



Camera di Commercio  
Oristano

## **AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2018**

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

## PREMESSA

L'articolo 15 della Legge 29 dicembre 1993, n.580, come modificata e integrata, da ultimo, dal D.Lgs. 25 novembre 2016, n.219 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 proposta di aggiornamento del preventivo economico 2018 della Camera di Commercio di Oristano, considerati i valori rilevati nel bilancio d'esercizio 2017 e gli andamenti gestionali del primo semestre, prevede la revisione di numerose voci di provento e di onere della gestione corrente, con particolare riguardo alle spese di personale, a seguito della sottoscrizione del nuovo CCNL per il personale non dirigente del comparto Funzioni Locali e della previsione di una nuova selezione per il riconoscimento di progressioni economiche orizzontali. In questa sede si tiene conto altresì delle variazioni al budget direzionale 2018 apportate con le deliberazioni di Giunta n. 31 del 22.06.2018 e n. 34 del 23.07.2018 riguardanti alcune rilevanti iniziative di promozione economica che richiedevano tempi di avvio particolarmente ristretti. Nello specifico, con la prima deliberazione sono state previste le risorse relative ai tre progetti del fondo perequativo 2015/2016 "Potenziamento e diffusione presso le imprese delle attività di E-Government delle CCIAA", "Alternanza scuola-lavoro, orientamento al lavoro e placement" e "Sostegno all'export delle PMI", per un valore complessivo di €. 68.000,00 rilevati sia nella parte dei proventi correnti, con un incremento dei contributi e trasferimento, sia nella parte degli oneri correnti, con una variazione in aumento degli interventi di promozione economica. Analogamente, con la seconda delibera di Giunta richiamata, sono state previste le risorse relative all'iniziativa di sistema, a valere sul fondo perequativo, "Eccellenze in digitale 2018 – Le Camere di commercio per la promozione del digitale nei sistemi produttivi territoriali", per un importo di €. 21.000,00. Nel corso dell'esercizio, a seguito del manifestarsi di specifiche e urgenti esigenze, con la determinazione del Segretario Generale n.147 del 6.06.2018 sono state altresì apportate alcune variazioni di storno nell'ambito degli oneri di funzionamento e del piano degli investimenti.

Con il presente progetto di aggiornamento sono state apportate diverse variazioni, in aumento o in diminuzione, a tutte le voci che costituiscono i proventi correnti. Si tratta di variazioni non particolarmente significative, che hanno lo scopo di adeguare le previsioni all'andamento delle riscossioni finora realizzate o a particolari situazioni emerse in corso d'anno o in sede di bilancio d'esercizio per il 2017. La variazione di maggior rilievo riguarda l'aggiornamento delle previsioni del diritto annuale, con una importante diminuzione del provento da attribuire quasi esclusivamente alla quota di maggiorazione del 20% di diritto annuale di competenza dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2018, con la registrazione di un risconto, molto più basso rispetto alla previsione iniziale. Lo scostamento è da attribuire anche al fatto che, sulla base delle prime indicazioni fornite dall'Unioncamere, esso è stato

originariamente calcolato su tutte le voci connesse all'incremento del diritto annuale, quindi sul diritto, sulle sanzioni, sugli interessi e sul relativo fondo svalutazione crediti. Successivamente è stato chiarito che il risconto andava calcolato esclusivamente sulla maggiorazione del 20% del diritto annuale mentre tutte le altre voci restavano interamente alla competenza dell'esercizio 2017.

In sintesi, con le variazioni al budget direzionale apportate con le deliberazioni di giunta sopra richiamate si rilevano maggiori proventi correnti pari a €. 89.000,00 mentre con le variazioni disposte con il presente aggiornamento si quantificano minori proventi per un importo totale di €. 59.234,00 da attribuire principalmente alla gestione dell'incremento del 20% del diritto annuale sopra descritta.

Nella parte degli oneri correnti, si registrano numerose e importanti variazioni che riguardano, anche in questo caso, tutte le voci degli oneri correnti. Le spese di personale aumentano considerevolmente per effetto della previsione dei maggiori costi derivanti dall'applicazione del nuovo CCNL Funzioni Locali, sottoscritto il 21 maggio 2018, nonché dei maggiori costi derivanti da una nuova selezione per il riconoscimento di progressioni economiche orizzontali nell'ambito della categoria di appartenenza ai dipendenti camerale di cat. D, C e B, con decorrenza 1° gennaio 2018. Tali circostanze determinano in particolare un considerevole incremento delle quote di accantonamento al fondo dell'indennità di anzianità. Tra gli oneri di funzionamento si registra l'incremento degli oneri per prestazioni di servizi, in particolare degli oneri legali e di quelli per automazione dei servizi, in relazione alla necessità di affidare all'Infocamere S.c.p.a. diverse attività di affiancamento e supporto nell'impostazione dei molteplici aspetti gestionali connessi all'istituzione della Camera di Commercio di Cagliari-Oristano, nonché in considerazione dell'eventuale rinnovo e/o rimodulazione del contratto di esternalizzazione del caricamento dati di alcuni servizi anagrafici e certificativi in scadenza il prossimo 31 ottobre. A fronte di tali incrementi si rilevano consistenti diminuzioni negli oneri diversi di gestione per la previsione di minori risparmi da versare al bilancio dello Stato, nelle quote associative poiché anche per l'esercizio 2018 non è dovuta alcuna contribuzione per il funzionamento ordinario dell'Unione Regionale, negli organi istituzionali, data la gratuità degli incarichi di Presidente e di componente di Giunta e Consiglio e, infine, negli ammortamenti ed accantonamenti, per la determinazione del fondo di svalutazione crediti da diritto annuale secondo le ultime indicazioni fornite dall'Unioncamere. Negli interventi di promozione economica, oltre a rilevare l'incremento dell'importo complessivo di €. 89.000,00 disposto con le deliberazioni G.C. n. 31/2018 e n. 34/2018, si prevedono variazioni in aumento negli interventi di formazione e promozione in applicazione di quanto disposto con la deliberazione G.C. n. 28 del 22.06.2018 relativa all'autorizzazione della conclusione del percorso formativo intrapreso dalle titolari dei contratti di borsa di studio per ulteriori quattro mesi, dal 1° settembre al 31 dicembre 2018. Infine si prevede una riduzione per effetto della rimodulazione del programma relativo alla rassegna gastronomica Le Isole del Gusto che, a partire dal 2019, prevederà un'unica edizione a livello regionale e, in virtù della necessità di dedicare maggiore attenzione e tempo agli aspetti organizzativi che, verosimilmente, coinvolgeranno l'istituenda Camera di Cagliari-Oristano, per quest'anno si realizza con la sola edizione provinciale.

Rispetto alle previsioni iniziali, gli oneri correnti aumentano nel complesso di €. 75.886,00, tenuto conto degli incrementi disposti con le deliberazioni GC n.31/2018 e n.34/2018, pari a totali €. 89.000,00, e ai minori oneri correnti pari a €. 13.114,00

che si prevedono in questa sede per effetto delle ulteriori variazioni in aumento e in diminuzione che si andranno ad analizzare.

A seguito delle variazioni proposte con il presente aggiornamento si realizza un peggioramento del risultato della gestione corrente, con un disavanzo di €. 915.927,00 a fronte del disavanzo della gestione corrente del preventivo iniziale pari a €. 869.807,00. Nonostante un'attenta ricognizione delle spese finalizzata al conseguimento di ulteriori risparmi e alla riduzione all'essenziale di quasi tutte le voci di onere, tale risultato è determinato principalmente da obblighi di legge o circostanze estranee alle scelte discrezionali dell'ente, quali il rinnovo del contratto nazionale del personale non dirigente, tutte le spese connesse all'impostazione delle attività gestionali e operative della nuova Camera di Commercio di Cagliari-Oristano, la necessità di sostenere verosimilmente maggiori oneri legali a causa di alcuni contenziosi in corso o che si intende instaurare per la tutela degli interesse dell'ente, per citarne alcune.

Il progetto di aggiornamento contempla anche la revisione della gestione finanziaria e della gestione straordinaria. Per la prima si prevede una minima diminuzione dei già ridotti proventi derivanti dagli interessi attivi che maturano sulle giacenze di cassa, pressoché infruttifere, presso la Banca d'Italia. Per la gestione straordinaria si prevedono delle sopravvenienze passive in relazione a diverse prestazioni degli esercizi 2017 e precedenti per le quali le relative fatture sono pervenute soltanto di recente.

Il saldo delle variazioni riguardanti le predette componenti determina un ulteriore peggioramento del risultato di esercizio che si attesta su un disavanzo di €. 923.763,00 (più €. 52.165,00 rispetto al disavanzo economico iniziale di €. 871.598,00).

Nel prospetto che segue si espongono in dettaglio le voci del preventivo 2018 nella loro formulazione iniziale e nella previsione aggiornata a seguito delle variazioni in aumento e in diminuzione operate nel primo semestre e di quelle proposte in questa sede.

<i>VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO</i>	<i>Budget iniziale 2018</i>	<i>Variazioni Det. SG n.147/18 – Del. GC n.31/18 e n. 34/18</i>	<i>Variazione in aumento</i>	<i>Variazione in diminuzione</i>	<i>Budget aggiornato 2018</i>
<b>GESTIONE CORRENTE</b>					
<b>A) Proventi correnti</b>					
<b>1 Diritto Annuale</b>	<b>1.496.638,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135.638,00</b>	<b>183.996,00</b>	<b>1.448.280,00</b>
310000 - Diritto Annuale	1.016.436,00		5.000,00		1.021.436,00
310001 - Restituzione Diritto Annuale	-150,00		-100,00		-250,00
310003 - Sanzioni Diritto Annuale	91.840,00		23.410,00		115.250,00
310004 - Interessi Diritto Annuale	516,00		606,00		1.122,00
310010 - Diritto Annuale - maggiorazione 20%	355.980,00			151.980,00	204.000,00
310011 - Sanzioni Diritto Annuale - maggiorazione 20%	31.410,00			31.410,00	0,00
310012 - Interessi Diritto Annuale - maggiorazione 20%	606,00			606,00	0,00
310013 - Diritto Annuale – sconto magg. 20% a.p.			106.722,00		106.722,00
<b>2 Diritti di Segreteria</b>	<b>352.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.050,00</b>	<b>5.800,00</b>	<b>349.350,00</b>
311000 - Diritti di Segreteria	20.350,00			500,00	19.850,00

311105 - Restituzione entrate	-350,00		-350,00		-700,00
311110 - Registro imprese	212.800,00			5.000,00	207.800,00
311114 - Altri albi, elenchi, ruoli e registri	1.600,00		2.800,00		4.400,00
311116 - Commercio estero	2.500,00				2.500,00
311119 - Diritti Telemaco	98.500,00				98.500,00
311120 - Diritti MUDSISTRI	1.800,00				1.800,00
311121 - Altri diritti	1.100,00			300,00	800,00
311122 - Oblazioni extragiudiziali	13.800,00		600,00		14.400,00
<b>3 Contributi trasferimenti e altre entrate</b>	<b>135.657,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>227.657,00</b>
312003 - Contributi fondo Perequativo per progetti	1.500,00	89.000,00			90.500,00
312013 - Rimborsi e recuperi diversi	1.200,00		3.000,00		4.200,00
312017 - Rimborso spese di funzionamento CPA	40.000,00				40.000,00
312020 - Quota contributo SIL Centro servizi per le imprese	15.832,00				15.832,00
312021 - Rimborso personale comandato	74.625,00				74.625,00
312023 - Contributi dall'Unione Regionale	2.500,00				2.500,00
<b>4 Proventi da gestione di beni e servizi</b>	<b>89.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>82.600,00</b>
313000 - Ricavi per prestazioni di servizi	14.000,00			1.000,00	13.000,00
313001 - Ricavi servizi di Metrologia Legale	28.500,00			3.000,00	25.500,00
313004 - Ricavi per concorsi a premio	1.000,00		600,00		1.600,00
313006 - Altri ricavi attività commerciale-conciliazione e mediazione	45.500,00			3.000,00	42.500,00
<b>5 Variazione delle rimanenze</b>	<b>-2.200,00</b>		<b>-4.726,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.926,00</b>
314000 - Rimanenze Iniziali	-8.800,00		-7.226,00		-16.026,00
314003 - Rimanenze Finali	6.600,00		2.500,00		9.100,00
<b>Totale proventi correnti (A)</b>	<b>2.071.195,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>137.562,00</b>	<b>196.796,00</b>	<b>2.100.961,00</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>					
<b>6 Personale</b>	<b>1.093.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>106.137,00</b>	<b>37.579,00</b>	<b>1.162.068,00</b>
<b>a) competenze al personale</b>	<b>808.540,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.687,00</b>	<b>36.229,00</b>	<b>822.998,00</b>
321000 - Retribuzione Ordinaria	511.925,00		20.827,00		532.752,00
321002 - Retribuzione di posizione e di risultato PO			29.860,00		29.860,00
321003 - Retribuzione straordinaria	10.207,00				10.207,00
321012 - Indennità Varie	168.500,00			36.229,00	132.271,00
321014 - Retribuzione di posizione dirigenti	45.105,00				45.105,00
321016 - Competenze personale dirigente	43.630,00				43.630,00
321017 - Fondo di produttività dirigenti	29.173,00				29.173,00
<b>b) oneri sociali</b>	<b>199.052,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.964,00</b>	<b>1.350,00</b>	<b>202.666,00</b>
322000 - Oneri Previdenziali	193.894,00		4.964,00		198.858,00
322003 - Inail dipendenti	5.158,00			1.350,00	3.808,00
<b>c) accantonamenti al T.F.R.</b>	<b>73.843,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.036,00</b>	<b>0,00</b>	<b>123.879,00</b>
323000 - Accantonamento T.F.R.	73.843,00		50.036,00		123.879,00
<b>d) altri costi</b>	<b>12.075,00</b>	<b>0,00</b>	<b>450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.525,00</b>
324000 - Interventi Assistenziali	8.125,00				8.125,00
324010 - Rimborso spese pers. comandato altri enti	1.150,00		50,00		1.200,00
324021 - Borse di studio	2.800,00		400,00		3.200,00
<b>7 Funzionamento</b>	<b>947.713,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.318,00</b>	<b>99.791,00</b>	<b>908.240,00</b>
<b>a) Prestazioni servizi</b>	<b>491.033,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57.060,00</b>	<b>9.800,00</b>	<b>538.293,00</b>
325000 - Oneri Telefonici	12.250,00			1.500,00	10.750,00

325002 - Spese consumo acqua ed energia elettrica	17.500,00				17.500,00
325006 - Oneri Condominiali	7.600,00		1.000,00		8.600,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	29.175,00				29.135,00
325013 - Oneri per Servizi di Vigilanza	650,00				650,00
325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria	3.700,00				3.700,00
325030 - Oneri per assicurazioni	13.200,00			1.000,00	12.200,00
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	12.430,00				12.430,00
325043 - Oneri Legali	30.000,00		10.000,00		40.000,00
325044 - Oneri per attività di conciliazione e mediazione	13.800,00		5.000,00		18.800,00
325050 - Spese Automazione Servizi	228.000,00		40.060,00		268.060,00
325051 - Oneri di Rappresentanza	138,00				138,00
325053 - Oneri postali e di Recapito	16.000,00			1.000,00	15.000,00
325056 - Oneri per la Riscossione di Entrate	11.800,00			1.000,00	10.800,00
325059 - Oneri per mezzi di Trasporto	2.000,00				2.000,00
325061 - Oneri di Pubblicità	500,00				500,00
325066 - Oneri per facchinaggio	3.500,00			1.500,00	2.000,00
325067 - Compenso lavoro interinale	35.100,00				35.100,00
325068 - Oneri vari di funzionamento	9.000,00				9.000,00
325072 - Spese per servizi dati a terzi	20.130,00				20.130,00
325073 - Rimborsi spese per Missioni	5.200,00		1.000,00		6.200,00
325074 - Buoni Pasto	10.800,00			2.800,00	8.000,00
325075 - Spese per la Formazione del Personale	3.100,00				3.100,00
325078 - Costi per missioni personale dirigente	5.500,00			1.000,00	4.500,00
<b>b) godimento di beni di terzi</b>	<b>18.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>15.500,00</b>
326000 - Affitti passivi	18.500,00			3.000,00	15.500,00
<b>c) Oneri diversi di gestione</b>	<b>276.130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.258,00</b>	<b>19.481,00</b>	<b>257.907,00</b>
327000 - Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	700,00	-100,00			600,00
327003 - Abbonamento Riviste e Quotidiani	750,00	200,00			950,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	5.500,00	-100,00			5.400,00
327007 - Costo acquisto carnet TIRATA	200,00		50,00		250,00
327008 - Riduzione consumi intermedi da versare allo Stato - Art.8 D.L. 952012	66.554,00				66.554,00
327009 - Materiale di Consumo	1.200,00		100,00		1.300,00
327010 - Riduzione acquisti mobili e arredi da versare allo Stato - Art.1 L. 22	1.562,00			1.562,00	0,00
327012 - Oneri per Modulistica	4.000,00			1.500,00	2.500,00
327013 - Riduzioni di spesa da riversare allo Stato ex art.6, c.21 dl7810	39.379,00			14.919,00	24.460,00
327014 - Riduzioni di spesa da riversare allo Stato ex art.61, c.17 dl 11208	5.821,00				5.821,00
327017 - Imposte e tasse	10.500,00				10.500,00
327018 - Ires Anno in Corso	13.500,00				13.500,00
327019 - Riduzione consumi intermedi da versare allo Stato - Art. 50 D.L.66201	33.277,00				33.277,00
327022 - Irap attività istituzionale	80.687,00		1.108,00		81.795,00
327024 - Imu Anno in Corso	12.500,00			1.500,00	11.000,00
<b>d) Quote associative</b>	<b>84.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.010,00</b>	<b>62.490,00</b>
328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	28.500,00				28.500,00
328001 - Quote associative	26.500,00			20.000,00	6.500,00
328002 - Contributo consortile Infocamere	2.000,00			450,00	1.550,00
328003 - Contributo Ordinario Unioncamere	27.500,00			1.560,00	25.940,00

<b>e) Organi istituzionali</b>	<b>77.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>45.500,00</b>	<b>34.050,00</b>
329001 - Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	3.500,00			2.500,00	1.000,00
329003 - Compensi Ind. e rimborsi Giunta	28.000,00			25.000,00	3.000,00
329006 - Compensi Ind. e rimborsi Presidente	20.000,00			15.000,00	5.000,00
329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	16.200,00		2.000,00		18.200,00
329012 - Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	1.100,00				1.100,00
329015 - Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	3.500,00				3.500,00
329017 - Inps su Compensi Organi Istituzionali	5.250,00			3.000,00	2.250,00
<b>8 Interventi economici</b>	<b>399.270,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>18.668,00</b>	<b>19.978,00</b>	<b>486.960,00</b>
330000 - Interventi Economici	368.546,00	89.000,00		19.978,00	437.568,00
331000 - Interventi di formazione e promozione	30.724,00		18.668,00		49.392,00
<b>9 Ammortamenti e accantonamenti</b>	<b>500.509,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.407,00</b>	<b>77.296,00</b>	<b>459.620,00</b>
<b>a) Immob. immateriali</b>	<b>1.199,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.199,00</b>
340000 - Amm.to Software	1.199,00				1.199,00
<b>b) Immob. materiali</b>	<b>64.101,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.701,00</b>
341000 - Amm.to Fabbricati	56.160,00		500,00		56.660,00
341012 - Amm.to Mobili	1.125,00		50,00		1.175,00
341017 - Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura varia	2.782,00		180,00		2.962,00
341018 - Amm.to Macchine ordinarie d'ufficio	121,00				-121,00
341021 - Amm.to Mach. Ufficio Elettrom.Elettron e Calcolatrici	3.472,00		870,00		4.342,00
341024 - Amm.to Autoveicoli e Motoveicoli	441,00				441,00
<b>c) svalutazione crediti</b>	<b>435.209,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.807,00</b>	<b>77.296,00</b>	<b>392.720,00</b>
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti D.A.	297.113,00		34.807,00		331.920,00
342001 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti D.A. - maggiorazione 20%	138.096,00			77.296,00	60.800,00
<b>Totale Oneri Correnti (B)</b>	<b>-2.941.002,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>221.530,00</b>	<b>234.644,00</b>	<b>-3.016.888,00</b>
<b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>	<b>-869.807,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-83.968,00</b>	<b>-37.848,00</b>	<b>-915.927,00</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>					
<b>10 Proventi finanziari</b>	<b>6.109,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>	<b>6.059,00</b>
350000 - Interessi Attivi	100,00			50,00	50,00
350004 - Interessi su prestiti al personale	6.009,00				6.009,00
<b>11 Oneri finanziari</b>	<b>7.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.900,00</b>
351001 - Oneri finanziari	7.900,00				-7.900,00
<b>Risultato della gestione finanziaria (C)</b>	<b>-1.791,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>	<b>-1.791,00</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>					
<b>12 Proventi straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>13 Oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.995,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.995,00</b>
361003 - Sopravvenienze Passive			5.995,00		5.995,00
<b>Risultato della gestione straordinaria (D)</b>					
<b>Disavanzo/Avanzo economico di esercizio (A-B-C-D)</b>	<b>-871.598,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-89.963,00</b>	<b>-37.798,00</b>	<b>-923.763,00</b>

Alcune voci di conto sono state esclusivamente interessate da spostamenti di risorse da un centro di costo ad un altro, in base ad esigenze emerse nel primo semestre dell'esercizio. Tali variazioni risultano esposte nel budget direzionale aggiornato (Allegato B del D.P.R. 254/2005).

## **PROVENTI CORRENTI**

*(previsioni iniziali € 2.071.195,00 – previsioni aggiornate € 2.100.961,00)*

Si registrano proventi correnti per un importo complessivo di € 2.100.961,00, con un aumento rispetto alla previsione iniziale di € 29.766,00, considerato quanto segue:

- con la deliberazione G.C. n.31 del 22.06.2018 si registrano proventi correnti pari a € 2.139.195,00 con un incremento di € 68.000,00 rispetto all'importo originariamente previsto;
- con deliberazione G.C. n. 34 del 23.07.2018 si registrano proventi correnti pari a € 2.160.195,00 con un ulteriore incremento di € 21.000,00;
- con le variazioni in aumento e in diminuzione proposte con il presente aggiornamento si prevedono minori proventi complessivi pari a € 59.234,00.

### ***Diritto annuale.***

*(previsioni iniziali € 1.496.638,00 – previsioni aggiornate € 1.448.280,00)*

La previsione del diritto annuale, formulata come lo scorso anno con la riduzione del 50% in conformità a quanto stabilito dall'art. 28 del D.L. 24 giugno 2014, n.90 convertito, con modificazioni, nella L.11 agosto 2014, n.114, e con l'incremento del 20% per il finanziamento di programmi e progetti aventi come scopo la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese, ai sensi dell'articolo 18, comma 10, della L. n.580/1993, come modificata dal D.Lgs. n.219/2016, diminuisce per effetto della quantificazione di un minor risconto passivo sulla quota di incremento di diritto annuale rinviata al 2018, in correlazione alle attività dei tre progetti con esso finanziati che sono in via di realizzazione nell'esercizio in corso. Come già detto, il risconto, per il quale è stato creato un conto specificamente dedicato, previsto inizialmente nell'importo di € 151.980,00, è stato contabilizzato per € 106.722,00 con una diminuzione di € 45.258,00. Considerato che nel complesso i proventi da diritto annuale diminuiscono di € 48.358,00, la riduzione del risconto passivo è quasi l'unica circostanza che giustifica lo scostamento in argomento.

Sono state previste ulteriori variazioni sulla base dei risultati del bilancio d'esercizio 2017, con un lieve incremento del diritto annuale ordinario e una diminuzione delle sanzioni, nonché l'azzeramento della previsione dei conti relativi alla maggiorazione del 20% su sanzioni e interessi da diritto annuale in relazione alle nuove indicazioni fornite dall'Unioncamere che prevedono una gestione separata dell'incremento del diritto annuale del 20% soltanto limitatamente al diritto.

### ***Diritti di segreteria.***

*(previsioni iniziali € 352.100,00 – previsioni aggiornate € 349.350,00)*

Si prevede l'incremento dei diritti di segreteria per l'iscrizione agli albi e ruoli e per le oblazioni extragiudiziali e la diminuzione di altre voci, in particolare dei diritti di segreteria del registro imprese, in base alle risultanze del bilancio d'esercizio 2017 e al gettito del primo semestre.

Ne consegue un aumento complessivo di questa voce di proventi di € 2.750,00.

***Contributi, trasferimenti ed altre entrate.***

*(previsioni iniziali € 135.657,00 – previsioni aggiornate € 227.657,00)*

Oltre alle variazioni in aumento riguardanti la voce di conto dei contributi del fondo perequativo per attività progettuali disposte con le deliberazioni della Giunta n. 31 e n. 34 più volte richiamate, relative alla creazione di adeguata disponibilità economica per i finanziamenti dei progetti del fondo perequativo 2015/2016 e dell'iniziativa di sistema sull'eccellenza in digitale 2018, per un importo complessivo di €. 89.000,00, in questa sede si prevede un'unica ulteriore variazione in aumento sulla voce di conto dei rimborsi e recuperi diversi in relazione agli importi che saranno rimborsati dall'Unioncamere per la partecipazione del Presidente alle riunioni del Comitato esecutivo, in quanto attuale Presidente dell'Unioncamere Regionale, nonché gli importi che saranno rimborsati dalla Camera di Commercio di Cagliari per la collaborazione fornita nell'ambito del progetto ItinERA mediante la partecipazione di un dipendente di questa Camera ad alcune missioni.

In totale si registrano maggiori contributi, trasferimenti e altre entrate pari a €. 92.000,00.

***Proventi gestione servizi.***

*(previsioni iniziali € 89.000,00 – previsioni aggiornate € 82.600,00)*

Si prevede la diminuzione di quasi tutti i proventi riguardanti le attività commerciali svolte dalla Camera, ad eccezione di quelli per concorsi a premi per i quali si stima un lieve incremento. La previsione aggiornata dei proventi per la gestione dei servizi è stata formulata in base ai dati rilevati nel bilancio di esercizio 2017 e tenuto conto dell'andamento delle attività nell'esercizio in corso.

Inoltre, nella stima dei proventi per prestazioni di servizi nell'ambito di attività promozionali si è tenuto conto della riformulazione del programma 2018, con una sola edizione provinciale, della rassegna gastronomica Le Isole del Gusto.

***Variazione delle rimanenze.***

*(previsioni iniziali € -2.200,00 – previsioni aggiornate € -6.926,00)*

Si prevedono variazioni in aumento, sia per le rimanenze iniziali, che costituiscono un costo, sia per le rimanenze finali, che invece rappresentano un ricavo, sulla base delle risultanze del bilancio di esercizio 2017.

**ONERI CORRENTI**

*(previsioni iniziali € 2.941.002,00 – previsioni aggiornate € 3.016.888,00)*

Si registrano oneri correnti per un importo complessivo di €. 3.016.888,00, con un aumento rispetto alla previsione iniziale di €. 75.886,00 tenuto conto di quanto segue:

- con la deliberazione G.C. n.31 del 22.06.2018 si registrano oneri correnti pari a €. 3.009.002,00 con un incremento di €. 68.000,00 rispetto all'importo originariamente previsto;

- con deliberazione G.C. n. 34 del 23.07.2018 si registrano oneri correnti pari a €. 3.030.002,00 con un ulteriore incremento di €. 21.000,00;
- con le variazioni in aumento e in diminuzione proposte con il presente aggiornamento si prevedono minori oneri complessivi pari a €. 13.114,00.

### **Personale.**

*(previsioni iniziali €. 1.093.510,00 – previsioni aggiornate €. 1.162.068,00)*

Si prevedono principalmente variazioni in aumento su tutti i conti delle spese di personale per effetto dell'applicazione degli incrementi contrattuali previsti nel CCNL Funzioni Locali del personale non dirigente sottoscritto il 21.05.2018.

Tale evento determina l'incremento dei conti delle competenze al personale, degli oneri sociali e in particolare incidono sugli accantonamenti TFR.

Oltre ai predetti incrementi, sono state previste alcune variazioni di storno dal centro di costo BA01 "Segreteria ed Organi Istituzionali", nella funzione istituzionale A, al centro di costo BD02 "Albo imprese artigiane e CPA", nella funzione istituzionale C, a seguito del trasferimento di una dipendente della categoria C dalla Segreteria al Servizio Anagrafico e Certificativo nel mese di maggio scorso. Inoltre, tenuto conto di quanto stabilito dagli artt. 15 e 67 del CCNL Funzioni Locali 21.05.2018 è stato creato un conto specifico relativo alla retribuzione di posizione e di risultato a favore dei titolari di posizione organizzativa mentre gli importi destinati a tale finalità nell'anno 2017 sono stati decurtati dalle previsioni per il fondo delle risorse decentrate con una variazione in diminuzione sul relativo conto. Nel complesso tali variazioni non determinano scostamenti importanti. Come già detto, l'incremento più consistente riguarda la voce di conto degli accantonamenti al fondo dell'indennità di anzianità del personale dipendente tenuto conto anche dell'eventuale riconoscimento di nuove progressioni economiche orizzontali al personale in servizio; il fatto che gran parte dei dipendenti abbia un elevato numero di anni di servizio sui quali calcolare le differenze di indennità da accantonare incide significativamente sulla determinazione di accantonamenti così elevati.

Infine, si segnala la riduzione degli oneri sui contributi Inail versati e dei lievi incrementi sugli altri costi del personale.

I costi per il personale aggiornati risultano complessivamente aumentati di €. 68.558,00.

### **Funzionamento**

*(previsioni iniziali €. 947.713,00 – previsioni aggiornate €. 908.240,00)*

### **Prestazione di servizi.**

*(previsioni iniziali €. 491.033,00 – previsioni aggiornate €. 538.293,00)*

In base a quanto rilevato nel primo semestre, tenuto conto degli esiti del bilancio appena chiuso e degli oneri derivanti da eventuali nuovi affidamenti, si prevedono variazioni in diminuzione non particolarmente consistenti sulle voci di conto degli oneri telefonici, per la riscossione di entrate, per spese postali e di recapito, per assicurazioni, per facchinaggio, per l'acquisto di buoni pasto, in virtù di una consistente rimanenza di magazzino a inizio esercizio, e infine per missioni del personale dirigente. Si prevedono invece incrementi significativi degli oneri legali, in

relazione all'andamento di alcune cause in corso e alla necessità di agire nei successivi gradi di giudizio; degli oneri per attività di mediazione e conciliazione, data la costante e intensa attività svolta nell'ente e, in particolare, delle spese per automazione dei servizi, al fine di prevedere adeguate risorse per diversi affidamenti all'Infocamere S.c.p.a. riguardanti attività di supporto e coordinamento nelle delicate fasi preparatorie e di avvio, da un punto di vista gestionale, formativo e operativo, della nuova Camera di Commercio di Cagliari-Oristano. Con riguardo a quest'ultima voce di spesa si prevedono altresì le risorse per un eventuale rinnovo e/o riformulazione del contratto in scadenza il 31.10.2018 con l'IC Outsourcing S.c.r.l. di esternalizzazione di alcuni servizi dell'Albo Imprese Artigiane e del Registro Imprese. Si richiedono lievi incrementi degli oneri condominiali e degli oneri per missioni del personale dipendente, sulle quali sono state imputate le spese sostenute per la partecipazione di un dipendente camerale alle missioni organizzate nell'ambito del progetto ItinERA, soggette a rimborso da parte della CCIAA di Cagliari.

Inoltre, si rendono necessarie alcune variazioni di storno, all'interno della stessa voce di conto, tra centri di costo, sulla base di sopraggiunte esigenze degli uffici.

La formulazione delle variazioni in argomento, che nel complesso determinano un incremento delle prestazioni di servizi pari a €. 47.260,00, è stata formulata nel rispetto dei vincoli di contenimento della spesa per consumi intermedi introdotti dal D.L.95/2012 e dal D.L. 66/2014.

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 €. 215.435,00 anche se l'entità dei versamenti effettuati a favore della parte entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2018 è pari all'importo complessivo di €. 99.830,85.

#### ***Godimento di beni di terzi.***

*(previsioni iniziali €. 18.500,00 – previsioni aggiornate €. 15.500,00)*

Si prevede una variazione in diminuzione di €. 3.000,00 poiché i costi relativi alle locazioni passive risultano sovrastimati.

#### ***Oneri diversi di gestione.***

*(previsioni iniziali €. 276.130,00 – previsioni aggiornate €. 257.907,00)*

Si prevede la riduzione degli oneri per modulistica e minimi aumenti degli oneri per carnet TIR/ATA e materiale di consumo.

In particolare si segnalano le variazioni in diminuzione del versamento a favore del bilancio dello Stato sulle riduzioni per l'acquisto di mobili e arredi ex art.1, commi 141 e 142, della L. 228/2012, non più dovuto dallo scorso anno; del versamento delle riduzioni ex D.L. 78/2010 che non includono più i risparmi di spesa riguardanti i compensi e/o gettoni a favore degli organi istituzionali le cui cariche sono ora gratuite, come chiarito con nota MEF n. 58875 del 30.03.2017; dell'IMU poiché a seguito della stipula con il Consorzio Industriale Provinciale Oristanese dell'atto di retrocessione dell'area di proprietà della Camera da destinare alla costruzione della nuova sede, l'imposta su tale immobile non è più dovuta dall'ente camerale.

Infine si segnala l'incremento dell'Irap, non in misura particolarmente consistente, in relazione agli aumenti delle retribuzioni del personale già analizzate.  
Nel complesso gli oneri diversi di gestione sono diminuiti di €. 18.223,00.

#### ***Quote associative.***

*(previsioni iniziali €. 84.500,00 – previsioni aggiornate €. 62.490,00)*

Si rileva la diminuzione del contributo ordinario a favore dell'Unioncamere il cui importo è già stato comunicato formalmente e risulta già disposto il pagamento con determinazione del Segretario Generale n.11/2016, del contributo ordinario a favore dell'Infocamere, anche in questo caso a seguito di comunicazioni formali della società, e infine delle quote associative in genere poiché anche per il corrente esercizio non risulta dovuta alcuna contribuzione ordinaria a favore dell'Unioncamere Regionale.

Le quote associative sono interessate da variazioni in diminuzione per l'importo totale di €. 22.010,00.

#### ***Organi istituzionali.***

*(previsioni iniziali €. 77.550,00 – previsioni aggiornate €. 34.050,00)*

Sugli organi istituzionali si prevedono significative rettifiche in diminuzione per effetto della disposizione contenuta nel D.Lgs. n.219/2016 secondo la quale, a decorrere dall'entrata in vigore del decreto medesimo in data 10.12.2016, tutti gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori devono essere svolti a titolo gratuito. Perciò, si è ritenuto di rivedere le previsioni degli oneri in argomento, confermando esclusivamente le stime dei costi per eventuali missioni.

Si prevede esclusivamente l'incremento degli oneri per compensi e rimborsi a favore del collegio dei revisori dei conti sulla base delle risultanze del bilancio appena chiuso.

Nel complesso, gli oneri per organi istituzionali diminuiscono di €. 43.500,00.

#### ***Interventi economici.***

*(previsioni iniziali €. 399.270,00 – previsioni aggiornate €. 486.960,00)*

Come già anticipato in premessa, gli interventi economici sono stati già incrementati con le deliberazioni GC n. 31/2018 e n. 34/2018 degli importi relativi ai tre progetti del fondo perequativo 2015/2016 e dell'iniziativa di sistema, sempre a valere sul fondo perequativo, sull'eccellenza in digitale, che ben si integrano e anzi completano e arricchiscono le attività già inserite nella Relazione Previsionale e Programmatica 2018, nell'ambito della linea di intervento a favore delle imprese.

Con il presente aggiornamento, pur non rendendosi necessaria una revisione della RPP, è stata effettuata una rimodulazione delle risorse destinate alle diverse attività inserite nel documento programmatico, come dettagliatamente esposto nella tabella sottostante.

RIEPILOGO ATTIVITA' 2018	Previsione iniziale	Previsione aggiornata	Scostamenti
<b>LINEA DI INTERVENTO: IMPRESE</b>			
<b>Funzione: Semplificazione e trasparenza</b>			
<b>Funzione: Digitalizzazione</b>			
<b>PID - Punto Impresa Digitale</b>	71.600,00	71.600,00	
<b>FP 2015/2016: Potenziamento e diffusione presso le imprese delle attività di e-government delle CCIAA</b>		25.000,00	25.000,00
<b>Iniziativa di sistema: Eccellenze in digitale 2018</b>		21.000,00	21.000,00
<b>Funzione: Orientamento al lavoro e alle professioni</b>			
<b>Orientamento al lavoro e alle professioni</b>	26.850,00	26.850,00	
<b>FP 2015/2016: Alternanza scuola-lavoro, orientamento al lavoro e placement</b>		25.000,00	25.000,00
<b>Funzione: Internazionalizzazione</b>	10.000,00	10.000,00	
<b>FP 2015/2016: Sostegno all'export delle PMI</b>		18.000,00	18.000,00
<b>Funzione: Sviluppo e qualificazione aziendale e dei prodotti</b>			
<b>Sportello Impresa</b>	6.000,00	11.300,00	5.300,00
<b>Mediterranea</b>	53.000,00	53.000,00	
<b>Isole del Gusto</b>	78.000,00	48.000,00	-30.000,00
<b>BINU Concorso Enologico Nazionale</b>	2.500,00	2.500,00	
<b>Premio Montiferru</b>	10.000,00	22.000,00	12.000,00
<b>LINEA DI INTERVENTO: MERCATO</b>			
<b>Funzione: Tutela e legalità</b>	39.000,00	51.000,00	12.000,00
<b>LINEA DI INTERVENTO: TERRITORIO</b>			
<b>Funzione: Turismo e cultura</b>			
<b>Destinazione Sardegna</b>	44.750,00	44.750,00	
<b>Funzione: Ambiente e sviluppo sostenibile</b>			
<b>LINEA DI INTERVENTO: CAMERA</b>			
<b>Funzione: Accessibilità e qualità dei servizi</b>			
<b>Comunicazione e informazione economica</b>	30.000,00	39.000,00	9.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>371.700,00</b>	<b>469.000,00</b>	<b>97.300,00</b>

Si segnala, oltre che l'inserimento dei quattro progetti più volte richiamati, quali iniziative all'interno delle funzioni destinate alla digitalizzazione delle imprese, all'internazionalizzazione e all'orientamento al lavoro e alle professioni, per un totale di €. 89.000,00, la riduzione delle risorse destinate a Le Isole del Gusto, tenuto conto che la stessa è stata realizzata con la sola edizione provinciale, e l'incremento delle risorse destinate al Premio Montiferru per il verificarsi di più elevate spese organizzative rispetto alla previsione iniziale.

Sul conto appositamente dedicato alla promozione economica sono inserite altresì le risorse relative ai progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale 2017 rinviate all'esercizio 2018, in relazione alle attività che si realizzano nell'esercizio in corso. Tali importi sono stati anch'essi rivisti in correlazione al

risconto registrato nella parte dei proventi correnti. Le situazioni appena analizzate e rilevate in sede di aggiornamento determinano variazioni complessive in diminuzione pari a €. 19.978,00.

Sul conto degli interventi di formazione e promozione, sul quale sono imputati i costi relativi agli ultimi quattro contratti di borsa di studio, due dei quali tuttora in essere, si prevede un aumento dell'importo di €. 18.668,00 in applicazione di quanto disposto con la deliberazione G.C. n.28 del 22.06.2018 riguardante l'autorizzazione al rinnovo di ulteriori quattro mesi, dal 1° settembre al 31 dicembre 2018, dei contratti in argomento per consentire alle titolari il completamento del percorso formativo intrapreso attraverso la loro partecipazione e collaborazione alla fase conclusiva delle procedure per l'istituzione della nuova Camera di Commercio di Cagliari-Oristano.

In totale gli interventi economici sono oggetto di variazioni in aumento pari a €. 87.690,00.

#### ***Ammortamenti ed accantonamenti***

*(previsioni iniziali €. 500.509,00 – previsioni aggiornate €. 459.620,00)*

#### ***Immobilizzazioni immateriali.***

*(previsioni iniziali €. 1.199,00 – previsioni aggiornate €. 1.199,00)*

Non si prevedono variazioni.

#### ***Immobilizzazioni materiali.***

*(previsioni iniziali €. 64.101,00 – previsioni aggiornate €. 65.701,00)*

Si prevedono delle variazioni in aumento di modesta entità delle quote di ammortamento dei fabbricati, dei mobili, delle macchine ordinarie d'ufficio e dell'attrezzatura informatica, in relazione agli esiti del bilancio d'esercizio 2017 e alle variazioni che si rendono necessarie sul piano degli investimenti.

A seguito delle predette variazioni, gli ammortamenti per immobilizzazioni materiali aumentano di €. 1.600,00.

#### ***Svalutazione crediti.***

*(previsioni iniziali €. 435.209,00 – previsioni aggiornate €. 392.720,00)*

Con riguardo alla svalutazione crediti da diritto annuale si prevede una variazione in aumento sulla voce di conto relativa alla svalutazione crediti generale, in virtù di un ricalcolo dello stesso sulla base delle ultime percentuali di mancata riscossione dei ruoli, rese disponibili per il bilancio d'esercizio, nonché tenuto conto che sulla base delle ultime indicazioni, confluisce su questa voce di conto anche la svalutazione sui crediti da sanzioni e interessi sull'incremento del 20% del diritto annuale. Come già detto, si dovrà tenere una contabilità separata esclusivamente sull'incremento del diritto e, conseguentemente, del relativo fondo svalutazione crediti. Tale motivazione determina una variazione in diminuzione nella voce di conto relativa alla svalutazione crediti dell'incremento del 20% del solo diritto annuale, unitamente al fatto che, contrariamente alle indicazioni e previsioni iniziali, sulla svalutazione in esame non è stato rilevato alcun risconto; perciò gli importi calcolati sul 2017 sono stati interamente contabilizzati in detto esercizio.

Nel complesso il conto della svalutazione crediti da diritto annuale diminuisce dell'importo di €. 42.489,00.

### ***Risultato della gestione corrente.***

Le variazioni esaminate nel presente aggiornamento determinano un incremento del disavanzo di €. 46.120,00 che così si quantifica nell'importo di €. 915.927,00.

	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione aggiornata</i>	<i>Variazione</i>
<b>Totale proventi correnti A</b>	2.071.195,00	2.100.961,00	<b>29.766,00</b>
<b>Totale Oneri Correnti B</b>	<b>2.941.002,00</b>	<b>3.016.888,00</b>	<b>-75.886,00</b>
<b>Risultato della gestione corrente A-B</b>	<b>-869.807,00</b>	<b>-915.927,00</b>	<b>-46.120,00</b>

## **GESTIONE FINANZIARIA**

La gestione finanziaria aggiornata presenta un disavanzo di €. 1.841,00, leggermente peggiorato rispetto alla previsione iniziale con un risultato negativo di €. 1.791,00.

### ***Proventi finanziari.***

*(previsioni iniziali €. 6.109,00 – previsioni aggiornate €. 6.059,00)*

Si registra una minima diminuzione degli interessi attivi, già bassissimi, che maturano sul conto corrente bancario presso la Banca d'Italia.

Per effetto di tale variazione i proventi finanziari diminuiscono dell'importo di €. 50,00.

### ***Oneri finanziari.***

*(previsioni iniziali €. 7.900,00 – previsioni aggiornate €.7.900,00)*

Non si prevedono variazioni.

## **GESTIONE STRAORDINARIA**

A seguito delle variazioni apportate con il presente aggiornamento, la gestione straordinaria si chiude con un risultato negativo di €. 5.995,00 a fronte di una previsione iniziale in cui non risultavano proventi e oneri straordinari.

### ***Proventi straordinari.***

*(previsioni iniziali €. 0,00 – previsioni aggiornate €. 0,00)*

Non si prevedono variazioni.

### **Oneri straordinari.**

(previsioni iniziali €. 0,00 – previsioni aggiornate €. 5.995,00)

La previsione aggiornata di 5.995,00 si riferisce ad alcune sopravvenienze passive riguardanti servizi acquisiti nel 2017 o negli anni precedenti per le quali, non essendo pervenuta la fattura, non era stato rilevato il debito negli esercizi di competenza. Le relative fatture e la documentazione necessaria al pagamento sono pervenute soltanto nell'esercizio in corso.

## **RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il preventivo economico per l'esercizio 2018 aggiornato con le variazioni in aumento e diminuzione dettagliatamente esposte, si chiude con un disavanzo di €. 923.763,00. Il pareggio di bilancio è conseguito con il ricorso agli avanzi economici patrimonializzati risultanti dal bilancio d'esercizio 2017, approvato con deliberazione del Consiglio Camerale n. 5 del 06.07.2018.

	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione aggiornata</i>	<i>Variazione</i>
<b>Risultato della gestione corrente</b>	-869.807,00	-915.927,00	<b>-46.120,00</b>
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	-1.791,000	-1.841,00	<b>-50,00</b>
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	0,00	-5.995,00	<b>-5.995,00</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-871.598,00</b>	<b>-923.763,00</b>	<b>-52.165,00</b>

## **PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2018**

Con il presente aggiornamento il piano degli investimenti, già oggetto di una variazione di storno con la determinazione del Segretario Generale n. 147 del 6.06.2018, al fine di far fronte a un intervento urgente di sostituzione dei condizionatori non funzionanti nei locali del Registro Imprese, è interessato da alcune variazioni in aumento, tenuto conto degli investimenti finora realizzati e al fine di garantire adeguate risorse per far fronte eventuali ulteriori investimenti che dovessero rendersi necessari nel corso dell'esercizio.

L'incremento di €. 8.500,00 per gli immobili si riferisce all'intervento di rifacimento dei cornicioni e di restauro della facciata del Condominio SAIA Corpo C1/2 in cui è ubicata la sede camerale, che per vari rallentamenti nei tempi di esecuzione dei lavori è tuttora in corso. Lo slittamento al 2018 di gran parte dei lavori sul Corpo C1, che dovrebbero concludersi entro l'anno, rende necessaria la variazione in argomento.

Si prevede altresì una variazione in aumento delle risorse per macchine, apparecchiature e attrezzature varie, per far fronte a eventuali acquisti e/o interventi urgenti nel secondo semestre dell'esercizio, nonché una variazione in aumento per le attrezzature informatiche in relazione alla necessità di acquistare nuovi strumenti, anche nell'ambito delle attività di realizzazione dei progetti del fondo perequativo.

<i>Piano degli investimenti</i>	<i>Previsione anno 2018</i>	<i>Variazioni det. S.G. n.147/2018</i>	<i>Variazione in aumento</i>	<i>Variazione in diminuzione</i>	<i>Previsione aggiornata</i>
<b>1 - ATTIVITA'</b>					
<b>11 - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>38.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.700,00</b>

<b>110 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.200,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>
<b>100 - SOFTWARE</b>	<b>1.200,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>
110000 - Software	1.500,00				1.200,00
<b>111 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>36.800,00</b>		<b>12.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.500,00</b>
<b>1110 - IMMOBILI</b>	<b>29.150,00</b>		<b>8.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37.650,00</b>
111009 - Manutenzioni straordinarie su fabbricati	29.150,00		8.500,00		37.650,00
<b>1112 - ATTREZZATURE NON INFORMATICHE</b>	<b>2.350,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.350,00</b>
111200 - Macchine ordinarie d'ufficio	350,00				350,00
111216 - Macchine apparecchiatura attrezzatura varia	2.000,00	1.500,00	1.500,00		5.000,00
<b>1113 - ATTREZZATURE INFORMATICHE</b>	<b>4.800,00</b>	<b>-1.500,00</b>	<b>2.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>
111300 - Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatrici	4.800,00	-1.500,00	2.700,00		6.000,00
<b>1114 - ARREDI E MOBILI</b>	<b>500,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>
111400 - Mobili	500,00				500,00

A seguito delle variazioni sopra esposte, il piano degli investimenti subisce un incremento di €. 12.700,00 e si attesta nell'importo totale di €. 50.700,00.

Si conferma il finanziamento dell'intero importo con gli avanzi patrimonializzati risultanti nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato.

## BUDGET ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE

A decorrere dall'esercizio 2014 gli Enti camerali sono tenuti a 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 2018 e quelle 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 €. 869.807,00 e un disavanzo del preventivo aggiornato di €. 915.927,00.

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 871.598,00 mentre il budget economico aggiornato presenta un disavanzo di esercizio di €. 923.763,00.

#### ***Budget economico pluriennale 2018-2020.***

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 2018 ripropone gli stessi dati del budget economico annuale assestato mentre per le previsioni relative agli anni 2019 e 2020, nonostante la nota MiSE n.116856-2014 evidenzia la necessità di aggiornare unicamente l'anno corrente, come negli esercizi precedenti si è ritenuto opportuno rivedere diverse voci, in considerazione delle risultanze del bilancio d'esercizio 2017 e delle informazioni circa l'evoluzione, in particolare, di importanti voci di costo che determineranno rilevante impatto negli esercizi futuri, senza peraltro considerare gli esiti del percorso di riforma del sistema camerale che, entro l'esercizio in corso, porterà alla cessazione della Camera di Commercio di Oristano, con la contestuale costituzione della Camera di Commercio di Cagliari-Oristano.

Non si prevedono consistenti variazioni del valore della produzione, salvo l'azzeramento, nei futuri esercizi, delle previsioni di proventi da contributi per progetti del fondo perequativo e la previsione nel 2018 di più della metà dell'incremento del 20% del diritto annuale di competenza del 2017.

Negli anni 2019 e 2020 si registrano invece consistenti riduzioni dei costi della produzione (circa 280.000,00 nel 2019 e quasi 350.000,00 nel 2020). Esse sono determinate principalmente dalla diminuzione dei costi del personale in virtù della graduale riduzione del personale in servizio per il collocamento in quiescenza di 3 dipendenti tra il 2018 e il 2020, dalla riduzione dei costi per l'acquisizione di servizi per effetto della cessazione del contratto di esternalizzazione con l'IC Outsourcing S.c.r.l., della cessazione del contratto di somministrazione di lavoro temporaneo, nonché di quelli per interventi economici anche per effetto della cessazione dei contratti di borsa di studio.

In base alle previsioni così formulate, il budget economico pluriennale si chiude con un disavanzo di esercizio di €. 643.173,00 nel 2019 e di €. 574.191,00 nel 2020.

***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 si prevedono riscossioni complessive per €. 2.054.843,00, quindi in misura inferiore alla previsione iniziale di €. 2.316.871,00. La componente che da sola determina tale risultato è la rettifica in diminuzione da contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, in particolare il rimborso da parte della Regione Autonoma della Sardegna per il funzionamento della CPA negli anni pregressi, previsto nell'importo di €. 380.000,00 e completamente azzerato in sede di aggiornamento, a causa del rinvio al prossimo anno della trattazione della causa legale promossa dalla Regione a seguito del decreto ingiuntivo emesso dal Tribunale di Oristano su richiesta della Camera di commercio. Tale consistente diminuzione è in minima parte compensata dalla stima delle riscossioni riguardanti il 50% dei progetti del fondo perequativo in fase di avvio e dall'aumento non particolarmente significativo di altre riscossioni.

Si è proceduto allo stesso modo per la formulazione della spesa complessiva, utilizzando come parametro di riferimento i flussi di cassa dello scorso anno e del primo semestre dell'esercizio in corso, e procedendo alla stima dei debiti pregressi e degli oneri di competenza dell'esercizio che si pagheranno nel 2018.

Si prevedono quindi spese complessive pari a €. 2.606.579,00 a fronte di previsioni iniziali di €. 2.548.450,00.

Tale incremento è da attribuire, come già specificato nell'analisi degli altri documenti contabili, all'incremento delle spese per il personale, degli interventi economici in relazione alle iniziative dei progetti del fondo perequativo, dei contratti di borsa di studio, del contratto di esternalizzazione con l'IC Outsourcing S.c.r.l. per citare gli eventi più rilevanti. Parimenti, si segnala la consistente diminuzione delle spese riguardanti gli organi istituzionali dell'ente (missione 032, programma 002), nonché i trasferimenti correnti allo Stato per la riduzione dei versamenti sui risparmi di spesa, e i trasferimenti correnti ad Unioni regionali.

***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.

Sono stati rivisitati gli obiettivi strategici individuati in sede di preventivo in base ai contenuti della Relazione previsionale e programmatica 2018, con l'aggiornamento dell'importo delle risorse finanziarie dirette destinate ad alcuni obiettivi strategici in ragione delle variazioni apportate al preventivo economico 2018.

Sono stati, infine, adeguati i dati relativi agli ultimi valori osservati, come risultano dalla Relazione sulla gestione e sui risultati 2017 recentemente approvata in allegato

al bilancio d'esercizio 2017 con deliberazione Consiglio camerale n.5 del 6.07.2018, e conseguentemente alcuni risultati attesi.

<p>➤ <u><b>per la Missione 011:</b></u> <u><b>Programma 005</b></u></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Orientamento al lavoro e alle professioni; <i>Previsione €.26.850,00 – Aggiornamento €. 51.850,00</i></li> <li>2. Turismo e cultura; <i>Previsione €.44.750,00 – Aggiornamento €. 44.750,00</i></li> <li>3. Digitalizzazione; <i>Previsione €.71.600,00 – Aggiornamento €. 117.600,00</i></li> <li>4. Sviluppo e qualificazione aziendale dei prodotti <i>Previsione €.149.500,00 – Aggiornamento €. 136.800,00</i></li> </ol>
<p>➤ <u><b>Per la Missione 012:</b></u> <u><b>Programma 004</b></u></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Semplificazione e trasparenza; <i>Costi diretti non previsti</i></li> <li>2. Tutela e legalità <i>Previsione €.39.000,00 – Aggiornamento €. 51.000,00</i></li> <li>3. Ambiente e sviluppo sostenibile <i>Costi diretti non previsti</i></li> </ol>
<p>➤ <u><b>Per la Missione 016:</b></u> <u><b>Programma 005</b></u></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Internazionalizzazione <i>Previsione €.10.000,00 – Aggiornamento €. 28.000,00</i></li> </ol>
<p>➤ <u><b>Per la Missione 032</b></u> <u><b>Programma 002</b></u></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Accessibilità e qualità dei servizi - Relazioni con il sistema camerale e territoriale <i>Previsione €. 84.500,00 – Aggiornamento €. 62.490,00</i></li> </ol>
<p>➤ <u><b>Per la Missione 032</b></u> <u><b>Programma 003</b></u></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Accessibilità e qualità dei servizi - Gestione efficiente delle risorse <i>Costi diretti non previsti</i></li> <li>2. Accessibilità e qualità dei servizi – Prevenzione della corruzione <i>Costi diretti non previsti</i></li> </ol>