

2° AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2016

(art.12, comma 1, D.P.R.254/2005)

PREMESSA

L'articolo 15 della Legge 29 dicembre 1993, n.580, come modificato dal D.Lgs. 15 febbraio 2010, n.23 prevede che entro il mese di luglio il Consiglio si riunisca in via ordinaria per l'approvazione dell'aggiornamento del preventivo economico dell'anno di riferimento. In merito, l'articolo 12 del D.P.R. 2 novembre 2005, n.254 recante il "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio" dispone che l'aggiornamento consideri le risultanze del bilancio dell'esercizio precedente e tenga conto degli eventuali maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale già adottati in corso d'anno.

La Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26.07.2007, che commenta e fornisce indicazioni sull'applicazione del regolamento di contabilità, chiarisce che è possibile intervenire con nuovi aggiornamenti del preventivo anche successivamente al 31 luglio, qualora si rendessero necessarie e improrogabili ulteriori modifiche. Infatti, dalla lettura combinata dei commi 1 e 4 dell'art.12 del D.P.R. 254/2005, non si può prescindere dall'aggiornamento del preventivo quando i maggiori oneri non trovano copertura mediante maggiori proventi di pari importo, determinando quindi un peggioramento del risultato di esercizio.

Pertanto, dopo l'approvazione dell'aggiornamento del preventivo 2016 con deliberazione del Consiglio Camerale n. 9 del 5.08.2016, è indispensabile procedere a un nuovo aggiornamento in quanto si rendono necessarie consistenti variazioni in aumento degli oneri, in relazione all'esito di due cause di lavoro, per la copertura delle quali dovranno essere utilizzati gli avanzi economici patrimonializzati.

La presente proposta di aggiornamento, che riguarda variazioni improcrastinabili in quanto derivanti da cause di lavoro o da altre cause legali in corso per la tutela degli interessi patrimoniali dell'ente, determina inevitabilmente un incremento del disavanzo di esercizio.

Nella parte relativa ai proventi correnti non si registrano variazioni mentre si prevede un incremento degli oneri correnti in relazione alla previsione di maggiori oneri per consulenti ed esperti e per incarichi legali per le motivazioni precedentemente dette. Si rileva altresì un lieve incremento degli oneri per Irap a seguito della volontà dell'amministrazione di riavviare, verosimilmente a metà novembre, i cinque contratti di borsa di studio dei borsisti che non avevano completato il terzo anno di percorso formativo. In virtù di ciò sono state apportate delle modifiche alle destinazioni delle risorse per interventi economici, che tuttavia rimangono invariate nell'importo complessivo già previsto in bilancio.

Nonostante si rilevino minori oneri per quote associative, per effetto delle variazioni proposte nel presente aggiornamento, il disavanzo della gestione corrente si quantifica nell'importo di €. 771.185,00, con un aumento di €. 44.617,00 rispetto all'aggiornamento approvato ai primi di agosto che presentava un risultato della gestione corrente pari a €. -726.568,00.

Tale progetto di aggiornamento contempla anche una significativa revisione della gestione straordinaria. Si prevede l'incremento dei proventi a seguito della registrazione del credito IRES e di un credito IVA risultanti dal modello Unico 2016 ma si prevede soprattutto l'incremento degli oneri straordinari con la creazione di una specifica voce di conto per sopravvenienze passive, relative a somme dovute a

due dipendenti camerale, di cui uno già in pensione, per effetto di recenti sentenze nelle rispettive cause di lavoro, una in primo grado e la seconda in appello.

Il saldo delle variazioni riguardanti le predette componenti determina un consistente peggioramento del risultato di esercizio che si attesta con un disavanzo di €. 969.796,00 (aumentato di €. 251.398,00 rispetto al disavanzo economico del primo aggiornamento di €. 718.398,00).

Nel prospetto che segue si espongono in dettaglio le voci del preventivo 2016 nella loro formulazione iniziale, nella prima previsione aggiornata e in quella aggiornata a seguito delle nuove variazioni in aumento e in diminuzione proposte.

<i>Conto economico</i>	<i>Previsione iniziale anno 2016</i>	<i>1^ Previsione aggiornata 2016</i>	<i>Variazioni det S.G. n. 177/2016</i>	<i>Nuove Variazioni</i>	<i>2^ Previsione aggiornata 2016</i>
GESTIONE CORRENTE					
31 - PROVENTI CORRENTI					
310 - DIRITTO ANNUALE					
3100 - DIRITTO ANNUALE	1.343.015,00	1.343.015,00	0,00	0,00	1.343.015,00
➤ 310000 - Diritto Annuale	1.229.398,00	1.229.398,00			1.229.398,00
➤ 310001 - Restituzione Diritto Annuale	-300,00	-300,00			-300,00
➤ 310003 - Sanzioni Diritto Annuale	104.643,00	104.643,00			104.643,00
➤ 310004 - Interessi Diritto Annuale	9.274,00	9.274,00			9.274,00
311 - DIRITTI DI SEGRETERIA					
3110 - DIRITTI DI SEGRETERIA	343.600,00	345.500,00	-250,00	0,00	345.250,00
➤ 311000 - Diritti di Segreteria	16.550,00	18.050,00			18.050,00
➤ 311105 - Restituzione entrate	-450,00	-450,00	-250,00		-700,00
➤ 311110 - Registro imprese	254.500,00	254.500,00			254.500,00
➤ 311114 - Altri albi, elenchi, ruoli e registri	1.900,00	2.500,00			2.500,00
➤ 311115 - Agricoltura	600,00	600,00			600,00
➤ 311116 - Commercio estero	2.000,00	2.800,00			2.800,00
➤ 311119 - Diritti Telemaco	51.500,00	51.500,00			51.500,00
➤ 311120 - Diritti MUD/SISTRI	2.500,00	2.500,00			2.500,00
➤ 311121 - Altri diritti	5.200,00	3.200,00			3.200,00
➤ 311122 - Oblazioni extragiudiziali	9.300,00	10.300,00			10.300,00
312 - CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE					
3120 - CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	204.587,00	221.214,00	0,00	0,00	221.214,00
➤ 312003 - Contributi fondo Perequativo per progetti	17.587,00	19.382,00			19.382,00
➤ 312013 - Rimborsi e recuperi diversi	2.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
➤ 312017 - Contributo spese di funzionamento CPA	185.000,00	185.000,00			185.000,00
➤ 312020 - Quota contributo SIL centro servizi per le imprese		15.832,00			15.832,00
313 - PROVENTI GESTIONE SERVIZI					
3130 - PROVENTI GESTIONE SERVIZI	95.700,00	99.950,00	250,00	0,00	100.200,00
➤ 313000 - Ricavi per prestazioni di servizi	19.000,00	15.000,00			15.000,00
➤ 313001 - Ricavi servizi di metrologia legale	36.500,00	36.500,00			36.500,00

➤ 313004 - Ricavi per concorsi a premio	200,00	450,00	250,00		700,00
➤ 313006 - Altri ricavi attività commerciale-conciliazione e mediazione	35.000,00	43.000,00			43.000,00
➤ 313007 - Ricavi Organismo di controllo vini D.M. 29/04/2009	5.000,00	5.000,00			5.000,00
314 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE					
3140 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	200,00	-1.030,00	0,00	0,00	-1.030,00
➤ 314000 - Rimanenze Iniziali	-9.200,00	-11.110,00			-11.110,00
➤ 314003 - Rimanenze Finali	9.400,00	10.080,00			10.080,00
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	1.987.102,00	2.008.649,00	0,00	0,00	2.008.649,00
32 - ONERI CORRENTI					
320 - PERSONALE	1.165.882,00	1.162.618,00	0,00	0,00	1.162.618,00
3210 - COMPETENZE AL PERSONALE	874.869,00	869.974,00	0,00	0,00	869.974,00
➤ 321000 - Retribuzione Ordinaria	563.787,00	568.892,00			568.892,00
➤ 321003 - Retribuzione straordinaria	11.558,00	11.558,00			11.558,00
➤ 321012 - Indennità Varie	181.319,00	171.319,00			171.319,00
➤ 321014 - Retribuzione di posizione dirigenti	45.120,00	45.120,00			45.120,00
➤ 321016 - Competenze personale dirigente	43.650,00	43.650,00			43.650,00
➤ 321017 - Fondo di produttività dirigenti	29.435,00	29.435,00			29.435,00
3220 - ONERI SOCIALI	216.598,00	215.574,00	0,00	0,00	215.574,00
➤ 322000 - Oneri Previdenziali	210.679,00	210.579,00			210.579,00
➤ 322003 - Inail dipendenti	5.919,00	4.995,00			4.995,00
3230 - ACCANTONAMENTI T.F.R.	60.240,00	62.895,00	0,00	0,00	62.895,00
➤ 323000 - Accantonamento T.F.R.	60.240,00	62.895,00			62.895,00
3240 - ALTRI COSTI	14.175,00	14.175,00	0,00	0,00	14.175,00
➤ 324000 - Interventi assistenziali	8.775,00	8.775,00			8.775,00
➤ 324010 - Rimborso spese pers. comandato altri enti	1.600,00	1.600,00			1.600,00
➤ 324021 - Borse di studio	3.800,00	3.800,00			3.800,00
325 - FUNZIONAMENTO	1.064.128,00	1.054.261,00	0,00	44.617,00	1.098.878,00
3250 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	521.962,00	531.762,00	0,00	50.000,00	581.762,00
➤ 325000 - Oneri Telefonici	14.900,00	13.900,00			13.900,00
➤ 325002 - Spese consumo acqua ed energia elettrica	20.600,00	21.600,00			21.600,00
➤ 325006 - Oneri Condominiali	8.500,00	8.500,00			8.500,00
➤ 325010 - Oneri Pulizie Locali	28.500,00	28.500,00			28.500,00
➤ 325010 - Oneri per servizi di vigilanza	710,00	710,00			710,00
➤ 325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria	5.200,00	5.200,00			5.200,00
➤ 325030 - Oneri per assicurazioni	12.100,00	12.100,00			12.100,00
➤ 325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	13.384,00	13.384,00		10.000,00	23.384,00
➤ 325043 - Oneri Legali	10.000,00	20.000,00		40.000,00	60.000,00
➤ 325044 - Oneri per attività di conciliazione e mediazione	10.200,00	15.200,00			15.200,00
➤ 325050 - Spese Automazione Servizi	256.900,00	256.900,00			256.900,00
➤ 325051 - Oneri di rappresentanza	138,00	138,00			138,00

➤ 325053 - Oneri postali e di Recapito	14.700,00	19.700,00			19.700,00
➤ 325056 - Oneri per la riscossione di entrate	11.500,00	9.500,00	3.000,00		12.500,00
➤ 325059 - Oneri per mezzi di trasporto	1.800,00	2.100,00			2.100,00
➤ 325053 - Oneri di pubblicità	1.000,00	500,00			500,00
➤ 325066 - Oneri per facchinaggio	1.500,00	1.500,00			1.500,00
➤ 325067 - Compenso lavoro interinale	40.000,00	40.000,00	-3.000,00		37.000,00
➤ 325068 - Oneri vari di funzionamento	11.500,00	11.500,00			11.500,00
➤ 325072 - Spese per servizi dati a terzi	20.130,00	20.130,00			20.130,00
➤ 325073 - Rimborsi spese per missioni	8.600,00	7.900,00			7.900,00
➤ 325074 - Buoni Pasto	14.000,00	9.000,00			9.000,00
➤ 325075 - Spese per la formazione del personale	2.350,00	2.350,00			2.350,00
➤ 325078 - Costi per missioni personale dirigente	1.600,00	2.300,00			2.300,00
➤ 325090 - Oneri di fun.to Organismo di controllo vini D.M. 29/4/09	4.500,00	3.500,00			3.500,00
➤ 325092 - Compensi ispezioni Organismo di controllo vini D.M. 29/4/09	7.650,00	5.650,00			5.650,00
3260 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	9.980,00	10.080,00	0,00	0,00	10.080,00
➤ 326000 - Affitti passivi	9.980,00	10.080,00			10.080,00
3270 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	272.886,00	268.119,00	0,00	617,00	268.736,00
➤ 327000 - Oneri per acquisto libri e quotidiani	950,00	950,00			950,00
➤ 327003 - Abbonamento riviste e quotidiani	1.000,00	800,00	0,00		800,00
➤ 327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	5.100,00	5.100,00			5.100,00
➤ 327007 - Costo acquisto carnet TIR/ATA	200,00	200,00			200,00
➤ 327008 - Riduzione consumi intermedi da versare allo Stato - Art.8 D.L.95/2012	66.554,00	66.554,00			66.554,00
➤ 327009 - Materiale di Consumo	1.000,00	1.400,00			1.400,00
➤ 327010 - Riduzione acquisto mobili e arredi da versare allo Stato - Art.1 L.228/2012	1.562,00	1.562,00			1.562,00
➤ 327012 - Oneri per Modulistica	1.100,00	900,00	0,00		900,00
➤ 327013 - Riduzioni di spesa da versare allo Stato ex art.6, c.21, D.L. 78/10	39.379,00	39.379,00			39.379,00
➤ 327014 - Riduzioni di spesa da versare allo Stato ex art.61, c.17, D.L. 112/08	5.821,00	5.821,00			5.821,00
➤ 327017 - Imposte e tasse	14.700,00	10.700,00	500,00		11.200,00
➤ 327018 - Ires anno in corso	4.500,00	4.500,00	-500,00		4.000,00
➤ 327019 - Riduzioni consumi intermedi da versare allo Stato - artt. 8 e 50 D.L. 66/14	33.277,00	33.277,00			33.277,00
➤ 327022 - Irap attività istituzionale	85.243,00	84.476,00		617,00	85.093,00
➤ 327024 - IMU anno in corso	12.500,00	12.500,00			12.500,00
3280 - QUOTE ASSOCIATIVE	120.000,00	107.000,00	0,00	-6.000,00	101.000,00
➤ 328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	36.100,00	34.000,00			34.000,00
➤ 328001 - Quote associative	45.300,00	37.300,00			37.300,00
➤ 328002 - Contributo consortile Infocamere	6.800,00	6.800,00		-6.000,00	800,00
➤ 328003 - Contributo Ordinario Unioncamere	31.800,00	28.900,00			28.900,00
3290 - ORGANI ISTITUZIONALI	139.300,00	137.300,00	0,00	0,00	137.300,00
➤ 329001 - Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	9.000,00	9.000,00	1.500,00		10.500,00
➤ 329003 - Compensi Ind. e rimborsi Giunta	50.800,00	50.800,00	-1.500,00		49.300,00
➤ 329006 - Compensi Ind. e rimborsi Presidente	31.200,00	31.200,00			31.200,00

➤ 329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	17.200,00	17.200,00			17.200,00
➤ 329012 - Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	14.000,00	12.000,00			12.000,00
➤ 329015 - Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	3.500,00	3.500,00			3.500,00
➤ 329017 - Inps su Compensi Organi Istituzionali	13.600,00	13.600,00			13.600,00
330 - INTERVENTI ECONOMICI					
3300 - INTERVENTI ECONOMICI	109.125,00	63.650,00	0,00	0,00	63.650,00
➤ 330000 - Interventi Economici	108.125,00	62.650,00		-8.754,00	53.896,00
➤ 331000 - Interventi di formazione e promozione	1.000,00	1.000,00		8.754,00	9.754,00
340 - AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	454.888,00	454.688,00	0,00	0,00	454.688,00
3400 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	997,00	997,00	0,00	0,00	997,00
➤ 340000 - Ammortamento Software	997,00	997,00			997,00
3410 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	73.229,00	73.029,00	0,00	0,00	73.029,00
➤ 341000 - Ammortamento Fabbricati	55.624,00	55.679,00			55.679,00
➤ 341012 - Ammortamento Mobili	2.181,00	2.151,00			2.151,00
➤ 341017 - Ammortamento Apparecchiatura Attrezzatura varia	7.641,00	7.416,00			7.416,00
➤ 341018 - Ammortamento Macchine ordinarie d'ufficio	162,00	162,00			162,00
➤ 341021 - Ammortamento Macchine d'ufficio elettrom. Elettroniche e calcolatrici	7.621,00	7.621,00			7.621,00
3420 - SVALUTAZIONE CREDITI	380.662,00	380.662,00	0,00	0,00	380.662,00
➤ 342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	380.662,00	380.662,00			380.662,00
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	2.794.023,00	2.735.217,00	0,00	44.617,00	2.779.834,00
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	-806.921,00	-726.568,00	0,00	-44.617,00	-771.185,00
GESTIONE FINANZIARIA					
350 - PROVENTI FINANZIARI					
3500 - PROVENTI FINANZIARI	15.835,00	14.036,00	0,00	0,00	14.036,00
➤ 350000 - Interessi attivi	10.000,00	8.000,00			8.000,00
➤ 350002 - Interessi attivi c/c postale	100,00	100,00			100,00
➤ 350004 - Interessi su prestiti al personale	5.735,00	5.936,00			5.936,00
351 - ONERI FINANZIARI					
3510 - ONERI FINANZIARI	2.500,00	8.100,00	0,00	0,00	8.100,00
➤ 351001 - Oneri finanziari	2.500,00	8.100,00			8.100,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (C)	13.335,00	5.936,00	0,00	0,00	5.936,00
GESTIONE STRAORDINARIA					
360 - PROVENTI STRAORDINARI					

3600 - PROVENTI STRAORDINARI	15.832,00	2.304,00	0,00	11.000,00	13.304,00
➤ 360003 - Altri Proventi Straordinari	15.832,00	0,00	0,00		0,00
➤ 360006 – Sopravvenienze attive		2.304,00		11.000,00	13.304,00
361 - ONERI STRAORDINARI					
3610 - ONERI STRAORDINARI	0,00	70,00	0,00	217.781,00	217.851,00
➤ 361003 – Sopravvenienze passive				605,00	605,00
➤ 361009 – Sopravvenienze passive da cause di lavoro				217.176,00	217.176,00
➤ 361010 – Sopravvenienze passive da diritto annuale anni precedenti		70,00			70,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA (D)	15.832,00	2.234,00	0,00	-206.781,00	-204.547,00
DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	-777.754,00	-718.398,00	0,00	-251.398,00	-969.796,00

Successivamente all'aggiornamento del budget direzionale 2016, approvato con deliberazione della Giunta Camerale n. 38 del 5.08.2016, si è reso necessario apportare alcune variazioni di storno nei proventi correnti e negli oneri correnti, nonché spostamenti di risorse da un centro di costo ad un altro o dalla sede istituzionale di una voce di conto alla sede commerciale, in base a nuove esigenze emerse in questi mesi. Tali variazioni sono state apportate con la determinazione del Segretario Generale n.177 del 6.10.2016 e risultano esposte nel budget direzionale aggiornato in questa sede (Allegato B del D.P.R. 254/2005).

PROVENTI CORRENTI

(previsione iniziale € 1.987.102,00 -1° aggiornamento € 2.008.649,00-2° aggiornamento 2.008.649,00)

Come già anticipato non si prevedono variazione nei proventi correnti.

ONERI CORRENTI

(previsioni iniziali € 2.794.023,00-1° aggiornamento € 2.735.217,00-2° aggiornamento € 2.779.834,00)

Si registrano oneri correnti per un importo complessivo di €. 2.779.834,00, con un incremento rispetto alla prima previsione aggiornata di €. 44.617,00.

Le variazioni riguardano gli oneri di funzionamento, specificamente prestazione di servizi, oneri diversi di gestione e quote associative, e gli interventi economici.

Funzionamento

(previsioni iniziali € 1.064.128,00 - 1° aggiornamento € 1.054.261,00-2° aggiornamento € 1.098.878,00)

Prestazione di servizi.

(previsioni iniziali € 521.962,00 - 1° aggiornamento € 531.762,00 – 2° aggiornamento € 581.762,00)

Si prevede l'incremento degli oneri per consulenti ed esperti in relazione alla necessità di affidare l'incarico di Consulente Tecnico di Parte nell'ambito della riassunzione della causa promossa dalla Camera di Commercio di Oristano contro la

Camera di Commercio di Cagliari per la definizione dei rapporti patrimoniali tra i due enti mediante stima del valore della quota di comproprietà della Camera di Oristano del patrimonio immobiliare della “Fiera Internazionale della Sardegna” e contestuale liquidazione della stessa.

Già con determinazione del Segretario Generale n.140 del 30.03.2012 è stato affidato l’incarico per l’attività di supporto tecnico al legale dell’ente nel contenzioso in argomento, all’Ing. Silvio Pasquale Serpi che prevedeva la ricognizione e valutazione degli immobili della Fiera, nonché la consulenza tecnica nell’eventuale procedimento giudiziario, da effettuarsi in coordinamento con il legale.

Tale variazione in aumento non consente di rispettare il vincolo imposto dall’art.6, comma 7, del D.L. n.78/2010, convertito con modificazioni nella L. n.122/2010, tuttora vigente, secondo il quale a partire dall’anno 2011 non possono essere sostenute spese per studi ed incarichi di consulenza in misura superiore al 20% della spesa sostenuta per le medesime finalità nell’anno 2009. Tuttavia i danni che potrebbero derivare alla Camera da un mancato intervento a tutela dei propri interessi e dall’interruzione del percorso intrapreso, e soprattutto le possibili ripercussioni sul patrimonio dell’ente, risulterebbero notevolmente superiori al risparmio che deriverebbe dal rispetto della predetta disposizione di legge.

Si prevede inoltre un’importante variazione in aumento degli oneri legali al fine di far fronte alle spese derivanti dall’eventuale proposizione dei ricorsi in Appello e in Cassazione contro le sentenze della Sezione Lavoro, rispettivamente, del Tribunale Civile di Oristano e della Corte d’Appello di Cagliari nelle cause di lavoro promosse da due dipendenti camerale, di cui uno in quiescenza, nonché alle spese per il Consulente Tecnico Unitario e per il legale dell’ente nella richiamata causa contro la Camera di Commercio di Cagliari per la definizione e liquidazione della quota di comproprietà degli immobili della Fiera.

Per effetto delle variazioni apportate nel presente aggiornamento, le riduzioni operate alle voci di spesa individuate come consumi intermedi, che interessano quindi le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzi e parte degli oneri diversi di gestione e degli organi istituzionali, rispetto al preventivo 2012, corrispondono complessivamente all’importo di €. 212.436,00 anche se l’entità dei versamenti effettuati a favore della parte entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2016 è pari all’importo complessivo di €. 99.830,85.

Oneri diversi di gestione.

(previsioni iniziali €. 272.886,00 – 1° aggiornamento €. 268.119,00 – 2° aggiornamento €. 268.736,00)

Si prevede un incremento degli oneri diversi di gestione, rispetto al 1° aggiornamento, dell’importo di €. 617,00.

Si tratta di una variazione in aumento sulla voce di conto relativa all’IRAP in relazione all’imposta dovuta sui compensi previsti per la riattivazione, verosimilmente a metà novembre, dei cinque contratti di borsa di studio per i quali, a causa della situazione finanziaria dell’ente e delle scelte di programmazione nell’esercizio 2015, non si sono realizzate le condizioni per completare, o in taluni casi avviare, il terzo anno di percorso formativo.

Quote associative.

(previsioni iniziali €.120.000,00 - 1° aggiornamento €. 107.000,00 – 2° aggiornamento €. 101.000,00)

Si rileva la diminuzione della spesa per quote associative dell'importo di €. 6.000,00 rispetto all'aggiornamento approvato ai primi di agosto, a seguito di comunicazione formale da parte dell'Infocamere S.c.p.a. della riduzione del contributo consortile dovuto da questa Camera.

Con una variazione in diminuzione si rileva quindi tale risparmio di spesa.

Interventi economici.

(previsioni iniziali €. 109.125,00 - 1° aggiornamento €. 63.650,00 – 2° aggiornamento €. 63.650,00)

Per gli interventi di promozione economica si rendono necessarie delle variazioni che comportano una rimodulazione dei programmi e lo storno di risorse dalla voce di conto degli interventi economici propriamente detti a quella degli interventi di formazione e promozione nella quale si prevedono i compensi per i cinque contratti di borsa di studio che si intende riavviare a partire dal 16 novembre prossimo.

L'importo complessivo delle risorse destinate agli interventi economici resta invariato ma con il riavvio dei percorsi formativi dei titolari di borsa è intenzione della nuova amministrazione impostare per la durata del suo mandato, e più immediatamente, per l'esercizio 2017 un importante programma di promozione volto, come negli anni scorsi, alla valorizzazione del territorio e delle produzioni tipiche locali, cercando fonti di finanziamento e forme di collaborazione con altre istituzioni, prime fra tutte le restanti Camere dell'isola e l'Unioncamere Regionale, che consentano di ridurre al minimo gli sforzi economici della Camera, considerato che permangono le condizioni di oggettiva difficoltà, anche di natura finanziario, che hanno caratterizzato gli ultimi anni.

Sul conto appositamente dedicato alla promozione economica si prevede una diminuzione complessiva, sia per l'attività istituzionale che per l'attività commerciale di 8.754,00, con una rimodulazione delle diverse azioni ricomprese negli obiettivi strategici di seguito elencati:

<i>Obiettivi strategici</i>	<i>Importi preventivo iniziale</i>	<i>Importi 1° aggiornamento preventivo</i>	<i>Importi 1° aggiornamento preventivo</i>
Potenziamento dei servizi di regolazione del mercato	€. 26.125,00	€. 20.100,00	€. 14.500,00
Promozione della qualità e dello sviluppo d'impresa	€. 18.000,00	€. 18.550,00	€. 14.396,00
Valorizzazione del territorio e delle produzioni locali	€. 40.000,00	€. 0,00	€. 0,00
Relazioni con il sistema camerale e territoriale	€. 5.000,00	€. 5.000,00	€. 5.000,00
Sviluppo d'impresa mediante azioni di internazionalizzazione	€. 20.000,00	€. 20.000,00	€. 20.000,00

Sul conto degli interventi di formazione e promozione, sul quale sono imputati i costi relativi ai contratti di borsa di studio si prevedono variazioni in aumento, tra i diversi centri di costo, pari all'importo totale di €. 8.754,00.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria aggiornata, come approvata con deliberazione C.C. n. 9 del 5.08.2016, non presenta ulteriori modifiche.

GESTIONE STRAORDINARIA

A seguito delle variazioni apportate con il presente aggiornamento, la gestione straordinaria si chiude con un risultato considerevolmente peggiorato. Infatti, si registra un saldo negativo di questa gestione di €. 204.547,00, a fronte di un risultato positivo della gestione straordinaria iniziale di €. 15.832,00 e un risultato positivo a seguito del primo aggiornamento pari a €. 2.234,00.

Proventi straordinari.

(previsioni iniziali €. 15.832,00- 1° aggiornamento €. 2.304,00 – 2° aggiornamento €. 13.304,00)

Si prevede una nuova sopravvenienza attiva di €. 11.000,00 relativa alla registrazione in contabilità del credito IRES e di un credito IVA rilevati nella dichiarazione Unico 2016 della Camera.

Oneri straordinari.

(previsioni iniziali €. 0,00 – 1° aggiornamento €. 70,00 – 2° aggiornamento €. 217.781,00)

Gli oneri straordinari sono interessati dalle variazioni più consistenti e più determinanti ai fini del risultato di esercizio apportate con il presente aggiornamento. Infatti, oltre alla sopravvenienza passiva di €. 605,00 per il pagamento di fatture Telecom relative allo scorso anno pervenute poco tempo fa, è stata creata una specifica voce di conto relativa a sopravvenienze passive da cause di lavoro.

Pur trattandosi di competenze relative al personale, gli importi dovuti non possono rientrare negli oneri della gestione corrente ma devono essere necessariamente previsti negli oneri straordinari.

Pertanto, sulla voce di conto appositamente creata si rende necessario apportare una variazione in aumento dell'importo di €. 217.176,00, necessario per dare esecuzione a due recenti sentenze pronunciate nell'ambito di cause di lavoro promosse nei confronti dell'ente. In un caso si tratta di sentenza in giudizio di secondo grado, da parte della Sezione Lavoro della Corte d'Appello di Cagliari, nell'altro di sentenza di primo grado della Sezione Lavoro del Tribunale Civile di Oristano. Sulla medesima voce di conto sono previsti altresì i contributi previdenziali e l'Irap dovuti sulle differenze retributive di cui sopra.

Per la quantificazione dell'importo totale oggetto di variazione si è tenuto conto degli importi accantonati per cause legali su uno specifico fondo di bilancio, che potrà essere utilizzato per €. 30.000,00 circa.

Il preventivo economico per l'esercizio 2016, nuovamente aggiornato con le variazioni in aumento e diminuzione dettagliatamente esposte, si chiude con un disavanzo di €. 969.796,00.

Il pareggio di bilancio è conseguito con il ricorso agli avanzi economici patrimonializzati risultanti dal bilancio d'esercizio 2015, approvato con deliberazione del Consiglio Camerale n. 5 del 28.06.2016.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2016

Il piano degli investimenti resta invariato e si conferma nell'importo totale di €. 67.800,00, finanziato interamente con gli avanzi patrimonializzati dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE

A decorrere dall'esercizio 2014 gli Enti camerali devono predisporre, oltre al preventivo economico annuale secondo lo schema dell'Allegato A del D.P.R. 254/2005, il budget economico annuale e il budget economico pluriennale in conformità alle disposizioni contenute nel decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013 recante "*Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica*".

Sono previsti inoltre, come ulteriori allegati, i prospetti relativi alle previsioni di entrata e di spesa complessiva, articolata quest'ultima per missioni e programmi, e un piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18 settembre 2012.

Per la redazione dei documenti anzidetti sono state seguite le istruzioni applicative diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n.148123 del 12.09.2013. L'applicazione della nuova normativa comporta anche l'aggiornamento dei documenti di previsione sopra elencati, in conformità alle ulteriori istruzioni applicative diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico con note n.116856 del 25.06.2014 e n. 87080 del 9.06.2015.

Budget economico annuale.

E' redatto in termini di competenza economica secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013 (allegato n.2 della nota MiSE n. 148123-2013).

Si ricorda che al fine di predisporre il budget economico annuale e quello pluriennale è stata operata una riclassificazione del piano dei conti attualmente utilizzato dalle camere di commercio in linea con il prospetto di raccordo predisposto dal Ministero dello Sviluppo Economico (allegato 4 della nota MiSE n.148123-2013)

Le previsioni iniziali per l'esercizio 2016 e quelle ultime aggiornate, messe a confronto in conformità alle indicazioni della nota Mise n.116856-2014, sono quindi aggregate per macro-voci, confermando ovviamente le risultanze complessive di cui al preventivo economico, Allegato A del D.P.R. 254/05.

La differenza fra valore e costi della produzione corrisponde al risultato della gestione corrente dell'Allegato A al D.P.R. 254/2005, con un disavanzo del preventivo iniziale di €. 806.921,00 e un disavanzo del preventivo aggiornato in questa sede di €. 771.185,00.

Segue la riclassificazione della gestione finanziaria e straordinaria che non presenta particolari differenze rispetto al preventivo economico Allegato A del D.P.R. 254/2005.

Il budget economico iniziale si chiude con il disavanzo economico di esercizio di 777.754,00 mentre il budget economico aggiornato presenta un disavanzo di esercizio di €. 969.796,00.

Budget economico pluriennale 2016-2018.

Esso è redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. sopra richiamato (altresì allegato n.1 della nota MISE n. 148123-2013).

La colonna del documento relativa alle previsioni del 2016 ripropone gli stessi dati del budget economico annuale assestato.

Le previsioni relative all'anno 2017 sono state invece nuovamente aggiornate nella parte relativa all'erogazione di servizi istituzionali in relazione agli oneri dei cinque contratti di borsa di studio che proseguiranno per buona parte dell'esercizio 2017, mentre gli oneri diversi di gestione sono stati incrementati della relativa Irap.

Le previsioni per l'anno 2018 sono rimaste invariate.

In base alle previsioni così formulate, il budget economico pluriennale si chiude con un disavanzo di esercizio di €. 925.351,00 nel 2017 e di €. 861.305,00 nel 2018.

Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa.

Il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva è redatto secondo lo schema allegato n.3 della nota MiSE n.148123-2013, come rettificato con nota MiSE n.87080-2015 e deve essere, per la sola parte relativa alle uscite, articolato per missioni e programmi.

A differenza degli altri documenti di previsione, esso è redatto secondo il principio di cassa, tenendo conto quindi delle somme che la camera di commercio stima di incassare o pagare nell'anno di riferimento, sia che si tratti di crediti o debiti relativi agli anni scorsi sia che si tratti di proventi o oneri di competenza dell'esercizio.

Con il presente aggiornamento, tenuto conto delle riscossioni finora realizzate, si prevedono entrate complessive per €. 2.350.393,00, quindi lievemente superiori a quelle del 1° aggiornamento, pari a €, 2.309.593,00, ma ancora in misura inferiore alla previsione iniziale di €. 2.502.056,00.

Per quanto concerne il prospetto delle previsioni di spesa complessiva aggiornato in questa sede, si prevede un ulteriore incremento delle uscite in relazione al risarcimento e ai rimborsi da cause di lavoro che verosimilmente saranno pagati nell'esercizio, ai maggiori oneri legali e per consulenti ed esperti, nonché ai compensi delle borsiste che saranno corrisposti nell'anno.

Si prevedono quindi spese complessive pari a €. 2.766.213,00 a fronte di previsioni aggiornate una prima volta pari a €. 2.661.045,00 e di previsioni iniziali di €. 2.601.827,00.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.).

E' stato predisposto in conformità all'art.19 del D.Lgs. 91/2011 e delle linee guida definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012, nonché sulla base di uno schema tipo

fornito dall'Unioncamere che prevede l'individuazione di uno o più obiettivi strategici di bilancio per le missioni e i programmi individuati nel prospetto della previsione complessiva della spesa.

In questa sede si aggiornano gli importi delle risorse finanziarie dirette destinate ad alcuni obiettivi strategici, in ragione delle nuove variazioni apportate al preventivo economico 2016, come di seguito rappresentato:

➤ <u>per la Missione 011: Programma 005</u>	1. Promozione della qualità e dello sviluppo d'impresa; <i>Previsione €18.000,00 – 1° Aggiornamento € 18.550,00 – 2° Aggiornamento € 21.699,00</i> 2. Valorizzazione del territorio e delle produzioni locali; <i>Previsione €40.000,00 – 1° Aggiornamento € 0,00 ELIMINATO</i>
➤ <u>Per la Missione 012: Programma 004</u>	1. Potenziamento dei servizi di regolazione del mercato; <i>Previsione € 50.000,00 – 1° Aggiornamento € 50.000,00 – 2° Aggiornamento € 47.000,00</i> 2. Miglioramento della qualità e tempestività dei servizi del Registro Imprese <i>Costi diretti non previsti</i>
➤ <u>Per la Missione 016: Programma 005</u>	1. Sviluppo d'impresa mediante azioni di internazionalizzazione <i>Previsione € 20.000,00 – invariato</i>
➤ <u>Per la Missione 032 Programma 002</u>	1. Relazioni con il sistema camerale e territoriale <i>Previsione € 125.000,00 – 1° Aggiornamento € 112.000,00 – 2° 106.000,00</i>
➤ <u>Per la Missione 032 Programma 004</u>	1. Gestione efficiente delle risorse <i>Costi diretti non previsti</i>