

**RELAZIONE ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO  
ECONOMICO APPROVATO PER L'ANNO 2018**

**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:

Descrizione	Preventivo all'1/1/2018	Preventivo all' 8/6/2018
<b>GESTIONE CORRENTE</b>		
<b>A) Proventi correnti</b>		
DIRITTO ANNUALE	3.901.470,00	3.901.470,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	1.186.850,00	1.186.850,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	328.338,00	328.338,00
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	54.500,00	54.500,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00
<b>PROVENTI CORRENTI</b>	<b>5.471.158,00</b>	<b>5.471.158,00</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>		
PERSONALE	-1.968.635,00	-1.968.635,00
FUNZIONAMENTO	-1.640.109,00	-1.640.109,00
INTERVENTI ECONOMICI	-944.783,00	-944.783,00
AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	-1.500.750,00	-1.500.750,00
<b>ONERI CORRENTI</b>	<b>-6.054.277,00</b>	<b>-6.054.277,00</b>
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	<b>-583.119,00</b>	<b>-583.119,00</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>		
<b>C) Proventi Finanziari</b>	3.570,00	3.570,00
<b>D) Oneri Finanziari</b>	-2.500,00	-2.500,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	<b>1.070,00</b>	<b>1.070,00</b>
<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>		
<b>E) Proventi Straordinari</b>	300.000,00	300.000,00

<b>F) Oneri Straordinari</b>	-310.000,00	-310.000,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	<b>-10.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>
<b>G) Rivalutazione attivo patrimoniale</b>	0	0
<b>H) Svalutazione attivo patrimoniale</b>	0	0
RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZIARIA		
<b>RISULTATO CONTO ECONOMICO</b>	<b>-592.049,00</b>	<b>-592.049,00</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00	2.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	421.000,00	483.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>423.000,00</b>	<b>485.000,00</b>

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

num conto	Descrizione	Funzione	Importo	Descrizione	Provvedimento
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	100.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERE DI GIUNTA NN. 74-76-77 DEL 5 GIUGNO 2018 - "CONTRIBUTI ALLE IMPRESE MEDIANTE ABBATTIMENTO TASSO INTERESSE"	Determinazione del Segretario Generale n.234/28.62018
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	-100.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERE DI GIUNTA NN. 74-76-77 DEL 5 GIUGNO 2018 - "CONTRIBUTI A IMPRESE MEDIANTE ABBATTIMENTO TASSO INTERESSE"	Determinazione del Segretario Generale n.234/28.62018
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	18.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERE DI GIUNTA NN. 74-76-77 DEL 5 GIUGNO 2018 - "FIERA PASTORIZIA 2018"	Determinazione del Segretario Generale n.234/28.62018
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	- 18.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERE DI GIUNTA NN. 74-76-77 DEL 5 GIUGNO 2018 - "FIERA DELLA PASTORIZIA 2018"	Determinazione del Segretario Generale n.234/28.62018
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	30.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERE DI GIUNTA NN. 74-76-77 DEL 5 GIUGNO 2018 - PROGETTO "TERR&MARE ABRUZZO 2018"	Determinazione del Segretario Generale n.234/28.62018
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	- 30.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERE DI GIUNTA NN. 74-76-77 DEL 5 GIUGNO 2018 - PROGETTO "TERR&MARE ABRUZZO 2018"	Determinazione del Segretario Generale n.234/28.62018

330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 17.222,00	Seconda annualità del Progetto del Turismo finanziata con l'incremento del 20% del tributo camerale dovuto per l'anno 2018 – Provvedimenti.	Determina Presidenziale d'urgenza n.4/22.6.2018
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	17.222,00	Seconda annualità del Progetto del Turismo finanziata con l'incremento del 20% del tributo camerale dovuto per l'anno 2018 – Provvedimenti.	Determina Presidenziale d'urgenza n.4/22.6.2018
325050	Spese Automazione Servizi	B	- 210,17	VARIAZIONE BUDGET - PP DET. 216 28/05/2018	Determinazione del Dirigente n.16/28.5.2018
326005	Canoni di noleggio	B	210,17	VARIAZIONE BUDGET - PP DET. 216 28/05/2018	Determinazione del Dirigente n.16/28.5.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	5.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET: GIUNTA N. 52 DEL 23/04/2018 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE IMPRESE DEL CRATERE SISMICO 2009	Determinazione del Segretario Generale n191/14.5.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 5.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET: GIUNTA N. 52 DEL 23/04/2018 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE IMPRESE DEL CRATERE SISMICO 2009	Determinazione del Segretario Generale n191/14.5.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	1.171,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET: GIUNTA N. 51 DEL 23/04/2018 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE NUOVE IMPRESE GIOVANIL ED ALLE IMPRESE FEMMINILI - ANNO 2018. APPROVAZIONE	Determinazione del Segretario Generale n191/14.5.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 1.171,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET: GIUNTA N. 51 DEL 23/04/2018 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE NUOVE IMPRESE GIOVANIL ED ALLE IMPRESE FEMMINILI - ANNO 2018. APPROVAZIONE	Determinazione del Segretario Generale n191/14.5.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	37.829,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET: GIUNTA N. 51 DEL 23/04/2018 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE NUOVE IMPRESE GIOVANIL ED ALLE IMPRESE FEMMINILI - ANNO 2018. APPROVAZIONE	Determinazione del Segretario Generale n191/14.5.2018

330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 37.829,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET: GIUNTA N. 51 DEL 23/04/2018 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE NUOVE IMPRESE GIOVANIL ED ALLE IMPRESE FEMMINILI - ANNO 2018. APPROVAZIONE	Determinazione del Segretario Generale n191/14.5.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 3.358,61	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET: GIUNTA N. 50 DEL 23/04/2018 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE NUOVE IMPRESE GIOVANIL ED ALLE IMPRESE FEMMINILI - ANNO 2017. PORVVEDIMENTI	Determinazione del Segretario Generale n191/14.5.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	3.358,61	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET: GIUNTA N. 50 DEL 23/04/2018 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE NUOVE IMPRESE GIOVANIL ED ALLE IMPRESE FEMMINILI - ANNO 2017. PORVVEDIMENTI	Determinazione del Segretario Generale n191/14.5.2018
111300	Macchine d'ufficio elettrom.elettroniche e calcolat.	B	60.000,00	Variazione priano degli investimenti anno 2018	
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	2.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERA DI GIUNTA 36 DEL 29/03/218 - ASSOCIAZIONE TERAMO NOSTRA LA FESTA DELL PACE 1559 RICHIESTA CONTRIBUTO	Determinazione del Segretario Generale n165/24.4.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 2.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERA DI GIUNTA 36 DEL 29/03/218 - ASSOCIAZIONE TERAMO NOSTRA LA FESTA DELL PACE 1559 RICHIESTA CONTRIBUTO	Determinazione del Segretario Generale n165/24.4.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	5.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERA DI GIUNTA 36 DEL 29/03/218 - COMITATO PER LA PROMOZIONE DELL'IMPRENDITORIALITA' FEMMINILE ATTIVITA' 2018	Determinazione del Segretario Generale n165/24.4.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 5.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERA DI GIUNTA 36 DEL 29/03/218 - COMITATO PER LA PROMOZIONE DELL'IMPRENDITORIALITA' FEMMINILE ATTIVITA' 2018	Determinazione del Segretario Generale n165/24.4.2018

330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	100.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERA DI GIUNTA 34 DEL 29/03/218 - VALORIZZAZIONE DEL TURISMO, DEL TERRITORIO, DELLE TIPICITA', DELLE ECCELLENZE E DI BORGHI - APPROVAZIONE BANDO	Determinazione del Segretario Generale n165/24.4.2018
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	-100.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERA DI GIUNTA 34 DEL 29/03/218 - VALORIZZAZIONE DEL TURISMO, DEL TERRITORIO, DELLE TIPICITA', DELLE ECCELLENZE E DI BORGHI - APPROVAZIONE BANDO	Determinazione del Segretario Generale n165/24.4.2018
111410	Arredi	B	2.000,00	VARIAZIONE PIANO INVESTIMENTI 2018	
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 5.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERA DI GIUNTA 16 DEL 31/01/2018 - XXII EDIZIONE FIERA OLIO CAPITALE 3-6 MARZO 2018 - PARTECIPAZIONE AZIENDE DELLA PROVINCIA DI TERAMO	Determinazione del Segretario Generale n85/20.3.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	5.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERA DI GIUNTA 16 DEL 31/01/2018 - XXII EDIZIONE FIERA OLIO CAPITALE 3-6 MARZO 2018 - PARTECIPAZIONE AZIENDE DELLA PROVINCIA DI TERAMO	Determinazione del Segretario Generale n85/20.3.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	40.000,00	DETERMINAZIONE DEL SEGRETARIO GENERALE N. 32/2018 - RETTIFICA 8 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE IMPRESE PER LA PARTECIPAZIONE AD EVENTI FIERISTICI INTERNAZIONALI	Determinazione del Segretario Generale n84/20.3.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 40.000,00	DETERMINAZIONE DEL SEGRETARIO GENERALE N. 32/2018 - RETTIFICA 8 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE IMPRESE PER LA PARTECIPAZIONE AD EVENTI FIERISTICI INTERNAZIONALI	Determinazione del Segretario Generale n84/20.3.2018
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	-114.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERA DI GIUNTA 5 DEL 16/01/2018 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE DELLA PROVINCIA DI TERAMO RIENNTRANTI NEL CRATERE	Determinazione del Segretario Generale n.32/10.2.2018

				SISMICO 2017	
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	114.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DI BUDGET DELIBERATA DI GIUNTA 5 DEL 16/01/2018 - BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE DELL APROVINCIA DI TERAMO RIENNTRANTI NEL CRATERE SISMICO 2017	Determinazione del Segretario Generale n.32/10.2.2018

Le variazioni sopra rappresentate sono state assunte con Determinazioni del Segretario Generale e con Delibere di Giunte.

Le prime, disposte nel rispetto delle disposizioni previste dal DPR n.254/2005 e dalla circ. MiSE N.3612/C del 2007, 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 ovvero, 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.

Le variazioni disposte con deliberazione della Giunta camerale hanno riguardato il piano degli investimenti.

In particolare,

- con **deliberazione della Giunta camerale n.32 del 29 marzo 2018** si è proceduto alla previsione dello stanziamento di € 2.000,00 per il conto 111410 "Arredi" da destinare all'acquisto di tende da posizionare in stanze che, a seguito di rotture, ne risultano completamente prive

- con **deliberazione della Giunta camerale n.46 del 23 aprile 2018** si è proceduto all'incremento dello stanziamento del conto 111300 "Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche" per l'acquisto di nuovi computer da destinare alle diverse postazioni di lavoro, considerato che quelli in dotazione degli uffici sono stati acquisiti nel 2012 e sono diventati ormai obsoleti in relazione agli applicativi informatici utilizzati dai vari servizi

#### **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:

Descrizione	Preventivo all'1/1/2018	Preventivo all' 8/6/2018	Preventivo economico aggiornato	Variazioni
<b>GESTIONE CORRENTE</b>				
<b>A) Proventi correnti</b>				
DIRITTO ANNUALE	3.901.470,00	3.901.470,00	3.901.470,00	0,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	1.186.850,00	1.186.850,00	1.246.850,00	60.000,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	328.338,00	328.338,00	426.738,00	98.400,00
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	54.500,00	54.500,00	62.700,00	8.200,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00	9.541,26	9.541,26
<b>PROVENTI CORRENTI</b>	<b>5.471.158,00</b>	<b>5.471.158,00</b>	<b>5.647.299,26</b>	<b>176.141,26</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>				
PERSONALE	-1.968.635,00	-1.968.635,00	-1.929.945,24	-38.689,76
FUNZIONAMENTO	-1.640.109,00	-1.640.109,00	-1.614.556,00	-25.553,00
INTERVENTI ECONOMICI	-944.783,00	-944.783,00	-1.184.261,32	239.478,32
AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	-1.500.750,00	-1.500.750,00	-1.502.915,88	2.165,88
<b>ONERI CORRENTI</b>	<b>-6.054.277,00</b>	<b>-6.054.277,00</b>	<b>-6.231.678,44</b>	<b>177.401,44</b>
<b>RISULTATO GESTIONE CORRENTE</b>	<b>-583.119,00</b>	<b>-583.119,00</b>	<b>-584.379,18</b>	<b>1.260,18</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>				
<b>C) Proventi Finanziari</b>	3.570,00	3.570,00	3.570,00	0,00
<b>D) Oneri Finanziari</b>	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	0,00
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>1.070,00</b>	<b>1.070,00</b>	<b>1.070,00</b>	<b>0,00</b>
<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>				
<b>E) Proventi Straordinari</b>	300.000,00	300.000,00	349.130,30	49.130,30
<b>F) Oneri Straordinari</b>	-310.000,00	-310.000,00	-310.000,00	0,00
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>39.130,30</b>	<b>29.130,30</b>
<b>G) Rivalutazione attivo patrimoniale</b>	0	0		
<b>H) Svalutazione attivo patrimoniale</b>	0	0		
RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZIARIA				

RIA				
<b>RISULTATO CONTO ECONOMICO</b>	<b>-592.049,00</b>	<b>-592.049,00</b>	<b>-544.178,88</b>	<b>-47.870,12</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>				
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	421.000,00	483.000,00	483.000,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>423.000,00</b>	<b>485.000,00</b>	<b>485.000,00</b>	<b>0,00</b>

Le variazioni complessive sopra rappresentate sono di seguito analiticamente descritte:

### ***PROVENTI***

I **maggiori proventi** complessivamente previsti con l'aggiornamento del preventivo economico ammontano a + € **225.271,56**, e sono così ripartiti:

- Proventi della gestione corrente + € 176.141,26;
- Proventi della gestione finanziaria - 0,00;
- Proventi della gestione straordinari + € 49.130,30

#### **1 PROVENTI DELLA GESTIONE CORRENTE**

In relazione ai proventi della gestione corrente è stata registrata una variazione in aumento pari a complessivi € 176.141,26 analiticamente rappresentate nelle pagine che seguono.

#### **Diritto Annuale**

In relazione alla voce relativa al **“Diritto annuale” non sono state registrate delle variazioni.**

A tale proposito si ricorda che l'importo complessivamente previsto in sede di preventivo è pari ad € 3.901.470,00 ed è così composto sia dal tributo ordinariamente dovuto che dall'incremento del 20% autorizzato dal MiSE per il periodo 2017/2019

#### **- Diritto annuale ordinariamente dovuto per l'anno 2018:**

Il Tributo ordinariamente dovuto per l'anno in corso è pari a complessivi € 3.024.760,00 ed è composto dalle seguenti voci;

- a € 2.720.000,00 quale provento per tributo camerale che si stima dovuto per l'anno 2017 in misura pari al 50% dell'importo stimato, in sede di preventivo, per l'anno 2014;
- a) € 293.860,00 quale provento per sanzioni ed interessi calcolati sulla quota di tributo camerale che si stima possa risultare non riscossa al 31 dicembre, pari ad € 979.200,00;
- b) € 15.000,00 quale proventi per interessi e mora sui ruoli;
- c) € 4.000,00 oneri per restituzione del diritto non dovuto

Si ricorda che l'importo delle riscossioni del diritto annuale per l'anno 2018, in sede di previsione, è stato prudenzialmente stimato in € 1.740.800,00 ( corrispondente alla percentuale del 64,00%). In conseguenza di tale previsione, la quota di diritto annuale a credito alla fine dell'anno 2018, è stata determinata in € 979.200,00, conseguentemente, il provento per sanzioni era stato calcolato in € 293.860,00 ( pari al 30% di € 979.200,00), mentre gli interessi erano stati prudenzialmente stimati in € 1.000,00.

In sede di preventivo l'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato stimato pari a complessivi € 1.127.837,00 corrispondente all'88,53% del credito rilevabile a fine anno ( 979.200,00 + 293.860,00+1.000,00 =1.274.060,00). Tale percentuale di accantonamento è in linea con quella rilevata al 31.12.2017 in applicazione dei principi contabili, pari all'89,68%.

### **- Incremento del 20% del diritto annuale dovuto per l'anno 2018**

Con decreto del 22 maggio 2017, in applicazione dell'art.18 – comma 10 – della L n.580/1993 e smi, il MiSE ha autorizzato l'incremento del 20% del tributo camerale dovuto per il periodo 2017/2019 da destinare al finanziamento del progetto del “Valorizzazione del turismo, dei territori, delle tipicità, delle eccellenze e dei borghi”.

L'importo del provento complessivamente dovuto per l'anno 2018 è pari ad € 602.752,00

Premesso che, rispetto a tributo camerale previsto per l'anno 2018 ( pari a complessivi € 2.720.000,00) l'incremento del 20% ( ovvero l'ulteriore importo dovuto per l'annualità di riferimento ) risulta pari ad € 544.000,00, l'importo degli incassi stimato in misura pari al 64% è di € 348.160,00 mentre il credito ammonta ad € 195.840,00 in corrispondenza del quale è stato determinato un provento per sanzioni pari ad € 58.752,00 pari al 30%,

A tale importo si aggiunge l'importo di € 273.958,00 corrispondente alla quota parte di tributo di provento determinato nel 2017 quale incremento del 20% dovuto per l'anno 2017 per il quale nella medesima annualità non sono stati sostenuti i corrispondenti oneri previsti per la realizzazione del progetto del turismo e pertanto, in applicazione della circolare MiSE del 5 dicembre 2017, è stato rinviato al corrente anno in cui i costi avranno la propria manifestazione economica.

I criteri per la stima degli oneri e dei proventi connessi al predetto incremento del tributo camerale sono rappresentati nel prospetto che segue:

<b>Descrizione</b>	<b>Previsioni</b>
Incremento del 20%	544.000,00
% incasso stimata rispetto al provento complessivo corrispondente al 20% del diritto annuale	64,00%
Incassi	348.160,00
Credito	195.840,00
Sanzioni	58.752,00
Interessi	-
Totale dei proventi stimati per l'incremento del 20% del diritto annuale dovuto per l'anno 2018	602.752,00
Accantonamento al fondo svalutazione crediti del diritto annuale stimato prudenzialmente in misura pari al 100%	195.840,00

Accantonamento al fondo svalutazione dell'importo dovuto per sanzioni	58.752,00
Totale accantonamento al fondo svalutazione crediti per incremento del 20% del tributo camerale	254.592,00
Risorse nette disponibili per il finanziamento del progetto del Turismo con l'incremento del 20% del tributo camerale dovuto per l'anno 2018	348.160,00
Quota parte dell'incremento del 20% del tributo camerale dovuto per l'anno 2017 rinviato al 2018	273.958,00

Dalle valutazioni sopra effettuate emerge che l'importo da destinare alla "Valorizzazione del turismo, dei territori, delle tipicità, delle eccellenze e dei borghi" è pari ad € 348.160,00 e sulla base di tale importo è stata predisposta la scheda di programmazione del progetto trasmessa ad Unioncamere il 22 giugno 2018.

A tale importo si aggiunge la quota di provento netto relativo all'incremento del 20% dovuto per l'anno 2017 non spesa nella medesima annualità pari ad € 273.958,00.

Inoltre, come disposto nella nota del MiSE prot. n.241848 del 22 giugno 2017, le variazioni di oneri e di proventi rappresentate nel prospetto nonché le risorse disponibili per il finanziamento del progetto di riferimento, sono stati imputati a conti ed a centri di profitto specifici.

#### **- Disamina del diritto annuale determinato in sede di preventivo**

In sede di aggiornamento si rende opportuno procedere alla ulteriore disamina **del diritto annuale determinato in sede di preventivo** per l'anno 2018.

Nonostante in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio per l'anno 2017 l'importo complessivamente dovuto per la medesima annualità è risultato superiore rispetto a quello previsto, prudenzialmente si è ritenuto di non procedere all'incremento del provento previsto in sede di preventivo pari ad 3.264.000,00 (€ 2.720.000,00 + € 544.000,00).

Sono state altresì confermate le percentuali di riscossione e di accantonamento al fondo svalutazione crediti, considerato che quelle determinate in sede di predisposizione del bilancio 2017 sono risultate pari, rispettivamente, al 65,94% e al 89,68%.

Sulla base delle considerazioni sopra rappresentate il provento per diritto annuale risulta invariato rispetto a quanto stimato in sede di preventivo.

#### Diritti di segreteria

In relazione a tale categoria di proventi, è stata prevista una **variazione in aumento pari a complessivi € 60.000,00** determinata sulla base dell'andamento degli incassi rilevati nel corso del primo semestre rispetto al 2017 considerato che già per tale annualità, a consuntivo, è stato accertato un importo superiore a quello previsto.

#### Contributi e trasferimenti

In relazione a tale categoria è stata prevista una **variazione in aumento pari a complessivi € 98.400,00** dovuti essenzialmente ai contributi riconosciuti per la realizzazione dei seguenti progetti e delle iniziative di sistema ammessi al finanziamento del fondo perequativo:

- con provvedimento della Giunta camerale n.87/19.6.2018 è stata deliberata l'adesione all'iniziativa di sistema "Eccellenze in digitale 2018" da svolgere nel periodo luglio-dicembre 2018, per la quale è riconosciuto un contributo di **€ 21.000,00**;

- con provvedimento della Giunta camerale n.33/29.3.2018 è stata deliberata l'adesione al progetto di valenza regionale "Valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo" a valere sul fondo di solidarietà Unioncamere 2015/2016 per il quale è stata delegata la Camera di Commercio Chieti – Pescara nel ruolo di coordinatore. Per la presente iniziativa alla Camera di Commercio di Teramo è stato riconosciuto un contributo di **€ 36.000,00**.

- con provvedimento della Giunta camerale è stata altresì deliberata l'adesione ai progetti "Potenziamento e diffusione presso le imprese delle attività di e-government delle Camere di Commercio", "Sostegno all'export delle pmi" e "Bul Factor" per i quali sono stati, rispettivamente, riconosciuti i seguenti contributi di **€ 18.000,00, di € 20.000,00 e di € 3.466,67**.

Il totale dei contributi riconosciuti per le seguenti iniziative sopra elencate ammonta ad € 98.466,67. L'importo previsto in sede di aggiornamento è di € 98.400,00

#### Proventi per la gestione di servizi

In relazione a tale voce è stato previsto un **incremento dello stanziamento per complessivi € 8.200,00** determinato dai proventi per verifiche metriche, vendita carnets ATA e concorsi a premio.

#### 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 2017 mentre è rimasto invariato l'importo stimato per le rimanenze finali. I nuovi valori ( € 64.458,74 per le rimanenze iniziali, ed € 74.000,00 per le rimanenze finali) hanno determinato una **variazione complessiva pari ad € 9.541,26**.

## **2) PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

In relazione ai proventi della gestione finanziaria **non è stata prevista alcuna variazione**.

## **3) PROVENTI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA**

In relazione ai proventi della gestione straordinaria **si rileva una variazione in aumento pari a complessivi € 49.130,30** dovuta ai seguenti elementi:

- **€ 25.391,70 storno a sopravvenienza attiva della quota parte dell'anticipazione del tributo camerale dovuto dalle ditte crateri per il 2009**, corrisposta da Unioncamere nella medesima annualità, da destinare alla realizzazione di specifiche iniziative così come

analiticamente rappresentato nella relazione all'aggiornamento del preventivo 2017 a cui si rinvia per eventuali approfondimenti..

In merito a tale posta si precisa che, l'importo complessivamente anticipato nel 2009 è stato pari ad € 345.082,00. A fronte di tale versamento, l'Ente avrebbe dovuto restituire l'importo effettivamente incassato. In attesa di tale rendicontazione le somme sono state, prudenzialmente, accantonate in apposito fondo rischi. Nel corso della riunione del 15 dicembre 2015 il Comitato di gestione del Fondo di solidarietà ha deliberato di rinunciare alle somme incassate dalle Camere quale diritto annuale del 2009 con l'obbligo di destinarle al finanziamento di appositi progetti. L'importo introitato dalla Camera di Commercio per la predetta annualità dalle ditte ricomprese nei Comuni del cratere è risultato pari ad € 121.143,89. Tale somma, con deliberazione della Giunta camerale n.10 del 16 gennaio 2017 è stata destinata al finanziamento agli interventi promozionali per la realizzazione di specifici progetti a favore delle imprese del cratere 2009 colpite dal terremoto anche nel 2016. La restante somma ancora accantonata al fondo rischi, pari a complessivi € 223.938,11 rappresenta la quota parte del diritto annuale dovuto per l'anno 2009 non riscossa che pertanto, non deve essere rendicontata ad Unioncamere, ma rilevata come sopravvenienza attiva con conseguente azzeramento del fondo rischi originariamente costituito. Inoltre, nel rispetto di quanto stabilito nella riunione del 15 dicembre 2015, l'importo di € 121.143,89, per € 95.752,19, è stato rilevato come sopravvenienza attiva nel 2017 e destinato al finanziamento di specifiche iniziative svolte nella medesima annualità; per € 25.391,70, al 31 dicembre 2017, risulta ancora iscritto al fondo rischi pertanto, occorre rilevare una corrispondente sopravvenienza attiva nell'anno in corso da destinare al finanziamento di ulteriori specifici interventi promozionali.

- € **419,10** minori somme corrisposte a titoli di arretrati per miglioramenti contrattuali rispetto a quella accantonata nel bilancio d'esercizio 2017;

- € **496,03** sopravvenienze attive rilevate nella prima parte dell'anno;

- € **22.823,47** sopravvenienze per eliminazione dei debiti per interventi promozionali analiticamente rappresentati nel prospetto che segue:

Numero Ap-prova-zione	Anno	Beneficiario	Descrizione	Importo	Motivo della eliminazione
2065	2014	GRAN SASSO PRATI SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	FONDO DI SOLIDARIETA` PER L`ABRUZZO - UNIONCAMERE ROMA - PROGETTO DI PROMOZIONE ED ANIMAZIONE DELLA STAGIONE BIANCA DEI PRATI DI T	2.119,93	MINOR CONTRIBUTO EROGATO
1551	2016	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TERAMO	CONTRIBUTO - CONVEGNO MARCHI 2/12/2016	3,54	MINOR CONTRIBUTO EROGATO
1554	2016	CONFEDERAZIONE ITALIANA AGRICOLTORI PROVINCIA CIA L'AQUILA-TERAMO	EVENTO "TESORI DI FATTO-RIA" 2016	1.400,00	EVENTO NON REALIZZATO

1557	2016	ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA SPIGA D'ORO BY PALLADINI GIUSEPPE	EVENTO "21^ CAMPIONATO MUNDIALITO OPEN DI CICLISMO"	500,00	NON E' STATO PRESENTATO IL RENDICONTO
1559	2016	ASSOCIAZIONE MZ EVENTI	ASSOCIAZIONE CULTURALE MZ EVENTI - "PINKTERAMNIA - LA NOTTE ROSA"	500,00	NON E' STATO PRESENTATO IL RENDICONTO
1564	2016	ASSOCIAZIONE CULTURALE IL GLI-CINE	CONVEGNO "LA RIFORMA DELLA P.A."	300,00	NON E' STATO PRESENTATO IL RENDICONTO
1566	2016	COMUNE DI PINE-TO	CONTRIBUTO PROGETTO SISTERS	1.000,00	NON E' STATO PRESENTATO IL RENDICONTO
1619	2016	AGIRE SOC. CONS. A R.L.	INTEGRAZIONE BANDO PARTECIPAZIONE CIBUS 2016	1.000,00	LA DOCUMENTAZIONE NON E' STATA PRESENTATA NEI TERMINI FISSATI DAL BANDO
1635	2016	GASPARRO SRL	BANDO EROGAZIONE CONTRIBUTI IMPRESE PER INNOVAZIONE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE	2.000,00	MANCATO RISPETTO DELLE CONDIZIONI PREVISTE NEL BANDO
1780	2017	UNIONE DEL COMMERCIO E DEL TURISMO DELLA PROV. DI TE. CONFCOMMERCIO	BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER PROGETTI DI PROMOZIONE ECONOMICA E TERRITORIALE ANNO 2017	2.750,00	MANCATO RISPETTO DELLE CONDIZIONI PREVISTE NEL BANDO RELATIVO ALLA COMUNICAZIONE DELL'AVVENUTO EVENTO ENTRO 5 GG
1782	2017	ASSOCIAZIONE CULTURALE "IL CHIOSTRO"	BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER PROGETTI DI PROMOZIONE ECONOMICA E TERRITORIALE ANNO 2017	2.750,00	MANCATO RISPETTO DELLE CONDIZIONI PREVISTE NEL BANDO RELATIVO ALLA COMUNICAZIONE DELL'AVVENUTO EVENTO ENTRO 5 GG
1783	2017	CONFEDERAZIONE NAZIONALE ARTIGIANATO - C.N.A.	BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER PROGETTI DI PROMOZIONE ECONOMICA E TERRITORIALE ANNO 2017	2.500,00	MANCATO RISPETTO DELLE CONDIZIONI PREVISTE NEL BANDO RELATIVO ALLA COMUNICAZIONE DELL'AVVENUTO EVENTO ENTRO 5 GG
1775	2017	UNIONE DEL COMMERCIO E DEL TURISMO DELLA PROV. DI TE. CONFCOMMERCIO	BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER PROGETTI DI PROMOZIONE ECONOMICA E TERRITORIALE II TRANCHES	4.000,00	MANCATO RISPETTO DELLE CONDIZIONI PREVISTE NEL BANDO RELATIVO ALLA COMUNICAZIONE DELL'AVVENUTO EVENTO ENTRO 5 GG
1788	2017	ASSOCIAZIONE CULTURALE GASTRONOMICA `PORTA ROMANA BELLA`	BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER PROGETTI DI PROMOZIONE ECONOMICA E TERRITORIALE ANNO 2017	1.000,00	NON E' STATO PRESENTATO IL RENDICONTO

1790	2017	ASSOCIAZIONE CULTURALE "CITTA' FUTURA"	BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER PROGETTI DI PROMOZIONE ECONOMICA E TERRITORIALE ANNO 2017	500,00	MANCATO RISPETTO DELLE CONDIZIONI PREVISTE NEL BANDO RELATIVO ALLA COMUNICAZIONE DELL'AVVENUTO EVENTO ENTRO 5 GG
1791	2017	COMUNE DI PINE-TO	BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER PROGETTI DI PROMOZIONE ECONOMICA E TERRITORIALE ANNO 2017	500,00	MANCATO RISPETTO DELLE CONDIZIONI PREVISTE NEL BANDO RELATIVO ALLA COMUNICAZIONE DELL'AVVENUTO EVENTO ENTRO 5 GG
<b>Totale</b>				<b>22.823,47</b>	

## **ONERI**

I maggiori oneri previsti ammontano a complessivi **ad € 177.401,44** e riguardano solo gli oneri della gestione corrente.

### **ONERI DELLA GESTIONE CORRENTE**

In relazione agli oneri della gestione corrente è stato previsto un incremento complessivo delle previsioni pari ad **€ 177.401,44 ed** è così articolato:

- Costi del Personale - € 38.689,76;
- Oneri di funzionamento - € -25.553,00;
- Interventi economici + € 239.478,39;
- Ammortamenti ed accantonamenti + € 2.165,88.

#### Costi del personale

Le principali variazioni rilevate nei costi del personale sono dovute essenzialmente all'aggiornamento delle voci stipendiali in conseguenza dell'approvazione del nuovo CCNL. Rispetto agli oneri riconosciuti dal contratto l'importo accantonato per miglioramenti contrattuali nel bilancio approvato per l'anno 2017 è risultato superiore pertanto, la variazione complessiva dei costi del personale è risultata negativa. Le singole variazioni sono di seguito rappresentate:

- a) Retribuzione ordinaria + € 34.771,10;
- b) Miglioramenti contrattuali - € 92.866,00;
- c) Trattamento accessorio - € 8.952,55;
- d) Oneri previdenziali e previdenza complementare + € 5.304,57;

- e) Accantonamento TFR + € 22.553,12;
- f) Oneri personale distaccato + € 500,00.

### Oneri di funzionamento

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

- a Oneri per utenze - € 3.000,00
- b Oneri per manutenzioni - € 10.000,00
- c Oneri per esternalizzazioni - € 4.759,00
- d Oneri legali + € 7.000,00;
- e Oneri per acquisto CNS + € 8.845,00;
- f Oneri per la riscossione delle entrate - € 5.000,00;
- g Oneri vari di funzionamento - € 5.000,00;
- h Oneri di funzionamento camera arbitrale . € 5.000,00;
- i Oneri vestiario di servizio - € 400,00;
- j Imposte e tasse + € 5.000,00;
- k Irap istituzionale + € 6.558,51;
- l Trasferimenti per decreti tagliaspese + € 1.259,51
- m Quota associativa Unione Regionale - € 15.075,20;
- n Contributo Unioncamere - € 5.981,82;

L'importo complessivo degli oneri di funzionamento, risulta diminuito di € 25.553,00 rispetto alle previsioni riportate nel preventivo economico approvato per l'anno 2018.

Le variazioni rispetto al preventivo sono essenzialmente dovute alla rideterminazione degli oneri per le seguenti categorie di voci: prestazioni di servizi, oneri diversi di gestione e quote associative.

Le prestazioni di servizi fanno registrare una diminuzione, Gli oneri diversi di gestione registrano un aumento dovuto essenzialmente ai maggiori oneri per IRAP rideterminati dopo l'approvazione de nuovo CCNL. Le quote associative fanno registrazione una variazione in diminuzione per effetto del definitivo accertamento di quanto dovuto all'Unione Regionale e ad Unioncamere.

In attesa della emanazione del decreto di cui al comma 2 bis dell'art.4 bis della L n.580/1993 che dovrà definire i rimborsi spese spettanti ai componenti degli organi camerali, resta confermata la previsione sia per l'organo giuntale che per il Consiglio, di rimborsi spese calcolati sulla base del gettone di presenza di € 103,00 già riconosciuto prima dell'entrata in vigore della riforma ai componenti dell'organo esecutivo.

Si precisa infine che 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). Vengono altresì rispettati i limiti previsti dalle altre disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa.

#### 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 € 239.478,32. Tali maggiori risorse derivano da:

- maggiori ricavi netti determinati nel bilancio approvato per l'anno 2017 in relazione **all'incremento del 20% del tributo** camerale dovuto per la medesima annualità pari ad € 131.504,62;
- dalla sopravvenienza attiva rilevata per la residua somma che, al 31.12.2017, risulta iscritta nel **fondo rischi costituito nel 2009** a seguito dell'anticipazione da parte di Unioncamere del tributo dovuto dalle imprese del cratere pari ad € 25.391,70;
- dalla previsione dei costi esterni da sostenere per la realizzazione dei **progetti e delle iniziative di sistema approvati nel corrente anno ammessi al finanziamento del fondo perequativo** pari a complessivi € 65.360,00;
- dallo ricostituzione dello stanziamento previsto in relazione al **programma relativo alle attività finanziate con il fondo di solidarietà per l'Italia Centrale a seguito del terremoto del 2016** per € 17.222,00 utilizzata con determinazione Presidenziale d'urgenza n.4 del 2018.

Le maggiori risorse previste sono state distintamente rilevate nei rispettivi programmi previsti al conto 330001 della categoria degli interventi promozionali:

#### Ammortamenti ed accantonamenti

In relazione a tale categoria di oneri è stata prevista una **variazione in aumento pari a complessivi € 2.165,88** scaturisce dalle maggiori quote di ammortamento rideterminate sulla base delle risultanze del conto economico approvato per l'anno 2017 e degli acquisti previsti nel piano degli investimenti approvato per l'anno 2018

### **ONERI DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

In relazione a tale categoria in cui trovano rilevanza gli interessi passivi dovuti sulla rate di mutuo acceso per la sottoscrizione della quota di partecipazione nella società Gran Sasso Teramano spa., 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 31.12.2018**

Il preventivo economico aggiornato per l'anno 2018 evidenzia un disavanzo di € 546.678,88, che, oltre ad essere leggermente superiore a quello previsto in sede di preventivo per effetto dell'incremento delle risorse destinate alla promozione, trova adeguata copertura nel Patrimonio Netto Disponibile.

#### **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

In relazione al piano degli investimenti non è stata rilevata alcuna variazione rispetto allo stanziamento complessivo risultante alla data odierna.

#### **ESAME DEL RISULTATO ECONOMICO PREVISTO A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO**

*Le variazioni rappresentate comportano la previsione di un disavanzo di competenza di € -373.315,97.*

*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 2016. Tale indice assume il seguente valore:

$$\text{Margine di struttura} = 8.492.619,56 - 2.187.033,54 = 6.305.586,02$$

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 3,88 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 31.12.2017, e dai proventi, dagli oneri, dai crediti e dai debiti generati dalla gestione dell'anno 2018.

Il margine di struttura, calcolato sulla base del bilancio approvato al 31.12.2017, 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 2018.

Il margine di struttura deve essere pertanto, depurato dei crediti che non si tradurranno in incassi nell'anno 2018 ed incrementato dei debiti che non si tradurranno in pagamenti nel corso dello stesso periodo:

<b>ANALISI PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>IMPORTO PREVISTO STATO PATRIMONIALE 31.12.2017</b>	<b>INCASSI E PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2017</b>	<b>Importo da inserire nel calcolo del P.N. disponibile</b>
Patrimonio netto	8.492.619,56		8.492.619,56
Saldo netto immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie (comprende anche i crediti per anticipazioni su indennità di anzianità concesse al personale)	2.187.033,54		2.187.033,54
Margine di struttura	6.305.586,02		6.305.586,02
Rimanenze di magazzino, costi anticipati e risconti attivi e risconti passivi	64.458,74		-64.458,74
Credito da diritto annuale che non si tradurrà in entrate monetarie nel 2018	767.283,55	250.000,00	-517.283,55
Altri crediti che non si tradurranno in entrate nel 2018	564.149,64	288.517,96	-275.631,68

Quota capitale del mutuo accesso per la partecipata G. Sasso Teramano che non si tradurrà in uscita nell'anno 2018	423.540,34	78.000,00	345.540,34
Quota parte fondo verso dipendenti rilevato al 31.12.2017 che non si tradurrà in uscite monetarie nell'anno 2018	2.666.019,40	83.513,95	2.582.505,45
Altre voci di debito che non si tradurranno in uscita nell'anno 2018	1.513.434,32	757.236,72	756.197,60
Quota parte fondo rischi rilevato al 31.12.2017 che non si tradurrà in uscite monetarie nell'anno 2018	649.728,36	542.307,55	107.420,81
Risconti passivi	388.333,06		388.333,06
Risconti attivi	9.714,90	0	-9.714,90
Crediti generati da conti non di budget anno 2017			
Patrimonio netto disponibile senza considerare la gestione dell'anno 2017			9.618.494,41
CASH FLOW GESTIONE 2018 DA ONERI E PROVENTI			-875.339,85
CASH FLOW PIANO INVESTIMENTI 2018			-485.000,00
CASH FLOW 2018 GENERATO DA CONTI NO BUDGET			-30.000,00
Patrimonio netto disponibile al 31.12.2018			8.228.154,56

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

- è stato ipotizzato il pagamento di tutti i costi della promozione che avranno la manifestazione economica nel 2018;
- non è stato previsto alcun ulteriore incasso dei contributi del fondo costituito per il terremoto dell'Italia Centrale;
- è stata ipotizzata una sensibile diminuzione degli incassi del diritto annuale di competenza analiticamente rappresentata nel paragrafo relativo al diritto annuale.
- è stato ipotizzato il pagamento di tutte le spese previste per il piano degli investimenti.

Il patrimonio netto disponibile risultante dal prospetto sopra riportato è in linea con il fondo di cassa previsto al 31.12.2018 riaggiornato, rispetto a quello stimato in sede di preventivo tenuto conto dei dati definitivamente accertati con il bilancio approvato per l'esercizio 2017, 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 2018, deve garantire il finanziamento del disavanzo economico disavanzo economico aggiornato (€ 546 678,88).

Tale importo è in linea con il fondo di cassa previsto al 31.12.2018 riaggiornato, rispetto a quello stimato in sede di preventivo tenuto conto dei dati definitivamente accertati con il bilancio approvato per l'esercizio 2017, 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 31.12.2018, pari ad € 2.811.067,52.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Patrimonio netto utilizzabile per la gestione 2018</b>	8.228.154,56
Fondo TFR che risulterà accantonato al 31.12.2017	-2.811.067,52
<b>Patrimonio netto disponibile</b>	5.417.087,04

Rispetto a tale ultimo importo, risulta sicuramente *congruo ed ampiamente prudentiale* prevedere un ulteriore utilizzo di € 546 678,88 per il finanziamento del disavanzo economico risultante dal preventivo economico aggiornato.

Dopo tale utilizzo, il Patrimonio netto disponibile diventa di € 4.870.408,16 ed è di seguito rappresentato:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Patrimonio netto utilizzabile per la gestione 2018</b>	5.417.087,04
Disavanzo economico risultante dal preventivo economico aggiornato	546 678,88
<b>Patrimonio netto disponibile</b>	4.870.408,16

Il Patrimonio Netto Disponibile, risultante dopo la copertura del disavanzo economico, garantisce una sufficiente solidità al bilancio camerale anche per gli esercizi futuri considerato, tra l'altro, che è in corso il processo di fusione con la Camera di Commercio dell'Aquila e che è stato approvato l'incremento del 20% del tributo camerale per il triennio 2017/2019.

**Permane comunque la necessità di monitorare con attenzione gli incassi del diritto annuale di competenza.**

## **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 2018 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 2018, l'allegato "A" rappresenta le risultanze del conto economico approvato per l'anno 2017 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 2017 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.

Inoltre, nonostante la nota MiSE n.116856 del 25/06/2014 precisi che l'aggiornamento del budget pluriennale deve riguardare solo l'annualità 2018, per le annualità 2019 e 2020 non si è proceduto ad alcun aggiornamento.

### **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 VOCE	Preventivo		Aggiornamento	
	Importo complessivo flusso entrate	Incidenza percentuale	Importo complessivo flusso entrate	Incidenza percentuale
Diritti	3.519.110,00	80,37	3.668.610,00	80,81

Entrate derivanti dalla prestazioni di servizi e dalla cessione di beni	44.000,00	1,01	60.500,00	1,33
Contributi e trasferimenti correnti	105.450,00	2,42	127.075,00	2,80
Altre entrate correnti	35.000,00	0,80	35.000,00	0,77
Altre entrate derivanti dall'alienazione di beni			892,96	0,02
Operazioni finanziarie	647.900,00	14,90	647.900,00	14,27
<b>TOTALE</b>	<b>4.351.460,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.539.977,96</b>	<b>100,00</b>

L'incremento rispetto ai flussi stimati in sede di preventivo è dovuto essenzialmente all'incremento del diritto annuale.

### Flussi di spesa

Missione	Preventivo		Aggiornamento	
	Importo	Incidenza	Importo com-	Incidenza
Competitività e sviluppo delle imprese	1.402.300,65	23,17	1.856.225,54	27,10
Regolazione dei mercati	1.221.255,78	20,23	1.419.159,34	20,72
Commercio internazionale ed internazionalizza-	257.686,64	4,11	316.935,73	4,63
Servizi istituzionali e generali della amministrazione	1.980.313,93	32,76	2.003.703,53	29,25
Servizi per conto terzi e partite di giro	1.119.581,93	18,49	1.176.443,42	17,17
Debiti da finanziamento dell'amministrazione	75.000,00	1,24	78.000,00	1,13
<b>TOTALE</b>	<b>6.056.138,93</b>	<b>100</b>	<b>6.850.467,56</b>	<b>100</b>

L'incremento dei flussi di uscita è legato essenzialmente alle maggiori spese per interventi promozionali per i quali dopo l'aggiornamento lo stanziamento risulta notevolmente aumentato.

### 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 con la deliberazione assunta in data odierna e che saranno rappresentate nel Piano della performance aggiornato che la Giunta camerale approverà nel prossima seduta..

In ogni scheda, sono riportate le modifiche apportate ed il valore rilevato in corrispondenza di ogni indicatore al 30 giugno 2018.