

<b>RIEPILOGO VARIAZIONI PREVENTIVO ECONOMICO 2018</b> (importi in unità di euro)		
	<b>PARZIALI</b>	<b>TOTALI</b>
<b>GESTIONE CORRENTE</b>		
<b>A) PROVENTI CORRENTI</b>		
<b>1) Diritto annuale</b>		
Variazioni paritetiche adottate con precedenti atti deliberativi di Giunta	590.110	
Totale		590.110
<b>3) Contributi, trasferimenti e altre entrate</b>		
Variazioni paritetiche/incrementali adottate con precedenti atti deliberativi di Giunta	90.155	
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	180.135	
Totale		270.290
<b>TOTALE VARIAZIONI PROVENTI CORRENTI</b>		<b>860.400</b>
<b>B) ONERI CORRENTI</b>		
<b>6) Personale</b>		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	100.000	
Totale		100.000
<b>7) Funzionamento</b>		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	-50.000	
Totale		-50.000
<b>8) Interventi economici</b>		
Variazioni paritetiche adottate con precedenti atti deliberativi di Giunta	677.215	
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	482.785	
Totale		1.160.000
<b>TOTALE VARIAZIONI ONERI CORRENTI</b>		<b>1.210.000</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>		
<b>SALDO VARIAZIONI GESTIONE FINANZIARIA</b>		<b>0</b>
<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>		
<b>12) Proventi straordinari</b>		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	152.600	
Totale		152.600
<b>SALDO VARIAZIONI GESTIONE STRAORDINARIA</b>		<b>152.600</b>
<b>SALDO VARIAZIONI CONTO ECONOMICO PREVENTIVO</b>		<b>-197.000</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>		
<b>E) Immobilizzazioni immateriali</b>		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	0	
Totale		0
<b>F) Immobilizzazioni materiali</b>		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	0	
Totale		0
<b>G) Immobilizzazioni finanziarie</b>		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	0	
Totale		0
<b>TOTALE VARIAZIONI PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>		<b>0</b>



**Camera di Commercio  
Como**



# **Preventivo 2018 - Aggiornamento**

**Consiglio Camerale 26 luglio 2018**

## Indice relazione

<b>Premessa</b> .....	3
<b>Conto economico</b> .....	7
<b>Piano degli investimenti</b> .....	13
<b>Quadro riassuntivo interventi economici</b> .....	16
<b>Preventivo aggiornato 2018</b> .....	18
<b>Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti</b> .....	20

### **Allegati:**

Budget economico annuale riclassificato aggiornato (D.M. 27/03/2013);

Budget economico pluriennale aggiornato (D.M. 27/03/2013);

Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva aggiornate articolate per missioni e programmi (D.M. 27/03/2013);

Piano aggiornato degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (D.M. 27/03/2013);

Tabelle e grafici.

## Premessa

In via preliminare appare opportuno fornire alcune informazioni sullo stato di attuazione dell'intervento di riforma del sistema camerale e i fatti più rilevanti successivi alla predisposizione del preventivo, che hanno avuto o avranno concreto impatto sull'andamento della gestione durante l'annualità in corso.

Il percorso di riforma, che aveva subito sul finire dell'annualità 2017 una battuta d'arresto a seguito della sentenza n. 261/2017, con la quale la Corte Costituzionale aveva affermato l'incostituzionalità del D. Lgs. n. 219/2016, si è completato sotto il profilo normativo con l'adozione del D.M. 16 febbraio 2018, sostitutivo del D.M. 8 agosto 2017 ma sostanzialmente confermativo del medesimo.

Le procedure per i previsti accorpamenti fra Camere di Commercio sono state pertanto avviate lasciando prevedere la costituzione della Camera di Commercio di Como e Lecco entro il prossimo autunno.

Come già sottolineato in precedenti documenti di programmazione, la Camera di Commercio di Como e Lecco potrà mantenere una sola azienda speciale in luogo delle due attualmente esistenti. Alla Giunta del nuovo Ente spetterà il compito di deliberarne la fusione, regolandone opportunamente modalità e tempi al fine di semplificare il relativo processo ed evitando aggravii procedurali (incorporazione in luogo di fusione propria, decorrenze giuridiche e contabili opportune, ecc.). Occorrerà inoltre definire gli ambiti di operatività dell'unica Azienda Speciale, tenendo conto delle funzioni attualmente svolte dalle realtà esistenti, in gran parte sovrapponibili fatta eccezione sostanzialmente per l'attività di risoluzione alternativa delle controversie.

Quanto alle funzioni dei nuovi Enti camerali, le attività sono attinenti ad alcuni ambiti che, sia pur elencati in sede legislativa, non sono ancora stati puntualmente definiti attraverso appropriati contributi interpretativi, fra i quali sono attesi quelli annunciati dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota protocollo n. 0195797 del 25 maggio 2017. Analogamente, il decreto del Ministro dello Sviluppo Economico 16 febbraio 2018 ha riservato a futuri interventi l'individuazione dei servizi amministrativi e degli ambiti prioritari d'intervento promozionale.

Proprio in relazione al processo di accorpamento in corso e alla necessità di fare chiarezza sui compiti dei nuovi Enti, il contenuto del preventivo aggiornato, il cui riferimento temporale è comunque annuale (nota protocollo n. 0105995 in data 1 luglio 2015 del Ministero dello Sviluppo Economico), mantiene le peculiarità specifiche indicate per il bilancio approvato lo scorso dicembre e, contestualmente, continua a garantire i necessari originali adeguati livelli di fluidità e di flessibilità.

Il programma di attività promozionale, che ha trovato una prima declinazione nella Relazione Previsionale e Programmatica 2018 e alcune indicazioni specifiche nella relazione al preventivo originario, è stato attuato per una parte consistente già durante la prima parte dell'anno. Inoltre, con il coinvolgimento attivo della Giunta, sono state definite e finanziate ulteriori iniziative a valere sui fondi resi disponibili allo scopo. L'iniziale dotazione di risorse per iniziative "da definire", costituita per garantire flessibilità gestionale, è stata peraltro quasi interamente utilizzata nel primo semestre.

Di rilievo sono state in questo contesto le sinergie sviluppate attraverso le azioni promosse con la consorella lecchese per alcune iniziative promozionali specifiche quali la "Giornata dell'economia", il progetto di "Aggiornamento delle linee strategiche per il territorio" e gli "Stati generali del Lago di Como, Ceresio e laghi

minori”.

Durante l'annualità in corso è evidentemente proseguita l'implementazione delle progettualità finanziate con la maggiorazione del 20% del diritto annuale per il triennio 2017-2019, “Punti Impresa Digitale”, “Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni” e “Turismo e attrattività”. Parte sostanziale delle variazioni paritetiche al Budget direzionale 2018, già adottate dalla Giunta, sono la conseguenza della peculiare modalità di contabilizzazione di proventi ed oneri derivanti dai citati progetti indicata dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota protocollo n. 0532625 del 5 dicembre 2017.

Novità importante è rappresentata dall'avvenuta approvazione, in sede regionale, del progetto Interreg “L'impresa sostenibile: sviluppo di una cultura e di strumenti condivisi per la competitività, la responsabilità e la sostenibilità delle imprese e dei territori”, che vede quale capofila la Camera di Commercio di Como e quali soggetti partner Unindustria Como e l'Università Commerciale Luigi Bocconi.

Non si sono registrati eventi o novità normative in forza dei quali operare adeguamenti delle stime elaborate in sede di preventivo per i diritti di segreteria e i proventi da gestione di beni e servizi.

Variazioni in aumento delle originarie previsioni sono già state adottate, oltre che per il diritto annuale in relazione alle specifiche progettualità citate, per i contributi, trasferimenti e le altre entrate, alla luce di contribuzioni o rimborsi riconosciuti alla Camera di Commercio. Per quest'ultima voce di bilancio peraltro, il progetto di aggiornamento contempla ulteriori rettifiche paritetiche / incrementali, speculari all'aumento di dotazioni di risorse promozionali, fra le quali la principale deriva dall'integrale accoglimento del progetto Interreg che vede quale capofila l'Ente camerale comasco.

Sul fronte degli oneri, devono essere rivisti al rialzo gli appostamenti inerenti il personale, alla luce dell'entità degli adeguamenti salariali previsti dal CCNL recentemente sottoscritto per il personale non dirigente. Detti adeguamenti sono risultati superiori alle previsioni inizialmente elaborate sulla scorta di indicazioni normative in seguito modificate dalla legge di bilancio, approvata dopo la definitiva adozione del preventivo.

Per il funzionamento, sulla base dell'andamento della gestione dei primi cinque mesi del 2018, è possibile configurare una riduzione degli appostamenti originari, grazie principalmente ad economie e a riduzioni di spese per l'acquisizione di beni e servizi. Sempre su questo fronte va rilevato che non risulta ancora adottato il decreto per la definizione dei rimborsi spese in favore dei componenti degli organi camerale, ferma restando la gratuità delle relative cariche ad eccezione di quelle di componente del Collegio dei Revisori dei Conti.

Preso atto del perdurare dello stato di incertezza riguardante la concreta definizione di parte delle funzioni e alla luce delle decisioni di impiego già assunte dall'Ente che hanno portato ad un utilizzo pressoché integrale dell'originaria disponibilità, si ritiene opportuno ripristinare la dotazione di risorse per iniziative da definire (+ 317.185 euro, sino a concorrenza di una previsione complessiva per gli interventi economici di 3.660.000 euro, 1.160.000 euro in più rispetto all'ammontare accolto dal preventivo originario) destinabili dalla Giunta ad azioni riconducibili agli obiettivi strategici e ai programmi in cui si articola l'azione promozionale. Detta consapevole impostazione, supportata da un'attenzione alla valenza trasversale degli interventi, consente margini di flessibilità tuttora imprescindibili, onde poter adeguatamente riallineare, nella residua frazione di esercizio e di vita autonoma della Camera di Commercio di Como, le complessive

dotazioni per gli interventi economici.

Sul fronte degli investimenti prosegue la fase attuativa degli interventi decisi dalla Giunta camerale con il piano straordinario di razionalizzazione delle partecipazioni societarie di cui al D. Lgs. n. 175/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", che ha delineato una parte importante delle strategie dell'Ente in materia di investimenti finanziari. Si è in particolare registrato l'espletamento della procedura per la dismissione dell'intera partecipazione detenuta nella Centro Tessile Serico S.c.p.a.. L'entità dell'offerta ricevuta è tale da garantire una plusvalenza da contabilizzare fra le partite straordinarie del bilancio camerale, subordinatamente peraltro all'espressione del gradimento all'ingresso di nuovo socio da parte del Consiglio di Amministrazione della consortile.

L'originario piano degli investimenti in immobilizzazioni finanziarie è stato predisposto considerando le linee di indirizzo contenute nella Relazione Previsionale e Programmatica e il richiamato provvedimento di razionalizzazione. A tal proposito occorre ricordare che è ancora pendente, con scadenza al 31 dicembre 2018, il termine per l'eventuale collocamento ed esecuzione della seconda tranche, da circa 2 milioni di euro, dell'aumento di capitale della Villa Erba S.p.a., deliberato dall'assemblea straordinaria dei soci in data 23 novembre 2011. Per l'assunzione di decisioni a riguardo è indispensabile peraltro una valutazione approfondita di un piano industriale che contempra indicazioni specifiche, considerato che l'attuale contesto normativo consente interventi di ricapitalizzazione solo qualora vi siano prospettive di recupero degli equilibri di bilancio nel breve termine. In ragione di quanto precede, e nel solco di quanto indicato nella Relazione Previsionale e Programmatica e nella relazione al preventivo, si ritiene tuttora opportuno rinviare ogni decisione in merito, anche in dipendenza del processo di accorpamento in corso. Di conseguenza nessuna modifica viene apportata all'originario piano che contempla, per le immobilizzazioni finanziarie, le sole risorse per il sostegno dello sviluppo delle imprese del territorio attraverso il fondo Finanza e Sviluppo Impresa.

Quanto alle immobilizzazioni materiali e immateriali è confermato l'obiettivo di mantenere adeguati livelli di qualità dei servizi offerti dagli immobili camerale e dalle dotazioni strumentali. Per i fabbricati non sono previsti particolari interventi di manutenzione straordinaria, e in bilancio continuano ad essere accolte dotazioni finanziarie prudenziali collegate a eventi imprevedibili. Per quanto concerne software, impianti, attrezzature, mobili e arredi, sono appostati fondi per interventi sulle dotazioni esistenti ed eventualmente sostituzioni in relazione a necessità sopravvenute.

Il progetto di aggiornamento dunque, considerati gli andamenti gestionali del primo semestre e alla luce dei valori registrati nel bilancio d'esercizio appena approvato nettamente migliori rispetto alle previsioni originarie (disavanzo effettivo pari a 101.036 euro), espone una revisione dell'entità degli appostamenti di alcune voci di proventi e di alcune voci di oneri della gestione corrente e contempla uno specifico appostamento per i proventi della gestione straordinaria.

Le variazioni proposte hanno un effetto negativo sul risultato economico complessivo del preventivo approvato lo scorso dicembre, incrementando l'entità del disavanzo previsto (da - 320.000 euro a - 517.000 euro), mentre per il piano degli investimenti non sono previste modificazioni degli originari appostamenti, stante la sostanziale conferma delle relative determinanti, in primis la mancanza dei presupposti per l'adesione della Camera di Commercio ad un eventuale aumento di capitale della partecipata Villa Erba S.p.A., qualora richiamato entro fine esercizio.

L'impostazione prudentziale, avuto riguardo alla sostenibilità degli equilibri di bilancio che ha guidato la predisposizione del preventivo, è stata seguita anche per il suo aggiornamento che, in forza delle complessive variazioni contemplate e stante le disponibilità patrimoniali risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato, prevede un incremento delle risorse disponibili per la promozione dell'economia locale.

Il progetto di aggiornamento qui illustrato verrà sottoposto al Consiglio entro fine luglio, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 15 della legge n. 580/1993. L'articolo 12 del "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" (D.P.R. n. 254/2005) dispone che l'aggiornamento consideri le risultanze del bilancio dell'esercizio precedente e tenga conto dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale già adottati in corso d'anno dalla Giunta.

Oltre agli schemi e ai documenti di programmazione annuale propri delle Camere di Commercio, previsti dal Regolamento di contabilità, sono stati coerentemente aggiornati e riproposti in allegato, in analogia a quanto operato in sede di redazione del preventivo 2018, gli ulteriori schemi e documenti previsti dal D.M. 27 marzo 2013 (budget economico annuale aggiornato, derivante dalla riclassificazione del preventivo economico aggiornato - budget economico triennale aggiornato - prospetto annuale delle previsioni aggiornate di entrata e di spesa articolate per missioni e programmi - piano aggiornato degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio).

In particolare, per quel che attiene al diritto annuale, il budget triennale recepisce, su due annualità (2018 e 2019) del periodo di riferimento, gli effetti combinati della riduzione disposta per legge e dell'incremento deliberato dal Consiglio, con le conseguenze prodotte da quest'ultimo sugli oneri promozionali rilevati alla voce "erogazione di servizi istituzionali" indicata fra i "costi della produzione". Nella costruzione delle previsioni si è seguita la logica adottata in sede di preventivo, appostando per gli interventi di promozione per le annualità 2019 e 2020 risorse che consentano il mantenimento del pareggio economico di bilancio. In sede di programmazione per le annualità interessate potranno essere assunte diverse e sostenibili ipotesi, aggiornando conseguentemente dette previsioni anche in funzione del concreto progredire del processo di riforma, con particolare riferimento all'ormai prossimo accorpamento con la consorella lecchese.

Di seguito si riepilogano le voci del preventivo economico interessate dalle variazioni fornendo indicazioni circa gli effetti prodotti sui flussi di cassa attesi.

Gli importi sono riportati in unità di euro.

## CONTO ECONOMICO

### Diritto annuale

€ 6.440.110

*(previsione iniziale 5.850.000; dato pre-aggiornamento 6.440.110)*

Nel primo semestre dell'esercizio sono state adottate variazioni incrementative al budget direzionale (deliberazioni della Giunta camerale n. 17/2018 e n. 53/2018) ammontanti a complessivi 590.110 euro, da recepirsi in sede di aggiornamento del preventivo economico.

La somma corrisponde alla quota di proventi, originariamente rilevata nell'esercizio appena concluso, rinviata, in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2017, all'esercizio 2018, mediante la rilevazione di un risconto passivo, in ottemperanza di quanto indicato nella nota del Ministero dello Sviluppo Economico protocollo n. 0532625 del 5 dicembre 2017. A seguito di detto "rinvio", sono state effettuate variazioni incrementali dell'entità dei proventi da diritto di competenza dell'esercizio in corso, con contestuali paritetiche variazioni in aumento delle risorse appostate alla voce "Interventi economici" (v. anche voce relativa) allo scopo di fornire adeguata copertura agli oneri di competenza economica dell'esercizio 2018 derivanti dalla realizzazione dei progetti finanziati dalla maggiorazione del 20% deliberata dal Consiglio camerale (deliberazione n. 3/2017) per il triennio 2017-2019.

Alle citate variazioni incrementative dei proventi non conseguono variazioni dei livelli di incasso attesi per il diritto annuale.

### Contributi, trasferimenti e altre entrate

€ 345.290

*(previsione iniziale 75.000; dato pre-aggiornamento 165.155; variazione + 180.135)*

Le variazioni incrementative del budget direzionale già adottate dalla Giunta, da recepirsi in sede di aggiornamento del preventivo economico, ammontano a complessivi 90.155 euro. Dette variazioni derivano da maggiori proventi per contributi e rimborsi di spese connessi a iniziative promozionali, accertati con deliberazioni della Giunta camerale (v. anche voce "interventi economici"). Si tratta di proventi addizionali ottenuti tramite l'Accordo di Programma per lo Sviluppo Economico e la Competitività delle imprese stipulato dalla Regione Lombardia e dal sistema camerale, riconosciuti in relazione al bando "Impresa sicura" (51.155 euro, deliberazioni della Giunta camerale n. 2/2018 e n. 82/2018) e attraverso la convenzione per l'attuazione del Protocollo di Intesa tra Unioncamere e il Ministero dello Sviluppo Economico in materia di vigilanza e tutela del consumatore (19.000 euro, deliberazione della Giunta camerale n. 70/2018) e di rimborsi di spese sostenute per le attività di aggiornamento delle linee strategiche per il territorio riconosciuti dalla Camera di Commercio di Lecco (20.000 euro, deliberazione della Giunta camerale n. 68/2018).

Per questa voce di bilancio è inoltre necessario prevedere le seguenti variazioni aumentative delle attuali dotazioni:

- 95.000 euro (quota parte della somma complessivamente ottenuta, pari a 225.090 euro), per le contribuzioni di competenza economica dell'esercizio in corso spettanti all'Ente a seguito dell'approvazione del progetto Interreg "L'impresa sostenibile: sviluppo di una cultura e di strumenti condivisi per la competitività, la responsabilità e la sostenibilità delle imprese e dei territori";

- 60.000 euro, per le contribuzioni ottenute per la realizzazione dei progetti finanziati dal fondo perequativo nazionale coordinati dall'Unione Regionale delle Camere di Commercio Lombarde, denominati "Potenziamento e diffusione presso le imprese delle attività di E-gov delle CCIAA" (30.000 euro) e "Alternanza scuola-lavoro, orientamento e placement" (30.000 euro);
- 20.000 euro, per la contribuzione riconosciuta dal Comune di Como a fronte delle spese sostenute dalla Camera di Commercio per le iniziative di promozione turistica svolte durante l'evento "Premio alla carriera per George Clooney", organizzato da American Film Institute, e attraverso la trasmissione televisiva "Quattro ristoranti";
- 5.000 euro, per i rimborsi delle spese riconosciuti dalla Camera di Commercio di Lecco per le attività inerenti gli "Stati generali dei laghi" in capo all'Ente comasco;
- 135 euro, per altri rimborsi e recuperi, già contabilizzati nei primi mesi dell'esercizio.

Alle citate variazioni aumentative dei proventi conseguono incrementi degli incassi attesi stimati in 95.000 euro.

## **Personale**

**€ 2.616.000**

***(previsione iniziale 2.516.000; variazione + 100.000)***

La variazione in aumento degli oneri di personale, pari a 100.000 euro, è determinata dagli incrementi salariali derivanti dalla sottoscrizione del CCNL del personale non dirigente del comparto Funzioni locali per il triennio 2016-2018, avvenuta lo scorso 21 maggio. L'entità di detti incrementi, risultata superiore alle stime elaborate in sede di predisposizione del preventivo in base a quanto indicato nel Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 27 febbraio 2017, obbliga ad una revisione delle previsioni iniziali di costo per retribuzioni, oneri sociali riflessi e accantonamenti per i trattamenti di fine servizio (trattamento di fine rapporto e indennità di anzianità). Per quest'ultima componente di costo, gli oneri aggiuntivi attesi sono particolarmente consistenti a causa del meccanismo di calcolo delle indennità di anzianità in favore personale a tempo indeterminato assunto sino al 31 dicembre 2000.

In particolare, alla luce del recente rinnovo contrattuale, è necessario prevedere i seguenti incrementi di spesa per il personale:

- 42.000 euro per gli aumenti retributivi, fra i quali la previsione di un nuovo istituto contrattuale, originariamente non previsto, denominato "Elemento perequativo", determina maggiori oneri per circa 8.000 euro;
- 11.000 euro per gli oneri sociali riflessi;
- 47.000 euro per i trattamenti di fine servizio.

Le variazioni operate per competenza economica produrranno un incremento delle uscite per un importo stimato in 53.000 euro.

## Funzionamento

€ 1.920.000

*(previsione iniziale 1.970.000; variazione – 50.000)*

Per la voce “funzionamento” sono previsti risparmi grazie a nuove ulteriori razionalizzazioni e riduzioni nei consumi.

Per quanto riguarda il mastro relativo alle prestazioni di servizi, è stato possibile determinare una variazione netta in diminuzione pari a 27.000 euro. La complessiva dotazione aggiornata di bilancio passa quindi a 923.000 euro, attestandosi su valori comunque superiori a quelli del bilancio d’esercizio 2017 (845.994 euro), mantenendosi quindi prudentiale.

In particolare, riduzioni di spesa sono previste per rimborsi di spese di trasferta (- 1.000 euro), per utenze telefoniche energia elettrica e riscaldamento (- 5.000 euro), per spese condominiali (- 7.000 euro), per manutenzioni (- 3.000 euro), per prestazioni professionali e contenziosi legali (- 4.000 euro), per la riscossione di entrate (- 6.000 euro), per spedizioni postali (- 1.000 euro) e per l’acquisto di buoni pasto (- 10.000 euro). Sono invece state incrementate le stime originariamente formulate per servizi informatici (+ 2.000 euro), pulizie (+ 2.000 euro), per la sicurezza sul luogo di lavoro (+ 2.000 euro), per mezzi di trasporto (+ 1.500 euro) e per l’acquisizione di altri servizi di diversa natura (+ 2.500 euro).

Per quanto riguarda gli oneri per l’esercizio dell’unica autovettura di servizio, viene incrementata da 7.700 euro a 9.200 euro (+ 1.500 euro) l’originaria variazione compensativa a valere su altre spese per consumi intermedi conseguentemente ridotte (articolo 18, comma 6, legge n. 580/1993). La variazione rientra fra quelle previste dalla nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0034807 del 27 febbraio 2014, come peraltro suggerito dal Ministero dell’Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con nota n. 15750 in data 21 febbraio 2014.

Per il mastro “oneri diversi di gestione” è prevista una variazione in diminuzione di 10.000 euro, derivante dalla riduzione delle dotazioni originariamente previste per l’acquisizione di materiale di consumo e di beni destinati alla rivendita e per il pagamento di imposte e tasse.

Per le “quote associative” è contemplato un decremento complessivo di 10.000 euro, alla luce dei risparmi realizzati sulla contribuzione prevista per la quota dovuta all’Unioncamere nazionale. I versamenti da effettuare all’Unione Regionale delle Camere di Commercio Lombarde e al Fondo perequativo nazionale, in base alle informazioni acquisite, si attesteranno sui valori della previsione formulata in occasione della predisposizione del preventivo.

Nelle more dell’emanazione del decreto di cui all’articolo 4, comma 2 – bis della legge n. 580/1993, così come modificato dal D. Lgs. n. 219/2016, è prevista una riduzione, comunque prudentiale e assai limitata (- 3.000 euro), per le spese per gli organi istituzionali.

In termini di cassa, la riduzione risultante da quanto sopra illustrato, si tradurrà, secondo le previsioni elaborate, in minori uscite di importo pari a 50.000 euro.

## Interventi economici

€ 3.660.000

*(previsione iniziale 2.500.000; dato pre-aggiornamento 3.177.215; variazione + 482.785)*

In sede di preventivo sono stati stanziati 2,5 milioni di euro per interventi a sostegno e promozione delle attività economiche. Nel primo semestre dell'esercizio sono state adottate variazioni incrementative al budget direzionale ammontanti a complessivi 677.215 euro.

Le variazioni derivano da maggiori oneri per iniziative promozionali coperti da proventi ottenuti per il tramite della maggiorazione del diritto annuale e delle contribuzioni assegnate alla Camera di Commercio, accertati con deliberazioni della Giunta camerale nella prima parte dell'esercizio in corso (v. anche voci "diritto annuale" e "contributi, trasferimenti e altre entrate"). Dette variazioni sono necessariamente da recepirsi in sede di aggiornamento del preventivo economico.

L'incremento delle originarie dotazioni promozionali è dovuto, in primo luogo, alla "riprogrammazione" sul bilancio camerale 2018 di risorse, ammontanti a complessivi 590.110 euro (deliberazioni della Giunta camerale n. 17/2018 e n. 53/2018), originariamente allocate nel preventivo 2017 e non utilizzate entro la fine dell'esercizio appena concluso per la realizzazione dei progetti finanziati con la maggiorazione del diritto annuale. La citata "riprogrammazione" delle dotazioni di bilancio è avvenuta in ottemperanza di quanto indicato nella nota del Ministero dello Sviluppo Economico protocollo n. 0532625 del 5 dicembre 2017.

Per la restante parte, le variazioni apportate dalla Giunta al budget direzionale riguardano oneri relativi al bando "Impresa sicura" (51.155 euro, deliberazioni della Giunta camerale n. 2/2018 e n. 82/2018), a valere sull'Accordo di Programma per lo Sviluppo Economico e la Competitività delle imprese, al Protocollo di Intesa tra Unioncamere e il Ministero dello Sviluppo Economico in materia di vigilanza e tutela del consumatore (15.950 euro, deliberazione della Giunta camerale n. 70/2018) e al rimborso delle spese sostenute per le attività di aggiornamento delle linee strategiche per il territorio, riconosciuto pro-quota dalla Camera di Commercio di Lecco (20.000 euro, deliberazione della Giunta camerale n. 68/2018).

In sede di aggiornamento sono necessarie ulteriori variazioni ammontanti complessivamente a 482.785 euro, che per 165.600 sono da porre in relazione a variazioni aumentative, pari a 180.600 euro, contabilizzate fra i proventi (v. voci "contributi trasferimenti e altre entrate" e "proventi straordinari").

Si tratta in particolare di variazioni in aumento ammontanti a:

- 80.000 euro, per il finanziamento delle attività riguardanti la realizzazione del progetto Interreg "L'impresa sostenibile: sviluppo di una cultura e di strumenti condivisi per la competitività, la responsabilità e la sostenibilità delle imprese e dei territori". La somma indicata consentirà di acquisire i beni e servizi durante i primi sei mesi di lavoro e corrisponde a circa un terzo degli oneri esterni, pari a 188.490 euro, stimati per la realizzazione del progetto da concludere entro la fine del 2019;
- 60.000 euro, per la copertura degli oneri da sostenersi per la realizzazione dei progetti integralmente finanziati dal fondo perequativo nazionale coordinati dall'Unione Regionale delle Camere di Commercio Lombarde. Si tratta delle progettualità denominate "Potenziamento e diffusione presso le imprese delle attività di E-gov delle CCIAA" (30.000 euro) e "Alternanza scuola-lavoro, orientamento e placement" (30.000 euro);
- 20.000 euro, per ripristinare una parte della dotazione di risorse utilizzate per le iniziative di

promozione turistica svolte attraverso l'evento "Premio alla carriera per George Clooney", organizzato da American Film Institute, e attraverso la trasmissione televisiva "Quattro ristoranti";

- 5.000 euro, per la copertura di parte delle spese di realizzazione degli "Stati generali del lago di Como, Ceresio e laghi minori" sostenute dall'Ente camerale comasco, ma in quota parte riferibili alla Camera di Commercio di Lecco;
- 600 euro, per il "recupero" a bilancio dei contributi assegnati, ma in seguito non liquidati o liquidati parzialmente, con il bando "Alternanza scuola-lavoro" emesso durante il 2017 (determinazioni dirigenziali n. 519/2017 e n. 157/2018 – v. voce "proventi straordinari") e finanziato con la più volte citata maggiorazione del diritto annuale.

E' stata infine prevista una variazione in aumento di 317.185 euro, a concorrenza di una dotazione complessiva aggiornata di risorse per gli interventi economici pari a 3.660.000 euro, allo scopo di fornire copertura a iniziative promozionali future ad oggi ancora da definire.

Il plafond, di peso relativo contenuto rispetto alla dotazione complessiva aggiornata (meno del 9%), è a disposizione dalla Giunta per sostenere azioni comunque riconducibili agli obiettivi strategici e ai programmi in cui si articola l'azione promozionale. In merito, la Giunta ritiene tuttora sussistenti le determinanti che hanno condotto all'appostamento in preventivo di una apposita dotazione di risorse non già specificamente destinate, alla luce delle perduranti esigenze di flessibilità ravvisabili nell'attuale fase pre-accorpamento.

I maggiori fondi disponibili per interventi economici determineranno, secondo le stime, maggiori uscite per 437.000 euro durante l'esercizio, comprendendo in tale previsione anche le risorse oggetto delle deliberazioni di variazione del budget direzionale già adottate dalla Giunta e recepite in aggiornamento del preventivo economico.

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

**Proventi straordinari** **€ 152.600**  
*(previsione iniziale 0; variazione + 152.600)*

Le variazioni ai proventi straordinari derivano essenzialmente dalla plusvalenza che si ritiene di poter realizzare attraverso la dismissione dell'intera partecipazione nella Centro Tessile Serico S.c.p.a. (152.000 euro). La quota residuale proviene dalla sopravvenienza attiva (600 euro) contabilizzata per il "recupero" a bilancio dei contributi assegnati, ma in seguito non liquidati o liquidati parzialmente, con il bando "Alternanza scuola-lavoro" emesso durante il 2017 (determinazioni dirigenziali n. 519/2017 e n. 157/2018 – v. voce "interventi economici").

Occorre ricordare che la procedura di dismissione sopra citata, prevista nell'aggiornamento del piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie della Camera di Commercio approvato con deliberazione della Giunta camerale n. 88/2017 e concretamente progredita con la deliberazione della Giunta camerale n. 79/2018, non è ancora ultimata. La Giunta ha infatti recentemente provveduto all'aggiudicazione provvisoria in favore dell'acquirente individuato. Il perfezionamento della cessione, in forza di clausola statutaria che prevede l'espresso giudizio di gradimento dell'organo amministrativo sull'acquirente proposto,

è destinato a verificarsi tra alcune settimane.

### **Disavanzo economico d'esercizio**

**€ - 517.000**

***(previsione iniziale - 320.000; dato pre-aggiornamento - 316.950, variazione in sede di aggiornamento - 200.050 variazione complessiva – 197.000)***

A seguito delle variazioni sopra illustrate, la previsione complessiva per l'esercizio 2018 comporta un risultato economico negativo pari a – 517.000 euro, con un incremento del disavanzo inizialmente previsto.

Il disavanzo può essere coperto mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dal bilancio d'esercizio, con conseguente riduzione del patrimonio netto dell'Ente (articolo 2, comma 2, D.P.R. n. 254/2005) che a fine 2017 ammontava a 32.342.446 euro.

La reale misura della riduzione del patrimonio netto dipenderà peraltro dall'entità effettiva del risultato economico che si registrerà in sede di bilancio d'esercizio 2018.

Si ricorda che in base al Regolamento di contabilità, le eventuali rettifiche di valore di attività finanziarie (rivalutazioni e svalutazioni di partecipazioni e altre immobilizzazioni finanziarie) non sono contemplate nello schema di bilancio preventivo (allegato sub "A" al D.P.R. n. 254/2005) e non sono oggetto di valutazione in sede di elaborazione delle previsioni iniziali ovvero di aggiornamento delle medesime. In sede di bilancio d'esercizio, all'esito delle relative valutazioni, verranno contabilizzate le eventuali poste rettificative.

## PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Nessuna variazione è proposta rispetto al piano approvato dal Consiglio camerale con il preventivo 2018 e di conseguenza, come previsto in quella sede, le relative fonti di copertura sono individuate nelle disponibilità liquide dell'Ente, senza necessità di ricorrere a mutui.

### ***E) Immobilizzazioni immateriali***

**€ 10.000**

(Missione 32 - Programma 003)

Per quanto concerne la dotazione informatica (software), come da valutazioni iniziali, si prevede l'acquisizione di licenze d'uso e applicativi anche in parziale sostituzione di quelli attualmente giunti a fine ciclo di utilizzo, senza peraltro necessità di variare l'entità delle dotazioni originarie.

Già con il preventivo originario sono state inoltre appostate risorse funzionali per l'integrazione e l'armonizzazione delle dotazioni in previsione dell'accorpamento con la consorella lecchese.

La previsione indicata è da intendersi quale importo massimo per utilizzi da contenersi nei limiti delle effettive esigenze.

### ***F) Immobilizzazioni materiali***

**€ 100.000**

(Missione 32 – Programma 003)

Per quel che attiene agli immobili camerale, la Relazione Previsionale e Programmatica per il 2018 prevedeva l'allocazione nel preventivo di un plafond di risorse, congruo e determinato avuto riguardo alle limitazioni normative vigenti (articolo 8, comma 1, D.L. n. 78/2010 e articolo 2, comma 618, legge n. 244/2007), per l'esecuzione di eventuali lavori indifferibili e per fronteggiare esigenze contingenti.

Nella prima parte dell'esercizio non si sono verificate esigenze particolari e, in sede di aggiornamento, la dotazione originaria per interventi sugli immobili viene ridotta di 15.000 euro, da destinare di converso all'implementazione di alcune dotazioni strumentali dell'auditorium camerale.

La necessità di ammodernare parte delle strumentazioni multimediali del salone "Scacchi", impone di incrementare l'appostamento originario per l'acquisto di attrezzature di 15.000 euro, attraverso l'utilizzo di risorse originariamente allocate alla voce immobili.

Per attrezzature, mobili e arredi, nel preventivo erano state allocate risorse per interventi sulle dotazioni esistenti e per eventuali sostituzioni in relazione a eventuali necessità, anche in funzione di specifiche esigenze di adeguamento delle dotazioni (informatiche e non) in ottica accorpamento. Stante la conferma delle determinanti iniziali, non sono previste variazioni delle previsioni in sede di aggiornamento di bilancio.

Alla luce di quanto sopra e con riferimento alle evidenze delle allocazioni contabili, il piano degli investimenti accoglie le seguenti dotazioni aggiornate, da intendersi quali importi massimi per utilizzi da contenersi nei limiti delle effettive esigenze:

- mastro “immobili” – 35.000 euro, riferiti ad eventuali interventi di manutenzione straordinaria degli immobili;
- mastro “impianti” – 10.000 euro, riferiti in particolare all’ampliamento e all’ammodernamento delle dotazioni strumentali del salone “Scacchi”, alla sostituzione di strutture obsolete e a manutenzioni straordinarie;
- mastro “attrezzature non informatiche” – 30.000 euro;
- mastro “attrezzature informatiche” – 15.000 euro;
- mastro “arredi e mobili” – 10.000 euro.

Per quel che attiene la razionalizzazione degli spazi, continuano le procedure per la dismissione delle proprietà ubicate in Cassina Rizzardi e in Como via Dante.

## **G) Immobilizzazioni finanziarie**

**€ 530.000**

(Missione 32 – Programma 002)

Il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica ha confermato che le amministrazioni pubbliche possono mantenere o acquisire partecipazioni in società, aventi per oggetto la produzione di beni e servizi, solo qualora strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali e solo se esercitanti attività espressamente consentite e “nominate” nel testo normativo.

E’ inoltre ribadito il divieto di effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie in favore di società partecipate che hanno registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio, fatti salvi i trasferimenti relativi alla realizzazione di investimenti, assistiti da specifici piani industriali comunicati alla Corte dei Conti e contemplanti scenari di risanamento e recupero degli equilibri di bilancio entro tre anni.

A questo proposito occorre ricordare che è tuttora pendente, con scadenza al 31 dicembre 2018, il termine per l’eventuale collocamento ed esecuzione della seconda tranche, da circa 2 milioni di euro, dell’aumento di capitale della Villa Erba S.p.a., deliberato dall’assemblea straordinaria dei soci in data 23 novembre 2011.

Come già anticipato, l’assunzione di decisioni a riguardo non potrà prescindere da una valutazione approfondita di un piano industriale dal contenuto in parte obbligatorio e da definirsi e valutarsi in sintonia con le principali linee del programma di mandato del nuovo Ente camerale. Non si è pertanto ritenuto opportuno modificare, in sede di aggiornamento, la decisione assunta con l’approvazione dell’originario piano degli investimenti, che non prevede l’appostamento di una specifica dotazione di risorse.

Anche dopo l’aggiornamento dunque, il piano degli investimenti 2018 in immobilizzazioni finanziarie contempla la sola previsione di risorse destinate a far fronte agli impegni assunti dalla Camera di Commercio in relazione al fondo Finanza e Sviluppo Impresa, per il quale l’annualità 2015 ha rappresentato quella conclusiva della fase di investimento. Il regolamento sottoscritto all’atto dell’adesione prevede tuttavia che possano essere effettuate ulteriori operazioni di investimento nelle partecipazioni già in portafoglio nel limite

del 20% dell'ammontare sottoscritto, ed è dunque indispensabile confermare le risorse prudenzialmente quantificate in 530.000 euro in sede di predisposizione del preventivo iniziale.

Come già riferito prosegue la fase attuativa degli interventi decisi dalla Giunta camerale con il piano straordinario di razionalizzazione delle partecipazioni societarie di cui al D. Lgs. n. 175/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", che ha delineato una parte importante delle strategie dell'Ente in materia di investimenti finanziari.

Si richiama, infine, quanto già esposto in relazione alla dismissione dell'intera partecipazione detenuta nella Centro Tessile Serico S.c.p.a., in grado di generare un flusso di cassa positivo per disinvestimenti stimato in 380.000 euro.

***Totale generale investimenti (E+F+G)***

**€ 640.000**

Quadro riassuntivo interventi economici

	PREVENTIVO INIZIALE 2018	VARIAZIONI +/- GIÀ INTERVENUTE	PREVENTIVO ANTE AGGIORNAMENTO	VARIAZIONI +/- IN AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO 2018
<b>1. SEMPLIFICAZIONE E TRASPARENZA</b>	-	+ 33.000	33.000	+ 30.000	63.000
Semplificazione	-	+ 33.000	33.000	+ 30.000	63.000
<b>2. TUTELA E LAEGALITA'</b>	<b>83.000</b>	<b>+ 45.950</b>	<b>128.950</b>	-	<b>128.950</b>
Regolazione del mercato	83.000	+ 45.950	128.950	-	128.950
<b>3. DIGITALIZZAZIONE</b>	<b>360.000</b>	<b>+ 337.051</b>	<b>697.051</b>	-	<b>697.051</b>
Progetto P.I.D. (+ 20%)	360.000	+ 337.051	697.051	-	697.051
<b>4. ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI</b>	<b>218.960</b>	<b>+ 85.900</b>	<b>304.860</b>	<b>+ 30.600</b>	<b>335.460</b>
Progetto orientamento e lavoro (+ 20%)	115.000	+ 80.900	195.900	+ 600	196.500
Formazione e nuova imprenditorialità	88.100	-	88.100	30.000	118.100
Lavoro e politiche sociali	15.860	+ 5.000	20.860	-	20.860
<b>5. INTERNAZIONALIZZAZIONE</b>	<b>195.484</b>	<b>+ 100.000</b>	<b>295.484</b>	-	<b>295.484</b>
Internazionalizzazione	195.484	+ 100.000	295.484	-	295.484
<b>6. TURISMO E CULTURA</b>	<b>175.000</b>	<b>+ 340.659</b>	<b>515.659</b>	<b>+ 20.000</b>	<b>535.659</b>
Progetto turismo (+ 20%)	175.000	+ 172.159	347.159	-	347.159
Turismo	-	+ 80.000	80.000	+ 20.000	100.000
Cultura e sport	-	+ 88.500	88.500		88.500

Quadro riassuntivo interventi economici

	PREVENTIVO INIZIALE 2018	VARIAZIONI +/- GIÀ INTERVENUTE	PREVENTIVO ANTE AGGIORNAMENTO	VARIAZIONI +/- IN AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO 2018
<b>7. SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE DEI PRODOTTI</b>	<b>188.100</b>	<b>+ 343.931</b>	<b>532.031</b>	<b>+ 5.000</b>	<b>537.031</b>
Innovazione, trasferimento tecnologico, ricerca	138.100	+ 100.000	238.100	-	238.100
Interventi di settore	50.000	+ 153.931	203.931	-	203.931
Competitività e sviluppo – analisi, strategie	-	+ 90.000	90.000	+ 5.000	95.000
<b>8. AMBIENTE E SVILUPPO SOSTENIBILE</b>	<b>68.800</b>	<b>+ 190.000</b>	<b>258.800</b>	<b>+ 80.000</b>	<b>338.800</b>
Ambiente, energia, mobilità sostenibile	68.800	+ 190.000	258.800	-	258.800
Progetto Interreg	-	-	-	+ 80.000	80.000
<b>INIZIATIVE DA DEFINIRE</b>	<b>823.540</b>	<b>- 819.276</b>	<b>4.264</b>	<b>+ 317.185</b>	<b>321.449</b>
<b>SERVIZI DI SUPPORTO ALLA PROMOZIONE</b>	<b>-</b>	<b>+ 20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>20.000</b>
<b>AZIENDA SPECIALE</b>	<b>112.000</b>	<b>-</b>	<b>112.000</b>	<b>-</b>	<b>112.000</b>
<b>QUOTE ASSOCIATIVE</b>	<b>275.116</b>	<b>-</b>	<b>275.116</b>	<b>-</b>	<b>275.116</b>
<b>TOTALE INTERVENTI ECONOMICI</b>	<b>2.500.000</b>	<b>+ 677.215</b>	<b>3.177.215</b>	<b>+ 482.785</b>	<b>3.660.000</b>

VOCI DI PROVENTI / ONERI	PREVENTIVO INIZIALE 2018	VARIAZIONI +/- GIÀ INTERVENUTE	PREVENTIVO ANTE AGGIORNAMENTO	VARIAZIONI +/- IN AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO 2018
<b>A) PROVENTI CORRENTI</b>					
1) <i>Diritto annuale</i>	5.850.000	+ 590.110	6.440.110	-	6.440.110
2) <i>Diritti di segreteria</i>	2.340.000	-	2.340.000	-	2.340.000
3) <i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	75.000	+ 90.155	165.155	180.135	345.290
4) <i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	60.000	-	60.000	-	60.000
5) <i>Variazioni delle rimanenze</i>	-	-	-	-	-
<b>Totale Proventi correnti (A)</b>	<b>8.325.000</b>	<b>+ 680.265</b>	<b>9.005.265</b>	<b>+ 180.135</b>	<b>9.185.400</b>
<b>B) ONERI CORRENTI</b>					
6) <i>Personale</i>	2.516.000	-	2.516.000	+ 100.000	2.616.000
7) <i>Funzionamento</i>	1.970.000	-	1.970.000	- 50.000	1.920.000
8) <i>Interventi economici</i>	2.500.000	+ 677.215	3.177.215	+ 482.785	3.660.000
9) <i>Ammortamenti e accantonamenti</i>	1.692.000	-	1.692.000	-	1.692.000
<b>Totale Oneri correnti (B)</b>	<b>8.678.000</b>	<b>+ 677.215</b>	<b>9.355.215</b>	<b>+ 532.785</b>	<b>9.888.000</b>
<b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>	<b>- 353.000</b>	<b>+ 3.050</b>	<b>- 349.950</b>	<b>- 352.650</b>	<b>- 702.600</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>					
10) <i>Proventi finanziari</i>	33.000	-	33.000	-	33.000
11) <i>Oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>33.000</b>	<b>-</b>	<b>33.000</b>	<b>-</b>	<b>33.000</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>					
12) <i>Proventi straordinari</i>	-	-	-	+ 152.600	152.600
13) <i>Oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>+ 152.600</b>	<b>152.600</b>
<b>Avanzo / disavanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D)</b>	<b>- 320.000</b>	<b>+3.050</b>	<b>- 316.950</b>	<b>- 200.050</b>	<b>- 517.000</b>

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	PREVENTIVO INIZIALE 2018	VARIAZIONI +/- GIÀ INTERVENUTE	PREVENTIVO ANTE AGGIORNAMENTO	VARIAZIONI +/- IN AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO 2018
<i>E) Immobilizzazioni immateriali</i>	10.000	-	10.000	-	10.000
<i>F) Immobilizzazioni materiali</i>	100.000	-	100.000	-	100.000
<i>G) Immobilizzazioni finanziarie</i>	530.000	-	530.000	-	530.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (E+F+G)</b>	<b>640.000</b>	<b>-</b>	<b>640.000</b>	<b>-</b>	<b>640.000</b>

## VERBALE N. 5/2018

Il giorno 26 luglio 2018 alle ore 9:30, presso la sede della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Como in Via Parini, 16 a Como, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

- dottor Tullio Lavosi, presidente presente;
- dottoressa Antonella Valery, componente presente;
- dottoressa Micaela Bianchi, componente assente giustificata.

La riunione è stata convocata con messaggio di posta elettronica del 19 luglio 2018 e ha il seguente ordine del giorno:

1. verifica conto annuale per l'anno 2017;
2. verifica versamenti al bilancio dello Stato previsti dalle norme di contenimento della spesa;
3. parere sul progetto di aggiornamento del preventivo economico 2018;
4. varie ed eventuali.

Il Collegio precisa che la dott.ssa Antonella Valery partecipa in teleconferenza.

Presenziano alla riunione il dottor Stefano Robiati, dirigente responsabile dell'area risorse

finanziarie e strumentali, e le sig.re Elli Sabrina e Maria Angela Lanzo, funzionarie dell'unità organizzativa contabilità e bilancio dell'Ente camerale.

#### **1. Verifica conto annuale per l'anno 2017**

Il conto annuale reso dall'Ente per l'annualità 2017 è stato trasmesso in visione al Collegio con messaggio di posta elettronica del 14 giugno 2018. I revisori procedono alla verifica e all'accertamento delle informazioni circa il contenuto del conto, effettuando gli opportuni riscontri. Il Collegio verifica in particolare la correttezza dei dati inseriti e la trasmissione telematica del conto annuale avvenuta in data 19 giugno 2018, entro i termini di legge.

#### **2. Verifica versamenti al bilancio dello Stato previsti dalle norme di contenimento della spesa**

La Camera di commercio ha versato al bilancio dello Stato, entro il termine previsto del 30 giugno, le somme dovute per l'annualità 2018 in base all'articolo 8, del decreto-legge n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012 e all'articolo 50, del decreto-legge n. 66/2014, convertito dalla legge n. 95/2012 (mandato n. 596 del 7 giugno 2018).

### **3. Parere sul progetto di aggiornamento del preventivo economico 2018**

Il Collegio prende in esame il progetto di aggiornamento del preventivo economico 2018, predisposto dalla Giunta camerale, approvato all'unanimità dei presenti con deliberazione n. 93 nella seduta dell'11 luglio 2018 e trasmesso al Collegio con e-mail del 12 luglio 2018.

Circa la struttura dei documenti contabili, il Collegio prende atto che a seguito dell'adozione del 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" (emanato in attuazione dell'articolo 16, del decreto legislativo n. 91/2011, in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili) e nelle more della riforma del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, l'aggiornamento del preventivo economico 2018 è stato redatto secondo l'allegato sub "A" al D.P.R. n. 254/2005 e, successivamente, riclassificato secondo lo schema allegato sub "1" al citato decreto ministeriale, confermando la procedura già adottata in sede di redazione del preventivo 2018, come prevista

dall'articolo 2, comma 3, del decreto medesimo.

Il Collegio dei revisori è, pertanto, chiamato ad esprimere, ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, il proprio parere sul documento previsionale di cui all'allegato sub "A" al D.P.R. n. 254/2005, verificando, altresì, che siano stati applicati i criteri e le altre indicazioni forniti dal Ministero dello sviluppo economico con apposite circolari.

Circa il budget economico pluriennale previsto dall'articolo 2, comma 4, lettera a), del decreto ministeriale, il Collegio rileva che le ipotesi accolte nel documento approvato dalla Giunta sull'andamento delle singole voci per le annualità 2018 e 2019 recepiscono, in particolare in relazione al diritto annuale, gli effetti combinati della riduzione progressiva disposta con il decreto-legge n. 90/2014, convertito dalla legge n. 114/2014, e dell'incremento del 20% deliberato dal Consiglio camerale con provvedimento n. 3/2017. Per quanto riguarda il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa previsto dall'articolo 2, comma 4, lettera c), del decreto del MEF, il Collegio prende atto che sono state aggiornate le

previsioni con variazioni che considerano gli incassi e le spese realizzate nei primi mesi dell'esercizio e la presunta manifestazione finanziaria delle variazioni apportate al preventivo economico 2018.

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, previsto dall'articolo 2, comma 4, lettera d), del richiamato decreto ministeriale, riporta coerenti variazioni nella quantificazione finanziaria e economica delle risorse in esso indicate.

Tenuto conto di quanto sopra e procedendo all'esame di propria competenza, il Collegio dei revisori riscontra che la struttura del preventivo aggiornato e dei relativi allegati risulta conforme a quanto previsto dalla specifica normativa.

Tutto ciò premesso, il Collegio procede all'esame delle variazioni al preventivo 2018 proposte dalla Giunta al Consiglio camerale (dati in unità di euro):

Gestione corrente

*Proventi correnti*

Diritto annuale	+	590.110
Contributi, trasferimenti e altre entrate	+	270.290

Totale proventi correnti	+	860.400
<i>Oneri correnti</i>		
Personale	+	100.000
Funzionamento	-	50.000
Interventi economici	+	1.160.000
Totale oneri correnti	+	1.210.000
<u>Gestione straordinaria</u>		
Proventi straordinari	+	152.600
Saldo variazioni	-	197.000

Non sono previste variazioni riguardanti la gestione finanziaria e il piano degli investimenti.

Analisi delle variazioni

I proventi correnti registrano complessivamente un incremento di 860.400 euro derivante dalle variazioni di seguito descritte.

Voce 1) "Diritto annuale" - la voce presenta variazioni in aumento per complessivi 590.110 euro, disposte con deliberazioni della Giunta camerale n.17/2018 e n.53/2018. La somma corrisponde alla quota di proventi, originariamente rilevata nell'esercizio 2017, rinviata, in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2017, all'esercizio 2018, mediante la contabilizzazione di un risconto passivo, in ottemperanza di quanto indicato nella nota del Ministero dello sviluppo economico

n. 0532625 del 5 dicembre 2017. A seguito di detto "rinvio", sono state effettuate variazioni incrementali dell'entità dei proventi da diritto di competenza dell'esercizio in corso, con contestuali paritetiche variazioni in aumento delle risorse appostate alla voce "Interventi economici". Voce 3) "Contributi, trasferimenti ed altre entrate" - è previsto il recepimento delle variazioni al budget direzionale disposte con deliberazioni della Giunta camerale n. 2/2018, n. 68/2018, n. 70/2018 e n. 82/2018, con le quali è stato accertato l'incremento di complessivi 90.155 euro dei trasferimenti originari. Sono inoltre previste le seguenti variazioni incrementative delle attuali dotazioni di bilancio:

- 95.000 euro, per le contribuzioni di competenza economica dell'esercizio in corso spettanti all'Ente a seguito dell'approvazione del progetto Interreg "L'impresa sostenibile: sviluppo di una cultura e di strumenti condivisi per la competitività, la responsabilità e la sostenibilità delle imprese e dei territori";
- 60.000 euro, per le contribuzioni ottenute per la realizzazione dei progetti finanziati dal fondo perequativo nazionale coordinati

dall'Unione regionale delle camere di commercio lombarde, denominati "Potenziamento e diffusione presso le imprese delle attività di E-gov delle CCIAA" (30.000 euro) e "Alternanza scuola-lavoro, orientamento e placement" (30.000 euro);

- 20.000 euro, per la contribuzione riconosciuta dal comune di Como a fronte delle spese sostenute dalla Camera di commercio per alcune iniziative di promozione turistica del territorio;

- 5.000 euro, per i rimborsi delle spese riconosciuti dalla Camera di commercio di Lecco per le attività inerenti gli "Stati generali dei laghi" in capo alla Camera di commercio di Como;

- 135 euro, per altri rimborsi e recuperi, già contabilizzati nei primi mesi dell'esercizio.

Gli oneri correnti registrano complessivamente un incremento di 1.210.000 euro. Di seguito vengono descritte le relative variazioni di bilancio.

Voce 6) "Personale" - è prevista una variazione in aumento di 100.000 euro, necessaria alla luce degli incrementi salariali derivanti dalla sottoscrizione del CCNL del personale non dirigente del comparto Funzioni locali per il triennio 2016-2018, avvenuta lo scorso 21 maggio. L'entità di detti incrementi, risultata superiore alle stime elaborate in sede di

predisposizione del preventivo in base a quanto indicato nel decreto del Presidente del consiglio dei ministri 27 febbraio 2017, ha comportato una revisione delle previsioni iniziali di costo per retribuzioni, oneri sociali riflessi e accantonamenti per i trattamenti di fine servizio.

Voce 7 "funzionamento" - sono state individuate economie che ammontano complessivamente a 50.000 euro. L'aggiornamento di bilancio predisposto dalla Giunta prevede interventi sulle singole tipologie di spesa, come di seguito riportato.

Gli oneri per l'acquisizione di beni e servizi vengono ridotti di complessivi 27.000 euro, con previsione di risparmi per rimborsi di spese di trasferta (- 1.000 euro), utenze telefoniche energia elettrica e riscaldamento (- 5.000 euro), spese condominiali (- 7.000 euro), manutenzioni (- 3.000 euro), prestazioni professionali e contenziosi legali (- 4.000 euro), riscossione di entrate (- 6.000 euro) spedizioni postali (- 1.000 euro) e acquisto di buoni pasto (- 10.000 euro). Sono previsti oneri incrementali per servizi informatici (+ 2.000 euro), servizi di pulizia (+ 2.000 euro), sicurezza sul luogo di lavoro (+ 2.000 euro), mezzi di trasporto (+ 1.500 euro) e

acquisizione di altri servizi di diversa natura (+ 2.500 euro).

Gli oneri diversi di gestione risultano in diminuzione per 10.000 euro, a causa della riduzione delle dotazioni originariamente previste per l'acquisizione di materiale di consumo e di beni destinati alla rivendita, nonché per il pagamento di imposte e tasse.

Per le "quote associative" è contemplato un decremento complessivo di 10.000 euro, alla luce dei risparmi realizzati sulla contribuzione prevista per la quota dovuta all'Unioncamere nazionale.

E' infine prevista una limitata riduzione (- 3.000 euro) per le spese per gli organi istituzionali.

Voce 8) "Interventi economici" - è innanzi tutto previsto il recepimento delle variazioni del budget direzionale conseguenti all'adozione delle deliberazioni della Giunta camerale n. 17/2018 e n. 53/2018, con le quali è stato disposto l'incremento di 590.110 euro degli oneri per progettualità finanziate con la maggiorazione del 20% del diritto annuale, con variazioni paritetiche dei proventi per detto tributo. E' altresì previsto il recepimento delle variazioni al budget

direzionale disposte con deliberazioni della Giunta camerale n. 2/2018, n. 68/2018, n. 70/2018 e n. 72/2018, con cui è stato stabilito l'incremento complessivo di 87.105 euro degli oneri relativi a progetti cofinanziati da altri Enti pubblici, con variazioni paritetiche e/o incrementali dei proventi per contributi, trasferimenti e altre entrate.

Altre variazioni in aumento sono proposte dalla Giunta per rendere disponibili ulteriori risorse per complessivi 482.785 euro.

Di tale somma, 317.185 euro sono relativi a fondi da destinare alla copertura di iniziative promozionali ad oggi ancora da definire. Tale plafond è a disposizione della Giunta per sostenere azioni comunque riconducibili agli obiettivi strategici e ai programmi in cui si articola l'azione promozionale dell'Ente.

La parte rimanente, pari a 165.600 euro, è destinata al finanziamento delle attività di seguito elencate.

- 80.000 euro, per la realizzazione del progetto Interreg "L'impresa sostenibile: sviluppo di una cultura e di strumenti condivisi per la competitività, la responsabilità e la

sostenibilità delle imprese e dei territori".

- 60.000 euro, per la copertura degli oneri da sostenersi per la realizzazione dei progetti integralmente finanziati dal fondo perequativo nazionale coordinati dall'Unione regionale delle camere di commercio lombarde. Si tratta delle progettualità denominate "Potenziamento e diffusione presso le imprese delle attività di E-gov delle CCIAA" (30.000 euro) e "Alternanza scuola-lavoro, orientamento e placement" (30.000 euro).
- 20.000 euro, per ripristinare una parte della dotazione di risorse utilizzate per iniziative di promozione turistica del territorio a seguito della concessione di un contributo di pari entità da parte del comune di Como.
- 5.000 euro, per la copertura di parte delle spese di realizzazione degli "Stati generali del lago di Como, Ceresio e laghi minori" sostenute dall'Ente camerale comasco, ma in quota parte riferibili alla Camera di Commercio di Lecco;
- 600 euro, per il "recupero" a bilancio dei contributi assegnati, finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale, ma in seguito non liquidati o liquidati parzialmente,

con il bando "Alternanza scuola-lavoro" emesso durante il 2017 (determinazioni dirigenziali n. 519/2017 e n. 157/2018).

Voce 12) "Proventi straordinari" - è prevista una variazione incrementale di 152.600 euro complessivi, in dipendenza di una plusvalenza da alienazione e di una sopravvenienza attiva non contemplate nel preventivo originario.

In particolare, la plusvalenza verrà realizzata attraverso il perfezionamento della procedura di dismissione dell'intera partecipazione detenuta dall'Ente nella Centro Tessile Serico S.c.p.a. (152.000 euro), mentre la sopravvenienza attiva (600 euro) è contabilizzata per il "recupero" a bilancio dei contributi assegnati, ma in seguito non liquidati o liquidati parzialmente, con il già citato bando camerale "Alternanza scuola-lavoro" emesso durante il 2017 (determinazioni dirigenziali n. 519/2017 e n. 157/2018).

Il Collegio fa presente che con comunicazione di posta elettronica del 20 luglio u.s., è stato informato dal Segretario generale che, con nota n. 67/AMM/rf, il Centro Tessile Serico S.c.p.a. ha comunicato di ritenere irricevibile la proposta della Camera di commercio di Como di dismissione

dell'intera partecipazione azionaria in quanto non conforme formalmente al dettato dell'art. 12 dello Statuto, sia per la mancanza dei termini e delle modalità di pagamento della partecipazione da parte del potenziale acquirente, sia per la determinazione del prezzo che risulterebbe superiore a quanto stabilito dal richiamato art. 12 statutario, allegando un parere legale sull'argomento. Al proposito il Collegio osserva che al di là delle conseguenze derivanti dal confronto che inevitabilmente si aprirà in ordine alla cessione e al relativo prezzo delle azioni, la plusvalenza che era stata prevista nel bilancio assestato non ha più la ragionevole certezza di essere incamerata, rispetto al momento della redazione della proposta, che anche se non è consistente (152.000 euro), inciderebbe comunque negativamente nel saldo finale accrescendo il potenziale disavanzo.

Il Collegio rileva che il preventivo 2018, approvato dal Consiglio Camerale con un disavanzo originario di 320.000 euro, è oggetto di aggiornamento mediante l'adozione di variazioni di saldo complessivo negativo sul piano economico, con conseguente incremento del disavanzo previsto a

517.000 euro e potenzialmente ad euro 669.000.

Il Collegio evidenzia che, in base al Regolamento di contabilità, eventuali rettifiche di valore di attività finanziarie (rivalutazioni e svalutazioni di partecipazioni e altre immobilizzazioni finanziarie), poste peraltro quantificabili essenzialmente solo a consuntivo e in grado di incidere anche in maniera significativa sul risultato d'esercizio, non sono contemplate nello schema di bilancio preventivo (allegato sub "A" al D.P.R. n. 254/2005) e non sono quindi computate nel disavanzo previsto in sede di aggiornamento di bilancio.

Il Collegio, inoltre, facendo seguito alla propria relazione al preventivo 2018 emessa in data 18 dicembre 2017 (verbale n. 9/2017), ritiene doveroso ribadire le proprie raccomandazioni in ordine alla necessità di prestare la massima attenzione al mantenimento degli equilibri di bilancio nel breve-medio periodo e alla conservazione del patrimonio dell'Ente, soprattutto alla luce dell'incremento del disavanzo registrato, che potrebbe peraltro accrescere, tenendo in particolare considerazione gli sviluppi del processo di accorpamento con la Camera di commercio

di Lecco.

Il disavanzo previsto - ma anche quello potenziale - può essere tuttavia assorbito dal patrimonio netto (di importo pari a 32.342.446 euro, alla data del 31 dicembre 2017), giusta previsione di cui all'articolo 2, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005, con l'avvertenza peraltro che la reale riduzione del patrimonio sarà correlata all'effettivo risultato economico che si registrerà in occasione del bilancio d'esercizio 2018.

Il Collegio, pur prendendo atto della limitata entità dei fondi promozionali destinati a "iniziative da definire", ribadisce quanto già espresso nel parere del preventivo relativamente all'importanza di garantire una corretta programmazione delle attività dell'Ente, specie attraverso una puntuale individuazione delle iniziative da realizzare con utilizzo delle risorse appostate alla voce "interventi economici". L'attuale proposta di fatto sottrae al Consiglio la funzione di programmazione delle attività e del 66% circa delle risorse incrementalì rispetto al bilancio di previsione (al netto delle risorse già destinate), non prevedendo l'individuazione nemmeno dei settori di intervento nello strumento

programmatorio in esame, a pochi mesi dalla chiusura dell'esercizio, periodo nel quale dovrebbe essere ormai definita tutta l'attività da svolgere fino alla conclusione dell'anno.

Per quanto concerne il piano degli investimenti, il Collegio rileva che nessuna variazione è prevista, sia nell'entità che nella destinazione, per le voci contemplate nello schema di bilancio e che, di conseguenza, le risorse per l'acquisizione di immobilizzazioni appostate nel preventivo economico aggiornato ammontano a 640.000 euro, somma identica a quella già indicata nel preventivo originario.

Come già attestato dal Collegio nella relazione al preventivo 2018, gli investimenti in immobilizzazioni finanziarie, dovranno essere in sintonia con la normativa vigente.

Nel complesso, gli investimenti, anche nell'ipotesi di integrale realizzazione delle previsioni economico-finanziarie di bilancio, possono essere affrontati dall'Ente con utilizzo delle sole risorse liquide disponibili.

Inoltre, il Collegio prende favorevolmente atto che, come richiesto nella relazione al bilancio di previsione, sono state apportate le necessarie variazioni contabili al fine di rendere il bilancio

coerente con quanto richiesto dal Ministero dello sviluppo economico con nota n. 532625 del 5/12/2017.

Il Collegio, premesso tutto quanto sopra espresso, considerato che:

- la stima dei proventi è prudenziale e pertanto può essere considerata attendibile pur con le riserve espresse per la posta relativa ai proventi straordinari;
- le previsioni in aumento da riferire agli oneri risultano imprescindibili o finalizzate al raggiungimento dei fini istituzionali della Camera di commercio;
- per la copertura degli investimenti, il cui piano risulta invariato rispetto alle previsioni originarie, non è prevista l'accensione di mutui;
- la copertura finanziaria dei medesimi investimenti, in ipotesi di integrale realizzazione delle previsioni economico-finanziarie aggiornate di bilancio, è assicurata contabilmente, come risulta dalla proiezione a fine esercizio del valore del "margine di struttura" (pari a oltre 8,5 milioni di euro);
- la proiezione a fine esercizio del valore del "quoziente di struttura" (pari a 1,33), è superiore

a valore unitario e, pertanto, la Camera di commercio di Como ha, ad oggi, capacità di autofinanziamento per gli investimenti previsti nel bilancio aggiornato;

- il disavanzo d'esercizio può essere assorbito dal patrimonio netto dell'Ente in aderenza alla legislazione vigente;

visto l'articolo 30, comma 1, del D.P.R. n. 254/2005;

nel raccomandare il rispetto dei vincoli di spesa in vigore;

nel raccomandare inoltre che ogni attività finanziaria sia, oltre che svolta nei limiti consentiti dalla vigente normativa in materia, improntata alla massima prudenza;

preso atto dell'approvazione all'unanimità da parte della Giunta camerale;

**esprime parere favorevole all'approvazione dell'aggiornamento del preventivo per l'esercizio 2018 della Camera di commercio di Como da parte del Consiglio camerale.**

Non essendovi altri argomenti da trattare, la riunione viene dichiarata conclusa.

Il Presidente del Collegio dà mandato al dott. Robiati, di trasmettere copia del presente verbale

all'Ufficio VIII dell'Ispettorato generale di  
finanza della Ragioneria generale dello Stato a  
mezzo messaggio di posta elettronica certificata.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti.

dottor Tullio Lavosi, presidente

f.to Lavosi

dottor Antonella Valery, componente

f.to Valery

<b>BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO (D.M. 27/03/2013)</b>				
	ANNO 2018 AGGIORNATO		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		9.050.265		8.215.000
a) contributo ordinario dello stato	-		-	
b) corrispettivi da contratto di servizio	-		-	
b1) con lo Stato	-		-	
b2) con le Regioni	-		-	
b3) con altri enti pubblici	-		-	
b4) con l'Unione Europea	-		-	
c) contributi in conto esercizio	270.155		25.000	
c1) contributi dallo Stato	-		-	
c2) contributi da Regione	76.155		25.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	99.000		-	
c4) contributi dall'Unione Europea	95.000		-	
d) contributi da privati	-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	6.440.110		5.850.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	2.340.000		2.340.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso lavorazione, semilavorati e finiti		-		-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		-		-
4) incremento di immobili per lavori interni		-		-
5) altri ricavi e proventi		135.135		110.000
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-	
b) altri ricavi e proventi	135.135		110.000	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>9.185.400</b>		<b>8.325.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-
7) per servizi		4.634.000		3.504.000
a) erogazione di servizi istituzionali	3.660.000		2.500.000	
b) acquisizione di servizi	923.000		950.000	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	-		-	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	51.000		54.000	
8) per godimento beni di terzi		8.000		8.000
9) per il personale		2.616.000		2.516.000
a) salari e stipendi	1.917.000		1.876.000	
b) oneri sociali	472.000		460.000	
c) trattamento fine rapporto	205.000		158.000	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-	
e) altri costi	22.000		22.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		1.688.000		1.688.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.000		6.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	532.000		532.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.150.000		1.150.000	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-
13) altri accantonamenti		4.000		4.000
14) oneri diversi di gestione		938.000		958.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	199.339		199.339	
b) altri oneri diversi di gestione	738.661		758.661	
<b>Totale costi (B)</b>		<b>9.888.000</b>		<b>8.678.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>-702.600</b>		<b>-353.000</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		-		-
16) altri proventi finanziari		33.000		33.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	30.000		30.000	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	3.000		3.000	
17) interessi ed altri oneri finanziari		-		-
a) interessi passivi	-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-		-	
c) altri interessi ed oneri finanziari	-		-	
17 bis) utili e perdite su cambi		-		-
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)</b>		<b>33.000</b>		<b>33.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) rivalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
19) svalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
<b>Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)		152.600		-
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-		-
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>		<b>152.600</b>		<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>-517.000</b>		<b>-320.000</b>
<b>Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-517.000</b>		<b>-320.000</b>

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (D.M. 27/03/2013)**

	ANNO 2018 AGGIORNATO		ANNO 2019		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		9.050.265		8.325.000		7.240.000
a) contributo ordinario dello stato	-		-			
b) corrispettivi da contratto di servizio	-		-			
b1) con lo Stato	-		-			
b2) con le Regioni	-		-			
b3) con altri enti pubblici	-		-			
b4) con l'Unione Europea	-		-			
c) contributi in conto esercizio	<b>270.155</b>		<b>135.000</b>		-	
c1) contributi dallo Stato	-		-		-	
c2) contributi da Regione	76.155		-		-	
c3) contributi da altri enti pubblici	99.000		-		-	
c4) contributi dall'Unione Europea	95.000		135.000			
d) contributi da privati	-		-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	<b>6.440.110</b>		<b>5.850.000</b>		<b>4.900.000</b>	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	<b>2.340.000</b>		<b>2.340.000</b>		<b>2.340.000</b>	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso lavorazione, semilavorati e finiti		-		-		-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		-		-		-
4) incremento di immobili per lavori interni		-		-		-
5) altri ricavi e proventi		135.135		110.000		110.000
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-		-	
b) altri ricavi e proventi	<b>135.135</b>		<b>110.000</b>		<b>110.000</b>	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>9.185.400</b>		<b>8.435.000</b>		<b>7.350.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-		-
7) per servizi		4.634.000		3.212.000		2.354.000
a) erogazione di servizi istituzionali	<b>3.660.000</b>		<b>2.225.000</b>		<b>1.320.000</b>	
b) acquisizione di servizi	<b>923.000</b>		<b>933.000</b>		<b>980.000</b>	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	-		-		-	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	<b>51.000</b>		<b>54.000</b>		<b>54.000</b>	
8) per godimento beni di terzi		8.000		8.000		8.000
9) per il personale		2.616.000		2.600.000		2.600.000
a) salari e stipendi	<b>1.917.000</b>		<b>1.930.000</b>		<b>1.930.000</b>	
b) oneri sociali	<b>472.000</b>		<b>480.000</b>		<b>480.000</b>	
c) trattamento fine rapporto	<b>205.000</b>		<b>168.000</b>		<b>168.000</b>	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-		-	
e) altri costi	<b>22.000</b>		<b>22.000</b>		<b>22.000</b>	
10) ammortamenti e svalutazioni		1.688.000		1.696.000		1.466.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	<b>6.000</b>		<b>6.000</b>		<b>6.000</b>	

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (D.M. 27/03/2013)**

	ANNO 2018 AGGIORNATO		ANNO 2019		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	<b>532.000</b>		<b>530.000</b>		<b>534.000</b>	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-		-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	<b>1.150.000</b>		<b>1.160.000</b>		<b>926.000</b>	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-		-
13) altri accantonamenti		4.000		4.000		4.000
14) oneri diversi di gestione		938.000		950.000		953.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	<b>199.339</b>		<b>199.339</b>		<b>199.339</b>	
b) altri oneri diversi di gestione	<b>738.661</b>		<b>750.661</b>		<b>753.661</b>	
<b>Totale costi (B)</b>		<b>9.888.000</b>		<b>8.470.000</b>		<b>7.385.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>-702.600</b>		<b>-35.000</b>		<b>-35.000</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		-		-		-
16) altri proventi finanziari		33.000		35.000		35.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-		-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	<b>30.000</b>		<b>32.000</b>		<b>32.000</b>	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	<b>3.000</b>		<b>3.000</b>		<b>3.000</b>	
17) interessi ed altri oneri finanziari		-		-		-
a) interessi passivi	-		-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-		-		-	
c) altri interessi ed oneri finanziari	-		-		-	
17 bis) utili e perdite su cambi		-		-		-
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)</b>		<b>33.000</b>		<b>35.000</b>		<b>35.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
18) rivalutazioni		-		-		-
a) di partecipazioni	-		-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
19) svalutazioni		-		-		-
a) di partecipazioni	-		-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
<b>Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)</b>		-		-		-

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (D.M. 27/03/2013)**

	ANNO 2018 AGGIORNATO		ANNO 2019		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		152.600		-		-
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-		-		-
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>		<b>152.600</b>		-		-
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>-517.000</b>		-		-
<b>Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate</b>		-		-		-
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-517.000</b>		-		-

**PREVISIONI DI ENTRATA  
ENTRATE**

<b>Livello</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
	<b>DIRITTI</b>	<b>7.406.397</b>
1100	Diritto annuale	5.070.397
1200	Sanzioni diritto annuale	70.000
1300	Interessi moratori per diritto annuale	14.000
1400	Diritti di segreteria	2.230.000
1500	Sanzioni amministrative	22.000
	<b>ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI</b>	<b>70.603</b>
	<b>Entrate derivanti dalla vendita di beni</b>	<b>25.000</b>
2101	Vendita pubblicazioni	10.000
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	15.000
	<b>Entrate derivanti dalla prestazione di servizi</b>	<b>45.603</b>
2201	Proventi da verifiche metriche	20.000
2202	Concorsi a premio	18.603
2203	Utilizzo banche dati	1.000
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	6.000
	<b>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>295.000</b>
	<b>Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>295.000</b>
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	-
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	-
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	-
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	-
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	-
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	-
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	15.000
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	-
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	20.000
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	-
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	-
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	-
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	-
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	-
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	-
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	-
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	-
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	-
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	-
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	255.000
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	-
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	-
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	-
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	5.000
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	-
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	-
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	-
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	-
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	-
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	-
	<b>Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati</b>	<b>-</b>
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	-
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	-
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	-
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	-
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	-

	<b>Contributi e trasferimenti correnti dall'estero</b>	-
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	-
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	-
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	-
	<b>ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>123.000</b>
	<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>60.000</b>
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	-
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	10.000
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	50.000
4199	Sopravvenienze attive	-
	<b>Entrate patrimoniali</b>	<b>63.000</b>
4201	Fitti attivi di terreni	-
4202	Altri fitti attivi	27.000
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	-
4204	Interessi attivi da altri	36.000
4205	Proventi mobiliari	-
4499	Altri proventi finanziari	-
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI</b>	<b>380.000</b>
	<b>Alienazione di immobilizzazioni materiali</b>	-
5101	Alienazione di terreni	-
5102	Alienazione di fabbricati	-
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	-
5104	Alienazione di altri beni materiali	-
5200	<b>Alienazione di immobilizzazioni immateriali</b>	
	<b>Alienazione di immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>380.000</b>
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	380.000
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	-
5303	Alienazione di titoli di Stato	-
5304	Alienazione di altri titoli	-
	<b>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE</b>	-
	<b>Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche</b>	-
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	-
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	-
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	-
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	-
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	-
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	-
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	-
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	-
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	-
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	-
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	-
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	-
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	-
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	-
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	-
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	-
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	-
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	-
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	-
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	-
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	-
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	-
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	-
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	-
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	-
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	-
	<b>Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati</b>	-
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	-
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	-

6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	-
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	-
	<b>Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero</b>	-
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	-
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	-
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	-
	<b>OPERAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.350.000</b>
7100	<b>Prelievi da conti bancari di deposito</b>	-
7200	<b>Restituzione depositi versati dall'Ente</b>	2.000
7300	<b>Depositi cauzionali</b>	-
7350	<b>Restituzione fondi economali</b>	-
	<b>Riscossione di crediti</b>	-
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	-
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	-
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	-
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	-
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	-
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	-
7407	Riscossione di crediti da famiglie	-
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	-
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	-
7500	<b>Altre operazioni finanziarie</b>	<b>1.348.000</b>
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	-
8100	<b>Anticipazioni di cassa</b>	-
8200	<b>Mutui e prestiti</b>	-
9998	<b>INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA</b> <i>(riscossioni codificate dal cassiere)</i>	-
9999	<b>ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE</b> <i>(riscossioni codificate dal cassiere)</i>	-
	<b>TOTALI</b>	<b>9.625.000</b>



## PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA

## USCITE

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	011	012	012	016	032	032	033	033	90	91
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		005	004	004	005	002	003	001	002	001	001
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
		AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
		1	3	1	1	1	3	1	3	3	3
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	50.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3109	Contributi e trasferimenti correnti a comunità montane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3110	Contributi e trasferimenti correnti ad aziende sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3111	Contributi e trasferimenti correnti ad aziende ospedaliere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3112	Contributi e trasferimenti correnti a Camere di commercio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	-	-	-	-	-	147.000	-	-	-	-
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	-	-	-	-	142.000	-	-	-	-	-
3115	Contributi e trasferimenti correnti ad unioni regionali delle Camere di Commercio per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	70.000	-	-	-	130.000	-	-	-	-	-
3117	Contributi e trasferimenti correnti a centri esteri delle Camere di Commercio per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3118	Altri contributi e trasferimenti correnti a centri esteri delle Camere di commercio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3119	Contributi e trasferimenti correnti a policlinici universitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3120	Contributi e trasferimenti correnti ad IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3121	Contributi e trasferimenti correnti a Istituti Zooprofilattici sperimentali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3122	Contributi e trasferimenti correnti a Enti di previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3123	Contributi e trasferimenti correnti a Autorità portuali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3124	Contributi e trasferimenti correnti a Agenzie regionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3126	Contributi e trasferimenti correnti a Enti Parco	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3127	Contributi e trasferimenti correnti a ARPA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3128	Contributi e trasferimenti correnti a Enti di ricerca locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali	20.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Contributi e trasferimenti a soggetti privati</b>	<b>1.626.710</b>	-	<b>106.000</b>	<b>135.000</b>	-	-	-	-	-	-
3201	Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	165.000	-	66.000	85.000	-	-	-	-	-	-
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.055.710	-	40.000	50.000	-	-	-	-	-	-
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie	6.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	400.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3206	Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>ALTRE SPESE CORRENTI</b>	<b>43.947</b>	<b>78.592</b>	<b>12.307</b>	<b>2.854</b>	<b>92.144</b>	<b>387.155</b>	-	-	-	-
	<b>Rimborsi</b>	-	<b>100</b>	-	-	-	<b>35.000</b>	-	-	-	-
4101	Rimborso diritto annuale	-	-	-	-	-	35.000	-	-	-	-
4102	Restituzione diritti di segreteria	-	100	-	-	-	-	-	-	-	-
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Godimenti di beni di terzi</b>	<b>1.360</b>	<b>3.040</b>	<b>480</b>	<b>80</b>	<b>1.040</b>	<b>2.000</b>	-	-	-	-
4201	Noleggi	1.360	3.040	480	80	1.040	2.000	-	-	-	-
4202	Locazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4203	Leasing operativo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4204	Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4205	Licenze software	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Interessi passivi e oneri finanziari diversi</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4304	Interessi passivi per anticipazioni di cassa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4305	Interessi su mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4306	Interessi passivi v/fornitori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4399	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Imposte e tasse</b>	<b>42.587</b>	<b>74.852</b>	<b>11.827</b>	<b>2.774</b>	<b>40.704</b>	<b>350.155</b>	-	-	-	-
4401	IRAP	30.506	36.554	7.056	1.568	26.908	37.408	-	-	-	-
4402	IRES	-	-	-	-	-	25.000	-	-	-	-
4403	I.V.A.	-	-	-	-	-	273.000	-	-	-	-
4405	ICI	8.253	26.164	3.260	824	9.425	10.075	-	-	-	-
4499	Altri tributi	3.828	12.135	1.512	382	4.371	4.673	-	-	-	-
	<b>Altre spese correnti</b>	-	<b>600</b>	-	-	<b>50.400</b>	-	-	-	-	-
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	-	-	-	-	-	1.000	-	-	-	-
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	-	-	-	-	-	1.484	-	-	-	-
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	-	-	-	-	-	1.000	-	-	-	-





# P.I.R.A.

PIANO AGGIORNATO

DEGLI INDICATORI

E RISULTATI ATTESI

DI BILANCIO

ANNO 2018



Camera di Commercio  
Como





## INTRODUZIONE

Con il decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91 il legislatore ha inteso avviare un percorso di armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili delle pubbliche amministrazioni, al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo.

L'art. 19 del citato decreto stabilisce che le amministrazioni pubbliche debbano presentare, contestualmente al bilancio di previsione, un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" (di seguito denominato "Piano"), al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne a consuntivo l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

Il Piano illustra il contenuto dei programmi di spesa, espone informazioni sintetiche relative ai principali obiettivi da realizzare e riporta gli indicatori individuati per quantificare tali obiettivi, nonché la misurazione annuale degli stessi indicatori per monitorare i risultati conseguiti.

Il Piano è coerente con il sistema di obiettivi e indicatori previsti dal Piano della Performance redatto ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009.

Il documento propone una visione limitata alla sola annualità 2018, in ragione dell'attuale fase di ridefinizione di compiti e funzioni dell'Ente camerale delineata dalla riforma in atto e in attesa della sua nuova configurazione in veste aggregata.

## CONTENUTI DEL PIANO AGGIORNATO

Il Piano illustra i principali obiettivi perseguiti dalla Camera di Commercio di Como attraverso i programmi di spesa del bilancio.

Gli obiettivi rappresentano gli scopi che l'amministrazione si prefigge di raggiungere per dare attuazione con successo ai propri indirizzi programmatici e vengono espressi attraverso una sintetica descrizione. Per garantire la necessaria coordinazione con il Piano Performance, per ciascun obiettivo è riportato se trattasi di obiettivo strategico oppure operativo e il relativo codice.

A ciascun obiettivo sono ricollegati uno o più indicatori, necessari per la sua misurazione e per monitorarne la realizzazione: per ciascuno di essi il piano fornisce una breve descrizione, il valore target ossia il risultato atteso, la tipologia (di realizzazione fisica / di risultato o output / di impatto o outcome / di realizzazione finanziaria), l'algoritmo di calcolo (se disponibile), la fonte di provenienza dei dati.



Il Piano riporta inoltre il centro di responsabilità, ossia l'area dirigenziale a cui è attribuita la realizzazione di ciascun obiettivo e le risorse da utilizzare per il suo conseguimento, con la precisazione sia del dato di natura finanziaria che del dato di natura economica.

## ARTICOLAZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Tutti gli obiettivi e gli indicatori contenuti nel PIRA sono ricondotti a una "missione" e a un "programma", scelti tra quelli individuati per le Camere di Commercio dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n. 0148123 del 12 settembre 2013 e rivisti, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con successiva nota n. 0087080 del 9 giugno 2015.

Le **missioni** identificano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

Per le Camere di Commercio, sono state individuate dal Ministero dello Sviluppo Economico le seguenti missioni:

- Missione 011 – "Competitività e sviluppo delle imprese"
- Missione 012 – "Regolazione dei mercati"
- Missione 016 – "Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo"
- Missione 032 – "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"
- Missione 033 – "Fondi da ripartire" (nella quale trovano allocazione le risorse che in sede di previsione non sono riconducibili a specifiche missioni)

I **programmi** sono gli aggregati omogenei di attività realizzate dall'amministrazione, volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

I programmi associati alle missioni individuate dal MISE per le Camere di Commercio sono i seguenti:

- Programma 005 (Missione 011) – "Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo"
- Programma 004 (Missione 012) – "Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori"
- Programma 005 (Missione 016) – "Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy"



- Programma 002 (Missione 032) – “Indirizzo politico”
- Programma 003 (Missione 032) – “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza”
- Programma 001 (Missione 033) – “Fondi da assegnare”
- Programma 002 (Missione 033) – “Fondi di riserva e speciali”.

Nelle seguenti pagine viene riportato il prospetto di sintesi contenente gli indicatori e i risultati attesi di bilancio per l'anno 2018, modificati in coerenza con le variazioni apportate al preventivo economico 2018 in sede di aggiornamento del medesimo.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO - AGGIORNAMENTO 2018

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P.*		DESCRIZIONE	STANZIAMENTI (vedi nota)						INDICATORE				TARGET annuale	CENTRO di responsabilità (Area)	
		S T R A T E G I C O	O P E R A T I V O		Bilancio Esercizio 2017 (Del.Consiglio n. 1 del 02/05/18)		Preventivo 2018 (Del.Consiglio n. 7 del 20/12/17)		Aggiornamento Preventivo 2018		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO			FONTE
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA							
011				Competitività e sviluppo delle imprese													
	005			Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	2.243.738	2.576.305	2.856.958	3.280.959	3.244.979	4.071.837							
011	005	3-7		Sostenere la competitività delle imprese e dei territori: digitalizzazione - sviluppo e qualificazione aziendale e dei prodotti - innovazione	1.124.504	1.086.803	613.100	548.100	839.600	1.047.082						Segretario Generale, Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio e Azienda Speciale	
011	005	3		Sostenere la competitività delle imprese e dei territori: digitalizzazione							KPI strategico	Percentuale di imprese raggiunte dal PID	realizzazione fisica  imprese raggiunte dal PID / imprese registrate X 100	rilevazione interna	100%		
			3.1	Servizi Punto impresa digitale: svolgimento di eventi di informazione e sensibilizzazione organizzati dal PID su Impresa 4.0, servizi digitali e network territoriale							KPI 3.1.a	N. di eventi realizzati	output		2		
011	005	7		Sostenere la competitività delle imprese e dei territori: Sviluppo e qualificazione aziendale e dei prodotti							KPI strategico	Percentuale di utilizzo del budget previsto a Bilancio (competenza economica) per sostenere la competitività delle imprese e dei territori - innovazione	realizzazione finanziaria  risorse utilizzate / risorse stanziare X 100	bilancio	90%		
			7.1	Sostenere la competitività delle imprese favorendo la creazione di start-up							KPI 7.1.a	Emanazione del bando entro il termine prefissato	output		30.06.2018		
011	005	6		Valorizzare il patrimonio culturale, lo sviluppo e la promozione del turismo	n.d.	n.d.	273.500	175.000	556.000	535.659	KPI strategico	Numero di imprese comasche del settore turistico ricettivo beneficiarie di contributi/voucher a valere sul progetto regionale	output	bilancio	40		
011	005	4		Favorire l'orientamento al lavoro e alle professioni e il rapporto impresa/scuola	119.530	122.985	211.960	218.960	256.960	335.460	KPI strategico	Stimolare le scuole nel progetto promosso dalla Camera di Commercio; percentuale di scuole coinvolte nel network	realizzazione fisica  Scuole coinvolte nel network camerale / Scuole della provincia di Como X100	rilevazione interna	10%	Segretario Generale, Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio e Azienda Speciale	
			4.1	Sostenere la competitività delle imprese mediante percorsi formativi tematici di base e mediante un nuovo percorso di erogazione di servizi specialistici (Punto Nuova Impresa)							KPI 4.1.a	N. di eventi formativi realizzati a sostegno della nuova imprenditorialità	output		7		
			4.2	Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni							KPI 4.2.a	Svolgimento di eventi di sensibilizzazione finalizzati ad un ampio e diffuso utilizzo dello strumento	output	N. di eventi realizzati	2		
011	005	8		Garantire efficaci servizi amministrativi alle imprese - Ambiente e sviluppo sostenibile	n.d.	n.d.	68.800	68.800	317.800	338.800						Segretario Generale, Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio e Azienda Speciale	
			8.1	Offrire servizi mirati alle imprese su tematiche ambientali							KPI 8.1.a	Numero di seminari, corsi ed eventi organizzati su tematiche ambientali	output		8		

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	STANZIAMENTI (vedi nota)						INDICATORE				TARGET annuale	CENTRO di responsabilità (Area)	
		S T R A T E G I C O	O P E R A T I V O		Bilancio Esercizio 2017 (Del. Consiglio n. 1 del 02/05/18)		Preventivo 2018 (Del. Consiglio n. 7 del 20/12/17)		Aggiornamento Preventivo 2018		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO			FONTE
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA							
012				Regolazione dei mercati													
	004			Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	1.537.898	1.473.891	1.454.857	1.624.269	1.516.018	1.887.731							
012	004	1		Garantire efficaci servizi amministrativi alle imprese											Servizi alle Imprese		
			1.1	Miglioramento (o mantenimento) degli standard qualitativi relativi all'evasione delle pratiche del R.I. (N.B.: in caso di eventi straordinari connessi a scadenze normative, le pratiche ad essi attinenti non verranno conteggiate)						KPI 1.1.a	Percentuale di pratiche evase nei termini di legge	realizzazione fisica  N°_pratiche evase nei termini X 100 Totale pratiche	Priamo (Infocamere)	95%			
			1.2	Miglioramento qualità dati R.I. attraverso le procedure di cancellazione d'ufficio delle posizioni inattive e la cancellazione delle società in liquidazione ai sensi dell'art. 2490						KPI 1.2.a	Percentuale di cancellazioni di società in liquidazione ai sensi dell'art. 2490, effettuate nel corso dell'anno	realizzazione fisica  N° imprese cancellate X 100 N° imprese cancellabili	rilevazione interna	95%			
012	004	2		Garantire la tutela del consumatore e della fede pubblica, la trasparenza del mercato, la concorrenza leale tra le imprese	71.878	95.006	83.000	83.000	108.000	128.950	KPI strategico	Percentuale di utilizzo del budget previsto a Bilancio (competenza economica) per garantire la tutela del consumatore e della fede pubblica, la trasparenza del mercato, la concorrenza leale tra le imprese	realizzazione finanziaria  risorse utilizzate X 100 risorse stanziare	bilancio	95%	Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio	
			2.1	Implementare l'attività ispettiva in tema di metrologia legale e sicurezza prodotti						KPI 2.1.b	Percentuale di realizzazione del numero di ispezioni previste dal Piano di vigilanza della Camera di Como in materia di informazione, vigilanza e controllo su sicurezza e conformità dei prodotti	realizzazione fisica  N° ispezioni realizzate 2018 X 100 N° ispezioni richieste	rilevazione interna	100%			
			2.2	Metrologia legale						KPI 2.2.a	Esecuzione delle richieste di verifica in tema di metrologia legale pervenute nell'anno entro il termine regolamentare (90 gg.) e rilascio del libretto metrologico	realizzazione fisica  N° verifiche effettuate entro il termine X 100 N° richieste di verifica pervenute nell'anno	rilevazione interna	90%			
			2.3	Promuovere iniziative di diffusione della cultura brevettuale mediante sportelli assistiti e formazione specialistica - Progetto PIP (Patent Information Point)						KPI 2.3.a	Realizzare un evento formativo/informativo in tema di Brevetti e Marchi entro il termine prefissato	output		30.06.2018			



M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	STANZIAMENTI (vedi nota)						INDICATORE				TARGET annuale	CENTRO di responsabilità (Area)	
		S T R A T E G I C O	O P E R A T I V O		Bilancio Esercizio 2017 (Del. Consiglio n. 1 del 02/05/18)		Preventivo 2018 (Del. Consiglio n. 7 del 20/12/17)		Aggiornamento Preventivo 2018		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO			FONTE
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA							
032				Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche													
	003			Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	1.599.918	2.807.319	1.925.027	2.506.505	1.926.837	2.602.326							
				(comprende 57.230 per investimenti)	93.313 per investimenti	(comprende 185.000 per investimenti)	110.000 per investimenti	(comprende 185.000 per investimenti)	110.000 per investimenti								
032	003	1		Garantire efficaci servizi amministrativi alle imprese													
			1.3	Garantire servizi tempestivi all'utenza in materia di diritto annuale						KPI 1.3.a	Evasione richieste di sgravio entro 30 giorni dal ricevimento delle stesse	realizzazione fisica	$\frac{\text{N}^\circ \text{ sgravi evasi nei termini}}{\text{Totale richieste di sgravi pervenute}} \times 100$	rilevazione interna	100%	Risorse Finanziarie e Strumentali	
			1.4	Garantire i pagamenti ai fornitori entro 30 gg. dalla verifica della sussistenza delle condizioni per poter procedere al pagamento con particolare riferimento alla verifica di conformità del servizio/fornitura						KPI 1.4.a	Percentuale di fatture pagate entro i termini	realizzazione fisica	$\frac{\text{N}^\circ \text{ fatture pagate nei termini}}{\text{Totale fatture pagabili}} \times 100$	XAC Infocamere	100%	Risorse Finanziarie e Strumentali	
032	003	10		Rivedere e semplificare le procedure interne													
			10.2	Utilizzo delle procedure di approvvigionamento su mercati elettronici per acquisizioni di beni e servizi sotto soglia						KPI 10.2.a	Percentuale di utilizzo delle procedure di approvvigionamento su mercati elettronici per acquisizioni di beni e servizi sotto soglia	realizzazione fisica	$\frac{\text{N}^\circ \text{ approvvigionamenti su mercati elettr.}}{\text{Totale approvvigionamenti}} \times 100$	rilevazione interna	100%	tutte le Aree	
032	003	11		Sviluppare e valorizzare le professionalità interne						KPI strategico	% di personale a tempo indeterminato partecipante ad iniziative di formazione	realizzazione fisica	$\frac{\text{N}^\circ \text{ partecipanti}}{\text{Totale dipendenti}} \times 100$	rilevazione interna	70%		
032	003	13		Sostenere il livello di riscossione del Diritto Annuale						KPI strategico	% di riscossione del DA nell'anno di riferimento e nel biennio successivo	realizzazione finanziaria	$\frac{\text{DA 2016 incassato negli anni 2016-17-18}}{\text{DA anno 2016}} \times 100$	rilevazione interna	80%		
032	003		13.1	Emissione dei ruoli esattoriali in epoca il più possibile ravvicinata rispetto all'annualità di riferimento. Obiettivo 2018: controlli propedeutici posizioni CCIAA di Como per emissione ruolo 2016 unico con Lecco						KPI 13.1.a	Termine per conclusione controlli propedeutici	output		rilevazione interna	31.12.2018	Risorse Finanziarie e Strumentali	

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	STANZIAMENTI (vedi nota)						INDICATORE				TARGET annuale	CENTRO di responsabilità (Area)	
		S T R A T E G I C O	O P E R A T I V O		Bilancio Esercizio 2017 (Del. Consiglio n. 1 del 02/05/18)		Preventivo 2018 (Del. Consiglio n. 7 del 20/12/17)		Aggiornamento Preventivo 2018		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO			FONTE
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA							
032	003			STATO DI SALUTE DELL'AMMINISTRAZIONE: DIMENSIONAMENTO PERSONALE							INDICATORE PERFORMANCE ORGANIZZATIVA N. 9	Indica la dimensione del personale che ha svolto attività nella Camera di Commercio dal 1 gennaio al 31 dicembre dell'anno "n" su 1.000 imprese iscritte	output	N° di personale*** che ha svolto attività nell'anno "n" / 1.000 N° imprese attive (sedi e unità locali) iscritte al 31.12 dell'anno "n"	rilevazione interna InfoCamere	<= 1	
032	003			STATO DI SALUTE DELL'AMMINISTRAZIONE: EQUILIBRIO FINANZIARIO							INDICATORE PERFORMANCE ORGANIZZATIVA N. 11	Capacità dell'Ente camerale di far fronte ai debiti a breve termine (ossia quelli con scadenza entro 12 mesi) mediante la liquidità disponibile o con i crediti a breve	realizzazione finanziaria	Attivo circolante **** x 100 Passivo a breve *****	bilancio	100%	tutte le Aree

\* si riporta la medesima numerazione del Piano della Performance

\*\* tipologia indicatore: di realizzazione fisica (volume dei prodotti e dei servizi erogati); di risultato (output); di impatto (outcome); di realizzazione finanziaria

\*\*\* (Tempo Indeterminato + Dirigenti + Segretario Generale + Forme di lavoro flessibile). Il personale è espresso in unità equivalenti (1FTE= 220 gg. lavorativi x 7,2 ore al giorno)

\*\*\*\* Attivo circolante: Voci di Stato Patrimoniale: B (attivo circolante) + C (ratei e risconti attivi)

\*\*\*\*\* Passivo a breve: Voci di Stato Patrimoniale: D entro 12 mesi (debiti di funzionamento) + E (Fondi per rischi ed oneri) + F (ratei e risconti passivi)

nota: gli stanziamenti dei singoli obiettivi comprendono solo gli oneri per interventi economici



Camera di Commercio  
Como

# Aggiornamento preventivo 2018

Consiglio Camerale, 26 luglio 2018

# CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	MIGLIAIA DI EURO			
	2018 PREVENTIVO AGGIORNATO	2018 PREVENTIVO ANTE – AGG.	2018 PREVENTIVO ORIGINARIO	2017 BILANCIO ESERCIZIO
<b>PROVENTI CORRENTI</b>				
Diritto annuale	6.440	6.440	5.850	5.239
Diritti di segreteria	2.340	2.340	2.340	2.375
Contributi trasferimenti e altre entrate	345	165	75	294
Proventi da gestione di beni e servizi	60	60	60	81
Variazione delle rimanenze	-	-	-	10
<b>Totale proventi correnti</b>	<b>9.185</b>	<b>9.005</b>	<b>8.325</b>	<b>7.997</b>

# CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	MIGLIAIA DI EURO			
	2018 PREVENTIVO AGGIORNATO	2018 PREVENTIVO ANTE – AGG.	2018 PREVENTIVO ORIGINARIO	2017 BILANCIO ESERCIZIO
<b>ONERI CORRENTI</b>				
Personale	2.616	2.516	2.516	2.474
Funzionamento	1.920	1.970	1.970	1.826
Interventi economici	3.660	3.177	2.500	1.859
Ammortamenti e accantonamenti	1.692	1.692	1.692	1.747
<b>Totale oneri correnti</b>	<b>9.888</b>	<b>9.355</b>	<b>8.678</b>	<b>7.906</b>

# CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	MIGLIAIA DI EURO			
	2018 PREVENTIVO AGGIORNATO	2018 PREVENTIVO ANTE – AGG.	2018 PREVENTIVO ORIGINARIO	2017 BILANCIO ESERCIZIO
<b>DETTAGLIO ONERI PERSONALE</b>				
<b>Personale</b>	<b>2.616</b>	<b>2.516</b>	<b>2.516</b>	<b>2.474</b>
<i>competenze</i>	1.917	1.876	1.876	1.842
<i>oneri sociali</i>	472	460	460	445
<i>accantonamento TFR</i>	205	158	158	164
<i>altri costi</i>	22	22	22	22

# CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	MIGLIAIA DI EURO			
	2018 PREVENTIVO AGGIORNATO	2018 PREVENTIVO ANTE – AGG.	2018 PREVENTIVO ORIGINARIO	2017 BILANCIO ESERCIZIO
<b>DETTAGLIO ONERI FUNZIONAMENTO</b>				
<b>Funzionamento</b>	<b>1.920</b>	<b>1.970</b>	<b>1.970</b>	<b>1.826</b>
<i>prestazione di servizi</i>	923	950	950	846
<i>godimento beni di terzi</i>	8	8	8	6
<i>oneri diversi di gestione</i>	518	528	528	508
<i>- di cui riversamenti allo Stato</i>	<u>199</u>	<u>199</u>	<u>199</u>	<u>199</u>
<i>quote associative</i>	420	430	430	423
<i>organi istituzionali</i>	51	54	54	42

# CONTO ECONOMICO

VOCI DI PROVENTI/ONERI	MIGLIAIA DI EURO			
	2018 PREVENTIVO AGGIORNATO	2018 PREVENTIVO ANTE – AGG.	2018 PREVENTIVO ORIGINARIO	2017 BILANCIO ESERCIZIO
<b>GESTIONE CORRENTE</b>	<b>- 703</b>	<b>- 350</b>	<b>- 353</b>	<b>91</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>32</b>
Proventi finanziari	33	33	33	32
Oneri finanziari	-	-	-	-
<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>153</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>277</b>
Proventi straordinari	153	-	-	461
Oneri straordinari	-	-	-	184
<b>RETTIFICHE VALORE ATTIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 501</b>
Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-
Svalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	501
<b>AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO</b>	<b>- 517</b>	<b>- 317</b>	<b>- 320</b>	<b>- 101</b>

# PIANO INVESTIMENTI

VOCI DI INVESTIMENTO	MIGLIAIA DI EURO			
	2018 PREVENTIVO AGGIORNATO	2018 PREVENTIVO ANTE – AGG.	2018 PREVENTIVO ORIGINARIO	2017 BILANCIO ESERCIZIO
Immobilizzazioni immateriali	10	10	10	4
Immobilizzazioni materiali	100	100	100	89
Immobilizzazioni finanziarie	530	530	530	30
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>640</b>	<b>640</b>	<b>640</b>	<b>123</b>

# STATO PATRIMONIALE 2017

(migliaia di euro)

<b>ATTIVITA'</b>	<b>38.799</b>	<b>PASSIVITA' E NETTO</b>	<b>38.799</b>
<b>Immobilizzazioni</b>	<b>26.092</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>32.342</b>
- immateriali	8	- avanzo patrimoniale	32.525
- materiali	9.170	- riserve	- 81
- finanziarie	16.914	- risultato d'esercizio	- 101
<b>Crediti a M \ L termine</b>	-	<b>Contributi c \ cap.</b>	-
		<b>Passività consolidate</b>	<b>2.451</b>
		- debiti a M \ L termine	-
		- TFR \ IFS	2.451
<b>Attivo circolante</b>	<b>12.706</b>	<b>Passività correnti</b>	<b>3.412</b>
- magazzino	67	- debiti a breve	2.965
- crediti a breve	1.417	- fondi rischi e oneri	447
- liquidità	11.222		
<b>Ratei e risconti attivi</b>	-	<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>594</b>
<b>Conti d'ordine</b>			<b>1.020</b>

# MARGINE DI STRUTTURA

(migliaia di euro)

	BILANCIO 2017	PREVENTIVO 2018	PREVENTIVO AGGIORNATO 2018
<b>a) NETTO E PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>34.793</b>	<b>34.631</b>	<b>34.481</b>
Patrimonio netto	32.342	32.022	31.825
Fondo TFR	2.451	2.609	2.656
Debiti di finanziamento a m/l termine	-	-	-
<b>b) ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>	<b>26.092</b>	<b>26.194</b>	<b>25.966</b>
Immobilizzazioni immateriali	8	12	12
Immobilizzazioni materiali	9.170	8.738	8.738
Immobilizzazioni finanziarie	16.914	17.444	17.216
<b>MARGINE DI STRUTTURA (a-b)</b>	<b>8.701</b>	<b>8.437</b>	<b>8.515</b>
<b>QUOZIENTE DI STRUTTURA (a/b)</b>	<b>1,33</b>	<b>1,32</b>	<b>1,33</b>

# INTERVENTI ECONOMICI 1/2

(migliaia di euro)

INTERVENTI ECONOMICI	2018 PREVENTIVO AGGIORNATO	2018 VARIAZIONI	2018 PREVENTIVO ANTE – AGG.	2018 PREVENTIVO ORIGINARIO
Semplificazione e trasparenza	63	30	33	-
<b>SEMPLIFICAZIONE</b>	<b>63</b>	<b>30</b>	<b>33</b>	<b>-</b>
Regolazione del mercato	129	-	129	83
<b>TUTELA E LEGALITA'</b>	<b>129</b>	<b>-</b>	<b>129</b>	<b>83</b>
Progetto PID	697	-	697	360
<b>DIGITALIZZAZIONE</b>	<b>697</b>	<b>-</b>	<b>697</b>	<b>360</b>
Progetto orientamento e lavoro	196	1	196	115
Formaz. e nuova imprenditorialità	118	30	88	88
Lavoro e politiche sociali	21	-	21	16
<b>ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI</b>	<b>335</b>	<b>31</b>	<b>305</b>	<b>219</b>
Internazionalizzazione	295	-	295	195
<b>INTERNAZIONALIZZAZIONE</b>	<b>295</b>	<b>-</b>	<b>295</b>	<b>195</b>

# INTERVENTI ECONOMICI 2/2

(migliaia di euro)

INTERVENTI ECONOMICI	2018 PREVENTIVO AGGIORNATO	2018 VARIAZIONI	2018 PREVENTIVO ANTE – AGG.	2018 PREVENTIVO ORIGINARIO
Progetto turismo	347	-	347	175
Turismo	100	20	80	-
Cultura e sport	89	-	89	-
<b>TURISMO E CULTURA</b>	<b>536</b>	<b>20</b>	<b>516</b>	<b>175</b>
Innovazione, trasferimento tecnologico, ricerca	238	-	238	138
Interventi di settore	204	-	204	50
Competitività e sviluppo – analisi e strategie	95	5	90	-
<b>SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE DEI PRODOTTI</b>	<b>537</b>	<b>5</b>	<b>532</b>	<b>188</b>
Ambiente, energia, mobilità sostenibile	259	-	259	69
Progetto Interreg	80	80	-	-
<b>AMBIENTE E SVILUPPO SOSTENIBILE</b>	<b>339</b>	<b>80</b>	<b>259</b>	<b>69</b>
<b>SERVIZI DI SUPPORTO ALLE ATTIVITA' DI PROMOZIONE DELL'ECONOMIA</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>20</b>	<b>-</b>
<b>INIZIATIVE DA DEFINIRE</b>	<b>321</b>	<b>317</b>	<b>4</b>	<b>824</b>
<b>AZIENDA SPECIALE</b>	<b>112</b>	<b>-</b>	<b>112</b>	<b>112</b>
<b>QUOTE ASSOCIATIVE</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>275</b>	<b>275</b>
<b>TOTALE INTERVENTI ECONOMICI</b>	<b>3.660</b>	<b>483</b>	<b>3.177</b>	<b>2.500</b>

Deliberazione di Consiglio n. 2 in data 26 luglio 2018 – Allegato (C)

VOCI DI ONERI / PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO 2018	FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
		ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
<b>GESTIONE CORRENTE</b>						
<u>A) Proventi correnti</u>						
1) Diritto annuale	6.440.110	-	4.900.000	195.900	1.344.210	6.440.110
2) Diritti di segreteria	2.340.000	-	-	2.190.000	150.000	2.340.000
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	345.290	-	50.135	19.000	276.155	345.290
4) Proventi da gestione di beni e servizi	60.000	6.000	-	54.000	-	60.000
5) Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Proventi correnti (A)</b>	<b>9.185.400</b>	<b>6.000</b>	<b>4.950.135</b>	<b>2.458.900</b>	<b>1.770.365</b>	<b>9.185.400</b>
<u>B) Oneri correnti</u>						
6) Personale	2.616.000	466.930	724.528	810.592	613.591	2.616.000
7) Funzionamento	1.920.000	469.984	683.605	517.548	248.862	1.920.000
8) Interventi economici	3.660.000	-	-	325.450	3.334.550	3.660.000
9) Ammortamenti e accantonamenti	1.692.000	74.708	1.158.193	233.781	225.317	1.692.000
<b>Totale Oneri correnti (B)</b>	<b>9.888.000</b>	<b>1.011.622</b>	<b>2.566.326</b>	<b>1.887.731</b>	<b>4.422.320</b>	<b>9.888.000</b>
<b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>	<b>- 702.600</b>	<b>- 1.005.622</b>	<b>2.383.809</b>	<b>571.169</b>	<b>- 2.651.955</b>	<b>- 702.600</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>						
10) Proventi finanziari	33.000	-	33.000	-	-	33.000
11) Oneri finanziari	-	-	-	-	-	-
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>33.000</b>	<b>-</b>	<b>33.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33.000</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>						
12) Proventi straordinari	152.600	152.000	-	600	-	152.600
13) Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>152.600</b>	<b>152.000</b>	<b>-</b>	<b>600</b>	<b>-</b>	<b>152.600</b>
<b>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D)</b>	<b>- 517.000</b>	<b>- 853.622</b>	<b>2.416.809</b>	<b>571.769</b>	<b>- 2.651.955</b>	<b>- 517.000</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>						
E) Immobilizzazioni immateriali	10.000	-	10.000	-	-	10.000
F) Immobilizzazioni materiali	100.000	-	100.000	-	-	100.000
G) Immobilizzazioni finanziarie	530.000	530.000	-	-	-	530.000
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>640.000</b>	<b>530.000</b>	<b>110.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>640.000</b>