

Preventivo 2012 - Aggiornamento

Premessa

Il comma 16 dell'art. 1 del D.Lgs. n. 23 del 15 febbraio 2010 prevede che entro il mese di luglio il Consiglio approvi l'aggiornamento del preventivo economico dell'anno di riferimento.

In merito, l'articolo 12 del "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" (D.P.R. n. 254/2005), detta disposizioni in materia di aggiornamenti del preventivo economico e del budget direzionale:

1. *"Entro il 31 luglio l'aggiornamento del preventivo è approvato dal consiglio sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente e tenendo conto dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale di cui all'articolo 8, disposti in corso d'anno ai sensi del comma 3."*
2. *"Il provvedimento di aggiornamento del preventivo di cui al comma 1, è accompagnato dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'articolo 17, comma 4, della legge 29 dicembre 1993.n. 580."*
3. *"L'aggiornamento del budget direzionale di cui all'allegato B, a seguito di variazioni comportanti maggiori oneri complessivi nella gestione corrente, è approvato dalla giunta a condizione che sia assicurata la sua copertura mediante la previsione di proventi di pari importo."*

La circolare n. 3612-C del Ministero dello Sviluppo Economico precisa che il Consiglio deve intervenire prima e dopo la data del 31 luglio nel caso di previsione di maggiori oneri per i quali non esiste contestuale copertura, tali maggiori oneri determinano, infatti, una modifica in diminuzione del risultato economico iscritto nel preventivo.

Nel corso della gestione si è evidenziata l'opportunità di procedere a un incremento delle risorse destinate agli interventi promozionali e agli interventi contemplati nel piano degli investimenti.

Di seguito si riepilogano le voci del preventivo economico interessate dalle variazioni.

Gli importi sono riportati in unità di euro.

CONTO ECONOMICO

Diritto annuale

€ 8.215.000

(previsione iniziale 8.086.691; variazione + 128.309)

La variazione in aumento per 128.309 euro deriva dalla valutazione dei proventi registrati a titolo di diritto annuale sanzioni e interessi nel bilancio d'esercizio 2011 (8.225.188 euro) a cui sono stati sottratti gli importi delle imprese cessate e fallite nel 2011 (circa 300.436 euro) ed incrementati della stima degli incassi per le nuove iscrizioni 2012 (circa 290.000 euro)

Diritti di segreteria

€ 1.800.500

(previsione iniziale 1.883.500; variazione - 83.000)

La variazione in diminuzione per € 83.000 deriva dalla valutazione dei proventi registrati a titolo di diritti di segreteria nei primi otto mesi dell'esercizio 2012, con proiezione a finire sull'intero 2012, riflettendo l'impatto dell'innovazioni normative in materia di semplificazione e "decertificazione".

Contributi, trasferimenti e altre entrate

€ 1.098.655

(previsione iniziale 608.101; dato pre-aggiornamento 678.101; variazione +490.554)

Nella porzione d'esercizio sinora trascorsa, sono stati accertati maggiori importi a titolo di contributi da parte dell'Unione Regionale, per 70.000 euro, connessi alle iniziative promozionali "La ciocciaria e il turismo fuori porta" e allo "Yacht Med Festival 2012" (delibera *aggiornamento budget 2012* n. 33 del 02 maggio 2012).

La variazione, proposta in sede di aggiornamento del preventivo economico, deriva dai seguenti ulteriori contributi:

- € 339.012 legati a progettualità finanziate dal Fondo di perequazione 2011-2012 (determina presidenziale n.10 del 27/07/2012);
- € 69.900,54 legati al 9° Censimento Generale Dell'Industria e dei Servizi finanziato in parte da fondi Istat;
- € 246.900 legati a progettualità finanziate dall'accordo di programma del Ministero dello Sviluppo Economico – Unioncamere 2011 (determina presidenziale n.9 del 27/07/2012);
- € 42.000 legati a progettualità riguardanti il potenziamento dell'ufficio marchi e brevetti e all'avvio di un PIP finanziate dall' accordo di programma del Ministero dello Sviluppo Economico –Unioncamere 2011 (delibera n.52 del 18 giugno 2012);

oltre ai seguenti contributi, rimborsi e altre entrate già previsti in sede di preventivo 2012:

- € 15.100 in qualità di contributo previsto dalla convenzione stipulata tra l'Ente e l'Istituto Cassiere per la gestione del servizio di cassa;
- € 228.000 in qualità di rimborso dovuto dalla Regione Lazio in virtù della convenzione stipulata in data 09/01/2002, per la delega delle funzioni relative alla gestione dell'Albo provinciale delle imprese artigiane;
- € 71.000 in qualità di rimborso dovuto da Unioncamere per il personale distaccato;
- € 16.242 per riversamento avanzo Aziende Speciali conseguiti nell'anno 2011, Innova (€ 14.221,03) e A.SP.IN (€ 2.020,91);
- € 500 per gli affitti attivi;

Proventi da gestione di beni e servizi

€ 38.000

(previsione iniziale € 61.000; variazione -23.000)

La previsione considera i proventi dell'attività di natura commerciale dell'Ente, fiscalmente rilevanti come componenti di reddito di impresa. Si tratta, in particolare, di proventi per la cessione di beni destinati alla rivendita (documenti export e lettori smart card), proventi per i servizi resi dall'ufficio metrico, corrispettivi per

interventi nelle operazioni concorso a premio, proventi da attività di conciliazione.

La variazione in diminuzione per 16.000 euro deriva dalla valutazione sulla riduzione dell'attività svolta dall'ufficio metrico, per l'attuale mancanza in organico di un ispettore metrico e dalla contrazione subita dalla attività conciliativa dell'Ente, per il passaggio di parte di tale attività alla Azienda Speciale Innova.

Personale

(€ 3.003.094)

(previsione iniziale (3.072.250); variazione – 69.156)

Nella porzione d'esercizio sinora trascorsa, sono stati accertati maggiori importi a titolo di spesa del personale a termine per 155.700 euro (portando lo stanziamento al 50% della spesa sostenuta nel 2009 per lo stesso motivo) consentendo, così, di prorogare a tutto il personale interinale il contratto fino al 30 giugno 2012.

La variazione in riduzione, proposta in sede di aggiornamento del preventivo economico, deriva da una rivalutazione complessiva della previsione a finire per il 2012 degli oneri per il personale, rideterminati in considerazione della manifestazione economica degli stessi, riscontrata nei primi mesi 8 mesi dell'anno del 2012 e alla luce delle concrete previsioni occupazionali realizzabili nell'anno. (In particolare è stato considerato l'ingresso delle seguenti figure professionali: un C5 da Giugno 2012, tre B3 dal 15 ottobre 2012, il Segretario Generale da novembre 2012)

La variazione complessiva è distribuita tra le competenze al personale, gli oneri sociali e l'accantonamento per T.F.R. / I.F.R.. In relazione a tale ultima componente, si sottolinea l'avvenuta rideterminazione in riduzione dell'importo alla luce dell'entità assunta dall'analogo accantonamento operato nel bilancio d'esercizio 2011.

Funzionamento

(€2.516.583)

(previsione iniziale (2.602.662); variazione -86.079)

La variazione in riduzione degli oneri di funzionamento, per complessivi 86.079 euro, è il risultato delle seguenti determinanti:

- riduzione di € 136.857 degli oneri per la prestazioni di servizi, che comprende diverse voci di costo interessate da interventi di razionalizzazione della spesa (riduzione del 5% dei consumi intermedi rispetto al 2010, imposta della spending review, dimezzamento del valore dei buoni pasto a decorrere dal 1° ottobre 2012);
- aumento di € 83.333 degli oneri diversi di gestione che pur comprendendo diverse voci di costo interessate dalla riduzione del 5% dei consumi intermedi subiscono un aumento per la voce di costo destinata al versamento al bilancio dello Stato (€ 35.832,51 pari alla percentuale del 5% della base imponibile dei consumi intermedi) e per l'assoggettamento all'I.M.U. degli immobili camerale (24.000 euro)
- risparmi nei compensi agli organi istituzionali per il minor numero di riunioni, che sono state effettuate per il verificarsi della decadenza degli Organi Istituzionali, seguita dalla loro fase di rinnovo.

Di seguito si riporta una tabella da cui si evincono le voci oggetto di riduzione del 5% dei consumi intermedi e l'entità delle stesse.



Classificazione economica del Bilancio dello Stato			Importi Consuntivo 2010	Piano dei conti dell'Ente Camerale	Importi Aggiornamento Preventivo 2012
	codice	Descrizione			
CONSUMI INTERMEDI					
Acquisto di beni	02.01.00				
Beni di consumo	02.01.01				
	02.01.01	Beni di consumo	110.036,80	Oneri vari funzionamento	140.446,60
	02.01.01	Cancelleria	13.067,11	oneri per acquisto cancelleria	15.000,00
	02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	3.743,01	oneri per mezzi di trasporto	3.376,00
Pubblicazioni periodiche	02.01.02				
	02.01.02	Giornali e riviste	10.613,29	oneri per acquisto libri e quot	10.000,00
	02.01.02	Pubblicazioni			
Manutenzione ordinaria e riparazioni	02.02.02				
	02.02.02	Manutenzione ordinaria di immobili	45.163,68	oneri per manutenzione ordinaria	36.000,00
Utenze, servizi ausiliari, spese di pulizia	02.02.03				
	02.02.03	Utenze e canoni per telefonia fissa	58.879,00	oneri telefonici	45.000,00
	02.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	390,54	altre imposte e tasse(canone Rai)	390,54
	02.02.03	Utenze e canoni per energia elettrica	54.501,01	oneri per consumo acqua ed energia elettrica	60.000,00
	02.02.03	Utenze e canoni per gas	36.912,86	oneri per riscaldamento e condizionamento	40.000,00
	02.02.03	Servizi di sorveglianza e custodia	67.460,41	oneri per servizi di vigilanza	75.000,00
	02.02.03	Servizi di pulizia e lavanderia	71.312,80	pulizie locali	70.000,00
	02.02.03	Altri servizi ausiliari	36.119,07	Compenso lavoro interinale	2.648,64
Spese postali e valori bollati	02.02.04				
	02.02.04	Oneri postali e telegrafici	54.662,71	oneri postali di recapito	22.000,00
Corsi di formazione	02.02.05				
	02.02.05	Formazione generica	36.066,00	Spese per la formazione del personale e addestramento del personale	31.942,00
Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità	02.02.07				
	02.02.07	Pubblicità	0,00	oneri pubblicità	0,00
	02.02.07	Rappresentanza	505,50	oneri di rappresentanza	134,00
Commissioni, comitati, consigli	02.02.08				
	02.02.08	Gettoni di presenza	37.097,52	Gettoni e Rimborsi Componenti Commissioni	30.000,00
Compensi per incarichi continuativi	02.02.09				
	02.02.09	Compensi per collaboratori a tempo determinato	15.000,00	Compensi collab. Coordi e continuativo	18.000,00
Studi, consulenze, indagini	02.02.10				
	02.02.10	Altre consulenze	2.620,80	oneri consulenti;	524,00
Aggi di riscossione	02.02.11				
	02.02.11	Diversi	35.160,50	oneri per la riscossione di entrate	60.000,00
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	02.02.13				
	02.02.13	Indennità di missione in Italia	14.506,68	rimborsi spese missioni	7.525,00
Altri servizi	02.02.14				
	02.02.14	Diversi	5.000,00	oner per sedi distaccate	5.000,00
	02.02.14	Tasse di rimozione rifiuti solidi urbani	7.654,00	altre imposte e tasse(taxa smaltimento rifiuti)	7.654,00
	02.02.14	Tasse per passi carrabili	177,00	altre imposte e tasse(passo carrabile via De gasperi)	177,00
	03.00.00				
Totale consumi intermedi (BASE IMPONIBILE)			716.650,29		680.817,78
il 5% del totale dei consumi intermedi			35.832,51		
Importo consumi intermedi ridotto del 5%			680.817,78		

Interventi economici

(€ 3.844.921)

(previsione iniziale 2.680.800,00; previsione pre-aggiornamento 2.550.800,00; variazione +1.164.120)

In sede di preventivo 2012 sono stati stanziati 2.680.800,00 euro per interventi a sostegno e promozione delle attività economiche.

Nella porzione d'esercizio sinora trascorsa sono state deliberate dalla Giunta camerale variazioni all'importo degli interventi promozionali, senza influenza netta sul risultato complessivo di bilancio dell'Ente, pari a

1. -40.700 euro, con delibera n. 13 del 15 febbraio 2012, destinati ad incrementare la spesa per automazioni e servizi (si precisa che nella stessa deliberazione vi è stata una riduzione di complessivi € 300.000,00 del contributo alle Aziende Speciali riportando il contributo ad INNOVA ed ASPIN ad 600.000,00 euro ciascuna, destinando tale riduzione in parte agli altri interventi economici e in parte alle spese per automazioni servizi);
2. -59.300 euro con delibera n. 15 del 22 febbraio 2012, destinati ad integrare la spesa per il personale a termine, fino al 50% della spesa sostenuta nel 2009;
3. +70.000 euro con delibera n. 33 del 2 maggio 2012, in virtù del contributo concesso da Unioncamere Lazio per gli eventi "La ciociaria e il Turismo fuori porta" e lo "Yacht Med Festival 2012"

Esse hanno portato l'importo degli interventi Economici a complessivi 2.550.800,00 euro.

La variazione in aumento per 1.164.120 euro, proposta in sede di aggiornamento del preventivo economico, deriva dalla rimodulazione del programma promozionale con necessità di ulteriori risorse. Le variazioni interessano in particolare le linee di intervento relative al fondo perequativo e all'accordo di programma MISE-Unioncamere, il Censimento Istat, il Sostegno all'innovazione, la partecipazione a Fiere, la valorizzazione dei poli termali ed altre iniziative per lo sviluppo del turismo.

Con particolare riferimento alla linea di intervento a sostegno dell'accesso al credito, le variazioni proposte in assestamento per € 75.000 sono ascrivibili alla copertura, da operarsi tramite idonei accantonamenti, delle potenziali insolvenze legate all'iniziativa dell'Ente Camerale per favorire l'accesso al credito (convenzione di cui alla delibera n. 46/2010 e convenzione di cui alla delibera n. 2/2011 prorogata con delibera n. 22/2012).

Si rimanda al quadro riassuntivo degli interventi economici per un maggiore dettaglio delle variazioni complessive.

Ammortamenti e accantonamenti

(€ 2.884.250)

(previsione iniziale 2.713.380; variazione +170.870)

La variazione in aumento per 170.870 euro deriva da una rivalutazione della previsione degli ammortamenti per immobilizzazioni materiali, alla luce delle nuove acquisizioni relative alla ristrutturazione della sede camerale. A partire dal 2012 tali acquisizioni, essendo la sede Camerale inaugurata, sconteranno aliquote ordinarie di ammortamento, con un relativo incremento delle quote.

Proventi finanziari

€ 95.800

(previsione iniziale 80.800; variazione +15.000)

La variazione in aumento di 15.000 euro recepisce il miglioramento intervenuto nel livello dei tassi attivi,

Oneri finanziari

(€ 0)

(previsione iniziale 1.000; variazione -1.000)

Non si prevede l'accensione di mutui e anticipazioni e, conseguentemente, l'assunzione di oneri finanziari a carico del bilancio.

Proventi straordinari

€ 84.198

(previsione iniziale 0; variazione +84.198)

La variazione in aumento di euro € 84.198 recepisce l'attuale entità delle riscossioni per diritto annuale sanzioni e interessi relative a somme di competenza di esercizi precedenti per le quali non sono state originariamente rilevati crediti e l'attuale importo delle sopravvenienze attive.

Oneri straordinari

(€ 76.793)

(previsione iniziale 0; variazione +76.793)

La variazione in aumento di 76.793 euro recepisce l'attuale imputazione dei compensazioni e rimborsi relativi a diritti annuali pregressi nonché importi relativi al 2011 e non noti entro la data di approvazione del bilancio d'esercizio.

Disavanzo economico d'esercizio

(€ 993.488)

(previsione iniziale (€ 350.000); variazione -643.488)

A seguito delle variazioni sopra illustrate, la previsione complessiva per l'esercizio 2012 comporta un risultato economico negativo pari a 993.488 euro. Rispetto alla previsione iniziale (risultato negativo di 350.000 euro) si registra complessivamente un incremento della previsione di disavanzo per 643.488 euro.

Il disavanzo previsto per l'esercizio 2012 può essere assorbito, ai fini del conseguimento del pareggio di bilancio, dall'avanzo economico dell'esercizio 2011 (pari a 1.369.098,72 euro), ai sensi dell'art. 2, comma 2°, del D.P.R. 254/2005.

La reale misura della riduzione patrimoniale dipenderà dall'entità effettiva del risultato economico che si registrerà in sede di bilancio di esercizio 2012.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano accoglie le previsioni degli investimenti in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Le fonti di copertura del piano aggiornato sono individuate nelle disponibilità liquide dell'Ente e non è prevista l'accensione di mutui.

Totale generale investimenti € 692.121

Sono necessarie variazioni rispetto alla previsione complessiva iniziale degli investimenti programmati per l'esercizio 2012.

Immobilizzazioni immateriali € 7.000

Non sono necessarie variazioni rispetto alla previsione iniziale.

Immobilizzazioni materiali € 680.121

E' necessario procedere a variazioni dell'entità complessiva delle risorse per immobilizzazioni materiali rispetto alle previsioni iniziali.

In particolare, è necessario allocare maggiori risorse e precisamente 450.367 euro per i lavori di ristrutturazione e valorizzazione della sede storica dell'Ente Camerale di via De Gasperi conclusasi con l'inaugurazione della sede stessa il 9 marzo 2012.

Nello specifico € 360.146,95 sono destinati alla liquidazione dello stato finale dei lavori di ristrutturazione all'Impresa aggiudicataria - ATI D'angeli Renato e Di Cori Sergio; € 26.550,28 sono destinati alla liquidazione del saldo delle competenze professionali al Direttore dei Lavori – Arch. Massimo Giorgi; € 32.450,36 sono destinati alla liquidazione del saldo delle competenze professionali relative alla Direzione dei Lavori – Arch. Renato Caparrelli; € 10.646,06 sono destinati alla liquidazione a saldo direzione dei lavori e coordinamento sicurezza – Ing. Stefano Cecilia ;€ 20.573,22 sono destinati alla liquidazione a saldo per collaudazione statica e tecnico-amministrativa al professionista incaricato - Ing. Vincenzo M. Fratarcangeli.

Il preventivo accoglie, inoltre, una previsione per manutenzioni straordinarie della sedi Camerali per 55.000 euro finalizzati alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria delle parti non oggetto della recente ristrutturazione dell'edificio.

Circa gli impianti al servizio della sede camerale di viale Roma, in sede di preventivo, era emersa la necessità di superare l'attuale centralino telefonico adottando una nuova centrale telefonica digitale con architettura Client-server, innovativa e caratterizzata da un impianto più aderente alle attuali misure di contenimento. La relativa spesa è stata pari a € 74.754 con un risparmio di € 25.246 euro rispetto a quanto preventivato (€100.000)

La disponibilità dei mastri dedicati alle "attrezzature informatiche" e alle "attrezzature non informatiche" rispettivamente di 30.000 euro e di 20.000 euro non necessita di variazioni.

La disponibilità del mastro "arredi e mobili" di 15.000 euro necessita di incremento di 35.000 euro perché tale disponibilità è stata già utilizzata per l'acquisto di poltrone, di un tavolo relatori e di una pedana per la sala congressi della sede di via De Gasperi.

Immobilizzazioni finanziarie

€ 5.000

Non è necessario procedere a variazioni dell'entità complessiva delle risorse per immobilizzazioni finanziarie rispetto alle previsioni iniziali.