla realizzazione del progetto Crisi d'impresa, secondo la rimodulazione approvata da Unioncamere, che prevede la destinazione delle risorse per finanziare misure per la liquidità delle imprese del territorio attraverso l'abbattimento del tasso di interesse sui finanziamenti erogati (progetto "Crisi d'impresa")

Mastro 340 "Ammortamenti ed accantonamenti"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
27.953.000,00	0,00	27.953.000,00	4.743.881,80	32.696.881,80

La variazione è da ricondurre all'incremento del diritto annuale del quale si è detto a commento delle entrate ed è calcolata sulla base delle stime, aggiornate rispetto al preventivo, disponibili al momento dell'approvazione dell'incremento.

Le variazioni sopraelencate determinano un aumento degli Oneri correnti di + € 11.914.603,80 e passano da € 111.224.000,00 ad € 123.138.603,80.

Pertanto, tenuto conto della positiva variazione fatta registrare dalle entrate correnti per + € 10.028.896,97 la Gestione corrente, complessivamente considerata, fa rilevare una variazione negativa pari - € 1.885.706,83 passando da - € 32.884.000,00 a - € 34.769.706,83.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria presenta una significativa variazione pari ad + € 9.987.255,00. La stessa ha interessato i seguenti conti:

Conto 350006 "Proventi mobiliari"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	9.978.760,00	9.978.760,00

L'incremento del conto in esame è destinato a rilevare il provento mobiliare derivante dalla società Tecno Holding S.p.A. che ha deliberato, nell'assemblea sociale del 3 giugno 2020, la distribuzione ai propri soci di un dividendo ordinario e straordinario. 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".

Conto 350007 "Plusvalenze da cessione/liquidazione partecipazioni"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	54.683,00	54.683,00

L'incremento deriva dall'incasso della plusvalenza derivante dalla cessione della Società Job Camere S.r.l. in liquidazione, ai sensi della Deliberazione di Giunta n. 60 del 25 maggio 2020.

Conto 351007 "Minusvalenze da cessione/liquidazione partecipazioni"

Stanziamiento preventivo 2020	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	46.188,00	46.188,00

L'incremento deriva dalla rilevazione della minusvalenza legata alla liquidazione della SiCamera Roma S.C.p.A. il cui bilancio finale di liquidazione è stato approvato il 25 giugno 2020.

Gestione straordinaria

Nessuna variazione si rileva nella gestione straordinaria che presenta un saldo di € 3.700.000,00.

Piano degli Investimenti

Nessuna variazione ha interessato il piano degli investimenti che, pertanto, rimane attestato ad € 22.649.000,00.

ALLA PREVENTIVO

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

VOCI DI ONERI / PROVENTI E INVESTIMENTO	Consuntivo al 31/12/2019	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	64.556.989,81	51.218.000,00	10.023.956,97	61.241.956,97	-	61.241.956,97	-	-	61.241.956,97
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	23.779.286,22	22.169.000,00	-	22.169.000,00	-	1.000,00	22.168.000,00	-	22.169.000,00
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	2.693.427,97	3.853.000,00	44.940,00	3.897.940,00	-	1.125.384,10	1.627.615,90	1.144.940,00	3.897.940,00
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	1.049.860,80	1.100.000,00	- 40.000,00	1.060.000,00	-	115.000,00	932.999,00	12.001,00	1.060.000,00
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	46.502,50	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	92.126.067,30	78.340.000,00	10.028.896,97	88.368.896,97	-	62.483.341,07	24.728.614,90	1.156.941,00	88.368.896,97
B) ONERI CORRENTI									
6) PERSONALE	18.814.313,33	20.180.000,00	-	20.180.000,00	1.404.291,91	6.742.678,19	9.915.966,24	2.117.063,66	20.180.000,00
7) FUNZIONAMENTO	18.254.508,87	20.693.000,00	2.815.732,00	23.508.732,00	613.011,11	17.216.663,07	5.063.943,45	615.114,37	23.508.732,00
8) INTERVENTI ECONOMICI	20.431.072,33	39.741.000,00	4.354.990,00	44.095.990,00	-	-	0,00	44.095.990,00	44.095.990,00
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	43.621.715,39	30.610.000,00	4.743.881,80	35.353.881,80	238.812,99	33.610.371,90	1.320.721,33	183.975,57	35.353.881,80
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	101.121.609,92	111.224.000,00	11.914.603,80	123.138.603,80	2.256.116,01	57.569.713,16	16.300.631,02	47.012.143,61	123.138.603,80
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A - B)	- 8.995.542,62	- 32.884.000,00	- 1.885.706,83	- 34.769.706,83	- 2.256.116,01	4.913.627,91	8.427.983,88	- 45.855.202,61	- 34.769.706,83
C) GESTIONE FINANZIARIA									
10) PROVENTI FINANZIARI	7.573.237,11	229.000,00	10.033.443,00	10.262.443,00	1.853,76	9.604,00	29.530,36	10.221.454,88	10.262.443,00
11) ONERI FINANZIARI	437,36	1.000,00	46.188,00	47.188,00	-	1.000,00	0,00	46.188,00	47.188,00
RISULTATO GEST. FINANZIARIA (C)	7.572.799,75	228.000,00	9.987.255,00	10.215.255,00	1.853,76	8.604,00	29.530,36	10.175.266,88	10.215.255,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA									
12) PROVENTI STRAORDINARI	10.059.987,29	8.000.000,00	-	8.000.000,00	-	8.000.000,00	-	-	8.000.000,00
13) ONERI STRAORDINARI	5.176.447,89	4.300.000,00	0,00	4.300.000,00	0,00	4.300.000,00	0,00	0,00	4.300.000,00
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA (D)	4.883.539,40	3.700.000,00	-	3.700.000,00	-	3.700.000,00	-	-	3.700.000,00
AVANZO /DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/- C +/- D)	3.460.796,53	- 28.956.000,00	8.101.548,17	- 20.854.451,83	- 2.254.262,25	8.622.231,91	8.457.514,24	- 35.679.935,73	- 20.854.451,83
*** L'avanzo economico a Consuntivo 2019 indicato nel presente prospetto (€ 3.460.796,53), differisce da quello riportato nel Conto Economico - All.C (€ 482.012,63) in quanto lo stesso non include la sezione E "Rettifiche di valore attività finanziaria" (€ -2.978.783,90), così come previsto dal D.P.R. 254/05. Il riepilogo tra i due totali può essere così riassunto: € 3.460.796,53 - € 2.978.783,90 = € 482.012,63.									
PIANO DEGLI INVESTIMENTI									
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	71.065,14	90.000,00	-	90.000,00	-	90.000,00	-	-	90.000,00
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.296.504,81	2.541.000,00	-	2.541.000,00	-	2.390.000,00	142.000,00	9.000,00	2.541.000,00
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	20.018.000,00	-	20.018.000,00	-	-	-	20.018.000,00	20.018.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	1.367.569,95	22.649.000,00	-	22.649.000,00	-	2.480.000,00	142.000,00	20.027.000,00	22.649.000,00

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 2020	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	
GESTIONE CORRENTE												
A) PROVENTI CORRENTI												
1) DIRITTO ANNUALE	61.241.956,97	-	-	-	61.241.956,97	-	-	-	-	-	-	-
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	22.169.000,00	-	1.000,00	-	-	21.460.200,00	-	706.000,00	-	1.800,00	-	-
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	3.897.940,00	-	385.384,10	740.000,00	-	770.000,00	-	857.000,00	1.144.940,00	615,90	-	-
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	1.060.000,00	-	-	115.000,00	-	304.999,00	335.400,00	292.000,00	12.001,00	600,00	-	-
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	88.368.896,97	-	386.384,10	855.000,00	61.241.956,97	22.535.199,00	335.400,00	1.855.000,00	1.156.941,00	3.015,90	-	-
B) ONERI CORRENTI												
6) PERSONALE	20.180.000,00	1.404.291,91	2.833.231,17	3.157.845,89	751.601,13	6.618.617,47	801.037,14	2.496.311,63	1.343.620,24	623.959,42	149.484,00	-
a) competenze al personale	15.205.000,00	1.041.455,39	1.870.675,17	2.397.934,94	579.397,13	5.109.806,94	618.866,14	1.948.590,63	1.036.959,24	483.287,42	118.027,00	-
b) oneri sociali	3.519.000,00	128.681,52	544.405,00	560.754,95	135.672,00	1.198.653,53	140.197,00	435.738,00	241.738,00	108.421,00	24.739,90	-
c) accantonamento al T.F.R.	931.000,00	44.155,00	136.151,00	146.156,00	36.532,00	310.157,00	41.974,00	111.983,00	64.923,00	32.251,00	6.718,00	-
d) altri costi	525.000,00	190.000,00	282.000,00	53.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
7) FUNZIONAMENTO	23.508.732,00	159.552,90	1.155.198,94	18.517.850,04	1.043.890,00	1.545.218,12	281.563,00	553.846,00	90.199,00	92.457,00	68.957,00	-
a) prestazione di servizi	10.107.700,00	64.552,90	1.072.198,94	5.620.956,04	1.043.690,00	1.293.580,12	236.463,00	551.646,00	90.199,00	80.457,00	53.957,00	-
b) godimento di beni di terzi	150.000,00	-	-	150.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
c) oneri diversi di gestione	7.984.032,00	-	70.000,00	7.620.894,00	200,00	230.638,00	45.100,00	2.200,00	-	-	15.000,00	-
d) quote associative	5.110.000,00	-	-	5.110.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
e) organi istituzionali	157.000,00	95.000,00	13.000,00	16.000,00	-	21.000,00	-	-	-	12.000,00	-	-
8) INTERVENTI ECONOMICI	44.095.990,00	-	-	-	-	-	-	-	44.035.990,00	60.000,00	-	-
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	35.353.881,80	-	270.000,00	2.387.000,00	32.696.881,80	-	-	-	-	-	-	-
a) inmob. Immateriali	41.000,00	-	-	41.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
b) inmob. Materiali	2.346.000,00	-	-	2.346.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
c) svalutazione crediti	32.696.881,80	-	-	-	32.696.881,80	-	-	-	-	-	-	-
d) fondi spese future	270.000,00	-	270.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	123.138.603,80	1.563.844,81	4.258.430,11	24.062.695,93	34.492.372,93	8.163.835,59	1.082.600,14	3.050.157,63	45.469.809,24	776.416,42	218.441,00	-
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A - B)	- 34.769.706,83	- 1.563.844,81	- 3.872.046,01	- 23.207.695,93	26.749.584,04	14.371.363,41	- 747.200,14	- 1.195.157,63	- 44.312.868,24	- 773.400,52	- 218.441,00	-
C) GESTIONE FINANZIARIA												
a) PROVENTI FINANZIARI	10.262.443,00	1.853,76	3.025,08	5.451,52	1.127,40	18.903,28	3.530,40	6.264,00	10.221.216,92	832,68	237,96	-
b) ONERI FINANZIARI	47.188,00	-	-	1.000,00	-	-	-	-	46.188,00	-	-	-
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	10.215.255,00	1.853,76	3.025,08	4.451,52	1.127,40	18.903,28	3.530,40	6.264,00	10.175.028,92	832,68	237,96	-
D) GESTIONE STRAORDINARIA												
a) PROVENTI STRAORDINARI	8.000.000,00	-	-	1.500.000,00	6.500.000,00	-	-	-	-	-	-	-
b) ONERI STRAORDINARI	4.300.000,00	-	-	145.000,00	4.155.000,00	-	-	-	-	-	-	-
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	3.700.000,00	-	-	1.355.000,00	2.345.000,00	-	-	-	-	-	-	-
AVANZO /DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/- C +/- D)	- 20.854.451,83	- 1.561.991,05	- 3.869.020,93	- 21.848.244,41	29.095.711,44	14.390.266,69	- 743.669,74	- 1.188.893,63	- 34.137.839,32	- 772.567,84	- 218.203,04	-

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 2020	FUNZIONE A	FUNZIONE B				FUNZIONE C			FUNZIONE D		
		ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE	SERVIZI DI SUPPORTO				ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO			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	90.000,00	-	-	90.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
2) Licenze d'uso												
3) Diritti d'autore												
4) Altre												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	90.000,00	-	-	90.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
5) Immobili	-											
6) Opere di manutenzione straordinaria	830.000,00	-	-	830.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
7) Impianti	455.000,00	-	-	455.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
8) Attrezzature informatiche	149.000,00	-	-	140.000,00	-	-	-	-	-	9.000,00	-	
9) Attrezzature non informatiche	1.037.000,00	-	-	895.000,00	-	10.000,00	130.000,00	2.000,00	-	-	-	
10) Arredi e mobili	70.000,00	-	-	70.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
11) Automezzi	-											
12) Biblioteca	-											
13) Altre	-											
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.541.000,00	-	-	2.390.000,00	-	10.000,00	130.000,00	2.000,00	-	9.000,00	-	
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
14) Partecipazioni e quote	20.018.000,00	-	-	-	-	-	-	-	20.018.000,00	-	-	
15) Altri investimenti mobiliari	-											
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	20.018.000,00	-	-	-	-	-	-	-	20.018.000,00	-	-	
TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	22.649.000,00	-	-	2.480.000,00	-	10.000,00	130.000,00	2.000,00	20.018.000,00	9.000,00	-	

Dettaglio del patrimonio netto risultante al 31 / 12 / 2019

Descrizione	Importi
Patrimonio netto esercizi precedenti al 31 / 12 / 2018 (*)	228.364.028,33
Avanzo economico dell'esercizio 2019	482.012,63
Patrimonio netto esercizi precedenti al 31 / 12 / 2019 (*)	228.846.040,96
Riserve:	10.415.420,39
- <i>Riserva di rivalutazione ex art.. 25 Dm 287</i>	3.324.630,62
- <i>Riserva da partecipazioni</i>	6.873.980,83
- <i>Riserva acquisizione Aziende speciali liquidate ed assorbite</i>	216.805,71
- <i>Riserva da traduzione Lira/Euro</i>	3,23
Totale Patrimonio Netto	239.261.461,35

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