

Camera di Commercio  
Pordenone - Udine



RELAZIONE  
AL SECONDO AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO  
2019

22 OTTOBRE 2019

## PREMESSA

Con deliberazione n. 04 del 7 gennaio 2019 è stato approvato dal Consiglio il bilancio di previsione della Camera di Commercio di Pordenone Udine per l'esercizio 2019 che registrava un disavanzo economico di esercizio pari ad € 2.977.796,38. Tale preventivo è stato sottoposto ad aggiornamento nel corso del mese di giugno 2019 approvato dal Consiglio con delibera n. 16 dell'11 giugno 2019. Tale primo aggiornamento era stato specificamente finalizzato ad integrare il preventivo 2019 con l'inserimento di consistenti interventi aggiuntivi diretti a stimolare l'economia del territorio, soprattutto nei settori che negli ultimi anni hanno risentito fortemente della crisi economica, sostenendo in modo particolare l'internazionalizzazione delle imprese, marketing e promozione, interventi a favore delle imprese di Udine ed di Pordenone. In tale direzione, veniva previsto un maggior utilizzo di risorse derivanti dagli avanzi di gestione patrimonializzati degli esercizi precedenti portando quindi la previsione di disavanzo economico di esercizio ad € - 4.179.945,73.

Considerato ora l'andamento della gestione nei prima parte dell'anno 2019, si ritiene opportuno proporre al Consiglio un ulteriore aggiornamento del preventivo 2019, da considerare quale preconsuntivo per l'anno in corso, sulla base della verifica dell'insieme delle voci che compongono il preventivo stesso, adeguando quindi gli stanziamenti per tutti i proventi e gli oneri previsti per il 2019. Ciò al fine di rendere possibile la corretta contabilizzazione dei fatti di gestione da qui a fine anno e la valutazione da parte della Giunta di ulteriori iniziative promozionali da realizzare nel 2019.

Con il presente aggiornamento, il disavanzo economico di esercizio previsto per il 2019 si attesta su € - 3.456.938,52 e trova copertura negli avanzi di amministrazione patrimonializzati disponibili degli esercizi precedenti che, in data odierna, ammontano ad euro 20.843.145,06, così come risulta dalla tabella sottostante.

Patrimonio netto al 22.10.2019	55.853.661,30
immobilizzazioni materiali e immateriali (beni mobili, immobili, concessioni e licenze)	-13.529.296,59
immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni)	-20.689.914,76
Immobilizzazioni finanziarie (prestiti e anticipi a dipendenti, depositi cauzionali)	-791.304,89
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE</b>	<b>20.843.145,06</b>

### **Proventi correnti**

I proventi correnti inizialmente previsti in euro 19.711.576,99 e aggiornati a maggio in euro 15.738.927,64, con il presente aggiornamento/preconsuntivo sono stati rideterminati in euro 16.024.433,63 con un aumento di € 285.505,99.

Le poste relative al diritto annuale, pari a complessivi € 8.416.900,00 non sono state modificate.

Si evidenzia che le scadenze normative per il versamento del diritto annuale 2019 stanno comportando un apprezzabile spostamento dei versamenti nel corso del corrente mese di ottobre e quindi in questo momento non ci sono elementi precisi per valutare una modifica dell'importo già stanziato con il preventivo, da ritenere comunque prudenziale. Si considera inoltre che le stime messe annualmente a disposizione da Infocamere per seguire andamento incassi e rilevazione crediti sono state solo da poco rese disponibili; effettuata una prima valutazione delle stime pervenute, pur in attesa di valutazioni più approfondite, si confermano gli importi già inseriti a preventivo.

Le poste relative ai diritti di segreteria previste in euro 3.596.800,00 vengono rideterminate in € 3.563.948,00 con una riduzione di € 32.852,00 (-0.9%). Tale variazione è la risultante dell'adeguamento delle previsioni su tutti i servizi camerali sulla base dell'operatività dei primi mesi del 2019 e delle previsioni fino al 31.12.2019. Nello specifico, si prevedono variazioni positive per: Registro Imprese (€ +64.000,00) e per Regolazione mercato (€ + 13.698,00) mentre si valutano variazioni in diminuzione per: Servizi innovativi (€ - 61.000,00) Commercio Estero (€ - 20.000,00), Albi e ruoli (€ - 5.500,00), Mud e Sistri (€ - 13.100,00) e Sanzioni Registro Imprese/Rea e regolazione mercato (€ -3.500,00).

La voce Contributi trasferimenti ed altre entrate, inizialmente appostata per complessivi € 6.496.296,99, viene implementata da € 2.523.647,64 del primo aggiornamento a € 2.851.604,63 con un aumento quindi di € 327.956,99 (+ 12,9%). Tale aumento deriva principalmente dalle seguenti variazioni:

- Rimborsi da Regione FVG per attività delegate ( gestione agevolazioni alle imprese): € + 303.622,15
- Contributi Fondo perequativo per progetti: + 25.380,00 dei quali € 17.880,00 per i nuovi progetti Fondo Perequativo 2017-2018 approvati nel mese di agosto 2019, euro 3.400,00 per il Progetto Vigilanza prodotti ed € 4.100,00 per l'imputazione di una ulteriore quota di provento relativa ad un progetto del Fondo Perequativo 2015-2016.
- Fondo promozione progetti: -27.103,28 relativo a minori ricavi ex LR 30/2007 per la realizzazione di specifici interventi economici.
- Contributi da enti pubblici per progetti: € +23.520,19 (Progetto Friend Europe)
- Gestione carburanti a prezzo ridotto: € - 14.055,00. Si segnala una riduzione della quota fissa riconosciuta dalla Regione FVG per € 24.055,00 solo parzialmente compensata da maggiori entrate per attività di sportello e sanzioni per euro 10.000,00).

I proventi gestione beni e servizi inizialmente previsti in € 1.204.580,00 vengono rideterminati in € 1.194.981,00 con una riduzione quindi di € 9.599,00 derivante da:

- Proventi operazioni a premio, carnet ATA e visite periodiche: € + 5.710,00
- Proventi locazioni Sale e aule camerale: € - 2.000,00
- Rimborsi OCM Vino: € + 4.190,00
- Proventi conciliazioni e mediazioni: € - 20.000,00
- Proventi servizi vari: € + 2501,00

Le variazioni delle rimanenze non hanno subito modifiche.

### **Oneri correnti**

Gli oneri correnti inizialmente previsti in € 22.640.024,05 e aggiornati a maggio ad € 19.869.524,05, con il presente aggiornamento/preconsuntivo sono stati rideterminati in euro 19.572.017,83 con una diminuzione di € 297.506,22.

La spesa prevista per il Personale ha subito una lievissima variazione in aumento rispetto all'aggiornamento del maggio scorso, pari ad € 3.583,34, passando da € 4.555.268,73 del preventivo iniziale ad € 4.558.872,35 dell'aggiornamento di maggio ad € 4.562.455,69.

Le spese per il Funzionamento subiscono una lieve riduzione, pari ad € 6.648,09, da € 4.442.186,18 del primo aggiornamento ad € 4.435.538,09 attuali.

Le principali componenti delle spese di funzionamento sono le seguenti:

- Prestazioni di servizi che registrano una riduzione di € 22.143,00 rispetto al precedente aggiornamento passando da € 2.504.924,33 del preventivo iniziale ad € 2.525.900,71 dell'aggiornamento di maggio ad € 2.503.757,71 attuali. La riduzione è dovuta principalmente alle seguenti variazioni:
  - Spese per servizi bancari: - €15.000, risparmio dovuto alla proroga dell'attuale contratto con l'istituto tesoriere.
  - Manutenzioni immobili ed impianti: - € 11.000, risparmio dovuto ad una stima prudenziale iniziale che è stata corretta.
  - Manutenzioni mobili ed attrezzature: - € 11.900, risparmio dovuto ad una stima prudenziale iniziale che è stata corretta.
  - Costi di informatizzazione: + 13.010, aumento dovuto principalmente all'utilizzo diffuso della firma massiva per la quale il corrispettivo riconosciuto ad Infocamere SCpA è determinato dal numero dei documenti firmati.

- Godimento beni di terzi che registra un minimo aumento pari ad € 2.000,00 per maggiori oneri di noleggio attrezzature, con un importo di spesa previsto pari ad € 50.397,82.
- Oneri diversi di gestione che registra un aumento pari ad € 12.936,20 passano da € 1.295.643,63 del preventivo iniziale ad € 1.298.063,63 dell'aggiornamento di maggio ad € 1.310.999,83 dell'attuale aggiornamento. L'aumento è dovuto principalmente alle seguenti voci:
  - Oneri Postali: + €7.000, dovuto all'aumento delle tariffe postali che sono passate, per gli atti amministrativi, da € 6.80 ad € 9.50.
  - Imposte e Tasse: + € 4.700,00 dovuto all'aumento della tariffa per la TARI e per l'IRAP commerciale.
- Quote Associative che registra una riduzione dell'importo previsto pari ad € 8.591,29 passando da 466.973,02 del preventivo iniziale ad € 466.973,02 dell'aggiornamento di maggio agli attuali € 458.381,73. La riduzione è dovuta al ricalcolo da parte di Unioncamere nazionale della quota dovuta per la partecipazione al Fondo Perequativo nazionale.
- Organi che registra in incremento di € 9.150,00 passando da € 102.851 ad € 112.001,00. Tale aumento è determinato da:
  - Compensi e rimborsi per Commissioni: + €7.000
  - Comensi Organismo Indipendente di valutazione: + 2.150.

### ***Ammortamenti e Accantonamenti***

La posta registra un importo complessivo pari ad € 2.596.441,24, con un incremento di € 241.733,46 rispetto al precedente importo approvato.

L'importo previsto alla voce Ammortamenti, pari a complessivi € 554.635,32, non subisce variazioni.

L'importo previsto alla voce Svalutazione Crediti, pari a complessivi € 1.651.300,00, e che comprende l'accantonamento al fondo svalutazione diritto annuale di importo complessivo pari ad € 1.646.300,00, non subisce variazioni perché, come evidenziato per la voce di provento Diritto Annuale, al momento attuale si ritiene di confermare l'importo già stanziato con il preventivo.

L'importo previsto alla voce Fondo rischi e Oneri ammonta a complessivi € 390.505,92, con un incremento di € 241.733,46 rispetto al precedente importo approvato. La variazione in aumento riguarda i seguenti accantonamenti:

- € 220.320,00 per la quota di perdita di perdita di esercizio in corso di formazione nel 2019 per la società partecipata Udine e Gorizia Fiere SpA, stimata in € 450.000,00.
- € 15.220 per l'applicazione delle disposizioni di cui alla Legge 147/2013 (Legge di stabilità 2014), art. 1, commi 550-552, che prevede che se le società/Enti partecipati chiudono in perdita l'esercizio 2018, l'Ente pubblico è tenuto ad accantonare in un apposito fondo vincolato la perdita in proporzione alla quota di partecipazione detenuta. A seguito di tale norma, si è quindi provveduto ad accantonare ex novo € 15.220 per Promos Italia S.c.r.l..

### ***Gestione finanziaria***

Il saldo della gestione finanziaria è positivo ed è pari a € 31.481,68 e rispetto al dato del precedente aggiornamento la variazione più rilevante riguarda l'incremento dei proventi finanziari per € 44.762,00. Questa variazione è dovuta alla previsione nella voce Proventi Mobiliari del pagamento dei dividendi da parte della Società Sistema Sosta e Mobilità di Udine.

### **Gestione straordinaria**

Per quanto riguarda la gestione straordinaria, complessivamente positiva per € 102.669,00, considerata l'entità degli adeguamenti proposti sul fronte degli oneri e dei proventi, si forniscono le seguenti precisazioni sugli importi più consistenti.

Le sopravvenienze passive, non inserite in fase di preventivo in quanto non quantificabili, vengono appostate con il presente aggiornamento in € 496.342,00, pari all'importo complessivamente già registrato in contabilità. La quota più consistente di tale importo per € 461.503,67 è relativa alla registrazione di minori crediti nei confronti della Regione FVG in conseguenza di revoche/minori rendicontazioni su agevolazioni regionali concesse dalla ex CCIAA di Pordenone che, come noto, gestiva gli importi relativi alle agevolazioni a livello di Conto Economico. Tale importo di euro 461.503,67 risulta rilevato altresì fra le sopravvenienze attive quale minor debito nei confronti delle imprese già beneficiarie delle agevolazioni stesse. L'impatto di tale gestione sul risultato economico è quindi neutra.

L'importo di euro 496.342,00 comprende altresì € 12.944,96 per conguagli utenze, e consumi riferiti alla sede di Udine (Energia elettrica ed acqua) e maggiori oneri Banca dati ACI – Pra per annualità 2018 e 4° trimestre 2017 per € 9.109,18 nonché conguagli su Polizze Assicurative (tutela legale e RC patrimoniale) per € 1.987,17.

I rimanenti importi riguardano minori contributi liquidati dalla Regione FVG per il progetto Filiera Abitare (€ 5.225,22 e residuali importi per conguagli in fattura su oneri riferiti alla sede di Pordenone di competenza esercizi precedenti (Fastweb e Infocamere) e rilevazione oneri su personale e lavoratori interinali la cui quantificazione è stata possibile solo nel corso del 2019.

Le sopravvenienze attive vengono appostate con il presente aggiornamento in euro 599.011,00.

L'importo più consistente di € 461.503,67 riguarda agevolazioni regionali concesse dalla ex CCIAA di Pordenone di cui si è già detto trattando delle sopravvenienze passive.

I rimanenti importi riguardano recuperi per euro 31.956,22 su fondi camerali destinati all'erogazione di agevolazioni nel 2018, ma non utilizzati nell'anno (Bando Alluvione, risorse Pordenone 2018), revoche su Voucher PID- PN 2018 per € 17.500,00 e su Voucher Alternanza scuola Lavoro - PN per € 2.950,00, disimpegni post erogazione di contributi sede di Udine per euro 48.419,34, di cui l'importo più rilevante (euro 26.283,00) si riferisce al bando fiere internazionali 2017.

Si segnala, per completezza d'informazione, che i recuperi relativi ai Voucher alternanza scuola Lavoro – Pn sono stati già destinati per euro 2100,00 al Bando 2019 al fine di raggiungere l'importo complessivo previsto nel progetto triennale. Per quanto riguarda invece le risorse liberate sui Voucher Pid 2018 – PN, per la formale destinazione si attende di conoscere la situazione delle rendicontazioni a fine 2019.

Sono stati poi recepiti conguagli consortili positivi da I.C. Outsourcing su costi 2018 per € 15.743,45, abbuoni positivi su oneri Infocamere già imputati al 2018 per euro 2.928,00 ed € 4.700 per rilevazione di quota CCIAA 2018 su agevolazioni regionali per il bando Rilanciaimpresa non recepita nell'esercizio di competenza.

L'importo stanziato per sopravvenienze attive comprende altresì una quota incassata pari a euro 7.450,00 relativa al Progetto Excelsior anno 2018.

Le sopravvenienze attive riguardanti il Diritto annuale ammontano complessivamente a € 2.000.

### **Rettifiche di valore**

Si registra un incremento valore appostato per svalutazione da partecipazioni dovuta al recepimento della pro quota della perdita di esercizio 2018 della società partecipata Udine e Gorizia Fiere spa per la quale sul bilancio 2018 era stato già fatto un accantonamento prudenziale sulla base delle previsioni di chiusura.

## INTERVENTI ECONOMICI

Per quanto riguarda gli interventi economici, si evidenzia che il presente aggiornamento interviene sia con la previsione di ulteriori interventi da realizzare nel 2019 che con la precisazione degli importi riferiti ad alcune iniziative che hanno già avuto concretizzazione in corso d'anno.

Complessivamente, le risorse attualmente stanziare per la promozione (dato riferito al 1<sup>a</sup> aggiornamento di preventivo), pari a € 8.513.757,74, vengono ora rideterminate in € 7.977.582,81 con una riduzione complessiva pari ad € 536.174,93, così dettagliati:

## INTERVENTI SEDE DI PORDENONE

Si prevedono variazioni in aumento per

- Pn Iniziative Giunta	€ 50.000,00
- Pn Bando 2019 Voucher SOA	€ 50.000,00
- Pn Bando 2019 Voucher Marketing digitale	€ 30.000,00
- Pn Cinema Muto	€ 15.000,00
- Pn Teatro Verdi	€ 10.000,00
- Progetto Musei	€ 3.104,81
- Voucher Alternanza scuola lavoro (progetto 20% diritto annuale)	€ 2.100,00

Le suddette variazioni vengono previste al fine di sostenere le attività della CCIAA nel territorio della ex provincia di Pordenone con specifico riferimento ad interventi già valutati dalla Giunta (progetto Musei, Bando Alternanza) o da realizzarsi nella parte finale del 2019.

Per il Voucher Alternanza l'aumento previsto riguarda l'utilizzo di risorse rientranti nel 20% del diritto annuale rese disponibili a seguito di recuperi su contributi precedentemente concessi cui si è già accennato nel paragrafo relativo alle sopravvenienze.

Per il Bando SOA 2019 e per il Bando Marketing digitale 2019 gli aumenti sono compensati da variazioni in diminuzione alla voce "Iniziative a favore del territorio della ex CCIAA di Pordenone" inserita in fase di aggiornamento per l'utilizzo con iniziative da deliberare in corso d'anno.

Si prevedono variazioni in diminuzione per:

- Contributo a Concentro	€ 58.193,79
- Bando calamità 2018	€ 245.129,60
- Bando calamità agricoltura	€ 147.000,00
- Iniziative a favore del territorio della ex CCIAA di Pordenone	€ 80.000,00
- Promozione servizi innovativi	€ 3.104,81
- Pn – Informativa ambiente	€ 700,00

Le variazioni di diminuzioni vengono quantificate considerando l'effettivo utilizzo delle risorse stanziare per le finalità indicate.

## INTERVENTI SEDE DI UDINE

Si prevedono variazioni in aumento per

- Interventi internaz. – Voucher	€ 200.000,00
- Bando Calamità 2018	€ 158.843,46
- Progetto 20% Bando PID	€ 125.000,00
- UD Bando Soa e consulenze 2019	€ 100.000,00
- I.TER animazione economica del territorio	€ 100.000,00
- Voucher strategie di comunicazione e mkt	€ 60.000,00
- Voucher finanziamento start up innovative	€ 50.000,00
- I.TER Progetto area montagna	€ 50.000,00

- Sostegno iniziative sul territorio	€ 45.000,00
- I.TER Premiazioni	€ 30.000,00
- Friend Europe	€ 25.756,00
- I.TER Friuli Future Forum – attività	20.000,00
- Progetto musei	€ 16.895,19
- I.TER Progetti Fondo Perequativo 2017-2018	€ 7.350,00
- Progetto OCRI	€ 5.000,00

Parte di questi aumenti sono compensati dalle seguenti variazioni in diminuzione in quanto gli stanziamenti originariamente previsti per alcuni macro progetti sono stati successivamente suddivisi in specifiche linee di intervento, come da determinazione del Segretario generale n.870 del 12.08.2019 (Il progetto Interventi a favore delle imprese è stato suddiviso nei bandi voucher comunicazione e start up innovative e Soa). I progetti “Urban Act”, “Focus Francia” e “Maestri di Mestieri”, di cui alla citata determinazione non verranno realizzati nel 2019, ma nel 2020. In altri casi vi è stato uno spostamento da alcune linee di intervento ad altre (da progetto PID a bando PID – da Bando Calamità 2019 a Bando Calamità 2018)

Si prevedono variazioni in diminuzione per:

- Bando Calamità 2019 Agricoltura	€ 289.796,19
- UD Marketing e Promozione	€ 270.000,00
- UD Internazionalizzazione	€ 240.000,00
- UD Interventi a favore delle imprese	€ 230.000,00
- Progetto 20% PID	€ 125.000,00
- Conciliazione – pagamento conciliatori	€ 10.000,00

## INTERVENTI COMUNI

Si prevedono variazioni in aumento per:

- Progetto Fondo perequativo 2017/18 n. 82 Economia circolare	€ 5.000,00
- Progetto vigilanza prodotti 2019 (convenzione Unioncamere)	€ 2.400,00

Nel complesso gli interventi economici che si prevede di realizzare nel 2019 sono i seguenti:

	2019 Preventivo Aggiornato maggio PNUD	2019 Preventivo Aggiornato ottobre PNUD	2019 Preventivo Aggiornato Proventi e oneri comuni	2019 Preventivo Aggiornato Proventi e Sede PN	2019 Preventivo Aggiornato Proventi e oneri Sede UD	Variazioni Preventivo ottobre - maggio PNUD
Progetti più rilevanti Cciao	2.785.000,00	2.261.917,67	0,00	222.870,40	2.039.047,27	-523.082,33
Progetti seguiti da I.Ter scrI	1.212.858,01	1.420.208,01	0,00	0,00	1.420.208,01	207.350,00
Progetti seguiti da Az. Speciale Concentro	1.135.000,00	1.076.806,21	0,00	1.076.806,21	0,00	-58.193,79
Progetti seguiti da Promos scrI	455.000,00	455.000,00	0,00	0,00	455.000,00	0,00
Comunicazione esterna	268.460,00	268.460,00	0,00	94.960,00	173.500,00	0,00
Quote associative	25.031,25	26.331,25	0,00	1.500,00	24.831,25	1.300,00

Progetti collegati al + 20% diritto annuo	989.081,00	991.181,00	0,00	321.180,00	670.001,00	2.100,00
Interventi sul territorio	1.643.327,48	1.477.678,67	9.900,00	774.033,00	693.745,67	-165.648,81
<b>Totale interventi economici</b>	<b>8.513.757,74</b>	<b>7.977.582,81</b>	<b>9.900,00</b>	<b>2.491.349,61</b>	<b>5.476.333,20</b>	<b>-536.174,93</b>

Udine, 22 ottobre 2019.

IL SEGRETARIO GENERALE

dott.ssa Maria Lucia Pilutti

IL PRESIDENTE

dott. Giovanni Da Pozzo