

**RELAZIONE ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO
ECONOMICO APPROVATO PER L'ANNO 2016**

PREMESSA

Come già evidenziato in sede di approvazione del preventivo economico, le Camere di Commercio sono tenute ad applicare le disposizioni previste dal DM 27 marzo 2013 che, a sua volta, presuppone la revisione dell'attuale regolamento di contabilità. Nelle more dell'approvazione del testo di riforma, il MiSE ha dettato le disposizioni per consentire l'applicazione omogenea da parte delle Camere di Commercio dei predetti testi normativi.

L'art. 4 del D.M. 27 marzo 2013 prevede che il processo di revisione sia effettuato con le stesse modalità previste dall'art. 2, comma 3, per l'adozione del budget pertanto, è necessario che l'aggiornamento comprenda tutti gli allegati contemplati nel richiamato articolo 2.

Il MiSE , in linea con quanto già stabilito per il preventivo, con nota prot. n.116856 del 25/06/2014, ha precisato che, in base quanto previsto dall'art. 12 – comma 1 – del DPR n.254/2005, entro il 31 luglio, il Consiglio camerale procede all'approvazione dell'aggiornamento di bilancio ed aggiorna i seguenti documenti:

- a) Budget economico pluriennale redatto secondo lo schema di cui all'allegato del D.M. 27 marzo 2013;
- b) Budget economico annuale di cui all'allegato del D.M. 27 marzo 2013;
- c) Il preventivo economico di cui all'art. 6 del DPR n.254/2005 redatto secondo lo schema dell'allegato A) al DPR medesimo;
- d) Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva queste ultime articolate per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9 – comma 3 – del D.M. 27 marzo 2013.
- e) Relazione illustrativa dell'aggiornamento al Preventivo economico di cui all'art. 7 del DPR n.254/2005 in cui, dopo aver esaminato le eventuali variazioni apportate, nel corso del primo semestre, all'originaria stesura del preventivo economico, in applicazione dell'art. 12 del DPR n.254/2005, sono illustrati i maggiori o minori stanziamenti previsti per ogni singola voce di onere e di provento.
- f) Piano degli indicatori di risultato attesi aggiornato di cui al comma 4, lett d) dell'art.2 del DM 27 marzo 2013

PRINCIPI GENERALI

L'aggiornamento del preventivo economico è predisposto dalla Giunta Camerale sulla base dei seguenti elementi:

- 1) risultanze del bilancio approvato per l'esercizio precedente;
- 1) previsioni di eventuali maggiori proventi;
- 2) indicazioni fornite dai dirigenti circa lo stato di attuazione delle attività svolte per il conseguimento degli obiettivi definiti in sede di programmazione;
- 3) maggiori necessità di spesa intervenute nel corso dell'anno.

ANALISI DELLE VARIAZIONI DI BUDGET INTERVENUTE NEL PRIMO SEMESTRE DELL'ANNO IN APPLICAZIONE DELL'ART.12 DEL DPR n.254/2005.

Nel corso del primo semestre sono intervenute variazioni di budget disposte con apposito provvedimento del Segretario Generale, dei Dirigenti o della Giunta camerale, ai sensi dell'art. 12 del DPR n.254/2005.

Tali variazioni, così come rappresentato nel prospetto che segue, non hanno modificato il risultato economico complessivo previsto in sede di preventivo:

	PREVENTIVO ALL'1/1/2016	PREVENTIVO AL 30/6/2016
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti		
DIRITTO ANNUALE	3.768.000,00	3.768.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	1.256,850,00	1.256,850,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	8.950,00	8.950,00
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	80.000,00	80.000,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00
PROVENTI CORRENTI	5.113.800,00	5.113.800,00
B) Oneri Correnti		
PERSONALE	(2.125.691,86)	(2.110.195,86)
FUNZIONAMENTO	(1.651.005,00)	(1.666.501,00)
INTERVENTI ECONOMICI	(200.000,00)	(200.000,00)

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	(1.506.675,00)	(1.506.675,00)
ONERI CORRENTI	(5.483.371,86)	(5.483.371,86)
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	(369.571,86)	(369.571,86)
GESTIONE FINANZIARIA		
C) Proventi Finanziari	16.000,00	16.000,00
D) Oneri Finanziari	(6.000,00)	(6.000,00)
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	10.000,00	10.000,00
GESTIONE STRAORDINARIA		
E) Proventi Straordinari	300.000,00	300.000,00
F) Oneri Straordinari	(330.000,00)	(330.000,00)
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-30.000,00	-30.000,00
G) Rivalutazione attivo patrimoniale	0,00	0,00
H) Svalutazione attivo patrimoniale	0,00	0,00
RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZIARIA		
RISULTATO CONTO ECONOMICO	-389.571,86	-389.571,86
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00	2.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	51.000,00	51.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	53.000,00	53.000,00

Le variazioni di budget disposte nel corso del primo semestre sono di seguito elencate:

numero conto	descrizione conto	Funzione	Descrizione mastro	Importo	Descrizione	Provvedimento
325050	Spese automazione servizi	B	Prestazione di servizi	- 1.004,30	VARIAZIONE BUDGET	Determinazione del Segretario Generale n.282/2016
325058	Oneri per mezzi di Trasporto di Servizio	B	Prestazione di servizi	1.004,30	VARIAZIONE BUDGET	Determinazione del Segretario Generale n.282/2016
325058	Oneri per mezzi di Trasporto di Servizio	B	Prestazione di servizi	100,00	VARIAZIONE DI BUDGET	Determinazione del Segretario Generale n.282/2016
325068	Oneri vari di funzionamento	B	Prestazione di servizi	- 100,00	VARIAZIONE DI BUDGET	Determinazione del Segretario Generale n.282/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	1.000,00	CNA TERAMO CONVEGNO NUOVA PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA DELIBERA DI GIUNTA N. 26 DEL 25/02/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 1.000,00	CNA TERAMO CONVEGNO NUOVA PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA DELIBERA DI GIUNTA N. 26 DEL 25/02/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	1.000,00	CONFESERCENTI CONVEGNO LEGIONELLOSI DELIBERA DI GIUNTA N.25 DEL 25/02/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 1.000,00	CONFESERCENTI CONVEGNO LEGIONELLOSI DELIBERA DI GIUNTA N.25 DEL 25/02/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	3.000,00	POLISPORTIVA AMICACCI DELIBERA DI GIUNTA N. 24 DEL 25/02/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 3.000,00	POLISPORTIVA AMICACCI DELIBERA DI GIUNTA N. 24 DEL 25/02/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	5.000,00	COMITATO FIERA AGRICOLTURA DELIBERA DI GIUNTA N. 23 DEL 25/02/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 5.000,00	COMITATO FIERA AGRICOLTURA DELIBERA DI GIUNTA N. 23 DEL 25/02/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	1.561,60	PROGETTO FONDO PEREQUATIVO CODICE 195 DELIBERA DI GIUNTA N. 22 DEL 25/02/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 1.561,60	PROGETTO FONDO PEREQUATIVO CODICE 195 DELIBERA DI GIUNTA N. 22 DEL 25/02/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016

330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	250,00	ASSOCIAZIONE BOCCIOFILA DELIBERA N.17 DELL'8 FEBBRAIO 2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 250,00	ASSOCIAZIONE BOCCIOFILA DELIBERA N.17 DELL'8 FEBBRAIO 2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	50.000,00	BANDO INTERNAZIONALIZZAZIONE DELIBERA N.15 DELL'8/2/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	-50.000,00	BANDO INTERNAZIONALIZZAZIONE DELIBERA N.15 DELL'8/2/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	10.000,00	CONSORZIO COLLINE TERAMANE VINITALY DELIBERA DI GIUNTA N. 14 DELL'8/2/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	-10.000,00	CONSORZIO COLLINE TERAMANE VINITALY DELIBERA DI GIUNTA N. 14 DELL'8/2/2016	Determinazione del Segretario Generale n.119/2016
328000	Partecipazione Fondo Perequativo	B	Quote associative	- 117,25	VARIAZIONE DI BUDGET	Determinazione del Segretario Generale n.282/2016
328002	Quota associativa Unione Regionale	B	Quote associative	117,25	VARIAZIONE DI BUDGET	Determinazione del Segretario Generale n.282/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	2.000,00	CONFCOMMERCIO TERAMO DELIBERA DI GIUNTA N. 66 DEL 22/04/2016	Determinazione del Segretario Generale n.202/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 2.000,00	CONFCOMMERCIO TERAMO DELIBERA DI GIUNTA N. 66 DEL 22/04/2016	Determinazione del Segretario Generale n.202/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	2.000,00	CNA TERAMO DELIBERA DI GIUNTA N. 65 DEL 22/04/2016	Determinazione del Segretario Generale n.202/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 2.000,00	CNA TERAMO DELIBERA DI GIUNTA N. 65 DEL 22/04/2016	Determinazione del Segretario Generale n.202/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	1.000,00	COMUNE DI PINETO DELIBERA DI GIUNTA N. 61 DEL 19/04/2016	Determinazione del Segretario Generale n.202/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 1.000,00	COMUNE DI PINETO DELIBERA DI GIUNTA N. 61 DEL 19/04/2016	Determinazione del Segretario Generale n.202/2016

330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	1.000,00	ISTITUTO CROCETTI GIULIANOVA DELIBERA DI GIUNTA N. 59 DEL 19/04/16	Determinazione del Segretario Generale n.202/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 1.000,00	ISTITUTO CROCETTI GIULIANOVA DELIBERA DI GIUNTA N. 59 DEL 19/04/16	Determinazione del Segretario Generale n.202/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	2.800,00	ANCE,PADRE CANDITO DONATELLI, IL GLICINE DELIBERE DI GIUNTA N. 45 E 46 DEL 22/03/2016 E 51 DEL 1/4/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 2.800,00	ANCE,PADRE CANDITO DONATELLI, IL GLICINE DELIBERE DI GIUNTA N. 45 E 46 DEL 22/03/2016 E 51 DEL 1/4/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	1.000,00	ECOTUR DELIBERA DI GIUNTA N.44 DEL 22/03/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 1.000,00	ECOTUR DELIBERA DI GIUNTA N.44 DEL 22/03/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	10.000,00	CIBUS DELIBERA DI GIUNTA N. 36 DEL 8/3/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	-10.000,00	CIBUS DELIBERA DI GIUNTA N. 36 DEL 8/3/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	3.000,00	COMITATO MOSTRE CASTELLI DELIBERA DI GIUNTA N.34 DEL 8/3/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 3.000,00	COMITATO MOSTRE CASTELLI DELIBERA DI GIUNTA N.34 DEL 8/3/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	1.000,00	CONFINDUSTRIA ABRUZZO CONVEGNO DELIBERA DI GIUNTA N. 32 DEL 8/3/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 1.000,00	CONFINDUSTRIA ABRUZZO CONVEGNO DELIBERA DI GIUNTA N. 32 DEL 8/3/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	10.505,66	FONDO PEREQUATIVO DELIBERA DI GIUNTA N. 30 DEL 8/3/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016

330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	-10.505,66	FONDO PEREQUATIVO DELIBERA DI GIUNTA N. 30 DEL 8/3/2016	Determinazione del Segretario Generale n.203/2016
325010	Oneri Pulizie Locali	B	Prestazione di servizi	482,00	VARIAZIONE DI BUDGET	Determinazione del Dirigente Area Economico-Finanziaria n.216/2016
325050	Spese Automazione Servizi	B	Prestazione di servizi	- 482,00	VARIAZIONE DI BUDGET	Determinazione del Dirigente Area Economico-Finanziaria n.216/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	500,00	ASSOCIAZIONE CULTURALE MZEVENTI DELIBERA DI GIUNTA N. 71 DEL 13 MAGGIO 2016	Determinazione del Segretario Generale n.259/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 500,00	ASSOCIAZIONE CULTURALE MZEVENTI DELIBERA DI GIUNTA N. 71 DEL 13 MAGGIO 2016	Determinazione del Segretario Generale n.259/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	65.000,00	BANDO INNOVAZIONE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DELIBERA DI GIUNTA N. 70 DEL 13 MAGGIO 2016	Determinazione del Segretario Generale n.259/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	-65.000,00	BANDO INNOVAZIONE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DELIBERA DI GIUNTA N. 70 DEL 13 MAGGIO 2016	Determinazione del Segretario Generale n.259/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	781,20	FONDO PEREQUATIVO DELIBERA DI GIUNTA 69 DEL 13/05/2016	Determinazione del Segretario Generale n.259/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 781,20	FONDO PEREQUATIVO DELIBERA DI GIUNTA 69 DEL 13/05/2016	Determinazione del Segretario Generale n.259/2016
327017	Imposte e tasse	B	Oneri diversi di gestione	15.768,69	VARIAZIONE DI BUDGET	Determinazione del Segretario Generale n.283/2016
322000	Oneri Previdenziali	C	Oneri Sociali	-15.496,00	VARIAZIONE DI BUDGET	Determinazione del Segretario Generale n.283/2016
327022	Irap attività istituzionale	C	Oneri diversi di gestione	- 272,69	VARIAZIONE DI BUDGET	Determinazione del Segretario Generale n.283/2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	4.000,00	DETERMINA DEL PRESIDENTE N. 9 DEL 23 GIUGNO 2016 - INTERAMNIA WORL CUP	DETERMINA DEL PRESIDENTE N. 9 DEL 23 GIUGNO 2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	- 4.000,00	DETERMINA DEL PRESIDENTE N. 9 DEL 23 GIUGNO 2016 - INTERAMNIA WORL CUP	DETERMINA DEL PRESIDENTE N. 9 DEL 23 GIUGNO 2016

330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	12.000,00	DETERMINA DEL PRESIDENTE N. 8 DEL 23 GIUGNO 2016 - FIERA DELLA PASTORIZIA	DETERMINA DEL PRESIDENTE N. 8 DEL 23 GIUGNO 2016
330001	Iniziative di promozione ed informazione economica	D	Interventi economici	-12.000,00	DETERMINA DEL PRESIDENTE N. 8 DEL 23 GIUGNO 2016 - FIERA DELLA PASTORIZIA	DETERMINA DEL PRESIDENTE N. 8 DEL 23 GIUGNO 2016
Totale variazioni				-		

Dall'analisi delle singole variazioni sopra rappresentate si evidenzia che le stesse hanno riguardato, essenzialmente, l'assegnazione del budget direzionale al Dirigente dell'Area promozione per la realizzazione degli interventi definiti dalla Giunta Camerale nel corso dell'anno ai sensi dell'art.13 – comma 3 – del DPR n.254/2005.

Nella prima parte dell'anno non sono state approvate variazioni del Piano degli investimenti.

Di minore rilevanza appaiono invece le variazioni compensative assunte per fronteggiare le maggiori necessità di spesa intervenute nelle diverse aree rispetto a quanto assegnato ai singoli dirigenti.

Tale situazione evidenzia una corretta previsione ed attribuzione del budget iniziale, nonché l'avvenuta definizione ed avvio, nella prima parte dell'anno, della maggiorparte degli interventi promozionali da parte dell'organo giuntale.

Le variazioni inoltre, hanno interessato essenzialmente conti relativi ai soli oneri della gestione corrente spesso appartenenti allo stesso mastro ed a centri di costo inseriti nella medesima funzione istituzionale.

Occorre inoltre precisare che le nuove previsioni degli oneri per consumi intermedi assicurano il rispetto dei limiti previsti dal D.L. n.95/2012 modificati dal D.L. n.66/2014.

ANALISI DELLE VARIAZIONI APPORTATE AL PREVENTIVO ECONOMICO CON L'OPERAZIONE DI AGGIORNAMENTO DI BILANCIO

L'operazione di aggiornamento del preventivo economico ha comportato le seguenti rilevazioni di carattere generale:

- a) variazione della composizione e dello stanziamento complessivo dei proventi della gestione corrente;
- b) variazione della composizione e dello stanziamento complessivo degli oneri della gestione corrente;
- c) variazione dello stanziamento complessivo degli oneri e dei proventi della gestione finanziaria;

- d) variazione dello stanziamento complessivo degli oneri e dei proventi della gestione straordinaria;
- e) previsione dell'utilizzo di parte del patrimonio netto disponibile ai sensi dell'art. 2 del DPR n.254/2005.

Dopo l'aggiornamento il preventivo economico presenta la seguente composizione:

	PREVENTIVO ALL'1/1/2016	PREVENTIVO AL 30/6/2016	PREVENTIVO ECONOMICO AGGIORNATO	VARIAZIONI
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
DIRITTO ANNUALE	3.768.000,00	3.768.000,00	3.768.000,00	0,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	1.256,850,00	1.256,850,00	1.271.850,00	15.000,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	8.950,00	8.950,00	43.084,21	34.134,21
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	80.000,00	80.000,00	78.000,00	-2.000,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00	10.189,83	10.189,83
PROVENTI CORRENTI	5.113.800,00	5.113.800,00	5.171.124,04	57.324,04
B) Oneri Correnti				
PERSONALE	(2.125.691,86)	(2.110.195,86)	(2.064.437,13)	-45.758,73
FUNZIONAMENTO	(1.651.005,00)	(1.666.501,00)	(1.847.327,41)	180.826,41
INTERVENTI ECONOMICI	(200.000,00)	(200.000,00)	(300.000,00)	100.000,00
AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	(1.506.675,00)	(1.506.675,00)	(1.509.519,00)	2.844,00
ONERI CORRENTI	(5.483.371,86)	(5.483.371,86)	(5.721.283,54)	237.911,68
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	(369.571,86)	(369.571,86)	(550.159,50)	180.587,64
GESTIONE FINANZIARIA				
C) Proventi Finanziari	16.000,00	16.000,00	20.500,00	4.500,00
D) Oneri Finanziari	(6.000,00)	(6.000,00)	(6.000,00)	0,00

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	10.000,00	10.000,00	14.500,00	4.500,00
GESTIONE STRAORDINARIA				
E) Proventi Straordinari	300.000,00	300.000,00	428.033,87	128.033,87
F) Oneri Straordinari	(330.000,00)	(330.000,00)	(330.000,00)	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-30.000,00	-30.000,00	98.033,87	128.033,87
G) Rivalutazione attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00
H) Svalutazione attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00
RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZIARIA				
RISULTATO CONTO ECONOMICO	-389.571,86	-389.571,86	-437.625,63	48.053,77
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	51.000,00	51.000,00	53.850,00	2.850,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	53.000,00	53.000,00	55.850,00	2.850,00

Le variazioni complessive sopra rappresentate sono di seguito analiticamente descritte:

PROVENTI

I **maggiori proventi** complessivamente previsti con l'aggiornamento del preventivo economico ammontano a + € **189.857,91**, e sono così ripartiti:

- Proventi della gestione corrente + € 57.324,04;
- Proventi della gestione finanziaria + € 4.500,00;
- Proventi della gestione straordinari + € 128.033,87

1 PROVENTI DELLA GESTIONE CORRENTE

In relazione ai proventi della gestione corrente è stata registrata una variazione in aumento pari a complessivi € 57.324,04 analiticamente rappresentate nelle pagine che seguono.

Diritto Annuale

In merito al Diritto annuale, si precisa che, rispetto agli importi stanziati in sede di predisposizione del preventivo economico, non è stata prevista alcuna variazione. L'importo complessivamente previsto per diritto, sanzioni ed interessi, pari a complessivi € 3.768.000,00 risulta così composto:

- a) € 3.400.000,00 quale provento per tributo camerale che si stima dovuto per l'anno 2016 in misura pari al 60% dell'importo stimato, in sede di preventivo, per l'anno 2014;
- a) € 348.000,00 quale provento per sanzioni ed interessi calcolati sulla quota di tributo camerale che si stima possa risultare non riscossa al 31 dicembre, pari ad € 1.160.000,00;
- b) € 25.000,00 quale proventi per interessi e mora sui ruoli;
- c) € 5.000,00 oneri per restituzione del diritto non dovuto

Si ricorda che l'importo delle riscossioni del diritto annuale per l'anno 2016, è stato stimato prudenzialmente stimato in € 2.240.000,00. Tale importo è stato stimato prevedendo una riduzione complessiva del 15% rispetto agli incassi del 2015 pari a circa € 2.660.000,00. La riduzione tiene conto dell'ulteriore riduzione del diritto annuale prevista in misura pari al 5% dal D.L. n.90/2014 e di una ulteriore riduzione di circa l'11% prodotto dall'andamento congiunturale. In conseguenza di tale previsione, la quota di diritto annuale che dovrebbe risultare a credito alla fine dell'anno 2016, ammonterebbe ad € 1.160.000,00 conseguentemente, il provento per sanzioni dovrebbe essere pari ad € 348.000,00 (30% di € 1.160.000,00), mentre gli interessi sono prudenzialmente stimati in € 5.000,00.

La stima del provento per diritto annuale è inferiore al 40% dell'importo accertato per l'anno 2014 pari ad € 5.967.763,34 e non tiene conto del tributo camerale definitivamente accertato per l'anno 2015.

Tale importo può essere considerato prudenziale in quanto, oltre ad essere in linea con quello stanziato per l'anno precedente, è inferiore a quanto stimato dai principi contabili in quanto tiene conto dei possibili riflessi dell'andamento congiunturale negativo nonostante nel periodo gennaio -giugno il numero delle imprese di nuova iscrizione sono state pari a 1575 (comprensive delle sedi secondarie e delle unità locali) mentre il numero di imprese cessate è risultato pari a 753.

Restano confermate le stime dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti effettuate in sede di preventivo pari a complessivi € 1.302.000,00 corrispondenti all'86% del credito rilevabile a fine anno. Tale percentuale di accantonamento è in linea con quella rilevata al 31.12.2015 in applicazione dei principi contabili, pari all'88,61%. Considerato infatti che il provento per diritto annuale stimato per l'anno in corso è inferiore a quello accertato nel 2015, si ritiene che possa essere confermata la percentuale di accantonamento stimata in sede di preventivo. Sulla base delle

considerazioni suesposte i proventi relativi al diritto annuale, dopo l'aggiornamento, presentano la seguente composizione:

DESCRIZIONE	Importo previsto in sede di preventivo	Importo previsto con aggiornamento	Variazione
Provento diritto annuale 2016	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00
Sanzioni diritto annuale	348.000,00	348.000,00	0,00
Interessi diritto annuale 2016 non riscosso	5.000,00	5.000,00	0,00
Restituzione diritto	-5.000,00	-5.000,00	0,00
Interessi e Mora su Ruoli diritto annuale	20.000,00	20.000,00	0,00
TOTALE	<u>3.768.000,00</u>	<u>3.768.000,00</u>	<u>0,00</u>

Diritti di segreteria

In relazione a tale categoria di proventi, è stata prevista un variazione in aumento pari a complessivi € 15.000,00 prudenzialmente stimata sulla base dell'andamento degli incassi rilevato nella prima parte dell'anno.

Contributi e trasferimenti

In relazione a tale categoria è stata prevista una variazione in aumento pari a complessivi € 34.134,21 dovuta essenzialmente alle seguenti voci:

- rimborso da parte dell'Agenzia delle Entrate della rata di imposta sostitutiva versata nel 2015 per la rivalutazione della partecipazione detenuta in TecnoHolding spa;
- maggiori proventi per contributi determinati dai progetti approvati da Unioncamere nel 2015, ammessi al finanziamento del Fondo Perequativo ed ancora in corso di realizzazione.

Proventi per la gestione di servizi

In relazione a tale voce è stato previsto **un decremento dello stanziamento per complessivi € 2.000,00** determinato dalla riduzione dei proventi relativi alle verifiche metriche (€ 8.000,00) compensata da maggiori previsioni stimate per le mediazioni (+ € 5.000,00) e per la vendita dei carnets ATA (+ € 1.000,00).

Variazione delle rimanenze

In relazione a tale voce si è proceduto all'aggiornamento del valore delle rimanenze iniziali con quanto rilevato nel bilancio approvato per l'esercizio 2015 mentre è rimasto invariato l'importo stimato per le rimanenze finali. I nuovi valori (€ 63.819,17 per le rimanenze iniziali, ed € 74.000,00 per le rimanenze finali) hanno determinato **una variazione complessiva pari ad € 10.189,83.**

2) PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

In relazione ai proventi della gestione finanziaria è stato previsto **un aumento complessivo di € 4.500,00 dovuto ai maggiori incassi prevedibili per prestiti al personale.**

3) PROVENTI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

In relazione ai proventi della gestione straordinaria **si rileva una variazione in aumento pari a complessivi € 128.033,87** dovuta alle seguenti voci:

- eliminazione dei debiti relativi all'attività promozionale relativi a contributi non rendicontati nei termini ovvero rendicontati in misura inferiore rispetto al previsto;

- eliminazione del debito rilevato nel bilancio approvato al 31.12.2015 in complessivi € 41.668,43, relativo alla seconda ed alla terza rata dell'imposta sostitutiva determinate per la rivalutazione della partecipazione detenuta in TecnoHolding spa effettuata nel corso dello stesso anno, non più dovute a seguito della nuova rivalutazione effettuata nel 2016.

Nel prospetto che segue sono analiticamente rappresentate le voci di debito della promozione da eliminare:

Codice debito	Anno debito	Beneficiario	Descrizione	Importo	Motivazione
1031	2010	CONFARTIGIANATO IMPRESE TERAMO	CONTRIBUTO PER CONVEGNO `INNOVAZIONE, CREDITO E OCCUPAZIONE	842,96	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
2183	2012	ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE 'DI POPPA - ROZZI' - AZIENDA AGRARIA	PROGETTO DI COMUNICAZIONE E PROMOZIONE DELLE `VIRTU` TERAMANE`	1.000,00	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
2200	2013	ASSOCIAZIONE PRO- LOCO DI MONTONE	EVENTO `LA NOTTE E IL VINILE`	1.000,00	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI

2209	2013	COMUNE DI VALLE CASTELLANA	CONTRIBUTO `XXXIV FESTA DELLA CASTAGNA` LEOFARA 26/27 OTTOBRE 2013	1.500,00	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
2208	2013	ASSOCIAZIONE CULTURALE GASTRONOMICA `PORTA ROMANA BELLA`	RIEVOCAZIONE STORICA `L`ARROSTICINO DEL BRIGANTE`	1.500,00	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
2213	2013	COMUNE DI GIULIANOVA	`ARTIPICITA` : VIAGGIO TRA TERRA E MARE`	2.000,00	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
2218	2013	COOPERFIELD - PROFESSIONISTI & IMPRENDITORI PER LA COOPERAZIONE - ASSOCIAZIONE DI VOLONTARIATO	INCONTRO DI PRESENTAZIONE DELLE OPPORTUNITA` ECONOMICHE- COMMERCIALI CON LA NIGERIA	1.206,00	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
2219	2013	COMUNE DI CASTELLI	FESTIVAL DELLA MONTAGNA	4.000,00	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
2232	2013	COSTA DEI PARCHI CONSORZIO OPERATORI TURISTICI	MANIFESTAZIONE `FRECCE D`ORO A TORTORETO`	1.000,00	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1839	2014	ELI COSTRUZIONI SRL	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.817,10	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1840	2014	COLLELUORI S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.953,04	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1841	2014	AZIENDA AGRICOLA MIREMA DI D`ILIO ROSALIA	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	5.495,86	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1842	2014	MINZIONI S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.505,60	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1845	2014	CONCORDIA TRASPORTI S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.860,68	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1846	2014	COSTRUZIONI MECCANICHE BACALONI DI CESARE BACALONI E C. S.N.C.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.305,16	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI

1847	2014	FERRARA ALESSANDRO	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	2.109,28	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1852	2014	ITALGROND GROUP S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	5.495,86	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1853	2014	TIDIEMME DI FIORA' MARCELLA	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	2.920,13	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1854	2014	PERPETUINI DOMENICO S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.370,41	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1856	2014	GRAMACCINI ROBERTO	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	4.266,99	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1858	2014	RENZO TULLJ CARROZZERIA SRL	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.561,19	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1860	2014	DI ALTOBRANDO MARCO	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.441,20	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1871	2014	GRUPPO RODI S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	4.227,51	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1875	2014	PISCIELLA NICOLA	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	2.088,43	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1877	2014	DI GIUSEPPANTONIO ANDREA	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.953,04	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1879	2014	BELLANTE COSTRUZIONI S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	0,02	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1880	2014	MARZIALE DINO	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	3.796,13	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1881	2014	MARINI FASHION S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.247,92	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI

1883	2014	B.A. SRL	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	5.341,98	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1886	2014	MAGLIFICIO CIESSEFFE S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	5.495,86	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1888	2014	KLL S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	5.495,86	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1901	2014	4 RUOTE S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	1.343,56	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
2002	2014	COMUNE DI VALLE CASTELLANA	`XXXV FESTA DELLA CASTAGNA` LEOFARA 25-26 OTTOBRE 2014	750,00	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
2063	2014	COOP. COMMERCIO ABRUZZO A R.L.	CONTRIBUTO CONSORZI FIDI	1.977,81	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
1863	2014	WELNESS S.R.L.	CONTRIBUTO ABBATTIMENTO TASSI INTERESSE	5.495,86	ELIMINAZIONE DEBITO RESIDUO PER DECORRENZA TERMINI
Totale				86.365,44	

ONERI

I maggiori oneri previsti ammontano a complessivi € **237.911,68** e sono così rappresentati:

ONERI DELLA GESTIONE CORRENTE

In relazione agli oneri della gestione corrente è stato previsto un incremento complessivo delle previsioni pari ad € **237.911,68** così articolato:

- Costi del Personale - € 45.758,73;
- Oneri di funzionamento + € 180.826,41;
- Interventi economici + € 100.000,00;
- Ammortamenti ed accantonamenti + € 2.844,00

Costi del personale

Le principali variazioni rilevate nei costi del personale sono dovute essenzialmente ai seguenti fattori: definizione della procedura di pre-pensionamento di numero sei dipendenti;

rideterminazione delle quote di accantonamento del TFR e dell'indennità di anzianità in considerazione delle progressioni infra - categoriali :

- a) Retribuzione ordinaria - € 56.397,14;
- b) Retribuzione straordinaria + € 2.400,00;
- c) Progressione economica di categoria - € 0,52;
- d) Trattamento accessorio - € 8.771,15
- e) Oneri previdenziali e previdenza complementare - € 321,84;
- f) Accantonamento TFR + € 17.331,92.

Oneri di funzionamento

Le variazioni degli oneri di funzionamento derivano dall'analisi dell'andamento rilevato nel primo semestre per le diverse voci.

- a Oneri pulizia locali + € 1.800,00;
- b Oneri manutenzioni + € 11.225,86;
- c Oneri per visite fiscali + € 800,00;
- d Oneri per assicurazione +€ 9.140,74;
- e Costi per le esternalizzazioni + € 4.470,00
- f Oneri per medico competente sicurezza sul lavoro - € 4.439,00;
- g Oneri legali + € 5.000,00;
- h Oneri per automazione dei servizi - € 2.983,70;
- i Oneri postali e di recapito + € 3.000,00;
- j Oneri per la riscossione delle entrate + € 10.000,00;
- k Oneri per mezzi di trasporto + € 595,70;
- l Oneri vari di funzionamento + € 8.000,00;
- m Oneri omaggi da pubblicazione + € 1.000,00;
- n Oneri buoni pasto + € 17.600,00;
- o Canoni di noleggio + € 500,00;
- p Abbonamento riviste e quotidiani + € 30,00;

- q Oneri per vestiario + € 2.000,00;
- r Imposte e tasse + € 120.731,00;
- s Irap attività istituzionale - € 5.599,72;
- t Partecipazione al fondo perequativo - € 2.356,11;
- u Compensi indennità e rimborsi spese nucleo di valutazione + € 311,64

L'importo complessivo degli oneri di funzionamento, risulta aumentato di € 180.826,41 rispetto alle previsioni riportate nel preventivo economico approvato per l'anno 2016.

Le variazioni rispetto al preventivo sono essenzialmente dovute alla rideterminazione degli oneri per le seguenti voci: imposte e tasse, buoni pasto, manutenzioni e spese per la riscossione delle entrate.

Si rileva inoltre che il totale degli oneri di funzionamento, dopo l'aggiornamento, risulta incrementato rispetto all'importo complessivamente rilevato nel bilancio 2015. Tale incremento, pari ad € 204.622,99, è analiticamente rappresentato nel prospetto che segue:

Descrizione	Cons 2015	Prev agg 2016	Variazioni
7) Funzionamento	1.642.704,42	1.847.327,41	204.622,99
a) Prestazioni servizi	727.930,61	806.637,60	78.706,99
b) godimento di beni di terzi	11.943,24	12.723,00	779,76
c) Oneri diversi di gestione	487.832,35	588.268,28	100.435,93
d) Quote associative	254,725,55	231.772,89	-22.952,66
e) Organi istituzionali	160.272,67	207.925,64	47.652,97

L'incremento è determinato dalle seguenti categorie di oneri: prestazioni di servizi; oneri diversi di gestione e organi istituzionali.

In particolare,

- l'incremento degli oneri per prestazioni di servizi è dovuto: alle utenze, agli oneri di manutenzione, ai buoni pasto, ai contributi previdenziali per gli organi istituzionali; agli oneri per l'attività di mediazione ed agli oneri per la riscossione delle entrate.

- l'incremento degli oneri diversi di gestione è dovuto; all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del partecipazione detenuta nella società TecnoHolding spa rideterminata sulla base del valore di perizia al 1 gennaio 2016, ai maggiori oneri per IRAP dovuta per gli organi istituzionali ed a maggiori oneri per cancelleria e vestiario.

- l'incremento degli oneri per organi istituzionali è dovuto alla previsione di maggiori riunioni di giunta e di consiglio in vista del possibile avvio della procedura di fusione.

Si registra invece un'ulteriore riduzione degli oneri per quote associative dovuta essenzialmente alla minor contributo dovuto per l'anno in corso a favore di Unioncamere.

Il totale complessivo degli oneri previsti per i consumi intermedi rispetta il limite previsto dalla normativa vigente (D.L. n.95/2012 e D.L. 66/2014).

Oneri per iniziative promozionali

In relazione agli interventi promozionali è stata prevista una variazione in aumento dello stanziamento previsto in sede di preventivo pari a complessivi € 100.000,00 da destinare ai seguenti programmi, assegnando il relativo budget al Segretario Generale in attesa della puntuale definizione:

-Sostegno all'avvio delle imprese ed al rafforzamento della competitività € 50.000,00;

- Supporto alla riqualificazione economica dei territori/Interventi di valorizzazione dell'economia locale € 50.000,00.

Ammortamenti ed accantonamenti

In relazione a tale categoria di oneri è stata prevista una **variazione in aumento pari a complessivi € 2.844,00** relativa alle maggiori quote di ammortamento a seguito della loro rideterminazione sulla base delle risultanze del conto economico approvato per l'anno 2015 e degli acquisti previsti nel piano degli investimenti approvato per l'anno 2016.

ONERI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

In relazione a tale categoria **non si rileva alcuna variazione.**

ONERI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

In relazione a tale voce **non si prevedono variazioni.**

SVALUTAZIONI DELLE VOCI DELL'ATTIVO PATRIMONIALE

In relazione a tale voce **non si prevedono variazioni.**

DISAVANZO ECONOMICO PREVISTO AL 31.12.2016

Occorre ricordare che tra le previsioni di oneri e di proventi sopra rappresentate, prudenzialmente, non è stata considerata la rivalutazione che potrebbe scaturire dalla definitiva dismissione, negli ultimi mesi dell'anno, della quota di partecipazione detenuta nella società TecnHolding spa. Tale operazione, qualora dovesse andare a buon fine, comporterà l'incasso di circa € 1.500.000,00 la rilevazione di un importante componente straordinario di reddito e, conseguentemente, un risultato economico della gestione ampiamente positivo da impiegare, nei prossimi anni, in interventi strutturali capaci di determinare un effettivo ritorno per l'Ente camerale.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

In relazione al piano degli investimenti sono state rilevate variazioni pari a complessivi € 2.850,00 relative alla voce "Beni strumentali inferiori ai 516,46 Euro".

ESAME DEL RISULTATO ECONOMICO PREVISTO A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO

Le variazioni rappresentate comportano la previsione di un disavanzo di competenza di € -437.625,63.

Il Disavanzo trova adeguata copertura nell'avanzo patrimonializzato risultante dall'ultimo bilancio approvato, utilizzabile ai sensi dell'art. 2 del DPR N.254/2005.

Nelle pagine che seguono si rappresenta l'analisi del patrimonio netto disponibile utilizzabile per la copertura dei maggiori oneri previsti.

ANALISI DEL PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE

L'analisi del patrimonio netto disponibile, in quanto finalizzata a verificare la capacità dell'Ente di far fronte ai propri impegni con le attività, non può prescindere dall'esame del margine di struttura.

Il Margine di struttura è rappresentato dalla differenza tra il capitale proprio e le attività immobilizzate. Nel caso della Camera di Commercio il capitale proprio è rappresentato dal patrimonio netto risultante dal bilancio approvato al 31 dicembre 2015. Tale indice assume il seguente valore:

$$\text{Margine di struttura} = 7.667.793,21 - 3.343.379,79 = 4.324.413,42$$

L'indice sopra rappresentato assume un valore superiore a zero pertanto, garantisce la capacità dell'Ente di finanziare con fonti proprie le attività fisse e, in parte, quelle correnti.

Inoltre il rapporto tra Patrimonio netto e le immobilizzazioni pari a 2,29 è nettamente superiore al target previsto (> 0,70)

Il patrimonio netto disponibile, può essere rappresentato come differenza algebrica tra il margine di struttura ed il cash flow determinato, nell'anno in programmazione, dai crediti e dai debiti rilevati in bilancio al 31.12.2015, e dai proventi, dagli oneri, dai crediti e dai debiti generati dalla gestione dell'anno 2016.

Il margine di struttura, calcolato sulla base del bilancio approvato al 31.12.2015, come differenza tra il patrimonio netto ed il totale delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie, comprende voci di debito e di credito che, solo in parte, avranno manifestazione finanziaria nell'anno 2016.

Il margine di struttura deve essere pertanto, depurato dei crediti che non si tradurranno in incassi nell'anno 2016 ed incrementato dei debiti che non si tradurranno in pagamenti nel corso dello stesso periodo:

ANALISI PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE			
Descrizione	IMPORTO PREVISTO STATO PATRIMONIALE 31.12.2015	INCASSI E PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2016	Importo da inserire nel calcolo del P.N. disponibile
Patrimonio netto	7.667.793,21		7.667.793,21
Saldo netto immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie (comprende anche i crediti per anticipazioni su indennità di anzianità concesse al personale)	3.343.379,79		3.343.379,79
Margine di struttura	4.324.413,42		4.324.413,42
Rimanenze di magazzino, costi anticipati e risconti attivi e risconti passivi	63.810,70		-63.810,70
Credito da diritto annuale che non si tradurrà in entrate monetarie nel 2016	1.775.319,67	253.189,00	-1.522.130,67
Altri crediti che non si tradurranno in entrate nel 2016	553.014,45	166.811,00	-386.203,45
Quota capitale del mutuo accesso per la partecipata G. Sasso Teramano che non si tradurrà in uscita nell'anno 2016	570.028,89	75.000,00	495.028,89
Quota parte fondo verso dipendenti rilevato al 31.12.2015 che non si tradurrà in uscite monetarie nell'anno 2016	2.624.728,05	123.103,75	2.501.624,30
Altre voci di debito che non si tradurranno in uscita nell'anno 2016	1.724.805,57	625.722,78	1.099.082,79
Quota parte fondo rischi rilevato al 31.12.2015 che non si tradurrà in uscite monetarie nell'anno 2016	562.437,63	293.056,17	269.381,46
Risconti passivi			
Risconti attivi	12.505,70	0	-12.505,70
Crediti generati da conti non di budget anno 2016			
Patrimonio netto disponibile senza considerare la gestione dell'anno 2016			6.704.880,34
CASH FLOW GESTIONE 2016 DA ONERI E PROVENTI			-202.217,81
CASH FLOW PIANO INVESTIMENTI 2015			-55.850,00
CASH FLOW 2016 GENERATO DA CONTI NO BUDGET			-60.000,00
Patrimonio netto disponibile al 31.12.2016			6.386.812,95

Il calcolo del Patrimonio netto disponibile è stato effettuato sulla base dei seguenti criteri:

- è stata ipotizzata l'estinzione dei debiti della promozione;

- è stata ipotizzata una sensibile diminuzione degli incassi del diritto annuale di competenza da circa € 2.600.000,00 ad € 2.240.000,00. Tale stima tiene conto dell'ulteriore riduzione del 5% imposta dal D.L. n.90/2014 e di un'ulteriore riduzione dell'11% stimata in relazione all'andamento congiunturale negativo;

- è stato ipotizzato il pagamento di tutte le spese previste per il piano degli investimenti pari ad € 55.850,00.

Il patrimonio netto disponibile risultante dal prospetto sopra riportato è in linea con il fondo di cassa previsto al 31.12.2016 riaggiornato, rispetto a quello stimato in sede di preventivo tenuto conto dei dati definitivamente accertati con il bilancio approvato per l'esercizio 2015, dell'andamento dei flussi rilevato nei primi mesi dell'anno e delle variazioni apportate al preventivo con l'aggiornamento.

Il Patrimonio Netto disponibile, calcolato anche con la rilevazione del cash flow negativo prodotto dalla gestione di competenza dell'anno 2016, deve garantire il finanziamento del disavanzo economico disavanzo economico aggiornato (€ 437.625,63).

Tale importo è in linea con il fondo di cassa previsto al 31.12.2016 riaggiornato, rispetto a quello stimato in sede di preventivo tenuto conto dei dati definitivamente accertati con il bilancio approvato per l'esercizio 2015, dell'andamento dei flussi rilevato nei primi mesi dell'anno e delle variazioni apportate al preventivo con l'aggiornamento.

L'importo determinato garantisce la copertura del totale del fondo per la corresponsione del TFR ai dipendenti che risulterà iscritto in bilancio al 31.12.2016, pari ad € 2.630.180,23.

Descrizione	Importo
Patrimonio netto utilizzabile per la gestione 2016	6.386.812,95
Fondo TFR che risulterà accantonato al 31.12.2016	-2.630.180,23
Patrimonio netto disponibile	3.756.632,72

Rispetto a tale ultimo importo, risulta sicuramente *congruo ed ampiamente prudentiale* prevedere un ulteriore utilizzo di per il finanziamento del disavanzo economico risultante dal preventivo economico aggiornato.

Dopo tale utilizzo, il Patrimonio netto disponibile diventa di € 3.319.007,09

Descrizione	Importo
Patrimonio netto utilizzabile per la gestione 2016	3.756.632,72
Disavanzo economico risultante dal preventivo economico aggiornato	437.625,63
Patrimonio netto disponibile	3.319.007,09

Il Patrimonio Netto Disponibile, risultante dopo la copertura del disavanzo economico, garantisce una adeguata solidità al bilancio camerale anche rispetto ai seguenti eventi che potrebbero incidere sui risultati dei futuri esercizi :

- riduzione del 50% del diritto annuale dovuto dalle imprese per effetto del D.L. n.90/2014 e contestuale avvio del processo di riorganizzazione del sistema camerale.
- la struttura del bilancio camerale che impone sistematicamente la rilevazione di poste rettificative dell'attivo patrimoniale che non si traducono in effettive uscite, ma che potrebbero comportare la rilevazione di ulteriori perdite.

Ad integrazione delle considerazioni sopra rappresentate che testimoniano i criteri prudenziali utilizzati per le previsioni di bilancio, occorre ricordare quanto segue:

- l'imminente dismissione della quota di partecipazione detenuta nella società TecnoHolding spa potrebbe determinare, già nel 2016, il conseguimento di un avanzo economico;
- i disavanzi economici previsti per il biennio 2017/2018, già allo stato attuale, farebbero registrare significative riduzioni per effetto della procedura di pre-pensionamento di n.6 dipendenti conclusa nel primo semestre del corrente anno e della conseguente riduzione degli oneri per il personale.

Permane comunque la necessità di monitorare con attenzione gli incassi del diritto annuale di competenza stimato in € 2.240.000,00.

CONCLUSIONI

Le variazioni, analiticamente esaminate nelle pagine che precedono, trovano rappresentazione nello schema di preventivo economico (allegato "A") previsto dal D.P.R. 254/2005.

Tale allegato rappresenta le previsioni aggiornate dei proventi e degli oneri previsti per l'anno 2016 nonché le spese aggiornate programmate nel piano degli investimenti. Le nuove previsioni sono state ripartite tra le funzioni istituzionali secondo i criteri previsti dagli articoli 9 e 10 del D.P.R. 254/2005 e applicati in sede di predisposizione del preventivo. Restano altresì confermati i parametri di ripartizione dei costi comuni all'epoca individuati.

Oltre alle colonne relative alle previsioni dell'anno 2016, l'allegato "A" rappresenta le risultanze del conto economico approvato per l'anno 2015 ed il relativo piano degli investimenti. In relazione a quest'ultimo si precisa che gli importi indicati in corrispondenza delle voci immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie indicano gli investimenti effettivamente realizzati nell'anno 2015 rispetto al piano previsto.

ANALISI DEI PROSPETTI DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE PREVISTI DAL D.M. 27 MARZO 2013

Nel rispetto di quanto precisato dalla nota del MiSE richiamata in premessa, le variazioni apportate al preventivo economico di cui al DPR n.254/2005 hanno comportato il contestuale aggiornamento del budget economico annuale e pluriennale (quest'ultimo solo per la parte relativa all'anno corrente), previsti dal D.M. 27 marzo 2013.

In questa sede la composizione di tali documenti è stata effettuata sulla base dei criteri definiti in sede di preventivo ed analiticamente rappresentati nella relativa relazione a cui si fa esplicito rinvio.

In merito al budget pluriennale si evidenzia inoltre che, nel rispetto di quanto previsto dalla nota MiSE , si è proceduto all'aggiornamento della sola colonna relativa all'anno 2016.

PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA COMPLESSIVA PREVISTI DAL DM 27 MARZO 2013

In questa sede di è proceduto all'aggiornamento anche dei prospetti di entrata e di spesa complessiva secondo l'aggregazione per missioni e programmi. I valori sono stati aggiornati sulla base dei criteri di ribaltamento definiti in sede di approvazione del budget economico annuale nonché dei flussi rappresentati nel prospetto di analisi del patrimonio netto disponibile. Relativamente al prospetto di uscite si è proceduto all'aggiornamento della denominazione dei programmi secondo le disposizioni previste dalla nota del MiSE prot. n.87080 del 9.6.2015. Le nuove previsioni di entrata e di spesa complessivi sono le seguenti:

Flussi di entrata

DESCRIZIONE	PREVENTIVO		AGGIORNAMENTO	
	Importo complessivo flusso entrate	Incidenza %	Importo complessivo flusso entrate	Incidenza %
Diritti	3.601.189,00	81,93	3.601.189,00	81,87
Entrate derivanti dalla prestazioni di servizi e dalla cessione di beni	49.300,00	1,12	49.300,00	1,12
Contributi e trasferimenti correnti	172.261,00	3,92	172.261,00	3,92
Altre entrate correnti : concorsi recuperi e rimborsi	7.800,00	0,18	10.800,00	10,25
Altre entrate correnti: Entrate patrimoniali	0,00		0,00	0,00
Operazioni finanziarie	564.900,00	12,85	564.900,00	12,84
TOTALE	4.395.450,00	100,00	4.398.450,00	100,00

La previsione dei flussi di entrata è rimasta sostanzialmente invariata rispetto al preventivo in quanto, prudenzialmente, non è stato previsto l'incasso che potrebbe derivare dalla dismissione della quota di partecipazione detenuta nella società TecnoHoldng spa stimato in circa € 1.500.000,00. A consuntivo l'andamento che definitivamente rilevato potrebbe pertanto, far registrare un sensibile incremento rispetto alle previsioni.

Flussi di spesa

Missione	PREVENTIVO		AGGIORNAMENTO	
	Importo complessivo flusso uscite	Incidenza %	Importo complessivo flusso uscite	Incidenza %
Competitività e sviluppo delle imprese	740.654,16	14,22	846.860,57	15,64
Regolazione dei mercati	1.198.359,05	23,01	1.200.813,32	22,18
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	180.174,22	3,46	216.125,74	3,99
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	2.207.856,90	42,40	2.204.691,51	40,73
Servizi per conto terzi e partite di giro	811.842,25	15,59	869.909,37	16,07
Debiti da finanziamento dell'amministrazione	68.000,00	1,31	75.000,00	1,39
TOTALE	5.206.886,58	100	5.413.400,51	100

PIANO DEGLI INDICATORI DI RISULTATO ATTESI DI BILANCIO

In questa sede si è proceduto all'aggiornamento del piano degli indicatori di risultato attesi. Come specificato in sede preventivo economico, gli obiettivi rappresentati in tale documento rappresentano una parte degli obiettivi operativi definiti nel Piano della performance pertanto, sono stati variati sulla base degli aggiornamenti apportati al Piano in sede di monitoraggio.

In ogni scheda, sono riportate le modifiche apportate ed il valore rilevato in corrispondenza di ogni indicatore al 30 giugno 2016.