



**Azienda Speciale**  
**Camera di Commercio Macerata**  
Via Tommaso Lauri, 7 - 62100 Macerata  
www.exitonline.it - exit@mc.camcom.it  
P.I. 01078820436

# **BILANCIO DI PREVISIONE**

## **ESERCIZIO 2018**

Il Presidente – Luciano Ramadori

Il Direttore – Mario Guadagno

Il Responsabile contabile – Alessandro Benigni

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Luciano Ramadori - Presidente  
Andrea Passacantando - Vice Presidente  
Giorgio Menichelli - Componente  
Ulderico Orazi - Componente  
Cleto Sagripanti - Componente

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Antonietta Di Giulio - Presidente  
Manuela Dignani - Componente effettivo  
Vincenzella D'Arienzo - Componente effettivo

PERSONALE DIPENDENTE

Teresa Bolognesi  
Francesca Baleani  
Mauro Pagnanini

AMMINISTRAZIONE

Mario Guadagno - Direttore  
Alessandro Benigni - Responsabile contabile

**INDICE**

<b>PREVENTIVO ECONOMICO (ALLEGATO G. DPR 2 NOVEMBRE 2005, N. 254)</b> .....	<b>4</b>
<b>PREMESSA</b> .....	<b>5</b>
<b>PROGRAMMA DI INIZIATIVE</b> .....	<b>6</b>
<b>PREVISIONI DI RICAVO</b> .....	<b>6</b>
A) <i>RICAVI ORDINARI</i> .....	6
<i>Proventi da servizi</i> .....	7
<i>Contributo della Camera di Commercio</i> .....	7
<b>PREVISIONI DI COSTO</b> .....	<b>7</b>
B) <i>COSTI DI STRUTTURA</i> .....	8
<i>Costi per organi istituzionali</i> .....	9
<i>Costi per il personale</i> .....	11
<i>Costi di funzionamento</i> .....	11
<i>Ammortamenti e accantonamenti</i> .....	12
C) <i>COSTI ISTITUZIONALI</i> .....	12

**PREVENTIVO ECONOMICO (allegato g. DPR 2 novembre 2005, n. 254)**

(importi espressi in Euro)

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORE COMPLESSIVI		QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE	
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2017	PREVENTIVO ANNO 2018	EVENTI PER LA FORMAZIONE, INFORMAZIONE E ASSISTENZA ALLE PMI	TOTALE
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>				
<b>1) Proventi da servizi</b>				
Proventi da servizi imprese	-	14.620	14.620	14.620
Proventi altre aziende speciali	-	-	-	-
Proventi della Regione per compartecipazione agli eventi	-	-	-	-
<b>2) Altri proventi o rimborsi</b>	3	-	-	-
<b>3) Contributi da organismi comunitari</b>	-	-	-	-
<b>4) Contributi regionali o da altri enti pubblici</b>	-	-	-	-
<b>5) Altri contributi</b>	-	-	-	-
<b>6) Contributo dalla Camera di commercio</b>	100.000	242.600	242.600	242.600
<b>Totale (A)</b>	<b>100.003</b>	<b>257.220</b>	<b>257.220</b>	<b>257.220</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>				
<b>6) Organi istituzionali</b>	50.679	50.679	50.679	50.679
<b>7) Personale</b>	46.392	46.450	46.450	46.450
<b>8) Funzionamento</b>	27.452	26.947	26.947	26.947
<b>9) Ammortamenti e accantonamenti</b>	209.284	444	444	444
<b>Totale (B)</b>	<b>333.807</b>	<b>124.520</b>	<b>124.520</b>	<b>124.520</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>				
<b>10) Spese per progetti e iniziative</b>				
Personale operativo	88.940	89.000	89.000	89.000
Formazione, informazione e assistenza alle PMI	-	43.700	43.700	43.700
Missioni	-	-	-	-
Internazionalizzazione /ENN	-	-	-	-
<b>Totale C)</b>	<b>88.940</b>	<b>132.700</b>	<b>132.700</b>	<b>132.700</b>
<b>(A-B-C)</b>	<b>-322.744</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## **PREMESSA**

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2018, accompagnato dalla presente relazione, è stato redatto secondo i criteri dettati dal regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio inserita nel D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254. L'articolo 77 dello stesso decreto stabilisce infatti che, a partire dall'esercizio 2007, il documento previsionale delle Camere di Commercio e delle loro aziende speciali sia costituito dal preventivo economico.

Il preventivo economico è stato redatto in conformità al modello di cui all'allegato G del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, in base al quale il bilancio preventivo relativo all'esercizio 2018 viene comparato con la previsione delle risultanze del bilancio consuntivo riferito all'esercizio in corso.

Nell'attuazione delle proprie iniziative l'Azienda Speciale opera nell'osservanza di tutte le direttive previste in materia per le Camere di Commercio, con particolare riferimento ai poteri di coordinamento spettanti al Ministero delle Attività Produttive, nonché all'Istituto per il Commercio Estero.

Per quanto riguarda l'attività promozionale, l'azienda ha tenuto conto delle linee direttrici generali dettate dal Ministero delle Attività Produttive.

Assume particolare rilievo in materia la circolare 3612 del 26/12/2007 contenente importanti indicazioni relative alla predisposizione del bilancio preventivo e, in generale, al trattamento contabile di alcuni aspetti dell'attività delle aziende speciali.

## PROGRAMMA DI INIZIATIVE

Alla luce delle nuove funzioni individuate con decreto n. 219 del 25/11/2016 concernenti disposizioni valide per le Camere di Commercio e le Aziende Speciali, la Ex.it propone anche per l'anno 2018 il programma di attività che prevede il sostegno all'internazionalizzazione delle PMI del territorio locale, non più tramite l'organizzazione diretta di manifestazioni fieristiche ma tramite:

1. Uno sportello di informazione e orientamento per le PMI;
2. Incontri e seminari per la formazione.

Entrambe queste attività sono volte a cogliere le opportunità commerciali e di finanziamento sui mercati esteri, a far acquisire alle imprese un bagaglio di conoscenze utili a orientarsi nel vasto panorama fieristico (chi contattare, la scelta dello stand, il calcolo dei costi, le pratiche burocratiche, ecc.) nonché a far acquisire nuove conoscenze e nuovi strumenti per potenziare la presenza sui mercati internazionali (certificazioni di prodotto, digital marketing, gare di appalto internazionali).

## PREVISIONI DI RICAVO

### A) RICAVI ORDINARI

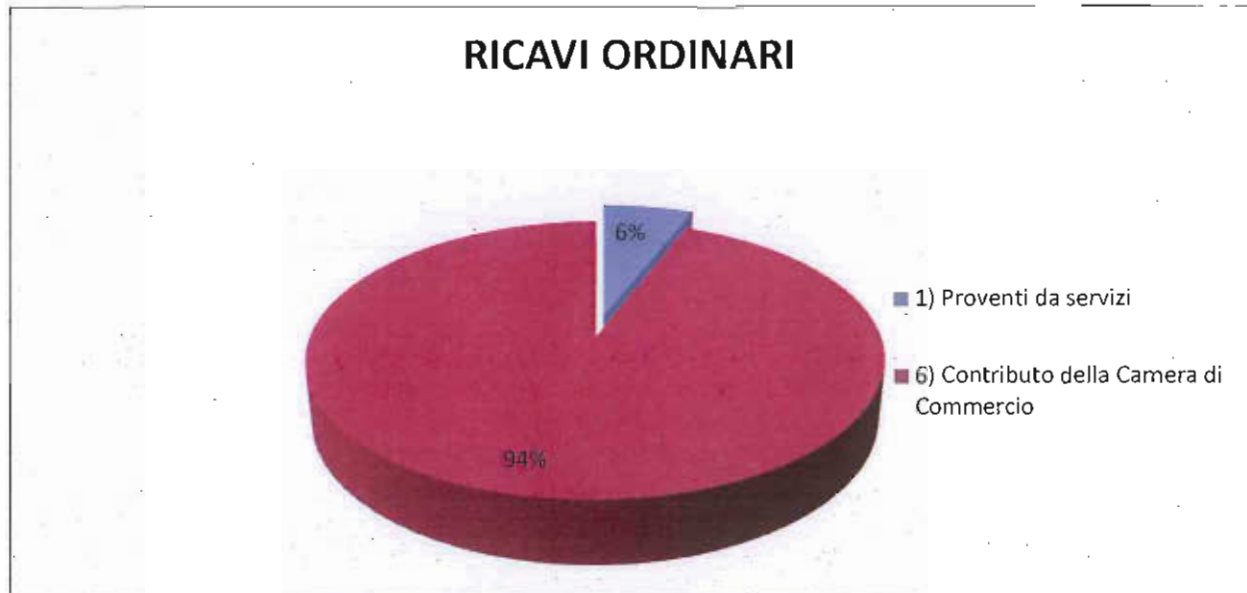
I ricavi ordinari dell'azienda speciale, classificati nelle varie voci secondo lo schema di cui all'allegato G ex. Art. 67 D.P.R. n. 254/2005, sono stati quantificati complessivamente in via previsionale per l'esercizio 2018 nell'importo di Euro 257.220. Sono costituiti per circa il 6% da Proventi da servizi pari a Euro 14.620 e per il 94% dal Contributo camerale pari a Euro 242.600.

Nella tabella 1 si evidenzia la composizione della voce "ricavi ordinari":

VOCI DI RICAVO	PREVENTIVO ANNO 2018	% INC.
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>		
<b>1) Proventi da servizi</b>		
Proventi da servizi imprese	14.620	5,68%
Proventi altre aziende speciali	-	
Proventi della Regione per compartecipazione agli eventi	-	
<b>2) Altri proventi o rimborsi</b>	-	-
<b>3) Contributi da organismi comunitari</b>	-	-
<b>4) Contributi regionali o da altri enti pubblici</b>	-	-
<b>5) Altri contributi</b>	-	-

6) Contributo della Camera di commercio	242.600	94,32%
<b>Totale (A)</b>	<b>257.220</b>	<b>100%</b>

Tabella 1- Ricavi ordinari



#### Proventi da servizi

I ricavi derivanti dalle attività di sostegno alle imprese del territorio attuato tramite gli eventi per la formazione e i servizi di informazione e assistenza tecnica alle PMI, sono iscritti nella voce Proventi da servizi, stimati per l'esercizio 2018 sulla base del programma promozionale. Sono pari ad Euro 14.620 e costituiscono in termini percentuali circa il 6% del totale delle entrate dell'azienda speciale.

#### Contributo della Camera di Commercio

Il contributo camerale è stato stimato per l'esercizio 2018 al fine di valorizzare e promuovere le imprese del territorio in Euro 242.600.

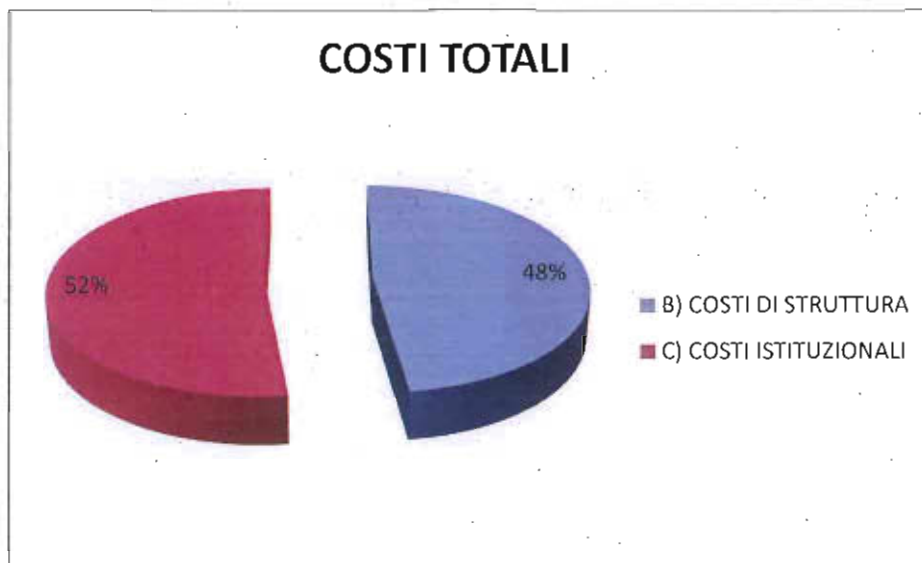
Nell'esercizio 2017 la Camera di Commercio ha deliberato un contributo per le iniziative promozionali pari a Euro 100.000, interamente incassato.

## **PREVISIONI DI COSTO**

I costi totali previsti per il 2018 ammontano ad Euro 257.220, costituiti per circa il 49% dai costi di struttura e per il restante 51% dai costi istituzionali.

VOCI DI COSTO	PREVENTIVO ANNO 2018	% INC.
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>		
6) Organi istituzionali	50.679	
7) Personale	46.450	
8) Funzionamento	26.947	
9) Ammortamenti e accantonamenti	444	
Totale (B)	124.520	48%
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>		
10) Spese per progetti e iniziative		
Personale operativo	89.000	
Formazione, informazione e assistenza alle PMI	43.700	
Totale C)	132.700	52%
<b>TOTALE</b>	<b>257.220</b>	<b>100%</b>

Tabella 2 - Costi totali



### *B) COSTI DI STRUTTURA*

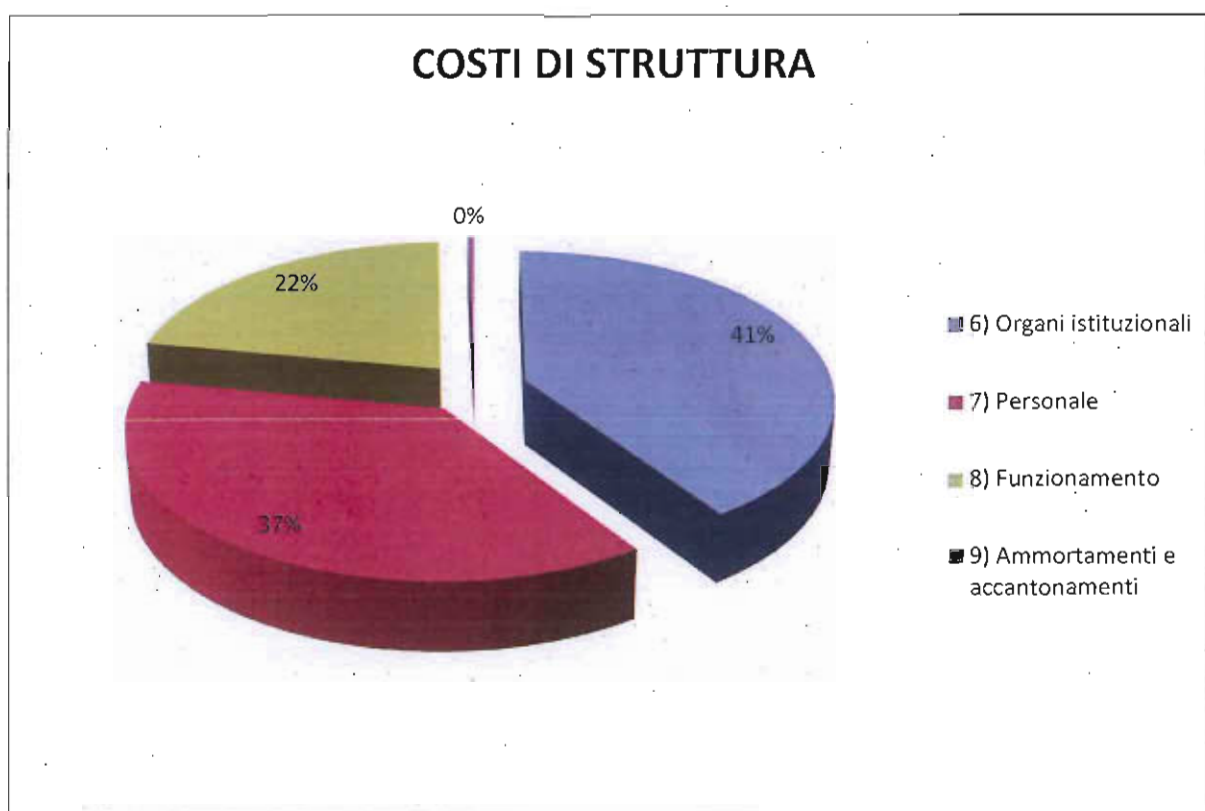
I costi di struttura del bilancio di previsione per l'esercizio 2018, quantificati in Euro 124.520, rappresentano circa il 48% dei costi totali.

Ai sensi del D.P.R. n. 254/2005, si evidenzia di seguito la composizione dei costi di struttura:



VOCI DI COSTO	PREVENTIVO ANNO 2018	% INC.
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>		
6) Organi istituzionali	50.679	41%
7) Personale	46.450	37%
8) Funzionamento	26.947	22%
9) Ammortamenti e accantonamenti	444	0%
<b>Totale (B)</b>	<b>124.520</b>	<b>100%</b>

Tabella 3 - Costi di struttura

Costi per organi istituzionali

VOCE DI COSTO	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2017	PREVISIONE 2018
Presidente	-	-
Vice Presidente	-	-
Direttore	12.000	12.000
Assistente contabile	1.000	1.000
Responsabile forniture e contratti	6.500	6.500
Assistente forniture e contratti	5.500	5.500
Collaboratore trasparenza e pubblicità	2.750	2.750
Presidente dei revisori	3.060	3.060
Revisore	2.103	2.103
Revisore	2.103	2.103

Missioni Revisori	550	550
Gettoni di presenza	300	300
Contributi inps	11.213	11.213
Responsabile informatico	3.600	3.600
<b>Totale</b>	<b>50.679</b>	<b>50.679</b>

*Tabella 4 - Costi per organi istituzionali*

I costi per organi istituzionali sono costituiti dai compensi previsti per i componenti del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale, dai gettoni di presenza del Presidente, dei Consiglieri e dei membri del Collegio per la partecipazione alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, dai rimborsi spese dei componenti del Collegio sindacale nonché dai compensi deliberati per ulteriori figure professionali individuate per l'espletamento di funzioni strettamente inerenti l'attività istituzionale.

In particolare:

- 1) Il compenso per il Presidente e per il Vice Presidente non è stato previsto, sulla base dell'interpretazione fornita con circolari ministeriali da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze.
- 2) Il compenso spettante al Direttore è iscritto sulla base della deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'azienda speciale del 28/07/2004 e non ha subito variazioni.
- 3) I compensi per i membri del Collegio Sindacale sono invariati e determinati sulla base di quanto previsto dalla Deliberazione n. 25 del Consiglio Camerale del 14/12/2010 avente ad oggetto la "rideterminazione delle indennità e del gettone di presenza degli organi collegiali camerali", ratificata dal Consiglio di Amministrazione della Ex.it del 26/04/2011.
- 4) Il compenso per l'assistente contabile è stato determinato in Euro 1.000 come da delibera n. 93 del 5/12/2016.
- 5) Risultano invariati i compensi del responsabile e dell'assistente con funzioni e adempimenti connessi alla normativa sulla contrattualistica pubblica, ai sensi del d.lgs. 163/2006. Le collaborazioni sono state deliberate con determinazione d'urgenza n. 25 del 12/06/2013 nella misura rispettivamente di Euro 6.500 annue e 5.500 annue.
- 6) La Ex.it ha inoltre in corso una collaborazione per gli adempimenti connessi all'applicazione della normativa in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni. Il compenso previsto per tale collaborazione ammonta ad Euro 2.750.

7) E' iscritto inoltre il compenso per l'esperto informatico per Euro 3.600.

I compensi suddetti sono tutti maggiorati dei relativi oneri sociali.

#### Costi per il personale

I costi del personale amministrativo iscritto in questa voce rappresentano in termini percentuali il 37% dei costi totali di struttura del bilancio preventivo 2018.

La Ex.it ha in carica un'impiegata di 1° livello che svolge l'attività amministrativa. La previsione per il 2018 è stata effettuata sulla base del costo consuntivo del 2017, tenendo conto del normale incremento dello stipendio dovuto alla progressione di carriera.

Conformemente a quanto stabilito dalla circolare del Ministero delle attività produttive n. 3612 del 26/07/2007 i costi del personale addetto allo svolgimento di mansioni inerenti l'organizzazione dei progetti e delle iniziative sono inseriti nei costi istituzionali.

#### Costi di funzionamento

I costi di funzionamento previsti per l'esercizio 2018 rappresentano il 22% dell'ammontare dei costi totali di struttura.

Sono state previste spese di funzionamento per l'esercizio 2018 per un ammontare pari a Euro 26.947 dettagliate nei seguenti costi:

VOCE DI COSTO	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2017	PREVISIONE 2018
Materiali d'ufficio e di consumo	82	82
Spese telefoniche	900	500
Spese postali	-	-
Spese per assicurazioni	5.500	5.500
Manutenzioni e riparazioni	30	30
Compensi a terzi	14.102	14.102
Canoni per software	2.850	2.850
Valori bollati	3	3
Spese pulizia	800	800
Spese per riscaldamento	850	850
Spese di vigilanza	1.200	1.200
Spese energia elettrica	800	800
Costi per la sicurezza	200	200
Oneri tributari	135	30
<b>Totale</b>	<b>27.452</b>	<b>26.947</b>

Tabella 5 – Costi di funzionamento

I costi di funzionamento del bilancio consuntivo al 31/12/2017 sono stati previsti sulla base delle risultanze contabili relative all'esercizio in corso. Sulla base dello stesso criterio sono stati stimati i costi previsti per il 2018 quantificati in Euro 26.947.

Nella voce compensi a terzi è iscritto il compenso per consulenza fiscale ed elaborazione contabile, inclusa l'elaborazione paghe, affidata ad un consulente esterno il cui compenso, pari ad Euro 13.560 e maggiorato dei relativi oneri sociali, è stato determinato nella determina a contrarre n. 10 del 27/2/2014 e nella successiva determina di affidamento n. 11 del 28/02/2014, ratificate rispettivamente con delibera n. 18 e n. 19 del 20/03/2014 e successivamente integrate con determina n. 31 del 17/09/2014 ratificata con delibera n. 58 del 7/10/2014.

#### Ammortamenti e accantonamenti

Nella voce "Ammortamenti e accantonamenti" del bilancio preventivo 2018 risulta stimati gli ammortamenti per Euro 444.

Nel bilancio preconsuntivo 2017 si è ritenuto opportuno iscrivere un accantonamento per complessivi Euro 208.840 derivante dal rischio di una eventuale obbligazione tributaria in seguito al PVC emesso dall'Agenzia delle Entrate e notificato in data 22/09/2017.

#### *C) COSTI ISTITUZIONALI*

VOCI DI COSTO	PREVENTIVO ANNO 2018	% INC.
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>		
<b>10) Spese per progetti e iniziative</b>		
Personale operativo	89.000	67%
Formazione, informazione e assistenza alle PMI	43.700	33%
<b>Totale C)</b>	<b>132.700</b>	<b>100,00%</b>

*Tabella 6 – Costi istituzionali*

I costi istituzionali sono stimati per l'esercizio 2018 in Euro 132.700 e rappresentano complessivamente circa il 52% dei costi totali preventivati per il 2018.

La voce comprende:

- I costi del personale addetto allo svolgimento di mansioni inerenti l'organizzazione dei progetti e delle iniziative, stimati per il 2018 in Euro 89.000;
- I costi relativi all'organizzazioni di eventi per la formazione e per i servizi di informazione e assistenza alle PMI previsti come da programma promozionale per il 2018 in Euro 43.700.

Macerata, lì 9/11/2017

**VERBALE DEL COLLEGIO dei REVISORI DEI CONTI  
DEL 15/11/2017  
RELAZIONE AL PREVENTIVO ECONOMICO 18**

Nel giorno 14 novembre 2017 il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Sigg.ri: Dott.ssa Di Giulio Antonietta, Presidente, Dott.ssa Dignani Manuela, componente effettivo, e la Dott.ssa D'Arienzo Vincenzella, componente effettivo, tramite i mezzi di posta elettronica, ha redatto la seguente relazione riguardo il Preventivo economico dell'anno 2018 ricevuto in data 9/11/2017 . -rivisto in seguito alle novità legislative

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Il Preventivo Economico per l'esercizio 2018 è stato redatto in osservanza delle disposizioni recate dal DPR 254/2005 e conformemente allo schema di cui all'allegato "G" del citato DPR.

Il contributo camerale, invece, deve essere determinato sulla base del preventivo dei progetti e delle iniziative che le Aziende Speciali intendono perseguire.

Il Bilancio, in sede di grandi aggregati, presenta le seguenti poste:

- RICAVI ORDINARI	€	257.220
- COSTI DI STRUTTURA E ISTITUZIONALI	€	257.220

Tra le entrate le voci più rilevanti sono costituite dal contributo camerale pari a € 242.600,00 e dai proventi dell'attività commerciale pari a € 14.620,00. La voce dei RICAVI ORDINARI rispetto al valore della previsione consuntivo 2017, segna un evidente decremento dovuto, alla modifica dell'attività infatti in seguito alla riforma camerale le aziende speciali come previsto dal dpr posso solo effettuare formazione e non organizzare promozioni per fiere. Alla luce delle nuove funzioni individuate con decreto n. 219 del 25/11/2016 concernenti disposizioni valide per le Camere di Commercio e le Aziende Speciali, la Ex.it propone un nuovo programma di attività per l'anno 2017 che prevede il sostegno all'internazionalizzazione delle PMI del territorio locale, non più tramite l'organizzazione diretta di manifestazioni fieristiche ma tramite: A-Uno sportello di informazione e orientamento per le PMI; B-Incontri e seminari per la formazione.

In ogni caso il solo contributo camerale (242.660,00 euro) consente all'Azienda di sviluppare un programma di attività istituzionali abbastanza coerente con la propria missione, come da

programma di formazione e sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, seppur limitato alla luce delle nuove disposizioni.

Tra i **COSTI ISTITUZIONALI** la voce più rilevante è costituita dalle iniziative per corsi di formazione e lo sportello PMI che ammontano complessivamente a € 132.700,00.

Tra i **COSTI DI STRUTTURA** si rileva in particolare che i costi per gli organi istituzionali, il personale e gli ammortamenti, accantonamenti e i costi di funzionamento ammontano a euro 124.520,00.

Il costo del personale dipendente del settore amministrativo ammonta a € 46.450,00 e si riferisce allo stipendio, contributi di una sola dipendente, inquadrata al I livello del CCNL del Settore Commercio e Distribuzione Servizi.

Il collegio evidenzia infine se sia possibile una eventuale riduzione delle spese determinate per assistenza forniture-contratti e responsabile finiture-contratti imputate al bilancio per un ammontare complessivamente di euro 12.000,00, ciò in considerazione della riduzione dell'attività rispetto al momento della determinazione avvenuta in momenti di intensa attività.


Sostanzialmente il Bilancio preventivo per il 2018 nelle sue risultanze conferma la politica che l'Azienda intende proseguire a favore delle imprese del territorio nel rispetto, comunque, delle indicazioni di legge circa l'autofinanziamento.

Si precisa che nel bilancio preconsuntivo redatto conformemente al DPR 254/2005 è stato inserito alla voce 9 accantonamento di euro 208.840 (indicato nella pagina 4) relativamente al possibile avviso di accertamento per il recupero iva 2014 in attesa di avere chiarimenti.

Il Collegio, nel prendere atto della congruità delle cifre esposte nonché dell'attendibilità della formulazione delle previsioni di spesa, anche rispetto al programma di informazione e formazione come deliberato dal consiglio previsto per il 2018 esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Preventivo 2018.

Letto approvato e sottoscritto

Presidente: (Antonietta Di Giulio)



Componenti: (Manuela Dignani)

