

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO
ECONOMICO DEL'ANNO 2019**

Il preventivo economico dell'anno 2019 è stato approvato dal Consiglio camerale con delibera n. 27 del 18 dicembre 2018 e presentava un disavanzo di € 1.380.151,00. 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 15 novembre 2018.

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.

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

*Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura
Vicenza*

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 2019, 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 2019					
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	8.833	-	-	8.833	-
Diritti di segreteria	4.337	-	150	4.487	150
Contributi, trasferimenti e altre entrate	89	-	149	238	149
Proventi da gestione di beni e servizi	496	-	-14	482	- 14
Totale proventi correnti (A)	13.755	-	285	14.040	285
Personale	4.402	5	-5	4.402	-
Funzionamento	4.777	-5	194	4.966	189
Interventi economici	2.595	-	148	2.743	148
Ammortamenti e accantonamenti	2.909	-	-22	2.887	-
Totale oneri correnti (B)	14.683	-	315	14.998	315
Risultato della gestione corrente (C=A-B)	-928	-	-30	-958	-30
Proventi finanziari	9	-	298	307	298
Oneri finanziari	661	-	2	663	2
Risultato della gestione finanziaria (D)	-652	-	296	-356	296
Proventi straordinari	220	-	47	267	47
Oneri straordinari	20	-	-	20	-
Risultato della gestione straordinaria (E)	200	-	47	247	47
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	-1.380	-	313	-1.067	313

Le variazioni avvenute riguardano l'aumento degli oneri per missioni del personale di € 5 mila attingendo da economie di spesa di oneri per mezzi di trasporto.

Proventi correnti

La variazione complessiva dei «Proventi correnti» ammonta a € 285 mila e riguarda:

a) maggiori ricavi di € 150 mila dei «Diritti di segreteria» per maggiori diritti di segreteria area anagrafico-certificativa stimati;

b) maggiori ricavi di € 149 mila dei «Contributi trasferimenti ed altre entrate» per: progetti finanziati dal fondo perequativo anno 2017-18 n. 4 progetti regionali su “Orientamento domanda offerta lavoro”, Sostegno all’export”, “Valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo” e “Economia circolare” che trovano pari oneri tra le iniziative economiche (€ 118 mila); rimborso spese sostenute vertenza Marco Polo/CCIAA (€ 16 mila); rimborso spese da Regione del Veneto come da convenzione utilizzo locali periodo aprile/dicembre 2019 (€ 9 mila) e per integrazione progetto di sistema “Eccellenza in digitale 2018 – annualità 2019” finanziato dal fondo perequativo (€ 6 mila);

c) minori ricavi di € 14 mila dei «Proventi da gestione di beni e servizi» quale somma algebrica tra minori ricavi per servizio corriere espresso “certificati on-line” (€ 17 mila) e per verifiche metriche su distributori e bilance a seguito passaggio delle competenze a laboratori privati accreditati (€ 7 mila) e maggiori ricavi per analisi al laboratorio saggio metalli preziosi (€ 10 mila).

Oneri correnti

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

La variazione complessiva in aumento negli «Oneri correnti» ammonta a € 315 mila e riguarda:

a) diminuzione di € 5 mila negli «Oneri personale» quale somma algebrica tra minori oneri su retribuzioni (€ 85 mila) e oneri sociali (€ 20 mila) a seguito pensionamento di personale e maggiori oneri su retribuzioni per vacanza contrattuale dirigenti (€ 1 mila), oneri per Inail dipendenti per azzeramento sconto applicato negli anni precedenti (€ 7 mila), accantonamento TFS per progressioni PEO (€ 80 mila), spese per accertamenti sanitari (€ 2 mila) e oneri per concorsi da bandire per n. 3 figure professionali vari livelli (€ 10 mila);

b) aumento di € 194 mila negli «Oneri di funzionamento», derivanti da maggiori oneri in «Prestazioni di servizi» (€ 100 mila), «Oneri diversi di gestione» (€ 54 mila), «Quote associative» (€ 37 mila) e «Organi istituzionali» (€ 3 mila) come di seguito specificato:

Prestazioni di servizi	Previsione originaria	Variazioni proposte	Totale aggiornato
(importi in migliaia di €)			
Prestazioni di servizi	986	2	988
Oneri automazione dei servizi	475	-5	470
Oneri per pulizie locali	226	-15	211
Oneri per assicurazioni	60	-5	55
Oneri legali	53	48	101
Oneri postali e di recapito	20	10	30
Oneri di pubblicità	14	5	19
Oneri per rimborsi per sentenze da tribunali ¹	-	60	60
Totale		100	

Le variazioni in aumento in «Oneri diversi di gestione» (€ 54 mila) sono relative a maggiore Ires anno in corso su dividendi (€ 60 mila) e minore Irap su stipendi (€ 6 mila).

Le variazioni in aumento in «Quote associative» (€ 37 mila) riguardano l'incremento della quota associativa a Unione Regionale CCIAA del Veneto (71 mila) per fondo iniziative intersettoriali (€ 70 mila) e quota costituendo “nuovo Centro Estero” (€ 1 mila) ed economie per la minore quota versata a Unioncamere Nazionale (€ 34 mila).

La variazione in aumento in «Organi istituzionali» (€ 3 mila) riguarda maggiori oneri stimati per rimborso spese Collegio dei revisori dei conti.

Le variazioni proposte riferite a consumi intermedi sono nel rispetto del limite di spesa annuo previsto dalla *spending review*².

¹ L'onere di € 60 mila è relativo alla controversia Veneto Nanotech srl/CCIAA per progetto “Diffusione delle nanotecnologie”, come da sentenza n. 2843/2018 e ordinanza Corte d'Appello di Venezia N.R.G. 331/2019.

² Il limite previsto per consumi intermedi per l'anno 2019 è di € 2.569.239,75 pari all'importo stanziato per il preventivo 2012 decurtato del 15%. In sede di preventivo 2019 l'ammortare per consumi intermedi utilizzato è stato pari a € 2.569.239,00 con una disponibilità di € 0,75. In sede di aggiornamento le variazioni complessive per consumi intermedi sono pari a € 0,00. Non rientrano nei consumi intermedi le spese per: assicurazioni, oneri legali, formazione obbligatoria, prestazioni di servizi per oneri obbligatori per legge o sentenze e per progetti finanziati da terzi, quota consortile Infocamere.

c) aumento di € 148mila negli «Interventi Economici»:

Interventi economici	Previsione originaria	Variazioni proposte	Totale aggiornato
(importi in migliaia di €)			
Progetto "Servizi di orientamento al lavoro ed alle professioni" 3^ annualità	328	-20	308
Progetto "PID" 3^ annualità	314	-20	294
Progetti finanziati dal fondo perequativo 2017-2018 - n. 4 progetti regionali	-	118	118
Interventi sul territorio e iniziative trasversali	50	70	120
Totale		148	

d) diminuzione di € 22 mila negli «Ammortamenti e accantonamenti»: riguardano rispettivamente minori ammortamenti (€ 27 mila) quale somma algebrica tra maggiori ammortamenti immateriali (€ 7 mila) e minori quelli materiali (€ 34 mila), maggiori accantonamenti a fondi rischi e oneri per adeguamenti rinnovo contrattuale dirigenti (€ 5 mila).

Proventi finanziari

La variazione in aumento di € 298 mila riguarda i proventi mobiliari per dividendi 2018 di Vicenza Holding S.p.a..

Oneri finanziari

La variazione in aumento di € 2 mila riguarda interessi passivi per tardivo pagamento controversia Veneto Nanotech srl/CCIAA e liquidazioni trimestrali I.V.A..

Proventi straordinari

La variazione in aumento riguarda il contributo ricevuto per l'attività svolta negli anni 2012 – 2013 nell'ambito della "Convenzione di Vienna" (€ 47 mila).

Le variazioni proposte di € 313.213,00 portano il disavanzo economico di esercizio da € 1.380.151,00, risultante dal preventivo approvato, a € 1.066.938,00; tali variazioni hanno effetto anche sul budget direzionale nei termini risultanti dall'allegato n. 7.

Piano degli investimenti

CCIAA DI VICENZA: AGGIORNAMENTO PIANO DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2019					
importi in migliaia di €	Previsione originaria (a)	Variazioni avvenute (b)	Variazioni proposte (c)	Previsione aggiornata (d) = (a)+(b)+(c)	Differenze (e) = (d) - (a)
Software	1	-	-	1	-
Concessioni e licenze	-	27	-	27	27
Manutenzioni su beni di terzi	-	6	-	6	6

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

Totale Immobilizzazioni immateriali	1	33	-	34	33
Immobili	3.958	-38	-1.968	1.952	-2.006
Impianti	15	-	-	15	-
Attrezzature non informatiche	28	-	-	28	-
Attrezzature informatiche	15	5	-	20	5
Arredi e mobili	15	-	50	65	50
Totale Immobilizzazioni materiali	4.031	-33	-1.918	2.080	-1.951
Totale piano degli investimenti	4.032	-	-1.918	2.114	-1.918

Le variazioni proposte riguardano:

a) riduzione degli interventi su immobili (€ 1,968 milioni) a seguito rinvio al 2020 dell'acquisto dalla Provincia di Vicenza di una quota indivisa della proprietà di immobile già in essere e in fase di costruzione da destinare a università come da variazione al piano triennale degli investimenti approvato dalla Giunta nella riunione del 25 giugno 2019 con provvedimento n. 76. Al riguardo nel corso del 2019 sono stati pagati acconti per € 1,802 milioni da imputare a immobilizzazioni in corso e acconti;

b) aumento in arredi e mobili per perizia asseverata, restauro e installazione opere d'arte "Benetton" (€ 50 mila).

Vicenza, 17 luglio 2019

Il Presidente
(Dr. Giorgio Xocato)