



Camera di Commercio
Perugia

PREVENTIVO ECONOMICO

Secondo aggiornamento Preventivo economico 2015

Art. 12 d.P.R. 254/2005

(Approvato con delibera del Consiglio Camerale n. 17 del 08/9/2015)

PREVENTIVO ECONOMICO (All. A DPR n. 254/2005)

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (DM 27 marzo 2013)

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (DM 27 marzo 2013)

**PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DELLE PREVISIONI DI SPESA
COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI**

RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALL'AGGIORNAMENTO

AGGIORNAMENTO BUDGET DIREZIONALE 2015

ELENCO DEI PROVVEDIMENTI DI AGGIORNAMENTO DEI BUDGET AL 30.06.2015

PREVENTIVO ECONOMICO

Voci di onere/provento investimento	Consuntivo 2014	Preventivo anno 2015	Variazioni al 30/06/2015	Aggiornamento	Preventivo anno 2015
GESTIONE CORRENTE					
A) Proventi correnti					
1) DIRITTO ANNUALE	16.354.037,00	10.627.000,00			10.627.000,00
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	2.766.966,61	2.798.000,00			2.798.000,00
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	1.467.932,37	545.200,00	850.000,00		1.395.200,00
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	183.183,65	200.000,00			200.000,00
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 2.133,59	-			-
Totale proventi correnti (A)	20.769.986,04	14.170.200,00	850.000,00	-	15.020.200,00
B) Oneri correnti					
6) PERSONALE	3.385.802,26	3.402.258,50			3.402.258,50
7) FUNZIONAMENTO	5.735.955,75	4.289.290,50	- 10.000,00		4.279.290,50
8) INTERVENTI ECONOMICI	7.178.596,46	4.732.969,00	860.000,00		5.592.969,00
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	6.582.409,42	3.440.970,00		535.666,23	3.976.636,23
Totale oneri correnti	22.882.763,89	15.865.488,00	850.000,00	535.666,23	17.251.154,23
Risultato della gestione corrente (A - B)	- 2.112.777,85	- 1.695.288,00	-	- 535.666,23	- 2.230.954,23
C) GESTIONE FINANZIARIA					
10) PROVENTI FINANZIARI	355.270,31	64.500,00	-	-	64.500,00
11) ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-
Risultato della gestione finanziaria	355.270,31	64.500,00	-	-	64.500,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA					
12) PROVENTI STRAORDINARI	1.459.736,23	370.000,00	-	185.666,23	555.666,23
13) ONERI STRAORDINARI	68.584,67	55.000,00	-	-	55.000,00
Risultato della gestione straordinaria	1.391.151,56	315.000,00	-	185.666,23	500.666,23
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA FINANZIARIA					
RIVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	-	-	-	-	-
SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	467.295,91	350.000,00		- 350.000,00	-
Differenza rettifiche di valore attività finanziaria	- 467.295,91	- 350.000,00	-	350.000,00	-
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	- 833.651,89	- 1.665.788,00	-	-	- 1.665.788,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI					
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	10.000,00	-	-	10.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	169.843,20	189.365,35	-	-	189.365,35
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	518.291,50	-	-	535.666,23	535.666,23
TOTALE INVESTIMENTI	688.134,70	199.365,35	-	535.666,23	735.031,58

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (Dm 27 MARZO 2013)

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013) - allegato n. 1						
	2015		2016		2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.595.200,00		12.757.300,00		11.137.300,00
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	1.170.200,00	-	242.300,00	-	242.300,00	-
c1) contributi dallo Stato	-	-	-	-	-	-
c2) contributi da Regione	79.800,00	-	79.800,00	-	79.800,00	-
c3) contributi da altri enti pubblici	1.090.400,00	-	162.500,00	-	162.500,00	-
c4) contributi dall'Unione Europea	-	-	-	-	-	-
d) contributi da privati	-	-	-	-	-	-
e) proventi fiscali e parafiscali	10.627.000,00	-	9.717.000,00	-	8.097.000,00	-
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	2.798.000,00	-	2.798.000,00	-	2.798.000,00	-
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	-	425.000,00	-	400.000,00	-	400.000,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-	-	-	-	-	-
b) altri ricavi e proventi	425.000,00	-	400.000,00	-	400.000,00	-
Totale valore della produzione (A)		15.020.200,00		13.157.300,00		11.537.300,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-	-	-	-
7) per servizi		7.743.013,97		4.391.359,71		3.531.345,11
a) erogazione di servizi istituzionali	5.592.969,00	-	2.250.658,74	-	1.412.144,14	-
b) acquisizione di servizi	1.842.980,97	-	1.840.100,97	-	1.818.600,97	-
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	45.464,00	-	39.000,00	-	39.000,00	-
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	261.600,00	-	261.600,00	-	261.600,00	-
8) per godimento beni di terzi		66.929,24		43.353,40		43.353,40
9) per il personale		3.402.258,50		3.379.958,50		3.349.958,50
a) salari e stipendi	2.546.233,50	-	2.523.233,50	-	2.493.233,50	-
b) oneri sociali	634.300,00	-	635.000,00	-	635.000,00	-
c) trattamento fine rapporto	173.000,00	-	173.000,00	-	173.000,00	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-	-	-
e) altri costi	48.725,00	-	48.725,00	-	48.725,00	-
10) ammortamenti e svalutazioni		3.440.970,00		3.025.970,00		2.505.970,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.000,00	-	3.000,00	-	3.000,00	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	202.970,00	-	202.970,00	-	202.970,00	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	3.235.000,00	-	2.820.000,00	-	2.300.000,00	-
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-	-
12) accantonamento per rischi		535.666,23		-		-
13) altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14) oneri diversi di gestione		2.062.316,29		2.361.158,39		2.151.172,99
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	515.000,00	-	515.000,00	-	515.000,00	-
b) altri oneri diversi di gestione	1.547.316,29	-	1.846.158,39	-	1.636.172,99	-
Totale costi (B)		17.251.154,23		13.201.800,00		11.581.800,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		- 2.230.954,23		- 44.500,00		- 44.500,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		2.000,00		2.000,00		2.000,00
16) altri proventi finanziari		62.500,00		42.500,00		42.500,00
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	-	-	-	-	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	62.500,00	-	42.500,00	-	42.500,00	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16-17-17 bis)		64.500,00		44.500,00		44.500,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
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		-		300.000,00		300.000,00
a) di partecipazioni	-	-	300.000,00	-	300.000,00	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)		-		- 300.000,00		- 300.000,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)		555.666,23		300.000,00		300.000,00
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		55.000,00		-		-
Totale delle partite straordinarie (20 -21)		500.666,23		300.000,00		300.000,00
Risultato prima delle imposte		-1.665.788,00		0,00		0,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-1.665.788,00		0,00		0,00

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (Dm 27 MARZO 2013)

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 D.M 27.03.2013) - allegato n. 2				
	2015		2014	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.595.200,00		20.366.809,02
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	1.170.200,00		1.245.805,41	
c1) contributi dallo Stato	-		-	
c2) contributi da Regione	79.800,00		79.800,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	1.090.400,00		1.166.005,41	
c4) contributi dall'Unione Europea	-		-	
d) contributi da privati	-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	10.627.000,00		16.354.037,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	2.798.000,00		2.766.966,61	
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		425.000,00		405.310,61
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-	
b) altri ricavi e proventi	425.000,00		405.310,61	
Totale valore della produzione (A)		15.020.200,00		20.772.119,63
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-
7) per servizi		7.743.013,97		9.377.832,96
a) erogazione di servizi istituzionali	5.592.969,00		7.178.596,46	
b) acquisizione di servizi	1.842.980,97		1.895.582,97	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	45.464,00		50.589,98	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	261.600,00		253.063,55	
8) per godimento beni di terzi		66.929,24		81.999,52
9) per il personale		3.402.258,50		3.385.802,26
a) salari e stipendi	2.546.233,50		2.538.694,92	
b) oneri sociali	634.300,00		617.473,68	
c) trattamento fine rapporto	173.000,00		171.303,58	
d) trattamento di quiescenza e simili	48.725,00		-	
e) altri costi			58.330,08	
10) ammortamenti e svalutazioni		3.440.970,00		5.527.851,50
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.000,00		166,13	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	202.970,00		537.711,57	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		1.755,20	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	3.235.000,00		4.988.218,60	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		2.133,59
12) accantonamento per rischi		535.666,23		48.805,23
13) altri accantonamenti				1.007.507,89
14) oneri diversi di gestione		2.062.316,29		3.454.719,73
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	515.000,00		543.406,86	
b) altri oneri diversi di gestione	1.547.316,29		2.911.312,87	
Totale costi (B)		17.251.154,23		22.886.652,68
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		- 2.230.954,23		- 2.114.533,05
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		2.000,00		2.015,03
16) altri proventi finanziari		62.500,00		353.255,28
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	-		-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	62.500,00		353.255,28	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-	
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		-		-
Totale proventi ed oneri finanziari (15 +16 -17 +-17 bis)		64.500,00		355.270,31
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
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		-		465.540,71
a) di partecipazioni	-		435.540,71	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		30.000,00	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
Totale delle rettifiche di valore (18 -19)		-		- 465.540,71
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)		555.666,23		1.459.736,23
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		55.000,00		68.584,67
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		500.666,23		1.391.151,56
Risultato prima delle imposte		-1.665.788,00		-833.651,89
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		-		-
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-1.665.788,00		-833.651,89

PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA
ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI (Dm 27 MARZO 2013)

La previsione delle spese deve essere articolata per missioni (rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate) e per programmi (rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni). Tenendo conto delle linee guida contenute nel D.P.C.M. 12 dicembre 2012, il Ministero dello Sviluppo economico con circolare n. 148123 del 12 settembre 2013, in coerenza con le funzioni assegnate alle Camere di commercio dalla Legge 29 dicembre 1993, n. 580, ha individuato le missioni dello Stato all'interno delle quali collocare le funzioni istituzionali di cui all'allegato A del D.P.R. 254, i programmi e le classificazioni per funzioni secondo la nomenclatura COFOG (Classification of the Functions of Government) di secondo livello.

Con nota n. 87080 del 09.06.2015 il MiSE ha comunicato la necessità di rivedere la denominazione di due programmi e di recepire tale variazione in sede di assestamento del preventivo economico 2015

In particolare:

1) la denominazione del programma **011.005 "Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale"**, è stata modificata, a seguito delle riorganizzazioni del MiSE operata con DPCM 5.12.2013 n. 158, in **"Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo"**.

2) con riferimento al programma **032.004 "Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le amministrazioni pubbliche"**, il contenuto di quest'ultimo corrisponde al programma **032.003 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"** previsto per le Amministrazioni centrali dello Stato; pertanto per ragioni di uniformità le Camere devono far rientrare le attività relative nel programma 032.003 anziché nel programma 032.004.

Oltre alle modifiche derivanti dal quadro normativo sopra esposto si riportano nel dettaglio gli aggiornamenti effettuati alle previsioni di cassa per tener conto dell'approvazione del programma di interventi economici per l'anno 2015 e degli effetti derivanti dalla presente proposta di aggiornamento:

Entrate

Contributi e trasferimenti correnti: + 850.0000,00

Contributo Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia – Delibera n. 125/2015

Spese

Programma 011.005: + 1.848.791,23

€ 850.000 Convenzione comarketing SASE S.p.a. – Delibera n. 125/2015;

€ 535.666,23 Sottoscrizione aumento capitale SASE;

€ 463.125,00 Contributo Centro Estero (a seguito della nuova allocazione tra gli interventi promozionali anziché tra le quote associative)

Programma 032.002: - 463.125,00

- € 463.125,00 Contributo Centro Estero (a seguito della nuova allocazione tra gli interventi promozionali anziché tra le quote associative)

ENTRATE								
TIPO ENTRATA	DIRITTI	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	ALTRE ENTRATE CORRENTI	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE DI BENI	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	OPERAZIONI FINANZIARIE	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI
TOTALE ENTRATA PER TIPO	€ 10.640.000,00	€ 196.000,00	€ 1.234.800,00	€ 122.000,00	€ -	€ -	€ 2.519.100,00	€ -
TOTALE COMPLESSIVO DI ENTRATA ANNO 2014: € 14.711.900,00								

USCITE								
Codice Missione	Descrizione Missione	Codice Programma	Descrizione programmi Divisioni/Gruppi	COFOG			Funzione ISTITUZIONALE	
				1		4		
				SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI		AFFARI ECONOMICI		
				1	3	1		
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			€ 9.543.079,23	D	
012	Regolazione dei mercati	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori		€ 1.764.585,00	€ 918.738,00	C	
016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy			€ 290.091,00	D	
032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	002	Indirizzo politico	€ 3.051.676,00			A	
		003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		€ 1.440.870,00			
		004	Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni Pubbliche		€ -		B	
033	Fondi da ripartire	001	Fondi da assegnare				A	
		002	Fondi di riserva e speciali				B	
90	Servizi per conto terzi e partite di giro	001	Servizi per conto terzi e partite di giro		€ 2.574.600,00			
91	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione					
TOTALE COMPLESSIVO SPESA ANNO 2014: € 19.583.639,23								

Sulla base dei dati accertati con l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31.12.2014 è stato approvato dal Consiglio camerale in data 28.05.2015 con delibera n. 3 l'aggiornamento del preventivo economico 2015.

In particolare con l'aggiornamento sopra citato è stato iscritto a preventivo un disavanzo di € 1.665.788,00 coperto con l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti.

La Giunta camerale nella seduta del 7 luglio 2015 con delibera n. 134 ha predisposto una ulteriore proposta di aggiornamento del bilancio di previsione 2015 finalizzata esclusivamente a sottoscrivere l'aumento di capitale deliberato dall'assemblea straordinaria della SASE S.p.a. in data 29.06.2015 e a gestire gli oneri derivanti dalla partecipazione attraverso l'utilizzo del Fondo Infrastrutture creato attraverso l'applicazione della maggiorazione del diritto annuale deliberata nel 2008.

E' di tutta evidenza che la Giunta camerale, con il provvedimento sopra citato, ha manifestato la volontà di partecipare all'operazione di ricapitalizzazione della SASE S.p.a. previa approvazione della variazione di bilancio da parte del Consiglio camerale.

L'intervento di ricapitalizzazione della SASE S.p.a. è stato deciso in quanto il bilancio della stessa dell'esercizio chiuso al 31.12.2014, approvato dall'assemblea dei soci del 14.05.2015, presenta, a fronte di un capitale di € 2.486.259,50 e della riserva legale di € 373,61, perdite per complessivi € 1.509.294,29 di cui:

- € 332.905,22 riferibili all'esercizio 2013, per la parte non ripianata con l'ultima ricapitalizzazione;
- € 1.176.389,00 riferibili all'esercizio 2014.

L'assemblea straordinaria dei soci SASE S.p.a, tenutasi il giorno 29.06.2015, di fronte alla situazione sopra descritta e rimarcando che le perdite, superiori ad un terzo del capitale sociale, non potranno essere assorbite nell'esercizio 2015, ha deliberato:

- la riduzione del capitale sociale da € 2.486.259,50 ad € 977.148,81 mediante l'annullamento di due azioni e la riduzione del valore nominale delle 55.869 azioni residue da € 44,50 a € 17,49;
- l'utilizzo integrale della somma resasi disponibile dalla riduzione del valore nominale delle azioni pari a € 1.509.110,69 per la copertura delle perdite che si riducono a € 183,60 coperte con la riserva legale;
- di elevare il valore nominale delle azioni da € 17,49 ad € 52,47 sostituendo le attuali 55.869 azioni da € 17,49 con 18.623 azioni da € 52,47 ciascuna sulla base del nuovo capitale sociale pari a € 977.148,81;

- l'aumento scindibile del capitale sociale da € 977.148,81 ad € 2.477.161,17 mediante emissione di n. 28.588 azioni del valore nominale di € 52,47 da offrire in opzione e prelazione ai soci e da collocare eventualmente anche presso terzi per la parte non optata entro il termine ultimo del 31.12.2015.

Considerata la quota di partecipazione posseduta dalla Camera, in base ai conteggi di riduzione del capitale ed emissione di nuove azioni l'Ente può opzionare n. 10.209 azioni del valore nominale di € 52,47 per un totale di **€ 535.666,23**, lasciando invariata la percentuale di partecipazione al capitale sociale al 35,71% (€ 884.644,20 su un capitale sociale di € 2.477.161,17).

Gli impegni ad oggi assunti a valere sul "Fondo Infrastrutture" hanno riguardato esclusivamente il cofinanziamento di programmi di comarketing destinati allo sviluppo di nuove rotte, realizzati attraverso la SASE S.p.a., ed il sostegno della Fondazione PerugiaAssisi 2019, in quanto gli interventi di ricapitalizzazione della SASE S.p.a. sono stati sempre sostenuti con risorse camerali. In particolare nel caso della SASE S.p.a., trattandosi di partecipazione in impresa collegata ai sensi dell'art. 2359 c.c., il costo sostenuto all'atto della sottoscrizione di nuove azioni a fronte di perdite durevoli di valore della partecipazione è stato rettificato annualmente sulla base della corrispondente frazione di patrimonio netto, risultante dallo stato patrimoniale. L'applicazione del criterio del patrimonio netto risponde alla necessità di dare evidenza degli effetti prodotti sul bilancio dell'ente dal risultato negativo conseguito dalla società partecipata.

Il mutato quadro normativo in cui si trova ad operare la Camera di Commercio a seguito della riduzione del diritto annuale, in sede di bilancio di previsione 2015, ha comportato le seguenti decisioni:

- destinare la maggiorazione del 10% del diritto annuale 2015 alle seguenti iniziative del Piano Interventi 2015, aventi carattere infrastrutturale:
 - Internazionalizzazione
 - Filiere di produzione agroalimentare: azioni di promozione (con particolare riferimento alla presentazione delle eccellenze produttive ad Expo);
- destinare la maggiorazione del 10% del diritto annuale accantonato negli anni 2008/2014 e non utilizzate per il finanziamento degli interventi diretti a sostenere l'aeroporto di S. Egidio e le altre infrastrutture materiali e immateriali e per neutralizzare la svalutazione della partecipazione SASE Spa;

Al fine di dare atto dell'utilizzo del "Fondo Infrastrutture" per sostenere gli oneri che discendono dall'intervento di ricapitalizzazione della SASE S.p.a. l'attuale regolamento contabile impone una modifica del piano degli investimenti per un importo corrispondente alle nuove azioni da sottoscrivere per € 535.666,23. Il "Fondo Infrastrutture" potrebbe essere utilizzato per pari importo rilevando contabilmente un accantonamento in un apposito conto istituito all'interno della voce "Fondi rischi e oneri - Altri accantonamenti" che sarà reso disponibile nel momento in cui l'Ente darà evidenza degli effetti prodotti sul bilancio dell'ente del risultato negativo conseguito dalla società partecipata riducendo proporzionalmente il valore della partecipazione.

Tale impostazione contabile, i cui effetti sostanzialmente coincidono con quanto previsto in sede previsionale, aderiscono al dettato normativo introdotto anche per le Camere di Commercio dal 2015 dai commi 551 e 552 dell'art. 1 della Legge di Stabilità 2014 (Legge n. 147 del 27.12.2013 n. 147) e fatti oggetto di apposita circolare esplicativa da parte del MiSE con nota prot. 23778 del 20.02.2015.

Il Fondo Infrastrutture derivate dal 10% della maggiorazione del diritto annuale disposta dal 2008 è pari a:

Gestione	Risorse	Impieghi		Disponibilità
2008/2014	8.162.091,81	Fondazione PerugiaAssisi 2019	600.000,00	5.412.091,81
		Accordi comarketing SASE S.p.a. 11/15	2.150.000,00	
2015	-	Accordo comarketing SASE S.p.a. 15/16	650.000,00	4.762.091,81
2015	-	Ricapitalizzazione SASE S.p.a.	535.666,23	4.226.425,58

La presente proposta di aggiornamento tiene conto altresì dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti in corso d'anno alla data del 30.06.2015.

In merito a questi ultimi provvedimenti, di cui si riporta un elenco in coda al presente documento, si rappresenta che gli stessi naturalmente non hanno comportato una modifica del risultato di esercizio previsto a preventivo trattandosi tecnicamente di storni contabili o di variazioni in entrata ed uscita di pari importo approvati dalla Giunta Camerale.

In particolare si segnala la delibera di Giunta n. 125/2015 con la quale, a seguito degli impegni connessi alla realizzazione di politiche comuni dirette al sostegno dell'Aeroporto Internazionale dell'Umbria - Perugia San Francesco di Assisi, la Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia ha riconosciuto alla Camera un contributo di € 850.000,00 da destinare per pari importo allo sviluppo dell'aeroporto.

Il disavanzo previsto nel bilancio aggiornato trova integrale copertura negli avanzi degli esercizi precedenti.

Si evidenziano di seguito le variazioni apportate alle singole voci di bilancio:

GESTIONE CORRENTE

Oneri correnti

➤ **AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI: + € 535.666,23**

Rilevazione di un accantonamento, corrispondente alle nuove azioni sottoscritte, in un apposito conto istituito all'interno della voce "Fondi rischi e oneri – Altri accantonamenti" che sarà reso disponibile nel momento in cui l'Ente darà evidenza degli effetti prodotti sul bilancio dell'ente del risultato negativo conseguito dalla società partecipata riducendo proporzionalmente il valore della partecipazione.

	Oneri correnti	2014	Previsioni iniziali 2015	Variazioni al 30/06/2015	Aggiornamento	Preventivo 2015
343009	Accantonamento fondo rischi ed oneri – altri accantonamenti	-	-	-	535.666,23	535.666,23
		-	-	-	535.666,23	535.666,23

GESTIONE STRAORDINARIA

➤ **PROVENTI STRAORDINARI: + € 185.666,23**

Vengono rilevate sopravvenienze attive per € 185.666,23 che unitamente alla previsione iniziale fatta in sede di preventivo per complessive € 360.000,00 (di cui solo € 350.000,00 derivante dalla riduzione del Fondo Infrastrutture) corrispondono alla riduzione del "Fondo Infrastrutture" operata per sottoscrivere l'aumento di capitale della SASE S.p.a.

	Proventi straordinari	2014	Previsioni iniziali 2015	Variazioni al 30/06/2015	Aggiornamento	Preventivo 2015
360006	Sopravvenienze attive	1.280.395,58	360.000,00		185.666,23	545.666,23
		1.280.395,58	360.000,00		185.666,23	545.666,23

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA

➤ **SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE: - € 350.000,00**

Al conto svalutazione da partecipazioni in sede di preventivo è stato iscritto uno stanziamento prudenziale di € 350.000,00 riferibile alla SASE S.p.a. - dati i risultati attesi per l'esercizio 2015. La previsione in sede di aggiornamento viene azzerata in quanto gli oneri derivanti dalla perdita durevole del valore delle azioni SASE S.p.a saranno imputati al "Fondi rischi e oneri – Altri accantonamenti" costituito con le modalità sopra riportate.

	Svalutazione attivo patrimoniale	2014	Previsioni iniziali 2015	Variazioni al 30/06/2015	Aggiornamento	Preventivo 2015
371001	Svalutazione partecipazioni	435.540,71	350.000,00		-350.000,00	-
		435.540,71	350.000,00		-350.000,00	-

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti, che presenta una previsione iniziale complessiva di € 191.365,35, viene incrementato di € 535.666,23 per la sottoscrizione di nuove azioni SASE S.p.a.:

Piano degli investimenti	Previsioni iniziali 2015	Variazioni al 30/06/2015	Aggiornamento	Preventivo 2015
E) Immobilizzazioni immateriali				
- Software	10.000,00			10.000,00
F) Immobilizzazioni materiali				
- Manutenzioni straordinarie	159.365,35			159.365,35
- Attrezzature non informatiche	10.000,00			10.000,00
- Attrezzature informatiche	10.000,00			10.000,00
- Arredi e mobili	10.000,00			10.000,00
G) Immobilizzazioni finanziarie				
- SASE S.p.a.	-		535.666,23	535.666,23
Totale generale investimenti	199.365,35		535.666,23	735.031,58

AGGIORNAMENTO BUDGET DIREZIONALE 2015

L'aggiornamento del preventivo economico comporta di conseguenza l'aggiornamento del budget direzionale per l'esercizio 2015 adottato con provvedimento d'urgenza n. 192 del 23.12.2014 (ratificato dalla Giunta camerale con provvedimento n. 5 del 12.01.2015) e assegnati ai dirigenti con determinazione n. 833 del 23.12.2014.

VARIAZIONI DI BUDGET 2015

		Conto	Variazione	Centro di Ricavo/Costo	
Ist.	343009	Accantonamento fondo rischi ed oneri - altri accantonamenti	535.666,23	H004	Promozione economica - Altri uffici
		AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	535.666,23		

		Conto	Variazione	Centro di Ricavo/Costo	
Ist.	360006	Sopravvenienze attive	185.666,23	H004	Promozione economica - Altri uffici
		PROVENTI STRAORDINARI	185.666,23		

		Conto	Variazione	Centro di Ricavo/Costo	
Ist.	371001	Svalutazione da partecipazioni	-350.000,00	H004	Promozione economica - Altri uffici
		SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	-350.000,00		

		Conto	Variazione	Centro di Ricavo/Costo	
Ist	112014	SASE S.p.a.	535.666,23	H004	Promozione economica - Altri uffici
		IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	535.666,23		

ELENCO DEI PROVVEDIMENTI DI AGGIORNAMENTO DEI BUDGET AL 30.06.2015

Num. Variazione	Conto Budget	Disponibile su chiave cont.	Importo	Data	Descrizione	Tipo Conto	Tipo Variaz.	ATTO
73	01.325006.F003.0000.0000	394,97	- 1,31	20/05/2015	CONSUMO GAS METANO SEDE PERUGIA PARTE COM.LE - APRILE 2015	Costo	Storno	DISP. RAG.
74	02.325006.F003.0000.0000	- 1,31	1,31	20/05/2015	CONSUMO GAS METANO SEDE PERUGIA PARTE COM.LE - APRILE 2015	Costo	Storno	DISP. RAG.
75	01.327017.F001.0000.0000	927,92	- 169,00	25/05/2015	VERSAMENTO TASSA CC.GG. PER REGISTRAZIONE MARCHIO CCIAA PG - RACCONTAMI L'UMBRIA	Costo	Storno	DISP. RAG.
76	01.327017.E002.0000.0000	-	169,00	25/05/2015	VERSAMENTO TASSA CC.GG. PER REGISTRAZIONE MARCHIO CCIAA PG - RACCONTAMI L'UMBRIA	Costo	Storno	DISP. RAG.
79	01.327000.E002.0000.0000	-	- 1.586,00	04/06/2015	ABBONAMENTO BANCA DATI DE JURE - ANNO 2015	Costo	Storno	DSG 282/2015
80	01.327000.E005.0000.0000	-	1.586,00	04/06/2015	ABBONAMENTO BANCA DATI DE JURE - ANNO 2015	Costo	Storno	DSG 282/2015
107	01.325000.F003.0000.0000	6.580,88	- 119,51	05/06/2015	UTENZE TELEFONICHE SEDE PERUGIA PARTE COMM.LE - MAR/APR 2015	Costo	Storno	DSG 669/2014
108	02.325000.F003.0000.0000	-	119,51	05/06/2015	UTENZE TELEFONICHE SEDE PERUGIA PARTE COMM.LE - MAR/APR 2015	Costo	Storno	DSG 669/2014
109	01.327000.F003.0000.0000	11.914,00	18.414,00	05/06/2015	VARIAZIONE BUDGET DIRIGENZIALE ANNO 2015	Costo	Singola	DSG 293/20015
110	01.327000.E002.0000.0000	-	- 18.414,00	05/06/2015	VARIAZIONE BUDGET DIRIGENZIALE ANNO 2015	Costo	Singola	DSG 293/20015
111	01.325002.F003.0000.0000	2.517,74	- 750,00	09/06/2015	FORNITURA ACQUA E SERVIZI CONNESSI SEDE DI PERUGIA PARTER COMM.LE (15%)	Costo	Storno	DISP. RAG.
112	02.325002.F003.0000.0000	425,24	750,00	09/06/2015	FORNITURA ACQUA E SERVIZI CONNESSI SEDE DI PERUGIA PARTER COMM.LE (15%)	Costo	Storno	DISP. RAG.
113	01.321003.G009.0000.0000	-	- 750,00	09/06/2015	STORNO AL CONTO COMM.LE	Costo	Storno	DISP. RAG.
114	02.321003.G009.0000.0000	343,50	750,00	09/06/2015	STORNO DAL CONTO IST.LE	Costo	Storno	DISP. RAG.
115	01.325074.G009.0000.0000	-	- 100,00	17/06/2015	STORNO PER COLLOCAMENTO PARTE COMM.LE	Costo	Storno	DISP. RAG.
116	02.325074.G009.0000.0000	64,50	100,00	17/06/2015	STORNO PER COLLOCAMENTO PARTE COMM.LE	Costo	Storno	DISP. RAG.
117	01.325003.F003.0000.0000	48.413,76	- 537,48	18/06/2015	CONSUMO ENERGIA ELETTRICA SEDE PERUGIA PARTE COM.LE - APRILE 2015	Costo	Storno	DISP. RAG.
118	02.325003.F003.0000.0000	-	537,48	18/06/2015	CONSUMO ENERGIA ELETTRICA SEDE PERUGIA PARTE COM.LE - APRILE 2015	Costo	Storno	DISP. RAG.
119	01.325083.E002.0000.0000	-	- 10.000,00	24/06/2015	RACCONTAMI L'UMBRIA 2015 - REALIZZAZIONE VOLUME	Costo	Storno	DSG 352/2015
120	01.330014.E002.0000.0000	60.000,00	10.000,00	24/06/2015	RACCONTAMI L'UMBRIA 2015 - REALIZZAZIONE VOLUME	Costo	Storno	DSG 352/2015
121	01.325063.G009.0000.0000	1.032,60	- 2.160,00	24/06/2015	NUOVO SISTEMA DI PROTOCOLLAZIONE GEDOC - FORNITURA N. 3 GIORNATE DI FORMAZIONE	Costo	Storno	DSG 357/2015
122	01.325073.F003.0000.0000	3.005,09	2.160,00	24/06/2015	NUOVO SISTEMA DI PROTOCOLLAZIONE GEDOC - FORNITURA N. 3 GIORNATE DI FORMAZIONE	Costo	Storno	DSG 357/2015
125	01.312000.H004.0000.0000	-	850.000,00	23/06/2015	SASE SPA - CONVENZIONE PER LO SVILUPPO DELL'AEROPORTO DELL'UMBRIA 2015/2016	Ricavo	Singola	Del. 125/2015
126	01.330018.H004.0000.0000	-	850.000,00	23/06/2015	SASE SPA - CONVENZIONE PER LO SVILUPPO DELL'AEROPORTO DELL'UMBRIA 2015/2016	Costo	Singola	Del. 125/2015