



Camera di Commercio
Oristano

AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2017

(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 proposta di aggiornamento del preventivo economico 2017 della Camera di Commercio di Oristano tiene conto dei valori rilevati nel bilancio d'esercizio 2016, degli andamenti gestionali del primo semestre e, soprattutto, delle variazioni conseguenti all'approvazione da parte del ministero dello Sviluppo Economico dei progetti triennali finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale, in applicazione dell'articolo 18, comma 10, della legge 580/1993, come recentemente modificata dal decreto legislativo 219/2016. Con l'incremento del 20% del diritto annuale, verranno finanziati pro quota i progetti nazionali "Punto Impresa Digitale" (PID), dell'importo di € 71.600,00 annui, e "Orientamento al lavoro e alle professioni", dell'importo di €26.850,00 annui, e il progetto regionale in ambito di turismo culturale "Destinazione Sardegna", dell'importo di €44.750,00 annui.

Si evidenzia che in attuazione del richiamato decreto legislativo 219/2016, nel Preventivo 2017 la misura del Diritto annuale, che tuttora costituisce il principale provento camerale, era prevista in misura pari al 50% rispetto al 2014. Con l'incremento autorizzato dal Ministro, l'importo complessivo del provento sarà sostanzialmente pari a quanto previsto nel 2016.

Ulteriori variazioni in aumento, sia in termini di proventi e di oneri, riguardano alcuni interventi di promozione economica nel settore agroalimentare e in particolare nell'enogastronomia, grazie alla disponibilità di risorse aggiuntive per la realizzazione delle iniziative già previste con il concorso enologico nazionale "BINU" e della prima edizione regionale della Rassegna "Le Isole del gusto".

È inoltre prevista la revisione di diverse voci di provento e di onere della gestione corrente.

L'aggiornamento, infine, tiene conto di alcune variazioni di budget disposte con le determinazioni del Segretario Generale n. 29 del 26.01.2017 e n. 131 del 26.04.2017.

Per quanto riguarda i proventi correnti, sono state apportate diverse variazioni in aumento e in diminuzione. Più rilevanti le variazioni in aumento, relative al già richiamato incremento del 20% del diritto annuale e ai contributi e trasferimenti per l'attuazione delle due iniziative promozionali di cui sopra. A tali voci si aggiunge la previsione del rimborso delle spese per personale comandato, a seguito del comando presso altra pubblica amministrazione, a decorrere dal mese di maggio 2017, di una dipendente di categoria D. Sono invece di modesto valore le variazioni in diminuzione, relative ai proventi per la gestione dei servizi e alle variazioni delle rimanenze. Complessivamente si prevede un incremento dei proventi correnti pari a €276.415,00.

Relativamente agli oneri correnti, non vi sono variazioni nelle spese per il personale, non essendo prevista alcuna variazione in corso d'anno. Si evidenzia che le spese per la dipendente comandata presso altra P.A. vengono anticipate dalla Camera e successivamente rimborsate dall'ente che fruisce del comando. Si prevede un minimo incremento degli oneri di funzionamento, inferiore a tremila euro per effetto della compensazione, già disposta con precedente variazione di budget tra le spese per automazione dei servizi e le spese per lavoro interinale e oneri di facchinaggio sostenuti in relazione al trasferimento dell'Ufficio Metrico e relativo deposito. Si registrano riduzioni di spesa per locazioni passive (€ 1.500,00) e per quote associative (€ 4.703,00), mentre, prudenzialmente, secondo le indicazioni di Unioncamere, rimangono invariate le previsioni di spesa per gli Organi istituzionali, i cui incarichi, ad eccezione del Collegio dei Revisori, sono svolti a titolo gratuito, in attesa del decreto interministeriale di cui al comma 2-bis dell'articolo 4-bis della legge 580/1993, così come modificata dal decreto legislativo n. 219/2016, in ordine ai criteri di rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico per i componenti di tutti gli organi delle Camere.

Si prevede evidentemente un consistente incremento delle previsioni di spesa per interventi economici (€159.200,00), in conseguenza dell'inserimento nel programma dei progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale e per la rimodulazione dei progetti del concorso enologico nazionale "BINU" e dell'edizione regionale della Rassegna "Le Isole del gusto", a seguito della disponibilità di ulteriori finanziamenti.

Altrettanto consistenti variazioni sono previste per Ammortamenti e accantonamenti, con l'accantonamento di un fondo svalutazione crediti di € 79.147,00 correlato ai proventi derivanti dall'incremento del 20% del diritto annuale, calcolato tenendo conto dei dati disponibili sulle quote percentuali di pagamento e di riscossione coattiva del provento. È previsto inoltre un accantonamento a fondo rischi nella misura di € 75.000,00 in relazione alle non ancora definite modalità di attuazione dell'articolo 2 della legge regionale n.32/2016, in ordine alla gestione dell'Albo Imprese Artigiane e alle funzioni delle soppresse Commissioni Provinciali per l'Artigianato. Tra la Regione e la Camera non è ancora stato definito un accordo in merito all'applicazione della norma sopra richiamata e alla modifica della convenzione stipulata nel 1995, tuttora vigente, in base alla quale è inserito nel preventivo 2017 un provento di €181.500,00 a titolo di rimborso spese da parte della stessa Regione. La previsione e la misura dell'accantonamento tengono conto della possibilità di stipula di una nuova convenzione, come già recentemente avvenuto tra la Regione e le altre Camere dell'isola.

A seguito delle variazioni proposte con il presente aggiornamento si determina un peggioramento del risultato della gestione corrente, con un disavanzo di € 1.050.666,00 a fronte del disavanzo della gestione corrente del preventivo iniziale pari a € 1.008.937,00. 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 circostanze estranee alle scelte discrezionali dell'ente, quali in particolare la percentuale di riscossione del diritto annuale e la volontà manifestata dalla Regione di modificare le modalità di gestione dell'Albo Imprese Artigiane.

Il progetto di aggiornamento contempla anche la revisione della gestione finanziaria e della gestione straordinaria. Per la prima si prevede l'ulteriore riduzione dei proventi in relazione ai minori introiti da interessi attivi che maturano sulle giacenze di cassa, pressoché infruttifere presso la Banca d'Italia, con una riduzione complessiva dei proventi finanziari di €4.458,00.

Per la gestione straordinaria si registra una sopravvenienza passiva dell'importo di € 5.025,85 in relazione al pagamento a favore del Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali di una sanzione amministrativa pecuniaria ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs 61/2010. La sanzione, comminata in eguale misura alle Camere di commercio di Nuoro e Oristano, riguarda l'attività dell'Autorità di Controllo Vini a D.O. e I.G. costituita dalle CCIAA di Oristano e Nuoro, svolta congiuntamente dalle due Camere, e in particolare un ritardato adempimento rilevato con verbale di accertamento d'irregolarità e contestazione di illecito amministrativo n. 213/1048 del 7/11/2013 del MIPAAF-ICQRF ufficio periferico di Cagliari, confermato nonostante l'opposizione a suo tempo presentata.

Il saldo delle variazioni riguardanti le gestioni finanziaria e straordinaria determinano un ulteriore peggioramento del risultato di esercizio che si attesta con un disavanzo di € 1.056.822,00 (più € 51.213,00 rispetto al disavanzo economico iniziale di € 1.005.609,00).

Nel prospetto che segue si espongono in dettaglio le voci del preventivo 2017 nella loro formulazione iniziale e nella previsione aggiornata a seguito delle variazioni in aumento e in diminuzione proposte.

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Budget iniziale 2017	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Budget aggiornato 2017
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
1 Diritto Annuale	1.115.777,00	222.347,00		1.338.124,00
310000 - Diritto Annuale	1.022.605,00			1.022.605,00
310001 - Restituzione Diritto Annuale	-150,00			-150,00
310003 - Sanzioni Diritto Annuale	91.585,00			91.585,00
310004 - Interessi Diritto Annuale	1.737,00			1.737,00
310010 - Diritto Annuale - maggiorazione 20%		204.000,00		204.000,00
310011 - Sanzioni Diritto Annuale - maggiorazione 20%		18.000,00		18.000,00
310012 - Interessi Diritto Annuale - maggiorazione 20%		347,00		347,00
2 Diritti di Segreteria	339.700,00			339.700,00
311000 - Diritti di Segreteria	16.850,00			16.850,00
311105 - Restituzione entrate	-450,00			-450,00
311110 - Registro imprese	251.500,00			251.500,00
311114 - Altri albi, elenchi, ruoli e registri	2.700,00			2.700,00
311115 - Agricoltura	200,00			200,00
311116 - Commercio estero	2.600,00			2.600,00



311119 - Diritti Telemaco	50.500,00			50.500,00
311120 - Diritti MUDSISTRI	2.300,00			2.300,00
311121 - Altri diritti	3.200,00			3.200,00
311122 - Oblazioni extragiudiziali	10.300,00			10.300,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	214.832,00	66.623,00		281.455,00
312000 - Contributi e Trasferimenti	15.000,00			15.000,00
312003 - Contributi fondo Perequativo per progetti	1.500,00			1.500,00
312013 - Rimborsi e recuperi diversi	1.000,00			1.000,00
312017 - Rimborso spese di funzionamento CPA	181.500,00			181.500,00
312020 - Quota contributo SIL Centro servizi per le imprese	15.832,00			15.832,00
312021 - Rimborso personale comandato		26.623,00		26.623,00
312022 - Contributi da privati		20.000,00		20.000,00
312023 - Contributi dall'Unione Regionale		20.000,00		20.000,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	107.500,00		-12.000,00	95.500,00
313000 - Ricavi per prestazioni di servizi	26.000,00		-10.000,00	16.000,00
313001 - Ricavi servizi di Metrologia Legale	33.500,00		-5.000,00	28.500,00
313004 - Ricavi per concorsi a premio	1.000,00			1.000,00
313006 - Altri ricavi attività commerciale-conciliazione e mediazione	44.500,00	3.000,00		47.500,00
313007 - Ricavi Organismo di controllo vini D.M.29042009	2.500,00			2.500,00
5 Variazione delle rimanenze	-2.150,00		-555,00	-2.705,00
314000 - Rimanenze Iniziali	-9.800,00		-555,00	-10.355,00
314003 - Rimanenze Finali	7.650,00			7.650,00
Totale proventi correnti A	1.775.659,00	276.415,00		2.052.074,00
B) Oneri Correnti				
6 Personale	-1.121.272,00			-1.121.272,00
a) competenze al personale	-842.262,00			-842.262,00
321000 - Retribuzione Ordinaria	-550.296,00			-550.296,00
321003 - Retribuzione straordinaria	-11.558,00			-11.558,00
321012 - Indennità Varie	-162.500,00			-162.500,00
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) oneri sociali	-206.691,00			-206.691,00
322000 - Oneri Previdenziali	-201.671,00			-201.671,00
322003 - Inail dipendenti	-5.020,00			-5.020,00
c) accantonamenti al T.F.R.	-59.544,00			-59.544,00
323000 - Accantonamento T.F.R.	-59.544,00			-59.544,00
d altri costi	-12.775,00			-12.775,00
324000 - Interventi Assistenziali	-8.775,00			-8.775,00
324010 - Rimborso spese pers. comandato altri enti	-1.000,00			-1.000,00
324021 - Borse di studio	-3.000,00			-3.000,00
7 Funzionamento	-1.040.456,00		-2.797,00	-1.043.253,00
a) Prestazioni servizi	-538.833,00		-8.950,00	-547.783,00
325000 - Oneri Telefonici	-12.500,00			-12.500,00



325002 - Spese consumo acqua ed energia elettrica	-18.500,00			-18.500,00
325006 - Oneri Condominiali	-7.600,00			-7.600,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	-28.500,00			-28.500,00
325013 - Oneri per Servizi di Vigilanza	-650,00			-650,00
325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria	-4.000,00			-4.000,00
325030 - Oneri per assicurazioni	-13.700,00			-13.700,00
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	-14.430,00			-14.430,00
325043 - Oneri Legali	-40.000,00			-40.000,00
325044 - Oneri per attività di conciliazione e mediazione	-12.500,00		-7.500,00	-20.000,00
325050 - Spese Automazione Servizi	-293.900,00	37.700,00		-256.200,00
325051 - Oneri di Rappresentanza	-138,00			-138,00
325053 - Oneri postali e di Recapito	-17.000,00			-17.000,00
325056 - Oneri per la Riscossione di Entrate	-12.500,00			-12.500,00
325059 - Oneri per mezzi di Trasporto	-1.700,00			-1.700,00
325061 - Oneri di Pubblicità	-500,00			-500,00
325066 - Oneri per facchinaggio	-4.500,00		-5.000,00	-9.500,00
325067 - Compenso lavoro interinale	0,00		-32.150,00	-32.150,00
325068 - Oneri vari di funzionamento	-10.000,00			-10.000,00
325072 - Spese per servizi dati a terzi	-20.130,00			-20.130,00
325073 - Rimborsi spese per Missioni	-6.150,00			-6.150,00
325074 - Buoni Pasto	-11.735,00			-11.735,00
325075 - Spese per la Formazione del Personale	-3.100,00			-3.100,00
325078 - Costi per missioni personale dirigente	-2.100,00		-2.000,00	-4.100,00
325090 - Oneri di funt.to Organismo di controllo vini D.M.29409	-1.000,00			-1.000,00
325092 - Compensi ispezioni Organismo di controllo vini D.M.29409	-2.000,00			-2.000,00
b) godimento di beni di terzi	-17.400,00	1.500,00		-15.900,00
326000 - Affitti passivi	-17.400,00	1.500,00		-15.900,00
c) Oneri diversi di gestione	-266.863,00		-2.050,00	-268.913,00
327000 - Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	-700,00			-700,00
327003 - Abbonamento Riviste e Quotidiani	-750,00			-750,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	-6.000,00			-6.000,00
327007 - Costo acquisto carnet TIRATA	-150,00			-150,00
327008 - Riduzione consumi intermedi da versare allo Stato - Art.8 D.L. 952012	-66.554,00			-66.554,00
327009 - Materiale di Consumo	-1.300,00			-1.300,00
327010 - Riduzione acquisti mobili e arredi da versare allo Stato - Art.1 L. 22	-1.562,00			-1.562,00
327012 - Oneri per Modulistica	-850,00			-850,00
327013 - Riduzioni di spesa da riversare allo Stato ex art.6, c.21 dl7810	-39.379,00			-39.379,00
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	-10.700,00			-10.700,00
327018 - Ires Anno in Corso	-4.500,00			-4.500,00
327019 - Riduzione consumi intermedi da versare allo Stato - Art. 50 D.L.66201	-33.277,00			-33.277,00



327022 - Irap attività istituzionale	-82.820,00		-2.050,00	-84.870,00
327024 - Imu Anno in Corso	-12.500,00			-12.500,00
d) Quote associative	-90.000,00	4.703,00		-85.297,00
328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	-32.800,00			-32.800,00
328001 - Quote associative	-27.700,00	3.170,00		-24.530,00
328002 - Contributo consortile Infocamere	-2.000,00	1.533,00		-467,00
328003 - Contributo Ordinario Unioncamere	-27.500,00			-27.500,00
e) Organi istituzionali	-127.360,00			-127.360,00
329001 - Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	-9.000,00			-9.000,00
329003 - Compensi Ind. e rimborsi Giunta	-48.800,00			-48.800,00
329006 - Compensi Ind. e rimborsi Presidente	-30.700,00			-30.700,00
329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	-16.200,00			-16.200,00
329012 - Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	-7.400,00			-7.400,00
329015 - Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	-3.500,00			-3.500,00
329017 - Inps su Compensi Organi Istituzionali	-11.760,00			-11.760,00
8 Interventi economici	-241.584,00		-159.200,00	-400.784,00
330000 - Interventi Economici	-182.860,00		-159.200,00	-342.060,00
331000 - Interventi di formazione e promozione	-58.724,00			-58.724,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-381.284,00		-154.147,00	-535.431,00
a) Immob. immateriali	-967,00			-967,00
340000 - Amm.to Software	-967,00			-967,00
b) Immob. materiali	-68.242,00			-68.242,00
341000 - Amm.to Fabbricati	-58.126,00			-58.126,00
341012 - Amm.to Mobili	-1.162,00			-1.162,00
341017 - Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura varia	-4.098,00			-4.098,00
341018 - Amm.to Macchine ordinarie d'ufficio	-121,00			-121,00
341021 - Amm.to Mach. Ufficio Elettrom.Elettron e Calcolatrici	-4.735,00			-4.735,00
c) svalutazione crediti	-312.075,00		-79.147,00	-391.222,00
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti D.A.	-312.075,00			-312.075,00
342001 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti D.A. - maggiorazione 20%			-79.147,00	-79.147,00
d) fondi rischi e oneri			-75.000,00	-75.000,00
343010 - Accantonamento fondo rischi			-75.000,00	-75.000,00
Totale Oneri Correnti B	-2.784.596,00		-318.144,00	-3.102.740,00
Risultato della gestione corrente A-B	-1.008.937,00		-41.729,00	-1.050.666,00
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10 Proventi finanziari	11.228,00		-4.458,00	6.770,00
350000 - Interessi Attivi	5.500,00		-5.000,00	500,00
350002 - Interessi attivi cc postale	70,00			70,00
350004 - Interessi su prestiti al personale	5.658,00	542,00		6.200,00
11 Oneri finanziari	-7.900,00			-7.900,00
351001 - Oneri finanziari	-7.900,00			-7.900,00

Risultato della gestione finanziaria	3.328,00		-4.458,00	-1.130,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12 Proventi straordinari	0,00			
13 Oneri straordinari			-5.026,00	-5.026,00
361003 - Sopravvenienze Passive			-5.026,00	-5.026,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00		-5.026,00	-5.026,00
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale				
15 Svalutazioni attivo patrimoniale				
Differenza rettifiche attività finanziaria				
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A - B - C - D	-1.005.609,00		-51.213,00	-1.056.822,00

PROVENTI CORRENTI

(previsioni iniziali € 1.775.659,00 – previsioni aggiornate € 2.052.074,00)

Si registrano proventi correnti per un importo complessivo di € 2.052.074,00, con un incremento rispetto alla previsione iniziale di € 276.415,00. Come già anticipato in premessa, la variazione in aumento è dovuta principalmente all'incremento del 20% del diritto annuale e ai maggiori contributi per iniziative promozionali già programmate.

Diritto annuale.

(previsioni iniziali € 1.115.777,00 – previsioni aggiornate € 1.338.124,00)

La previsione del diritto annuale, già ridotta in misura 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, è stata incrementata del 20% per il finanziamento di programmi e progetti aventi come scopo la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese, in applicazione dell'articolo 18, comma 10, della legge 580/1993, come recentemente modificata dal decreto legislativo 219/2016. Per effetto di tale incremento, l'importo complessivo del diritto annuale risulta sostanzialmente pari a quello dell'esercizio 2016, in cui la riduzione rispetto al 2014 era prevista in misura pari al 40%.

Diritti di segreteria.

(previsioni iniziali € 339.700,00 – previsioni aggiornate € 339.700,00)

Non sono previste variazioni dei diritti di segreteria.

Contributi, trasferimenti ed altre entrate.

(previsioni iniziali € 214.832,00 – previsioni aggiornate € 281.455,00)

Si prevedono variazioni in aumento:

- nelle voci di conto nell'occasione costituite "Contributi da privati" e "Contributi dall'Unione Regionale" per maggiori contributi assegnati per la realizzazione

- delle iniziative già previste con il concorso enologico nazionale “BINU” e la prima edizione regionale della Rassegna “Le Isole del gusto”;
- nella voce di conto, anch’essa appositamente creata, per il rimborso spese anticipate dalla Camera per personale comandato, a seguito del comando presso altra pubblica amministrazione, a decorrere dal mese di maggio 2017, di una dipendente di categoria D.

In totale si registrano maggiori contributi, trasferimenti e altre entrate nella misura di € 66.623,00.

Proventi gestione servizi.

(previsioni iniziali € 107.500,00 – previsioni aggiornate € 95.500,00)

Per i proventi per la gestione dei servizi, riguardanti le attività commerciali svolte dalla Camera, si prevede una riduzione complessiva di € 12.000,00.

Si registra infatti la diminuzione dei proventi per prestazioni di servizi nell’ambito di attività promozionali (- € 10.000,00), anche per effetto della minore partecipazione delle imprese alle iniziative realizzate, oltre alla diminuzione (- € 5000,00) dei ricavi per servizi di metrologia legale, ormai in costante e progressiva riduzione per effetto della concorrenza privata e delle nuove disposizioni normative che assegnano alle Camere le sole attività di vigilanza. Un modesto incremento (€ 3.000,00) è invece previsto nei ricavi per attività di conciliazione e mediazione, corrispondente alla quota a carico dei Mediatori per la partecipazione al corso di aggiornamento in programma nel secondo semestre dell’esercizio.

Variazione delle rimanenze.

(previsioni iniziali € - 9.800,00 – previsioni aggiornate € -10.355,00)

Si prevede la variazione in aumento delle rimanenze iniziali, che costituiscono un costo, mentre restano invariate le rimanenze finali, che invece rappresentano un ricavo, sulla base delle risultanze del bilancio di esercizio 2016.

ONERI CORRENTI

(previsioni iniziali € 2.784.596,00 – previsioni aggiornate € 3.102.740,00)

Si registrano oneri correnti per un importo complessivo di € 3.102.740,00, con un incremento di € 318.144,00 rispetto alla previsione iniziale.

Personale.

(previsioni iniziali € 1.121.272,00 – previsioni aggiornate € 1.121.272,00)

Non si registrano variazioni nei costi del personale.

Funzionamento

(previsioni iniziali € 1.040.456,00 – previsioni aggiornate € 1.045.253,00)

Prestazione di servizi.

(previsioni iniziali € 538.833,00 – previsioni aggiornate € 547.783,00)

In base a quanto rilevato nel primo semestre, comprese le due variazioni di budget disposte con le determinazioni del Segretario Generale n. 29 del 26.01.2017 e n. 131 del 26.04.2017, tenuto conto degli esiti del bilancio di esercizio appena chiuso e dei costi da sostenere per l'erogazione dei nuovi e potenziati servizi finanziati con l'incremento del diritto annuale, oltre che dei progetti di promozione economica, sono previste alcune variazioni in aumento sulle voci di conto della spesa, in particolare il conto relativo alla somministrazione di lavoro, per il rinnovo di un contratto per un'unità lavorativa di Cat. dal 1° febbraio al 31 dicembre 2017, quasi interamente compensate dalla riduzione di spesa per automazione dei servizi, già disposta con variazione di budget, inizialmente prevista con l'intento di esternalizzare alcuni servizi del Registro Imprese. Si prevedono inoltre incrementi degli oneri per attività di conciliazione e mediazione, per effetto delle modifiche apportate ai compensi minimi in favore dei Mediatori in caso di mancata prosecuzione dopo il primo incontro nonché per l'aumento del numero di mediazioni che superano tale fase; l'aumento di spesa per oneri di facchinaggio, anch'essa già disposta con variazione di budget, per far fronte ai costi di trasferimento del laboratorio di metrologia legale e relativo magazzino/archivio.

Si prevede una variazione in aumento (€ 2.000,00) per costi di missione del personale dirigente. L'incremento si rende necessario a fronte di una condizione straordinaria che impone nuovi e maggiori impegni per il Segretario generale, unico dirigente dell'ente, nell'ambito del processo di attuazione della riforma del sistema camerale, anche a seguito del conferimento dell'incarico di commissario *ad acta* per la costituzione della nuova Camera di commercio di Cagliari-Oristano), disposto con decreto del Ministro dello Sviluppo Economico dell'8 agosto 2017, con conseguente necessità di partecipare a incontri e altre attività fuori sede. Si tratta di una spesa soggetta a contenimento, in applicazione dell'articolo 6, comma 12, del D.L. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla legge 122/2010, che limita la spesa annuale complessiva al 50% della spesa sostenuta nel 2009. Il limite di spesa va considerato complessivamente per le missioni del personale dirigente e non dirigente, anche se per quest'ultimo conto la previsione rimane invariata, in quanto comprensiva delle spese relative a missioni per lo svolgimento di compiti ispettivi, escluse dalla riduzione. Nella seconda parte dell'esercizio, la spesa sarà comunque monitorata con l'obiettivo di rispettare il predetto limite, salvo quanto determinato dalle richiamate circostanze straordinarie.

La previsione e quantificazione delle variazioni in argomento, che nel complesso determinano un incremento delle prestazioni di servizi pari a € 8.950,00, 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 € 222.436,00 mentre l'entità dei versamenti effettuati a favore della parte entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2017 è pari all'importo complessivo di € 101.392,85.

Godimento di beni di terzi.

(previsioni iniziali € 17.400,00 – previsioni aggiornate € 15.900,00)

Si registra una variazione in diminuzione di € 1.500,00 già disposta con variazione di budget, in relazione alla riduzione, rispetto alla previsione iniziale, dei costi per la locazione passiva dell'immobile ove è stato trasferito il laboratorio di metrologia legale e relativo Archivio/deposito.

Oneri diversi di gestione.

(previsioni iniziali € 266.863,00 – previsioni aggiornate € 268.913,00)

Si tratta ancora di una variazione già disposta con variazione di budget, in questo caso in aumento (€ 2.050,00), necessaria per incrementare la disponibilità del conto relativo all'Irap, in relazione all'imposta dovuta sul costo del lavoro del contratto di somministrazione di lavoro temporaneo, per il quale è stata prevista la variazione in aumento sugli oneri di funzionamento.

Quote associative.

(previsioni iniziali € 90.000,00 – previsioni aggiornate € 85.297,00)

Si rileva la riduzione della spesa per quote associative (- € 3.170,00) e del contributo consortile Infocamere (- € 1.533,00), come da comunicazione recentemente pervenuta.

La riduzione complessiva di spesa per quote associative è quindi pari a € 4.703,00.

Organi istituzionali.

(previsioni iniziali € 127.360,00 – previsioni aggiornate € 127.360,00)

Sui diversi conti dedicati agli organi istituzionali – che riguardano i compensi, le indennità e i rimborsi spese al Presidente, alla Giunta, al Consiglio, ai Revisori dei Conti e alle diverse commissioni camerali – non sono previste variazioni.

Si ricorda, opportunamente, che a decorrere dal 10 dicembre 2016, con l'entrata in vigore del decreto legislativo 219/2016 di riforma delle Camere di commercio, sussiste il divieto di corrispondere emolumenti agli amministratori. In attesa che venga emanato il previsto decreto interministeriale di cui al comma 2-bis dell'articolo 4-bis della legge 580/1993 e s.m.i. in ordine al rimborso dei costi sostenuti dai componenti i diversi organi camerali, l'Unioncamere ha suggerito alle Camere, in via prudenziale, l'accantonamento delle relative somme.

Al momento quindi la previsione resta invariata.

Interventi economici.

(previsioni iniziali € 241.584,00 – previsioni aggiornate € 400.784,00)

Come già anticipato in premessa, gli interventi di promozione economica prevedono consistenti variazioni in aumento (€ 159.200,00), in conseguenza dell’inserimento nel programma dei progetti finanziati con l’incremento del 20% del diritto annuale e per la rimodulazione dei progetti del concorso enologico nazionale “BINU” e dell’edizione regionale della Rassegna “Le Isole del gusto”, a seguito della disponibilità di ulteriori finanziamenti. Nella tabella che segue è riportato l’aggiornamento dei programmi e progetti di intervento nel settore economico.

Programmi e progetti strategici	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione aggiornata</i>	<i>Variazione</i>
Promozione della qualità e dello sviluppo d’impresa	32.500,00	130.950,00	98.450,00
5.1 - Informazione e assistenza alle imprese	32.500,00	32.500,00	0,00
5.2 - Orientamento al lavoro e alle professioni	0,00	*26.850,00	26.850,00
5.3 - Digitalizzazione di impresa	0,00	*71.600,00	71.600,00
Valorizzazione del territorio e delle produzioni locali	134.000,00	218.750,00	84.750,00
6.1 - Premio Montiferru	14.000,00	14.000,00	0,00
6.2 - Binu (Edizione 2017)	50.000,00	52.500,00	2.500,00
6.3 - Mediterranea	35.000,00	40.160,00	5.160,00
6.4 - Isole del Gusto	35.000,00	67.340,00	32.340,00
6.5 - Destinazione Sardegna	0,00	*44.750,00	44.750,00
Sviluppo d’impresa mediante azioni di internazionalizzazione	30.000,00	30.000,00	0,00
7.1 - Sportello internazionalizzazione, fiere, workshop, etc.	10.000,00	10.000,00	0,00
7.2 - Contributi a bando per partecipazione a fiere e missioni.	20.000,00	20.000,00	0,00
* I progetti finanziati con l’incremento del 20% del diritto annuale comprendono ciascuno una quota di spesa (€ 5.000 + 6.000 + 13.000 = 24.000) per costi interni (personale), non imputabile al conto di promozione economica	0,00	- 24.000,00	- 24.000,00
TOTALE	196.500,00	355.700,00	159.200,00

Sul conto degli interventi di formazione e promozione, cui sono imputati i costi relativi ai contratti di borsa di studio ancora in corso, non sono previste variazioni.

Ammortamenti ed accantonamenti

(previsioni iniziali € 381.284,00 – previsioni aggiornate € 535.431,00)

Consistenti sono le due variazioni in aumento previste alla voce Ammortamenti e accantonamenti, per complessivi € 154.147,00. L'importo è determinato dalla previsione di un nuovo fondo svalutazione crediti (€ 79.147,00), correlato all'incremento del 20% del diritto annuale, e all'accantonamento di € 75.000,00 a fondo rischi in relazione all'incertezza circa la definizione del rapporto con la Regione Sardegna per la gestione dell'Albo Imprese Artigiane e della soppressa Commissione provinciale per l'Artigianato.

Immobilizzazioni immateriali.

(previsioni iniziali € 967,00 – previsioni aggiornate € 967,00)

Non si prevedono variazioni.

Immobilizzazioni materiali.

(previsioni iniziali € 68.242,00 – previsioni aggiornate € 68.242,00)

Non si prevedono variazioni.

Svalutazione crediti.

(previsioni iniziali € 312.075,00 – previsioni aggiornate € 391.222,00)

Mentre nessuna variazione è prevista per l'accantonamento al fondo svalutazione crediti della quota ordinaria del diritto annuale, pari come è noto al 50% dell'importo previsto nel 2014, in sede di aggiornamento si rende necessario un ulteriore e distinto accantonamento a fondo svalutazione crediti dell'importo di € 79.147,00 correlato ai proventi derivanti dalla maggiorazione del 20% del diritto annuale, anch'esso calcolato tenendo conto dei dati disponibili sulle quote percentuali di pagamento volontario e di riscossione coattiva del provento nelle sue diverse componenti (diritto, sanzioni e interessi).

Fondi rischi e oneri.

(previsioni iniziali € 0,00 – previsioni aggiornate € 75.000,00)

In sede di approvazione del Preventivo economico 2017 non era stato costituito alcun accantonamento ai fondi rischi ed oneri. In fase di aggiornamento si ritiene invece opportuno disporre l'accantonamento a fondo rischi dell'importo di € 75.000,00 in relazione alle incertezze sulla definizione del rapporto con la Regione Autonoma della Sardegna, e in particolare con l'Assessorato del turismo, commercio e artigianato in ordine alla gestione dell'Albo Imprese Artigiane e alle funzioni delle sopresse Commissioni Provinciali per l'Artigianato, a seguito dell'entrata in vigore dell'articolo 2 della legge regionale n.32/2016. Tra la Regione e la Camera non è ancora stato definito un accordo in merito all'applicazione della norma e alla modifica della convenzione stipulata nel 1995, tuttora vigente, in base alla quale è inserito nel preventivo 2017 un provento di € 181.500,00 a titolo di rimborso spese

da parte della stessa Regione. La previsione e la misura dell'accantonamento tengono conto della possibilità di stipula in corso d'anno di una nuova convenzione, come già recentemente avvenuto tra la Regione e le altre Camere dell'isola, con un valore del rimborso regionale inferiore a quello previsto nella convenzione vigente.

Risultato della gestione corrente

Nella tabella che segue viene illustrato il risultato della gestione corrente, nella previsione iniziale e a seguito dell'aggiornamento. Le variazioni proposte nell'aggiornamento determinano un incremento del disavanzo di € 41.729,00 portandolo all'importo di €1.050.666,00.

	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione aggiornata</i>	<i>Variazione</i>
Totale proventi correnti A	1.775.659,00	2.052.074,00	276.415,00
Totale Oneri Correnti B	-2.784.596,00	-3.102.740,00	-318.144,00
Risultato della gestione corrente A-B	-1.008.937,00	-1.050.666,00	-41.729,00

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria, positiva nella previsione iniziale (€3.328,00), raggiunge con l'aggiornamento un risultato negativo (- € 4.458,00)

Proventi finanziari.

(previsioni iniziali € 11.228,00 – previsioni aggiornate € 6.770,00)

Si registra una percentualmente rilevante riduzione degli interessi attivi che maturano sui conti correnti dell'ente. Gli interessi finora maturati e quelli che andranno a maturare in futuro sono considerevolmente più bassi rispetto a quelli applicati in precedenza, a seguito del rientro delle camere di commercio nel sistema di tesoreria unica (art.1, commi 391-394, della legge 23 dicembre 2014, n.190 – legge di stabilità 2015). La liquidità giacente presso la Banca d'Italia risulta sostanzialmente infruttifera. Pertanto è prevista un'ulteriore riduzione degli interessi attivi sui conti correnti bancario e postale per complessivi € 5.000,00, mentre gli interessi sui prestiti e anticipazioni sull'indennità di anzianità concessi al personale registrano un incremento di €542,00 rispetto a quanto inizialmente previsto. Per effetto delle predette variazioni i proventi finanziari diminuiscono dell'importo di € 4.458,00.

Oneri finanziari.

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

Non si prevedono variazioni.

GESTIONE STRAORDINARIA

Per effetto delle variazioni apportate con il presente aggiornamento, la gestione straordinaria, che inizialmente non prevedeva alcun movimento, si chiude con un risultato negativo (- €5.025,85), a causa di una sopravvenienza passiva determinata da una sanzione amministrativa pecuniaria comminata dal Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs 61/2010 relativamente all'attività dell'Autorità di Controllo Vini a D.O. e I.G. costituita dalle CCIAA di Oristano e Nuoro.

Proventi straordinari.

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

Non si prevedono variazioni.

Oneri straordinari.

(previsioni iniziali € 0,00 – previsioni aggiornate € 5.026,00)

La previsione aggiornata di € 5.025,85 si riferisce, come già evidenziato, a una sopravvenienza passiva determinata dal pagamento a favore del Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali di una sanzione amministrativa pecuniaria ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs 61/2010, dell'importo di € 5.000,00 oltre alle spese di notifica pari a € 25,85. La sanzione, comminata in eguale misura alle Camere di commercio di Nuoro e Oristano, riguarda l'attività dell'Autorità di Controllo Vini a D.O. e I.G. costituita dalle CCIAA di Oristano e Nuoro, svolta congiuntamente dalle due Camere, e in particolare un ritardato adempimento rilevato con verbale di accertamento d'irregolarità e contestazione di illecito amministrativo n. 213/1048 del 7/11/2013 del MIPAAF-ICQRF ufficio periferico di Cagliari, confermato nonostante l'opposizione a suo tempo presentata.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il preventivo economico per l'esercizio 2017, aggiornato con le variazioni in aumento e diminuzione dettagliatamente esposte, si chiude con un disavanzo economico pari a € 1.056.822,00 con un incremento di € 51.213,00 rispetto alla revisione iniziale di € 1.005.609.

Il pareggio di bilancio è conseguito con il ricorso agli avanzi economici patrimonializzati risultanti dal bilancio d'esercizio 2016, approvato con deliberazione del Consiglio Camerale n. 6 del 4 luglio 2017.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2017

Non sono previste variazioni al Piano degli investimenti, che si conferma nell'importo totale di € 40.550,00, 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 2017 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 € 1.005.609 e un disavanzo del preventivo aggiornato di € 1.056.822,00.

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 € 1.005.609 mentre il budget economico aggiornato presenta un disavanzo di esercizio di € 1.056.822,00.

Budget economico pluriennale 2017-2019.

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

La colonna del documento relativa alle previsioni del 2017 ripropone gli stessi dati del budget economico annuale assestato mentre per le previsioni relative agli anni 2018 e 2019, nonostante la nota MiSE n.116856-2014 renda necessario aggiornare unicamente l'anno corrente, come nell'esercizio precedente si è ritenuto opportuno rivedere diverse voci, in considerazione delle risultanze del bilancio d'esercizio 2016 e delle informazioni circa l'evoluzione di alcune importanti voci di proventi ma soprattutto di costo che determineranno rilevante impatto nei futuri esercizi, senza peraltro considerare gli esiti del percorso di riforma del sistema camerale, che entro il 2018 porterà alla cessazione della Camera di commercio di Oristano, con la contestuale costituzione della Camera di commercio di Cagliari-Oristano.

Mentre non si prevedono consistenti variazioni del valore della produzione – considerata la durata triennale dei progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale, che interessano gli esercizi 2017/2018/2019 – salvo la riduzione delle previsioni di proventi da contributi per interventi di promozione economica, si registrano negli anni 2018 e 2019 consistenti riduzione dei costi della produzione (circa € 350.000,00 nel 2018 e quasi € 600.000,00 nel 2019) determinati principalmente dalla riduzione dei costi per servizi, per effetto della cessazione al 31 ottobre 2018 del contratto di esternalizzazione con ICOutsourcing, e della graduale collocazione in quiescenza di 5 dipendenti da dicembre 2017 al dicembre 2019.

In base alle previsioni così formulate, il budget economico pluriennale si chiude con un disavanzo di esercizio di € 1.056.822,00 nel 2017, di € 730.539,00 nel 2018 e di € 502.050,00 con una riduzione di oltre il 50% rispetto al 2017.

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 € 1.818.955,00, quindi in misura inferiore alla previsione iniziale di € 2.250.737,00. La componente più significativa di tale risultato è la rettifica in diminuzione dei contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, in particolare il rimborso da parte della Regione Autonoma della Sardegna per funzionamento della CPA negli anni pregressi, previsto nell'importo di € 615.825,00 e completamente azzerato in sede di aggiornamento, a causa del protrarsi della causa legale promossa dalla Regione a seguito del decreto ingiuntivo emesso dal Tribunale di Oristano su richiesta della Camera di commercio, la cui prossima udienza è fissata a gennaio 2018. La differenza complessiva tra previsione e aggiornamento è comunque ridotta

dall'incremento delle previsioni di entrata conseguenti all'incremento del 20% del diritto annuale, già precedentemente rappresentato.

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 2017. Non sono state registrate significative variazioni e pertanto il prospetto della spesa complessiva aggiornato, articolato per missioni e programmi, presenta una minima riduzione rispetto a quanto inizialmente previsto e approvato.

Sono previste spese complessive pari a € 2.796.143,02 a fronte di previsioni iniziali di € 2.800.748,00.

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.

Sono stati rivisitati gli obiettivi strategici individuati in sede di preventivo in base ai contenuti della Relazione previsionale e programmatica 2017, con l'aggiornamento dell'importo delle risorse finanziarie dirette, destinate ad alcuni obiettivi strategici in ragione delle variazioni apportate al preventivo economico 2017. In alcuni casi sono stati inseriti ulteriori indicatori per la misurazione dei risultati.

Sono stati, infine, adeguati i dati relativi agli ultimi valori osservati, come risultano dalla Relazione sulla gestione e sui risultati 2016, recentemente approvata e allegata al Bilancio di esercizio 2016, approvato con deliberazione del Consiglio camerale n.6 del 4 luglio 2017.

<p>➤ <i>per la Missione 011: Programma 005</i></p>	<p>1. Promozione della qualità e dello sviluppo d'impresa <i>Previsione € 32.500,00 - Aggiornamento € 130.950,00</i></p> <p>2. Valorizzazione del territorio e delle produzioni locali; <i>Previsione € 134.000,00 - Aggiornamento € 218.750,00</i></p>
<p>➤ <i>Per la Missione 012: Programma 004</i></p>	<p>1. Potenziamento dei servizi di regolazione del mercato <i>Previsione € 32.300,00 - Aggiornamento € 39.800,00</i></p> <p>2. Miglioramento della qualità e tempestività dei servizi del Registro Imprese <i>Costi diretti non previsti</i></p>
<p>➤ <i>Per la Missione 016: Programma 005</i></p>	<p>1. Sviluppo d'impresa mediante azioni di internazionalizzazione <i>Previsione € 30.000,00 - Aggiornamento € 30.000,00</i></p>
<p>➤ <i>Per la Missione 032 Programma 002</i></p>	<p>1. Relazioni con il sistema camerale e territoriale <i>Previsione € 90.000,00 - Aggiornamento € 90.000,00</i></p>
<p>➤ <i>Per la Missione 032 Programma 003</i></p>	<p>1. Gestione efficiente delle risorse <i>Previsione € 30.000,00 - Aggiornamento € 30.000,00</i></p>