

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO  
ECONOMICO DEL'ANNO 2018**

Il preventivo economico dell'anno 2018 è stato approvato dal Consiglio camerale con delibera n. 23 del 14 dicembre 2017 e presentava un disavanzo di € 1.679.363,00. Esso è stato redatto nella forma stabilita dall'allegato A) del D.P.R. 254/2005 e ai sensi del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 e in conformità alla relazione previsionale e programmatica dello stesso esercizio approvata dal Consiglio nella riunione del 26 ottobre 2017.

Il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 recante "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica" ha disciplinato i criteri e le modalità per la predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica definendo altresì gli schemi di programmazione delle risorse che dovevano essere adottati dalle stesse amministrazioni a partire dal 1° settembre 2013 e pertanto con la predisposizione del budget economico 2014.

L'articolo 1 del predetto decreto prevede che "Ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria, il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, in regime di contabilità civilistica ai sensi dell'art. 16 del medesimo decreto legislativo, è rappresentato almeno dai seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) il budget economico annuale.

L'articolo 2 dello stesso decreto stabilisce che il budget economico annuale "deve essere redatto ovvero riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto stesso."

Il comma 4 dello stesso articolo 2 individua gli allegati al budget economico annuale e precisamente:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa o analogo documento;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
- e) la relazione del collegio dei revisori dei conti o sindacale.

*Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura  
Vicenza*

In merito al processo di revisione del preventivo economico l'art. 4 del decreto 27 marzo 2013 prevede che lo stesso sia effettuato con le modalità indicate per l'adozione del budget medesimo all'art. 2, comma 3; è quindi necessario che tale revisione comprenda anche tutti gli allegati contemplati nel richiamato articolo 2.

Con nota del Ministero dello Sviluppo Economico protocollo n. 116856 del 25 giugno 2014, sono state fornite alle Camere di Commercio le istruzioni operative sull'applicazione del suddetto decreto.

Pertanto, le Camere di Commercio, ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005, approvano l'aggiornamento del preventivo economico entro il 31 luglio di ciascun anno e alla luce di quanto sopra esposto, entro tale termine sono tenute ad aggiornare:

1. il budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;
2. il preventivo economico, ai sensi dell'articolo 6 del D.P.R. n. 254/2005, e redatto secondo lo schema dell'allegato A) ad D.P.R. medesimo;
3. il budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;
4. il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'articolo 9, comma 3, del decreto 27 marzo;
5. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Ciò premesso sono qui sottoposte le variazioni al preventivo economico dell'anno 2018, sintetizzate nelle seguenti tabelle e descritte nelle note che seguono:

**Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura  
Vicenza**

CCIAA DI VICENZA: AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018					
importi in migliaia di €	Previsione originaria (a)	Variazioni avvenute (b)	Variazioni proposte (c)	Previsione aggiornata (d) = (a)+(b)+(c)	Differenze (e)=(d)-(a)
Diritto annuale	8.550	-	-	8.550	-
Diritti di segreteria	4.321	-	-	4.321	-
Contributi, trasferimenti e altre entrate	59	-	59	118	59
Proventi da gestione di beni e servizi	409	-	8	417	8
<b>Totale proventi correnti (A)</b>	<b>13.339</b>	<b>-</b>	<b>67</b>	<b>13.406</b>	<b>67</b>
Personale	4.426	7	140	4.573	147
Funzionamento	4.778	-7	73	4.844	66
Interventi economici	2.545	-	100	2.645	100
Ammortamenti e accantonamenti	2.909	-	-	2.909	-
<b>Totale oneri correnti (B)</b>	<b>14.658</b>	<b>-</b>	<b>313</b>	<b>14.971</b>	<b>313</b>
<b>Risultato della gestione corrente (C=A-B)</b>	<b>-1.319</b>	<b>-</b>	<b>-246</b>	<b>-1.565</b>	<b>-246</b>
Proventi finanziari	61	-	263	324	263
Oneri finanziari	681	-	2	683	2
<b>Risultato della gestione finanziaria (D)</b>	<b>-620</b>	<b>-</b>	<b>261</b>	<b>-359</b>	<b>261</b>
Proventi straordinari	280	-	-	280	-
Oneri straordinari	20	-	-	20	-
<b>Risultato della gestione straordinaria (E)</b>	<b>260</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>260</b>	<b>-</b>
<b>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>-1.679</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>-1.664</b>	<b>15</b>

Le variazioni avvenute riguardano l'aumento degli oneri per missioni del personale di € 7 mila attingendo da economie di spesa di oneri per mezzi di trasporto.

***Proventi correnti***

La variazione complessiva dei «Proventi correnti» ammonta a € 67 mila e riguarda :

**a) maggiori ricavi di € 59 mila dei «Contributi trasferimenti ed altre entrate»** per: rimborso spese sostenute progetto accordo Mise/Unioncamere su attività vigilanza prodotti anno 2018 (€ 37 mila)<sup>1</sup> e per progetto di sistema “Eccellenza in digitale 2018” finanziato dal fondo perequativo (€ 21 mila); rimborso spese canone di locazione nuovi locali ufficio di Arzignano dati in parte in uso alla Stazione Sperimentale Pelli con decorrenza dal mese di settembre 2018 (€ 1 mila);

**b) maggiori ricavi di € 8 mila dei «Proventi da gestione di beni e servizi»** quale somma algebrica tra maggiori proventi per attività di arbitrato (€ 18 mila) e minori proventi per domiciliazione (€ 10 mila) dal Consorzio Vicenza E' per cessione a titolo gratuito dei locali per l'anno 2018 come deliberato dalla Giunta camerale con provvedimento n. 73 del 14 giugno 2018.

<sup>1</sup> Progetto interamente finanziato che trova pari oneri tra le prestazioni di servizi di cui € 25 mila già stanziati in fase di preventivo 2018.

**Oneri correnti**

La variazione complessiva in aumento negli «Oneri correnti» ammonta a € 313 milioni e riguarda:

**a) aumento di € 140 mila negli «Oneri personale»**, per maggiori oneri a seguito adeguamenti contrattuali rispettivamente su retribuzioni (€ 5 mila), oneri sociali (€ 2 mila) e accantonamento TFR e IFR (€ 133 mila);

**b) aumento di € 73 mila negli «Oneri di funzionamento»**, derivanti da maggiori oneri in «Prestazioni di servizi» (€ 46 mila), «Oneri diversi di gestione» (€ 26 mila), «Quote associative» (€ 5 mila) e minori oneri in «Godimento beni di terzi» (€ 4 mila) come di seguito specificato:

Prestazioni di servizi	Previsione originaria	Variazioni proposte	Totale aggiornato
Prestazioni di servizi <sup>2</sup>	897	39	936
Oneri automazione dei servizi	489	5	494
Oneri per pulizie locali	210	-5	205
Oneri legali	38	5	43
Oneri per facchinaggio	30	-16	14
Oneri per arbitrato	15	18	33
<b>Totale</b>		<b>46</b>	

Le variazioni in aumento in «Oneri diversi di gestione» (€ 26 mila) sono relative a Ires anno in corso su dividendi (€ 24 mila) e imposta sostitutiva TFR (€ 2 mila).

Le variazioni in aumento in «Quote associative» (€ 5 mila) riguardano l'aumento della quota associativa a Unione Regionale CCIAA del Veneto per adesione al «Premio Campiello» come da comunicazioni del Presidente nella riunione di giunta del 14 giugno 2018.

Le variazioni in diminuzione in «Godimento beni di terzi» (€ 4 mila) riguardano maggiori oneri per canone di locazione ufficio di Arzignano per il secondo semestre 2018 anche in previsione del trasferimento in nuovi locali (€ 2 mila) e minori oneri per noleggio fotocopiatori (€ 6 mila).

Le variazioni proposte in aumento delle spese riferite a consumi intermedi sono pari a € 25.100,00 nel rispetto del limite di spesa annuo previsto dalla spending review<sup>3</sup>.

<sup>2</sup> I maggiori oneri riguardano: servizio nomina DPO (privacy) (€ 13 mila), integrazione spese per progetto Mise/Unioncamere attività di vigilanza prodotti anno 2018 (€ 12 mila), servizio portineria (€ 9 mila), spese per laboratorio chimico-merceologico per certificazione qualità e disinfestazione (€ 3 mila), servizio di cassa prelievo contanti (€ 2 mila).

<sup>3</sup> Il limite previsto per consumi intermedi per l'anno 2018 è di € 2.569.239,75 pari all'importo stanziato per il preventivo 2012 decurtato del 15%. In sede di preventivo 2018 l'ammortare per consumi intermedi utilizzato è stato pari a € 2.568.721,00. Considerato che tale importo comprendeva € 25 mila di spese per attività di vigilanza che saranno ora rimborsate come da accordo Mise/Unioncamere, la disponibilità, prima dell'aggiornamento, è di € 25.518,75. Non rientrano nei consumi intermedi le spese per: assicurazioni, oneri legali, formazione obbligatoria, prestazioni di servizi per progetti finanziati da terzi e quota consortile Infocamere.

**c) aumento di € 100 mila negli «Interventi Economici»:**

Interventi economici	Previsione originaria	Variazioni proposte	Totale aggiornato
Progetto "Servizi di orientamento al lavoro ed alle professioni" 2^ annualità	350	50	400
Interventi sul territorio e iniziative trasversali	50	50	100
<b>Totale</b>		<b>100</b>	

***Proventi finanziari***

La variazione in aumento di € 263 mila riguarda i proventi mobiliari per dividendi 2017 di Vicenza Holding S.p.a..

***Oneri finanziari***

La variazione in aumento di € 2 mila riguarda interessi passivi per liquidazioni trimestrali I.V.A..

Le variazioni proposte di € 15.200,00 portano il disavanzo economico di esercizio da € 1.679.363,00, risultante dal preventivo approvato, a € 1.664.163,00; tali variazioni hanno effetto anche sul budget direzionale nei termini risultanti dall'allegato n. 7.

Vicenza, 3 luglio 2018

Il Presidente  
(Ing. Paolo Mariani)