

**RELAZIONE ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO
ECONOMICO APPROVATO PER L'ANNO 2019**

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'1/1/2019	Preventivo al 26/6/2019 (dopo assunzione Det Pres_le d'urgenza n.9/26.6.2019)
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti		
DIRITTO ANNUALE	3.846.248,00	4.112.995,80
DIRITTI DI SEGRETERIA	1.247.550,00	1.247.550,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	400.528,00	400.528,00
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	57.000,00	57.000,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00
PROVENTI CORRENTI	5.551.326,00	5.818.073,80
B) Oneri Correnti		
PERSONALE	1.831.547,00	1.831.547,00
FUNZIONAMENTO	1.532.532,00	1.532.532,00
INTERVENTI ECONOMICI	960.000,00	1.184.759,24
AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	1.575.951,00	1.650.639,23
ONERI CORRENTI	5.900.030,00	6.199.477,47
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-348.704,00	-381.403,67
GESTIONE FINANZIARIA		
C) Proventi Finanziari	3.570,00	3.570,00
D) Oneri Finanziari	-2.500,00	-2.500,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	1.070,00	1.070,00
GESTIONE STRAORDINARIA		
E) Proventi Straordinari	310.000,00	342.699,67
F) Oneri Straordinari	-310.000,00	-310.000,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	0,00	32.699,67
G) Rivalutazione attivo patrimoniale	0	0
H) Svalutazione attivo patrimoniale	0	0

RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZIARIA		
RISULTATO CONTO ECONOMICO	-347.634,00	-347.634,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00	2.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	677.000,00	726.722,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	679.000,00	728.722,00

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	-82.500,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA DI GIUNTA N. 82-86-87 DELL' 11 GIUGNO 2019	Det. Segr. Gen. N. 244 del 12/06/2019
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	82.500,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA DI GIUNTA N. 82-86-87 DELL' 11 GIUGNO 2019	Det. Segr. Gen. N. 244 del 12/06/2019
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	5.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA DI GIUNTA N. 59-60-69 DEL 15 APRILE 2019	Det. Segr. Gen. N. 258 del 21/06/2019
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	- 5.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA DI GIUNTA 59-60-69 DEL 15 APRILE 2019	Det. Segr. Gen. N. 258 del 21/06/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	22.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERA N. 59-60-69 DEL 15 APRILE 2019	Det. Segr. Gen. N. 258 del 21/06/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 22.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERA N. 59-60-69 DEL 15 APRILE 2019	Det. Segr. Gen. N. 258 del 21/06/2019
325082	Spese formazione per aggiornamento personale	B	- 1.000,00	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI BUDGET	Det Dir. Eco-Fin N. 221 del 22/05/219
325082	Spese formazione per aggiornamento personale	C	- 500,00	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI BUDGET	Det Dir. Eco-Fin N. 221 del 22/05/219
325082	Spese formazione per aggiornamento personale	A	1.500,00	VARIAZIONE COMPENSATIVA DI BUDGET	Det Dir. Eco-Fin N. 221 del 22/05/219

330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	10.980,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET: DETERMINA PRESIDENZIALE N. 7 DEL 9 APRILE 2019	Det Segr. Gen. N, 196 del 07/05/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 10.980,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET: DETERMINA PRESIDENZIALE N. 7 DEL 9 APRILE 2019	Det Segr. Gen. N, 196 del 07/05/2019
325050	Oneri Automazione Servizi	A	- 16,47	VARIAZIONE DI BUDGET	Disposizione Ragioneria del 29/04/2019
325050	Oneri Automazione Servizi	A	16,47	VARIAZIONE DI BUDGET	Disposizione Ragioneria del 29/04/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	4.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERATA N. 54 DEL 19 MARZO 2019	Det. Segr. Gen. N. 154 del 09/04/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 4.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERATA N. 54 DEL 19 MARZO 2019	Det. Segr. Gen. N. 154 del 09/04/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	310,17	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERATA N. 52 DEL 19 MARZO 2019	Det. Segr. Gen. N. 154 del 09/04/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 310,17	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERATA N. 52 DEL 19 MARZO 2019	Det. Segr. Gen. N. 154 del 09/04/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	3.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERATA N. 49 DEL 19 MARZO 2019	Det. Segr. Gen. N. 154 del 09/04/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 3.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERATA N. 49 DEL 19 MARZO 2019	Det. Segr. Gen. N. 154 del 09/04/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	100,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERATA N. 47 DEL 19 MARZO 2019	Det. Segr. Gen. N. 154 del 09/04/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	4.900,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERATA N. 47 DEL 19 MARZO 2019	Det. Segr. Gen. N. 154 del 09/04/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 5.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE DELIBERATA N. 47 DEL 19 MARZO 2019	Det. Segr. Gen. N. 154 del 09/04/2019

330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	66,70	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DETERMINA PRESIDENZIALE D'URGENZA N. 4 DEL 28 FEBBRAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 112 del 06/03/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 66,70	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DETERMINA PRESIDENZIALE D'URGENZA N. 4 DEL 28 FEBBRAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 112 del 06/03/2019
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	100.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA DI GIUNTA N. 37 DEL 19 FEBBRAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 112 del 06/03/2019
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	- 100.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA DI GIUNTA N. 37 DEL 19 FEBBRAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 112 del 06/03/2019
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	4.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA DI GIUNTA N. 36 DEL 19 FEBBRAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 112 del 06/03/2019
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	- 4.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA DI GIUNTA N. 36 DEL 19 FEBBRAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 112 del 06/03/2019
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	10.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DETERMINA PRESIDENZIALE D'URGENZA N. 2 DEL 4 FEBBRAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 112 del 06/03/2019
330002	Progetto turismo - incremento 20% diritto annuale	D	- 10.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DETERMINA PRESIDENZIALE D'URGENZA N. 2 DEL 4 FEBBRAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 112 del 06/03/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	1.543,00	DELIBERA DI GIUNTA N. 19 DEL 29 GENNAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 56 del 14/02/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	- 1.543,00	DELIBERA DI GIUNTA N. 19 DEL 29 GENNAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 56 del 14/02/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	2.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA GIUNTA N. 10 DEL 16 GENNAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 43 del 07/02/2019

330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	-	2.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA GIUNTA N. 10 DEL 16 GENNAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 43 del 07/02/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D		10.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA GIUNTA N. 9 DEL 16 GENNAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 43 del 07/02/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	-	10.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA GIUNTA N. 9 DEL 16 GENNAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 43 del 07/02/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D		7.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA GIUNTA N. 6 DEL 16 GENNAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 43 del 07/02/2019
330001	iniziative di promozione e informazione economica	D	-	7.000,00	VARIAZIONE ED ASSEGNAZIONE BUDGET DELIBERA GIUNTA N. 6 DEL 16 GENNAIO 2019	Det. Segr. Gen. N. 43 del 07/02/2019
				-		

Le variazioni sopra rappresentate sono state assunte con Determinazioni del Segretario Generale e/o con disposizioni della ragioneria. .

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 deliberazioni della Giunta camerale che hanno riguardato la gestione del progetto turismo finanziato con l'incremento del 20% del diritto annuale, la gestione del fondo per il terremoto del 2009 ed il piano degli investimenti.

In particolare,

- con **deliberazione della Giunta camerale n.4 del 16 gennaio 2019** si è proceduto all'incremento dello stanziamento del conto 111300 "Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche" di € 49.722,00 per procedere all'acquisizione di personal computer per tutte le postazioni di lavoro.

- con **deliberazione della Giunta camerale n.5 del 16 gennaio 2019** avente ad oggetto "Terza annualità del progetto del Turismo, finanziato con l'incremento del 20% del tributo camerale dovuto per l'anno 2019 – Provvedimenti" si è proceduto all'aggiornamento del preventivo economico approvato per l'anno 2019 attraverso la variazione compensativa del budget direzionale

comportante la previsione di maggiori oneri della gestione corrente e di un corrispondente aumento dei proventi della gestione corrente. Nello specifico, con tale compensazione, sono state rinviate al 2019, le risorse previste nel 2018 per il finanziamento del progetto del turismo che non si sono tradotte in costo al 31 dicembre 2018, pari a complessivi € 147.995,82.

- con **deliberazione della Giunta camerale n.32 del 19 febbraio 2019** avente ad oggetto “Terza annualità del progetto del Turismo finanziata con l’incremento del 20% del tributo camerale – Provvedimenti”, si è proceduto all’assegnazione al Segretario Generale delle risorse stanziare per il progetto del Turismo per le quali la Giunta non aveva ancora individuato le specifiche iniziative da realizzare.

- con **deliberazione della Giunta camerale n.54 del 19 marzo 2019** avente ad oggetto “Fondo di solidarietà per l’Abruzzo 2009 – Approvazione progetto” si è proceduto alla previsione in bilancio delle risorse necessarie per il finanziamento dell’iniziativa in oggetto attraverso la rilevazione della variazione compensativa di budget conseguente all’utilizzo delle risorse anticipate da Unioncamere nel 2009 che, al 31.12.2018, risultano accantonate in uno specifico fondo e quindi, alla rilevazione di una corrispondente sopravvenienza attiva.

- con **deliberazione della Giunta camerale n.80 del 30 maggio 2019** avente ad oggetto “Terza annualità del progetto del Turismo finanziata con l’incremento del 20% del tributo camerale – Provvedimenti” si è proceduto alla previsione in bilancio delle ulteriori risorse da destinare al finanziamento del progetto del turismo, scaturenti dalla eliminazione dei debiti per contributi rilevati al 31.12.2018 che, nel 2019, non sono stati pagati per effetto di minori rendicontazioni pari a complessivi € 44.063,75

- con **determinazione Presidenziale d'urgenza n.9/26.6.2019** avente ad oggetto “ Bando per la concessione di contributi alle attività economiche dei Comuni della Provincia di Teramo rientranti nel cratere sismico 2017 – Provvedimenti”è stata, tra l'altro, disposta la rilevazione delle sopravvenienze attive, pari a complessivi € 12.307,97, conseguenti alla eliminazione dei debiti rilevati, al 31.12.2018, in relazione ai contributi concessi in relazione al bando oggetto della determinazione, per i quali è stata accertata l'impossibilità di procedere alla effettiva erogazione per mancanza dei requisiti previsti ed il contestuale incremento dello stanziamento degli interventi promozionali previsto nel 2019 per la medesima iniziativa,

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'1/1/2019	Preventivo al 26/6/2019 (dopo assunzione Det Pres_le d'urgenza n.9/26.6.2019)	Preventivo economico aggiornato	Variazioni
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
DIRITTO ANNUALE	3.846.248,00	4.112.995,80	4.112.995,80	0,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	1.247.550,00	1.247.550,00	1.297.550,00	50.000,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	400.528,00	400.528,00	599.441,84	198.913,84
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	57.000,00	57.000,00	59.000,00	2.000,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI CORRENTI	5.551.326,00	5.818.073,80	6.068.987,64	250.913,84
B) Oneri Correnti				
PERSONALE	1.831.547,00	1.831.547,00	2.025.708,38	194.161,38
FUNZIONAMENTO	1.532.532,00	1.532.532,00	1.588.600,71	56.068,71
INTERVENTI ECONOMICI	960.000,00	1.184.759,24	1.273.619,24	88.860,00
AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	1.575.951,00	1.650.639,23	1.650.639,23	0,00
ONERI CORRENTI	5.900.030,00	6.199.477,47	6.538.567,56	339.090,09
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-348.704,00	-381.403,67	-469.579,92	-88.176,25
GESTIONE FINANZIARIA				
C) Proventi Finanziari	3.570,00	3.570,00	3.570,00	0,00
D) Oneri Finanziari	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	1.070,00	1.070,00	1.070,00	0,00
GESTIONE STRAORDINARIA				
E) Proventi Straordinari	310.000,00	342.699,67	357.629,41	14.929,74
F) Oneri Straordinari	-310.000,00	-310.000,00	-310.000,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	0,00	32.699,67	47.629,41	14.929,74
G) Rivalutazione attivo patrimoniale	0	0		
H) Svalutazione attivo patrimoniale	0	0		
RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZIARIA				
RISULTATO CONTO ECONOMICO	-347.634,00	-347.634,00	-420.880,51	-73.246,51
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	677.000,00	726.722,00	726.722,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0		0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	679.000,00	728.722,00	728.722,00	0,00
-------------------------	------------	------------	------------	------

Le variazioni complessive sopra rappresentate sono di seguito analiticamente descritte:

PROVENTI

I **maggiori proventi** complessivamente previsti con l'aggiornamento del preventivo economico ammontano a complessivi € 265.843,58 di cui, €250.913,84 relativi ai proventi della gestione corrente ed € 14.929,74 relativi alla gestione straordinaria.

1 PROVENTI DELLA GESTIONE CORRENTE

In relazione ai proventi della gestione corrente è stata registrata una variazione in aumento pari a complessivi € 183.913,84 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 € 3.846.248,00 ed è 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 2019:

Il Tributo ordinariamente dovuto per l'anno in corso è pari a complessivi € 3.208.840,00 ed è composto dalle seguenti voci;

- a) € 2.880.000,00 quale provento per tributo camerale che si stima dovuto per l'anno 2018 in misura pari al 50% dell'importo stimato, in sede di preventivo, per l'anno 2014;
- a) € 311.040,00 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) € 20.000,00 quale proventi per interessi e mora sui ruoli;
- c) € 1.000,00 oneri per restituzione del diritto nondovuto
- d) € 4.000,00 qualioneri per rimborsi e restituzioni del tributo camerale

Si ricorda che l'importo delle riscossioni del diritto annuale per l'anno 2019, in sede di previsione, è stato prudenzialmente stimato in € 1.843.200,00 (corrispondente alla percentuale del 64,00%). In conseguenza di tale previsione, la quota di diritto annuale a credito alla fine dell'anno 2019, è stata determinata in € 1.036.800,00, conseguentemente, il provento per sanzioni era stato calcolato in € 311.040,00 (pari al 30% di € 1.036.800,00), mentre gli interessi erano stati prudenzialmente stimati in € 1.000,00.

In sede di preventivo si è ritenuto opportuno prevedere una percentuale di accantonamento pari all'89,68% corrispondente a quella rilevata in sede di approvazione del bilancio d'esercizio relativo all'anno 2017. Tale quota di accantonamento è stata applicata alla parte di diritto annuale diversa

dall'incremento del 20% non riscossa ed alle relative sanzioni ed interessi **per la parte di diritto annuale relativo all'incremento del 20%, prudenzialmente, si è proceduto all'accantonamento della parte del tributo non riscossa e delle sanzioni.** L' accantonamento complessivamente previsto risulta pertanto pari ad **€ 1.457.808,16** e risulta analiticamente rappresentato nel prospetto che segue:

Previsione DA 2019	Diritto annuale senza incremento del 20%	Incremento del 20%
Diritto annuale senza incremento del 20%	2.880.000,00	
Incremento 20%		576.000,00
totale prov DA	2.880.000,00	576.000,00
incasso 64%	1.843.200,00	368.640,00
credito DA	1.036.800,00	207.360,00
Sanzioni	311.040,00	62.208,00
Interessi	1.000,00	
totale credito da svalutare	1.348.840,00	269.568,00
Accantonamento al fondo svalutazione crediti 89,68%	1.209.639,71	
Accantonamento al fondo svalutazione crediti		248.168,45
Totale accantonamento	1.457.808,16	

- Incremento del 20% del diritto annuale dovuto per l'anno 2019

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 2019 è pari ad € 638.208,00

Premesso che, rispetto a tributo camerale previsto per l'anno 2019 (pari a complessivi € 2.880.000,00) l'incremento del 20% (ovvero l'ulteriore importo dovuto per l'annualità di riferimento) risulta pari ad € 576.000,00, l'importo degli incassi stimato in misura pari al 64% è di € 368.640,00 mentre il credito ammonta ad € 207.360,00 in corrispondenza del quale è stato determinato un provento per sanzioni pari ad € 72.208,00 pari al 30%,

A tale importo si aggiungono le somme non spese per il progetto nel 2018, rinviate al corrente anno, in applicazione dei principi emanati dal MiSE per la gestione dell'incremento del 20% del diritto annuale, con particolare riferimento alla circolare del 5 dicembre 2017 ed alle indicazioni fornite da Unioncamere nel corso dell'incontro dell'11 marzo 2019.

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

Descrizione	Previsioni
Incremento del 20%	576.000,00
% incasso stimata rispetto al provento complessivo corrispondente al 20% del diritto annuale	64,00%
Incassi	368.640,00
Credito	207.360,00
Sanzioni	62.208,00
Interessi	-
Totale dei proventi stimati per l'incremento del 20% del diritto annuale dovuto per l'anno 2019	638.208,00
Accantonamento al fondo svalutazione crediti del diritto annuale stimato prudenzialmente in misura pari all'89,68%	185.960,45
Accantonamento al fondo svalutazione dell'importo dovuto per sanzioni	62.208,00
Totale accantonamento al fondo svalutazione crediti per incremento del 20% del tributo camerale	248.168,45
Risorse nette disponibili per il finanziamento del progetto del Turismo con l'incremento del 20% del tributo camerale dovuto per l'anno 2019	390.090,55
Quota parte dell'incremento del 20% del tributo camerale dovuto per l'anno 2018 rinviato al 2019 relativa a somme non spese nella medesima annualità	147.995,82
Quota parte dell'incremento del 20% del tributo camerale dovuto per l'anno 2018 rinviato al 2019 per effetto della eliminazione dei debiti rilevati al 31.12.2018 che non sono stati pagati per effetto di minori rendicontazioni (delibera della Giunta camerale del 30.5.2019)	44.063,75

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 € 582.150,12 di cui, € 563.909,12 destinati all'erogazione di contributi. La scheda di programmazione del progetto trasmessa ad Unioncamere nel mese di aprile è stata elaborata sulla base dei predetti dati con esclusione delle risorse recuperate a seguito della eliminazione dei debiti. Tali risorse, determinate con deliberazione della Giunta camerale assunta il 31 maggio, sulla base delle indicazioni fornite da Unioncamere, saranno specificate nella scheda di rendicontazione del progetto.

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 2019.

Nonostante dal bilancio d'esercizio approvato per l'anno 2018 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 2019 pari ad 3.456.000,00 (€ 2.880.000,00 + € 576.000,00).

Sono state altresì confermate le percentuali di riscossione e di accantonamento al fondo svalutazione crediti, considerato che quelle accertate nel bilancio d'esercizio approvato per l'anno 2018 sono risultate pari, rispettivamente, al 66,84% e al 88,31%.

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 € 50.000,00** determinata sulla base dell'andamento degli incassi rilevati nel corso dei primi cinque mesi dell'anno rispetto al 2018, 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 € 198.913,84** dovuta essenzialmente ai seguenti elementi:

- **contributi riconosciuti per il progetto EEN relativamente alle annualità dal 2015 al 2019 € 110.053,84.**

- contributi riconosciuti per la realizzazione dei seguenti progetti e delle iniziative di sistema ammessi al finanziamento del fondo perequativo pari ad € 88.860,00 di cui:

a) € 21.360,00 relativo all'iniziativa di sistema "Eccellenze in digitale 2019" a cui la Camera ha aderito con provvedimento Presidenziale d'urgenza n.5/22.3.2019. Il progetto si svolge nel periodo luglio 2019 – marzo 2020 con il riconoscimento di un contributo complessivo di € 32.040,00.

b) € 67.500,00 quali contributi riconosciuti per i progetti approvati con determina Presidenziale d'urgenza n.8 del 19 giugno 2019, presentati a finanziamento del Fondo di Perequazione 2017/2018.

Proventi per la gestione di servizi

In relazione a tale voce è stato previsto **un incremento dello stanziamento per complessivi € 2.000,00** determinato dai proventi per 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 2018, pari ad € 86.168,19 rilevando lo stesso importo anche per le rimanenze finali. I nuovi valori delle rimanenze iniziali e delle rimanenze finali non hanno determinato alcuna **variazione complessiva**.

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 pari a complessivi € 14.929,74 dovuta alle sopravvenienze attive rilevate in conseguenza delle eliminazione delle posizioni debitorie analiticamente rappresentati nel prospetto che segue:

Numero Approvazione	Anno	Beneficiario	Descrizione	Importo	Motivo della eliminazione
2439	2013	ASSOCIAZIONE INTERREGIONALE DELLE CAMERE DI COMMERCIO	QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2013	5.538,50	Quota non versata per mancato adeguamento alle disposizioni previste dall'art. 6 – comma 2 – del d.l. 78/2010. La Camera non è più socia.
2125	2014	ASSOCIAZIONE INTERREGIONALE DELLE CAMERE DI COMMERCIO	QUOTA ASSOCIATIVA 2014	5.721,35	Quota non versata per mancato adeguamento alle disposizioni previste dall'art. 6 – comma 2 – del d.l. 78/2010. La Camera non è più socia.
1736	2017	REGIONE ABRUZZO GESTIONE IRAP	IRAP SU PRODUTTIVITA' ANNO 2017	669,89	Somma superiore rispetto a quanto effettivamente erogato
1470	2018	STELMAR S.R.L.	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE PER LA PARTECIPAZIONE AD EVENTI FIERISTICI INTERNAZIONALI - ANNO 2018	3.000,00	Contributo non corrisposto per DURC irregolare
Totale variazioni				14.929,74	

ONERI

I maggiori oneri previsti ammontano a complessivi **ad** € 339.090,09 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 **€ 339.090,09 ed** è così articolato:

- Costi del Personale + € 194.161,38
- Oneri di funzionamento + € 56.068,71;
- Interventi economici + €88.860,00.

Costi del personale

Le principali variazioni rilevate nei costi del personale sono dovute ai seguenti fattori :

- 1) aggiornamento delle voci del trattamento accessorio del personale;
- 2) adeguamento dell'accantonamento per TFR del Segretario Generale;
- 3) ridefinizione del trattamento accessorio e dell'accantonamento dell'indennità di anzianità per i Titolari di Posizione Organizzativa;
- 4) definitivo trasferimento all'AGID, con assunzione a tempo indeterminato da 1 maggio 2019 del dipendente camerale in precedenza in comando presso il predetto Ente.

Nello specifico,

- in merito al punto 1) le variazioni scaturiscono dall'applicazione delle disposizioni previste dal CCNL entrato in vigore il 21/05/2018;

- in merito al punto 2) si è proceduto alla rideterminazione, dell'accantonamento per indennità di anzianità (trasformata, nel 2017, in TFR) del Segretario Generale, sulla base della richiesta dal medesimo formulata con nota 4389/9.4.2019, finalizzata a ricomprendere nel calcolo di tale istituto il periodo di servizio prestato presso altri Enti Pubblici, così come previsto dalla Legge 29/12/1988 n.554 e dal relativo Regolamento di attuazione (DPR 104/93);

- in merito al punto 3) occorre precisare che, con determinazioni del Segretario Generale nn. 234 e 235 del 31 maggio 2019, si è proceduto al conferimento di n.2 incarichi di Posizione Organizzativa a due dipendenti di categoria "D" riconoscendo, ad ognuno, il trattamento accessorio dovuto per retribuzione di posizione rideterminato con Provvedimento n.213 del 14/5/2019, in applicazione dei nuovi criteri stabiliti dal CCNL del 21/5/2018. Tale rideterminazione ha comportato l'incremento della predetta retribuzione di posizione e, conseguentemente, dell'accantonamento per indennità di anzianità relativo all'anno corrente.

Le singole variazioni sono di seguito rappresentate:

- a) Retribuzione ordinaria - € 18.101,74;
- b) Trattamento accessorio del personale e retribuzione di posizione delle nuove posizioni organizzative + € 3.334,49;
- c) Oneri previdenziali e previdenza complementare + € 17.289,45;
- d) Accantonamento indennità di anzianità e TFR + € 187.788,18
- e) Accantonamento fondo Perseo + € 2.851,00;
- f) Oneri personale distaccato + € 1.000,00.

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 + € 2.650,00

- b Oneri per servizi di vigilanza - € 1.239,32
- c Oneri per esternalizzazioni - € 5.198,00;
- d Oneri per assicurazione - € 1.694,00;
- e Oneri legali + € 27.000,00;
- f Oneri funzionamento ufficio metrico – 3.000,00;
- g Oneri per acquisto CNS + € 5.327,00;
- h Oneri postali di recapito + € 4.500,00;
- i Oneri per la riscossione delle entrate - € 5.000,00;
- j Oneri per mezzi di trasporto - € 3.000,00;
- k Oneri vari di funzionamento + € 7.000,00;
- l Buoni pasto - € 7.488,50;
- m Canoni di noleggio + € 1.367,21;
- n Oneri per acquisto di cancelleria - € 2.538,57;
- o Irap attività istituzionale + € 4.842,22;
- p Trasferimenti per decreti tagliaspese + € 1.046,33;
- q Quota associativa Unione Regionale + € 21.098,34;

L'importo complessivo degli oneri di funzionamento, risulta aumentato di **€ 56.068,71** rispetto alle previsioni riportate nel preventivo economico approvato per l'anno 2019.

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

Tutte fanno rilevare un incremento rispetto al preventivo.

Tra le prestazioni di servizi, occorre precisare che, l'incremento previsto per i trasferimenti al bilancio è dovuto all'adeguamento al valore definitivamente determinato nella scheda trasmessa la MEF per l'annualità in oggetto.

L'incremento delle quote associative è stato determinato dall'adeguamento dello stanziamento della quota per l'Unione Regionale al valore dovuto per l'anno 2019 tenuto conto della deliberazione assunta dalla Giunta camerale nella seduta del 24 giugno, considerato che, in sede di preventivo era stato stanziato un importo pari al 50% di quello corrisposto nel 2018, così come disposto dal provvedimento giuntale n.141 del 23 ottobre 2018.

Si ribadisce inoltre che, 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 **€ 88.860,00**. Tali maggiori risorse derivano da:

- dalla previsione dei costi esterni da sostenere per l'adesione all'iniziativa di sistema di Unioncamere "Eccellenze in Digitale 2019 deliberata con determina presidenziale d'urgenza n.5 del 22 marzo 2019, ratificata dalla Giunta camerale con provvedimento n. 70 del 15 aprile. L'iniziativa in oggetto, in base a quanto comunicato da Unioncamere ha un costo complessivo di € 32.040,00, una durata di nove mesi e si svolge nel periodo luglio 2019 – marzo 2020 pertanto, l'onere attribuibile al corrente annualità è pari ad **€ 21.360,00**

- dalla previsione dei costi esterni da sostenere per la realizzazione dei progetti ammessi al finanziamento del fondo perequativo a cui la Camera di Commercio di Teramo ha aderito con Determina Presidenziale d'urgenza n.8 del 19 giugno 2019, per i quali si è in attesa dell'approvazione da parte di Unioncamere. I progetti sono di seguito indicati e comportano costi esterni pari a complessivi **€ 67.500,00**

- **La valorizzazione culturale e del turismo**” (capofila la Camera di Commercio Chieti Pescara ; Turismo) – spese previste € 26.000,00;

- **Politiche ambientali:** azioni per la promozione dell'economia circolare (capofila la Camera di Commercio di L'Aquila) – spese previste pari ad € 5.500,00;

- **Sostegno all'export delle PMI** (gestito in maniera autonoma dalla Camera di Commercio di Teramo) – spese previste € 36.000,00;

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

Per effetto delle predette variazioni lo stanziamento complessivamente previsto per gli interventi promozionali diventa di € 1.273.619,24 di cui, € 79.710,12, destinato al finanziamento dell'attività di promozione ordinaria ed € 563.909,12 al finanziamento del progetto del Turismo.

Ammortamenti ed accantonamenti

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

ONERI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

In relazione a tale categoria in cui trovano rilevazione 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 **si prevedono variazioni.**

SVALUTAZIONI DELLE VOCI DELL'ATTIVO PATRIMONIALE

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

DISAVANZO ECONOMICO PREVISTO AL 31.12.2019

Il preventivo economico aggiornato per l'anno 2019 evidenzia un disavanzo di € **420.880,51**, che, oltre ad essere leggermente superiore a quello previsto in sede di preventivo per effetto delle variazioni previste in sede di aggiornamento, 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. A tale proposito si precisa che, le spese previste in sede di preventivo, pari ad € 679.000,00, mentre le spese risultanti alla data odierna sono pari ad € 728.722,00. L'incremento deriva dalla spesa sostenuta per l'acquisto dei computer: tale spesa già prevista nel 2018, in applicazione dei principi contabili, con deliberazione della Giunta camerale n.4 del 16 gennaio 2019 è stata attribuita alla competenza economica dell'anno 2019.

ESAME DEL RISULTATO ECONOMICO PREVISTO A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO

*Le variazioni rappresentate comportano la previsione di un disavanzo di competenza di € **420.880,51***

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:

$$\text{Margine di struttura} = 8.784.007,62 - 2.195.495,96 = 6.588.511,66$$

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 4,00 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 31.12.2018, e dai proventi, dagli oneri, dai crediti e dai debiti generati dalla gestione dell'anno 2019.

Il margine di struttura, calcolato sulla base del bilancio approvato al 31.12.2018, 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 2019.

Il margine di struttura deve essere pertanto, depurato dei crediti che non si tradurranno in incassi nell'anno 2019 ed incrementato dei debiti che non si tradurranno in pagamenti nel corso dello stesso periodo:

ANALISI PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE			
Descrizione	IMPORTO PREVISTO STATO PATRIMONIALE 31.12.2018	INCASSI E PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2019	Importo da inserire nel calcolo del P.N. disponibile
Patrimonio netto	8.784.007,62		8.784.007,62

Saldo netto immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie (comprende anche i crediti per anticipazioni su indennità di anzianità concesse al personale)	2.195.495,96		2.195.495,96
Margine di struttura	6.588.511,66		6.588.511,66
Rimanenze di magazzino, costi anticipati e risconti attivi e risconti passivi	86.168,19		-86.168,19
Credito da diritto annuale che non si tradurrà in entrate monetarie nel 2019	769.440,66	225.000,00	-544.440,66
Altri crediti che non si tradurranno in entrate nel 2019	649.907,11	227.565,65	-422.341,46
Risconti attivi	77.976,22		-77.976,22
Quota capitale del mutuo accesso per la partecipata G. Sasso Teramano che non si tradurrà in uscita nell'anno 2018	345.630,00	76.000,00	269.630,00
Quota parte fondo verso dipendenti rilevato al 31.12.2018 che non si tradurrà in uscite monetarie nell'anno 2019	2.718.643,05	153.712,91	2.564.930,14
Altre voci di debito che non si tradurranno in uscita nell'anno 2018	1.798.330,62	1.186.509,16	611.821,46
Quota parte fondo rischi rilevato al 31.12.2018 che non si tradurrà in uscite monetarie nell'anno 2019	979.865,74	190.056,00	789.809,74
Risconti passivi	241.684,05		241.684,05
Crediti generati da conti non di budget anno 2019			
Patrimonio netto disponibile senza considerare la gestione dell'anno 2019			9.935.460,52
CASH FLOW GESTIONE 2019 DA ONERI E PROVENTI			-211.156,76
CASH FLOW PIANO INVESTIMENTI 2019			-651.500,00
CASH FLOW 2019 GENERATO DA CONTI NO BUDGET			-100.000,00
Patrimonio netto disponibile al 31.12.2019			8.972.803,76

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

- è stato ipotizzato il pagamento del 67% dei 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 delle 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 31.12.2019 riaggiornato, rispetto a quello stimato in sede di preventivo tenuto conto dei dati definitivamente accertati con il bilancio approvato per l'esercizio 2018, 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 2019, deve garantire il finanziamento del disavanzo economico disavanzo economico aggiornato (€ 418.180,51).

Tale importo è in linea con il fondo di cassa previsto al 31.12.2019 riaggiornato, rispetto a quello stimato in sede di preventivo tenuto conto dei dati definitivamente accertati con il bilancio approvato per l'esercizio 2018, 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 31.12.2019, pari ad € 2.909.282,23 a cui occorre detrarre le somme che si prevede di pagare nel corso del 2019 (pari ad € 153.712,91) , già ricomprese nel Patrimonio Netto disponibile.

Descrizione	Importo
Patrimonio netto utilizzabile per la gestione 2019	8.972.803,76
Fondo TFR che risulterà accantonato al 31.12.2019	-2.755.569,32
Patrimonio netto disponibile	6.217.234,44

Rispetto a tale ultimo importo, risulta sicuramente *congruo ed ampiamente prudentiale* prevedere un ulteriore utilizzo di €418.180,51 per il finanziamento del disavanzo economico risultante dal preventivo economico aggiornato.

Dopo tale utilizzo, il Patrimonio netto disponibile diventa di € 5.799.053,93 ed è di seguito rappresentato:

Descrizione	Importo
-------------	---------

Patrimonio netto utilizzabile per la gestione 2019	6.217.234,44
Disavanzo economico risultante dal preventivo economico aggiornato	420.880,51
Patrimonio netto disponibile	5.796.353,93

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 2019 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 2019, l'allegato "A" rappresenta le risultanze del conto economico approvato per l'anno 2018 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 2018 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 2019, per le annualità 2020 e 2021 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	PREVENTIVO		AGGIORNAMENTO	
	Importo complessivo flusso entrate	Incidenza %	Importo complessivo flusso entrate	Incidenza %
Diritti	3.438.840,00	81,13	3.617.840,00	78,02
Entrate derivanti dalla prestazioni di servizi e dalla cessione di beni	41.000,00	0,97	46.000,00	0,99
Contributi e trasferimenti correnti	105.450,00	2,49	263.866,15	5,69
Altre entrate correnti : concorsi recuperi e rimborsi	5.500,00	0,13	61.293,85	1,32
Altre entrate correnti: Entrate patrimoniali	0		0	0
Operazioni finanziarie	647.900,00	15,29	647.900,00	13,98
TOTALE	4.238.690,00	100	4.636.900,00	100,00

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 com-	Incidenza	Importo com-	Incidenza

	plessivo flus- so uscite	percentuale	plessivo flus- so uscite	percentuale
Competitività e sviluppo delle imprese	827.056,92	16,38	1.527.190,79	22,62
Regolazione dei mercati	1.383.451,30	24,44	1.455.671,76	21,56
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	215.105,77	3,80	432.883,86	6,41
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.884.38,37	33,29	1.976.969,28	29,28
Servizi per conto terzi e partite di giro	1.174.110,69	20,74	1.282.938,98	19,00
Debiti da finanziamento dell'amministrazione	76.000,00	1,34	76.000,00	1,13
TOTALE	5.660.123,05	100	6.751.654,67	100

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 31 maggio 2019.