**Allegato 2**

# RELAZIONE DEL SERVIZIO RAGIONERIA E BILANCIO AL PREVENTIVO ECONOMICO PER L’ESERCIZIO 2013

L’art. 2, comma 2, del D.P.R. n. 254 del 2 Novembre 2005, stabilisce che il preventivo annuale è redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio, che è conseguito anche mediante l’utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli anni precedenti.

In base alle disposizioni contenute nel predetto regolamento, il bilancio di Previsione è redatto secondo i principi generali della contabilità economico-patrimoniale e la previsione di oneri e proventi dell’esercizio è uniformata al principio della competenza economica.

Ai sensi dell’art. 7 del succitato D.P.R. 254/2005, il bilancio di previsione economico è accompagnato dalla relazione della Giunta contenente le informazioni sugli importi delle voci di proventi, di onere e del piano degli investimenti inseriti nell’allegato A, sui criteri di ripartizione delle risorse tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema, e tutte le altre informazioni atte a conferire maggiore chiarezza agli stanziamenti di bilancio.

I dati del preventivo economico, che verranno di seguito illustrati, sono stati attribuiti alle quattro funzioni istituzionali previste dal nuovo regolamento di contabilità e precisamente:

1. Organi Istituzionali e Segreteria Generale;
2. Servizi di Supporto;
3. Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato;
4. Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica.

 In particolare, nella funzione:

A) Organi Istituzionali e Segreteria Generale: sono stati imputati gli oneri e i proventirelativi alla Segreteria Generale e agli Uffici di Staff e al Servizio Programmazione e Affari Generali.

B) Servizi di Supporto: sono stati imputati gli oneri e i proventi relativi all’Area Gestione del Personale e della Sicurezza e all’Area Gestione Risorse nonché quelli relativi al Servizio Diritto Annuale gestito dal Dirigente dell’Area Anagrafe Economica.

## C) Anagrafe e Servizi di Regolazione tale funzione include tutta l’Area

 del Mercato: Anagrafica Economica (ad esclusione del solo Diritto Annuale) e i servizi di Regolazione del Mercato e Tutela del Consumatore.

D) Studio, Formazione, Informazione sono stati imputati gli oneri e i proventi

e Promozione Economica: relativi all’Area Promozione ed al Servizio Studi e Statistica e al Servizio Sistemi Territoriali e Assistenza Polivalente agli Enti e alle Imprese.

Le Funzioni sopra elencate hanno valenza solo ai fini dell’attribuzione delle risorse secondo il criterio delle attività e non coincidono con l’organigramma in quanto il dettato normativo non le ritiene vincolanti ai fini della determinazione delle Aree.

Le quattro Funzioni istituzionali sono state individuate come collettori di attività omogenee a cui attribuire le voci direttamente ed indirettamente connesse alle loro attività e ai progetti ad essi assegnati.Ciò tenendo conto dell’effettivo consumo di risorse all’interno di ciascuna funzione e non, come Centri di Responsabilità in grado “di governare” la responsabilità di spesa delle risorse.Tale logica dovrà al contrario essere utilizzata per la compilazione del Budget direzionale.

L’art. 2, comma 2, del D.P.R. 254/2005 stabilisce che: *“ il preventivo di cui all’art. 6 è redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l’utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall’ultimo bilancio d’esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell’esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo”.*

Si sottolinea che, per quanto concerne la classificazione di oneri e proventi ed il loro criterio di ripartizione di cui all’allegato A, l’art. 9 del predetto D.P.R. stabilisce che:*“I proventi sono da imputare alle singole funzioni, quando direttamente riferibili all’espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi.*

*Gli oneri della gestione corrente, da attribuire alle singole funzioni, sono quelli direttamente riferibili all’espletamento delle loro attività e progetti a loro connessi, nonché gli oneri comuni a più funzioni sono da ripartire sulla base di un indice (il c.d. driver di ribaltamento) che tenga conto del numero e del costo del personale assegnato a ciascuna funzione e di altri eventuali elementi individuati annualmente dalla struttura incaricata del controllo di gestione”*.

Il Servizio Ragioneria ha provveduto ad imputare gli oneri e i proventi diretti *“puntualmente*” a ciascuna funzione e gli oneri e i proventi indiretti in base ai driver individuati per la gestione dei costi comuni, di cui di seguito si dà dettaglio.

|  |
| --- |
| **STAMPA PARAMETRI ALLOCAZIONE COSTI COMUNI** |
| Altre Spese per il Personale | Dipendenti camerali |
| Concorso spese personale in distacco sindacale | Dipendenti camerali |
| Oneri Telefonici | Numero Dipendenti |
| Spese consumo acqua ed energia elettrica | Metri quadri |
| Oneri Riscaldamento e Condizionamento | Metri quadri |
| Oneri Pulizie Locali | Metri quadri |
| Oneri per Servizi di Vigilanza | Metri quadri |
| Oneri per Manutenzione Ordinaria beni mobili | Numero Dipendenti |
| Oneri per Manutenzione Ordinaria Impianti | Metri quadri |
| Oneri per assicurazioni dipendenti | Dipendenti camerali |
| Oneri per mezzi di Trasporto | Dipendenti camerali |
| Oneri vari di funzionamento | Numero Dipendenti |
| Oneri Postali e di Recapito | Tutti Dipendenti  |
| Spese per fotoriproduzione | Numero Dipendenti |
| Oneri noleggio beni mobili | Numero Dipendenti |
| Oneri per Acquisto Cancelleria | Numero Dipendenti |
| Amm.to Software | Numero Dipendenti |
| Amm.to Fabbricati | Metri quadri |
| Amm.to Impianti Generici | Metri quadri |
| Amm.to Mobili | Numero Dipendenti |
| Amm.to Arredi | Numero Dipendenti |
| Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura varia | Numero Dipendenti |
| Amm.to Mach. Ufficio Elettrom.Elettron e Calcolatrici | Numero Dipendenti |

Gli investimenti nel piano di cui all’allegato A) sono attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili all’espletamento delle attività e dei progetti ad esse connessi altrimenti sono imputati alla funzione “servizi di supporto”.

Gli oneri comuni sono assegnati in sede di budget direzionale al Dirigente dell’Area Economico Finanziaria.

# Lavori preliminari alla stesura del Preventivo

Lo schema di Bilancio Preventivo 2013 di cui all’allegato A riporta, nella prima colonna (anno t-1), i valori consuntivi del Bilancio dell’anno precedente. E’ stato quindi necessario procedere alla determinazione di un preconsuntivo al 31/12/2012, le cui operazioni possono essere scisse in varie fasi:

1. Chiusura di tutti i conti di costi/ ricavi e debiti/crediti al 31/10/2012:
2. Valutazione e determinazione in via previsionale dei costi e dei ricavi che avranno la loro manifestazione economica dall’1/11/2012 al 31/12/2012. La somma dei due dati ha determinato il valore prospettico del consuntivo 2012.
3. Aggiornamento del trend storico di tutti i conti di costi /ricavi verificatosi nel periodo 2007/2011 per lo studio e la valutazione delle variabili che hanno influenzato i dati e determinazione del loro andamento negli anni 2012 e 2013, che si riporta di seguito:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2008** | **2009** | **2010** | **2011** | **Preconsuntivo 31/12/2012** | **Preventivo 2013** |
|  DIRITTO ANNUALE  |  39.359.956,23  |  43.326.298,02  |  43.878.489,41  |  44.201.758,28  |  44.201.758,00  |  43.544.267,00  |
|  RESTITUZIONE DIRITTO ANNUALE  | - 639,35  | - 1.707,00  | - 1.639,60  | - 12.137,20  | - 10.000,00  | - 10.000,00  |
|  SANZIONI DA DIRITTO ANNUALE  |  3.197.612,25  |  4.882.264,00  |  5.122.963,85  |  5.339.348,54  |  5.339.349,00  |  5.493.205,00  |
|  INTERESSI DI MORA SU DIRITTO ANNUALE  |  174.335,57  |  534.721,02  |  332.449,38  |  697.992,67  |  1.028.251,00  |  1.476.214,00  |
| **DIRITTO ANNUALE** | **42.731.264,70** | **48.741.576,04** | **49.332.263,04** | **50.226.962,29** | **50.559.358,00** | **50.503.686,00** |
|  REGISTRO IMPRESE  |  9.149.333,57  |  9.045.959,36  |  9.768.757,51  |  9.271.324,55  |  8.800.000,00  |  8.500.000,00  |
|  REGISTRO ESERCENTI COMMERCIO  |  -  |  -  |  -  |   |  -  |  -  |
|  AGENTI E RAPPRESENTANTI  |  86.479,76  |  61.537,69  |  39.179,90  |  38.644,24  |  38.000,00  |  40.000,00  |
|  ALTRI ALBI, ELENCHI, RUOLI E REGISTRI  |  365.185,52  |  333.325,39  |  314.854,09  |  294.796,40  |  205.495,00  |  200.000,00  |
|  COMMERCIO ESTERO  |  36.940,20  |  35.493,00  |  42.690,60  |  39.425,19  |  35.250,00  |  30.000,00  |
|  UFFICIO BREVETTI - DIRITTI UPICA  |  83.202,77  |  79.830,19  |  64.977,46  |  68.745,04  |  72.000,00  |  45.000,00  |
|  DIRITTI MUD  |  162.185,98  |  161.261,94  |  155.974,36  |  143.104,17  |  160.000,00  |  130.000,00  |
|  SERVIZIO METRICO PROVINCIALE  |  219.725,29  |  167.678,85  |  173.215,92  |  247.989,82  |  251.000,00  |  180.000,00  |
|  OBLAZIONI EXTRAGIUDIZIALI UPICA  |  8.888,34  |  4.529,24  |  3.979,71  |  5.451,30  |  3.000,00  |  2.000,00  |
|  AGRICOLTURA  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  RESTITUZIONE DI TRIBUTI E DIRITTI  | - 7.210,34  | - 3.882,06  | - 2.230,84  | - 2.420,52  | - 6.000,00  | - 6.000,00  |
| **DIRITTI DI SEGRETERIA E OBLAZIONI** | **10.104.731,09** | **9.885.733,60** | **10.561.398,71** | **10.107.060,19** | **9.558.745,00** | **9.121.000,00** |
|  CONTRIBUTIE TRASFERIMENTI  |  -  |  60.000,00  |  -  |   |  -  |  -  |
|  RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI ATTIVITA’ ISTITUZIONALE  |  114.350,56  |  82.507,00  |  89.686,82  |  29.860,67  |  50.000,00  |  50.000,00  |
|  RIMBORSI DA REGIONE X FUNZIONAMENTO ALBI  |  332.310,00  |  343.387,00  |  326.268,00  |  330.296,00  |  297.569,00  |  297.065,00  |
|  RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO  |  111.181,00  |  82.749,00  |  180.571,69  |  98.839,00  |  115.000,00  |  100.000,00  |
|  RECUPERO SOMME COMPENSI DIRETTORI AZIENDE SPECIALI  |  43.076,00  |  39.658,00  |  29.316,00  |  50.000,00  |  50.000,00  |  50.000,00  |
|  RIVERSAMENTO AVANZO AZIENDE SPECIALI  |  -  |  -  |  26.410,00  |  361,00  |  -  |  -  |
|  RECUPERO DA CONSOB E ALBO SMALTITORI  |  792.965,99  |  518.193,19  |  589.841,80  |   |  500.000,00  |  500.000,00  |
|  RIMBORSI COFINANZIAMENTI PROGRAMMI COMUNITARI  |  1.894.880,83  |  473.571,90  |  1.618.632,12  |  754.003,52  |  700.000,00  |  317.524,47  |
|  AFFITTI ATTIVI  |  121.740,63  |  121.179,05  |  117.232,22  |  119.186,68  |  121.000,00  |  145.000,00  |
|  RICAVI DA CONTENZIOSI PER AVVOCATURA  |  -  |  -  |  4.656,00  |  1.061,10  |  10.000,00  |   |
|  PLUSVALENZE ALIENAZ. BENI  |  280,00  |  168,00  |  -  |   |   |  1.000,00  |
| **RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI** | **3.410.785,01** | **1.721.413,14** | **2.982.614,65** | **1.383.607,97** | **1.843.569,00** | **1.460.589,47** |
|  RICAVI GESTIONE ALTRI SERVIZI  |  -  |  311.176,16  |  190.853,24  |   |  -  |  -  |
|  PROVENTI PROCEDURA CONCILIAZIONE  |  84.797,77  |  82.066,39  |  79.561,17  |  99.382,61  |  104.000,00  |  50.000,00  |
|  RICAVI METRICO PROVINCIALE  |  28.523,77  |  43.982,70  |  47.595,22  |  119.614,93  |  85.000,00  |  50.000,00  |
|  RICAVI VENDITA CARTA FILIGR. E BOLLINI  |  4.376,58  |  5.586,00  |  4.801,00  |  2.840,33  |  2.000,00  |  2.500,00  |
|  PROVENTI DA CONCORSI E OPERAZ. A PREMIO  |  7.293,17  |  7.854,00  |  10.362,00  |  6.567,00  |  6.000,00  |  5.000,00  |
|  RICAVI VENDITA CARNETS TIR/ATA  |  5.804,50  |  5.363,50  |  7.065,50  |  6.061,00  |  5.000,00  |  7.000,00  |
|  RESTITUZIONE DI PROVENTI  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  | - 5.000,00  |
| **PROVENTI DA GESTIONE DI SERVIZI** | **130.795,79** | **456.028,75** | **340.238,13** | **234.465,87** | **202.000,00** | **109.500,00** |
|  CONTRIBUTI SPESE MANTENIMENTO UPICA  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  CONTRIBUTI FONDO PEREQUATIVO L.580/93  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| **CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  RIMANENZE INIZIALI  | - 3.792,00  | - 6.140,84  | - 96.067,55  | - 102.509,88  |  -  |  -  |
|  RIMANENZE FINALI  |  6.140,84  |  96.067,55  |  102.509,88  |  86.448,94  |  -  |  -  |
| **VARIAZIONE RIMANENZE** | **2.348,84** | **89.926,71** | **6.442,33** | **-16.060,94** | **0,00** | **0,00** |
| **PROVENTI GESTIONE CORRENTE** | **56.379.925,43** | **60.894.678,24** | **63.222.956,86** | **61.936.035,38** | **62.163.672,00** | **61.194.775,47** |
|  RETRIBUZIONI DIPENDENTI  |  3.351.255,95  |  3.211.251,65  |  2.901.813,63  |  2.484.955,99  |  2.200.000,00  |  3.196.833,30  |
|  RETRIBUZIONI LAVORO STRAORDINARIO  |  250.878,83  |  219.588,41  |  215.089,44  |  204.343,67  |  210.000,00  |  257.120,16  |
|  RETRIBUZIONE PERSONALE CONTRATTO ATIPICO  |  1.384.842,94  |  793.394,15  |  1.701.456,86  |  1.295.414,79  |   |   |
|  INDENNITA' VARIE AL PERSONALE ATT.IST.L  |  1.742.222,76  |  1.569.524,20  |  1.612.281,16  |  1.432.256,17  |  1.237.518,19  |  1.237.518,21  |
|  INDENNITA'/RIMBORSI SPESE PERS.ATT.IST.  |  -  |  -  |  -  |  -  |   |   |
|  RETRIBUZIONE POSIZIONE DIRIGENTI  |  666.000,00  |  571.650,00  |  526.250,57  |  426.463,73  |  502.668,82  |  502.558,82  |
|  FONDO PER RINNOVO CONTRATTUALE  |  -  |  -  |  -  |  -  |   |   |
|  RECUPERO STIPENDIALE MALATTIE DIPENDENTI  | - 3.202,73  | - 4.366,60  | - 7.955,49  | - 1.540,27  | - 2.000,00  | - 10.000,00  |
|  ACC.TO FONDO SPESE TRATTAMENTO ACCESSORIO  |  51.074,24  |  15.000,00  |  166.918,84  |  -  |  -  |  -  |
|  TREDICESIMA  |  -  |  -  |  -  |  -  |   |   |
|  **COMPETENZE AL PERSONALE**  |  **7.443.071,99**  |  **6.376.041,81**  |  **7.115.855,01**  |  **5.841.894,08**  |  **4.148.187,01**  |  **5.184.030,49**  |
|  ONERI PREV. ASSISTENZ. E ALTRI  |  1.521.993,62  |  1.456.963,63  |  1.320.137,14  |  1.130.094,79  |  1.123.038,00  |  1.290.473,90  |
|  ONERI PER RIVALUTAZIONE FONDO QUIESCIENZA  |  134.111,76  |  11.191,52  |  39.882,00  |   |   |   |
| **ONERI SOCIALI** | **1.656.105,38** | **1.468.155,15** | **1.360.019,14** | **1.130.094,79** | **1.123.038,00** | **1.290.473,90** |
|  ACCANTONAMENTO IFR PERSONALE  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  ACCANTONAMENTO I.A.  |  1.046.597,68  |  522.265,62  |  786.499,76  |  306.570,99  |  365.771,00  |  176.589,78  |
|  INDENNITA' DI ANZIANITA' PERSONALE IST.  |  -  |  41.553,62  |  13.338,27  |  45.002,82  |   |   |
|  RILIQUIDAZIONE INDENNITA' ANZIANITA'  |  11.769,34  |  3.395,42  |  36.291,13  |   |  55.000,00  |  55.000,00  |
| **ACCANTONAMENTI T.F.R.** | **1.058.367,02** | **567.214,66** | **836.129,16** | **351.573,81** | **420.771,00** | **231.589,78** |
|  INTERVENTI ASSISTENZIALI  |  69.825,40  |  67.656,28  |  80.470,00  |  75.865,56  |  82.000,00  |  82.000,00  |
|  SPESE PERSONALE DISTACCATO MIN.IND.  |  25.000,00  |  6.000,00  |  100,00  |  10.000,00  |  10.000,00  |  10.000,00  |
|  ALTRE SPESE PER IL PERSONALE  |  5.000,00  |  -  |  -  |   |  10.000,00  |  10.000,00  |
|  CONCORSO SPESE PERS. UPICA DIST.AL MAP  |  40.000,00  |  5.000,00  |  11.000,00  |  10.000,00  |  10.000,00  |  10.000,00  |
|  RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO AZIENDE SPECIALI  |  60.284,64  |  63.097,91  |  64.488,91  |  65.123,94  |  400.000,00  |  400.000,00  |
|  ASSEGNI PENSIONISTICI  |  22.651,85  |  23.497,64  |  23.497,63  |  21.239,97  |  17.000,00  |  17.000,00  |
|  SPESE ACQUISTO BUONI PASTO  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  SPESE PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  ONERI PER CONCORSI  |  69.570,00  |  -  |  -  |  -  |  -  |  100.000,00  |
|  BORSE DI STUDIO  |  15.494,00  |  15.494,00  |  15.494,00  |  15.494,00  |  15.494,00  |  15.494,00  |
|  CONCORSO SPESE PERS. IN DISTACCO SINDACALE  |  8.500,00  |  7.000,00  |  8.000,00  |  15.000,00  |  15.000,00  |  -  |
|  CASSA MUTUA PER PRESTAZ.SANITARIA  |  -  |  -  |  -  |   |   |  52.000,00  |
|  RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO ALTRI ENTI  |   |   |   |   |   |  400.000,00  |
| **ALTRI COSTI AL PERSONALE** | **316.325,89** | **187.745,83** | **203.050,54** | **212.723,47** | **559.494,00** | **1.096.494,00** |
| **TOTALE COSTI DEL PERSONALE** | **10.473.870,28** | **8.599.157,45** | **9.515.053,85** | **7.536.286,15** | **6.251.490,01** | **7.802.588,17** |
|  ONERI TELEFONICI  |  115.342,70  |  111.551,92  |  97.959,00  |  77.400,14  |  78.000,00  |  96.000,00  |
|  SPESE CONSUMO ACQUA, ENERGIA ELETTRICA  |  239.355,49  |  232.885,81  |  245.238,49  |  369.165,66  |  400.000,00  |  430.000,00  |
|  SPESE DI RISCALDAMENTO  |  42.622,80  |  29.573,78  |  19.947,94  |  35.119,31  |  50.000,00  |  60.000,00  |
|  SPESE PULIZIE LOCALI  |  709.318,88  |  779.129,90  |  886.282,89  |  893.773,45  |  870.000,00  |  990.000,00  |
|  SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA  |  167.676,80  |  165.936,37  |  220.629,47  |  209.882,10  |  220.000,00  |  296.000,00  |
|  COSTI PER MANUTENZIONI  |  451.036,14  |  476.470,12  |  415.846,15  |  472.899,81  |  425.000,00  |  546.700,00  |
|  COSTI PER ASSICURAZIONI  |  38.250,17  |  35.272,69  |  32.168,87  |  32.085,34  |  40.500,00  |  50.000,00  |
|  SPESE CONSULENTI ED ESPERTI ATT. IST.LE  |  16.848,00  |  23.606,84  |  24.336,00  |  -  |  -  |   |
|  ALTRI INCARICHI  |  45.360,00  |  42.600,00  |  33.120,00  |  68.198,00  |  60.000,00  |  92.000,00  |
|  ONERI LEGALI  |  127.906,87  |  85.145,83  |  58.627,07  |  25.382,76  |  110.000,00  |  250.000,00  |
|  SPESE PER AUTOMAZIONE DEI SERVIZI  |  1.545.190,76  |  2.258.518,19  |  1.915.728,73  |  1.895.398,89  |  1.800.000,00  |  4.825.100,00  |
|  SPESE DI RAPPRESENTANZA  |  2.634,35  |  1.225,50  |  1.237,44  |  4.491,91  |  4.904,60  |  4.966,47  |
|  SPESE POSTALI E DI RECAPITO  |  105.161,97  |  90.342,07  |  107.601,01  |  106.004,37  |  107.000,00  |  109.000,00  |
|  SPESE PER LA RISCOSSIONE DI ENTRATE  |  599.423,56  |  568.248,82  |  410.106,52  |  755.899,97  |  1.463.415,95  |  1.472.000,00  |
|  SPESE PER MEZZI DI TRASPORTO  |  11.019,95  |  21.527,15  |  24.774,51  |  15.255,51  |  15.982,99  |  50.000,00  |
|  SPESE PER STAMPA PUBBLICAZIONI  |  17.664,00  |  10.140,00  |  34.570,72  |  16.003,80  |  10.800,00  |  30.000,00  |
|  ATTIVITA’.DI COMUNICAZIONE ED INFORMAZIONE  |  218.805,54  |  162.436,98  |  168.765,63  |  187.730,05  |  190.000,00  |  213.000,00  |
|  COMPENSI CO.CO.PRO.  |   |   |   |   |  9.000,00  |  35.000,00  |
|  ACC.TO F.DO SPESE STAMPA PUBBLICAZIONI  |  -  |  40.000,00  |  -  |   |  -  |  -  |
|  SPESE PER ATTIVITA' SERVIZIO METRICO(COMM)  |  -  |  572,00  |  4.547,09  |  1.816,98  |  48.000,00  |  30.000,00  |
|  COMPENSO LAVORO INTERINALE  |  166.263,23  |  42.470,68  |  17.697,58  |  13.478,46  |   |  -  |
|  ONERI E SERVIZI VARI DI FUNZIONAMENTO  |  202.012,93  |  158.161,39  |  152.651,07  |  94.223,16  |  150.000,00  |  242.000,00  |
|  SPESE PER MISSIONI ISPETTIVE  |  -  |  -  |  -  |  4.384,54  |  5.000,00  |  10.000,00  |
|  SPESE FORMAZIONE DEL PERSONALE  |  86.400,80  |  32.807,00  |  38.316,00  |  4.870,00  |  10.000,00  |  16.404,00  |
|  INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI  |  31.840,02  |  39.013,48  |  31.747,59  |  11.703,49  |  15.535,62  |  17.122,78  |
|  BUONI PASTO PERSONALE CAMERALE  |  348.464,58  |  340.651,28  |  307.684,82  |  276.193,99  |  250.000,00  |  218.312,64  |
|  BUONI PASTO PERSONALE ATIPICO  |  111.789,07  |  81.973,22  |  202.544,52  |  154.593,90  |   |   |
|  SPESE FUNZIONAMENTO M.U.D.  |  43.873,56  |  9.622,26  |  8.235,52  |  4.607,85  |  10.000,00  |  24.176,45  |
|  SPESE PER FOTORIPRODUZIONI  |  13.082,86  |  -  |  -  |   |  -  |  -  |
|  SPESE SERVIZIO TELEMACO PAY  |  4.900,00  |  6.400,00  |  4.670,00  |  4.000,00  |  9.766,50  |  5.000,00  |
|  COSTI DI GESTIONE CONCILIAZIONE  |  31.756,08  |  128.179,37  |  264.476,78  |  53.760,39  |  60.000,00  |  222.000,00  |
|  SPESE DI PUBBLICITA' ATT. IST.LE  |  57.943,04  |  9.330,34  |  11.300,00  |  1.803,12  |  1.301,00  |  1.866,06  |
|  ACC.TO FONDO SPESE DI FUNZIONAMENTO  |  6.792,00  |  455.801,93  |  606.017,23  |  678.086,83  |   |   |
|  SPESE PER ATTIVITA’ A.P.F.  |  -  |  65.386,53  |  35.109,72  |   |   |   |
|  SPESE FORMAZIONE PER TUTORING  |  -  |  -  |  -  |  22.325,60  |  60.000,00  |  100.000,00  |
|  SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLA CORTE ARBITRALE  |   |   |   |   |  50.000,00  |  150.000,00  |
| **PRESTAZIONE DI SERVIZI** | **5.558.736,15** | **6.504.981,45** | **6.381.938,36** | **6.490.539,38** | **6.524.206,66** | **10.586.648,40** |
|  ONERI NOLEGGIO BENI MOBILI  |  75.807,73  |  80.133,43  |  88.536,34  |  79.349,48  |  82.330,00  |  92.000,00  |
| **GODIMENTO DEI BENI DI TERZI** | **75.807,73** | **80.133,43** | **88.536,34** | **79.349,48** | **82.330,00** | **92.000,00** |
|  SPESE ACQUISTO LIBRI,E QUOTIDIANI  |  3.649,25  |  4.433,75  |  4.201,30  |  -  |  2.700,00  |  5.000,00  |
|  ABBONAMENTO RIVISTE E QUOTIDIANI  |  5.602,41  |  11.183,21  |  12.139,09  |  41.914,25  |  30.393,00  |  40.000,00  |
|  COSTI PER SEDI DISTACCATE ED ESTERE  |  32.188,43  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  SPESE PER ACQUISTO CANCELLERIA  |  44.021,46  |  0,04  |  80.874,80  |  68.307,66  |  70.000,00  |  92.000,00  |
|  SPESE PER L'ACQUISTO DI CARNETS TIR/ATA  |  10.920,00  |  12.700,00  |  7.600,00  |   |  28.000,00  |  10.000,00  |
|  SPESE STAMPA ELENCO UFFICIALE PROTESTI  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  D I V E R S E  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  IRES ANNO IN CORSO  |  7.667,00  |  75.459,00  |  43.578,70  |  75.409,00  |  150.000,00  |  150.000,00  |
|  IRAP ATTIVITA’ ISTITUZIONALE  |  653.236,69  |  514.369,48  |  529.405,37  |  512.745,96  |  450.000,00  |  452.740,70  |
|  IMU  |  274,00  |  274,00  |  274,00  |  274,00  |  400.000,00  |  400.000,00  |
|  ALTRE IMPOSTE E TASSE  |  258.268,11  |  309.572,16  |  294.614,09  |  316.544,60  |  380.000,00  |  399.000,00  |
|  ARROTONDAMENTI ATTIVI  | - 1,74  |  - 7.11  | - 2,30  | - 0,26  |   |   |
|  ABBUONI E ARROTONDAM. PASS. ATT. IST.LE  |  3,69  |  0,01  |  0,05  |  3,31  |   |   |
|  ONERI FISCALI E FINANZIARI  |  443.829,97  |  199.847,31  |  193.206,81  |  360.550,73  |  320.000,00  |  280.000,00  |
|  ONERI FISCALI  |  375.096,00  |  65.173,81  |  65.173,81  |  316.905,43  |  631.713,71  |  921.000,00  |
|  MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI BENI PATRIM0  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  ONERI FINANZIARI  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
| **ONERI DIVERSI DI GESTIONE** | **1.834.755,27** | **1.249.059,00** | **1.231.065,72** | **1.692.654,68** | **2.462.806,71** | **2.749.740,70** |
|  PARTECIPAZ. AL F.DO PEREQUATIVO L.580/9  |  1.679.497,16  |  1.709.756,61  |  1.649.648,00  |  1.621.202,63  |  1.585.247,00  |  1.520.000,00  |
|  QUOTE ASSOCIATIVE  |  -  |  -  |   |  -  |  -  |  -  |
|  Q.A. UNIONE REGIONALE  |  734.187,00  |  707.408,00  |  720.497,00  |  800.590,00  |  811.134,00  |  764.000,00  |
|  QUOTE ASSOCIATIVE UNIONCAMERE  |  1.114.066,58  |  1.085.845,39  |  1.009.509,67  |  1.000.737,75  |  1.013.917,00  |  955.000,00  |
|  QUOTE ASS.CCIAA ALL'ESTERO,ESTERE IN ITALIA  |  23.600,47  |  26.727,60  |  11.883,47  |   |  36.580,00  |  36.580,00  |
|  QUOTE ASS.AI CENTRI REG. X COMM. ESTERO  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  ALTRE Q.A  |  454.553,52  |  603.618,48  |  565.488,00  |  475.478,00  |  1.530.000,00  |  1.535.243,00  |
|  ACC.TO FONDO SPESE QUOTE ASSOCIATIVE  |  57.923,26  |  65.800,00  |  267.824,00  |  632.418,47  |   |   |
| **QUOTE ASSOCIATIVE** | **4.063.827,99** | **4.199.156,08** | **4.224.850,14** | **4.530.426,85** | **4.976.878,00** | **4.810.823,00** |
|  SPESE ORGANI ISTITUZIONALI  |  4.760,80  |  1.339,70  |  7.393,19  |  7.584,55  |  7.489,00  |  10.000,00  |
|  COMPENSI E INDENNITA' CONSIGLIO D'AMM.N  |  102.839,94  |  -  |  93.600,03  |  69.305,43  |  74.370,00  |  130.000,00  |
|  COMPENSI E INDENNITA' GIUNTA CAMERALE  |  231.413,11  |  90.119,43  |  127.145,83  |  197.972,85  |  197.000,00  |  240.000,00  |
|  COMPENSI,INDENNITA',RIMB.SP. PRESIDENTE  |  75.433,41  |  59.749,16  |  73.303,69  |  71.945,55  |  75.000,00  |  75.000,00  |
|  COMPENSI E INDENNITA' COLLEGIO REVISORI  |  113.831,14  |  146.100,94  |  147.499,64  |  133.441,53  |  129.000,00  |  155.000,00  |
|  COMPENSI E IND. COMPONENTI COMMISSIONI  |  21.205,25  |  262,15  |  16.665,38  |  1.858,11  |  50.663,28  |  52.106,90  |
|  ACC.TO FONDO SPESE TENUTA COMMISSIONI  |  15.060,00  |  31.975,77  |  12.207,00  |  33.642,60  |   |   |
|  COMPENSI E INDENNITA' NUCLEO VALUTAZIONE  |  45.798,81  |  -  |   |  -  |   |   |
|  ACC.TO FONDO SPESE PER ONERI ORGANI ISTITUZ  |  -  |   |  19.361,76  |  25.675,51  |   |   |
|  COMPENSI IND.E RIMBORSI ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE  |  -  |  -  |  -  |  21.640,36  |  28.854,00  |  28.854,00  |
|  COMPENSI IND. E RIMBORSI COMPONENTI COMMISSIONI DI GARA E CONCORSI  |  -  |  -  |  -  |   |  40.000,00  |  32.000,00  |
| **SPESE ORGANI ISTITUZIONALI** | **610.342,46** | **329.547,15** | **497.176,52** | **563.066,49** | **602.376,28** | **722.960,90** |
| **TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO** | **12.143.469,60** | **12.362.877,11** | **12.423.567,08** | **13.356.036,88** | **14.648.597,65** | **18.962.173,00** |
|  INIZ. PROMOSSE DA SOGGETTI SENZA FINE DI LUCRO  |  2.575.516,42  |  1.799.360,06  |  2.311.501,55  |  1.507.982,50  |  4.300.000,00  |  4.550.000,00  |
|  INIZIATIVE PROMOZIONALI NON SUPERIORI A € 20.000  |  303.643,33  |  348.999,80  |  338.826,27  |  241.520,00  |  350.000,00  |  400.000,00  |
|  CONTRIBUTI AZIENDE SPECIALI  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  PROGRAMMI U.E. CONTR.ED ALTRI INTERVENT  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  REGOLAZIONE MERCATO  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  CONTRIBUTI PER FACILITARE L'ACCESSO AL CREDITO DELLE IMPRESE  |   |   |   |   |  700.000,00  |  800.000,00  |
|  CONTRIBUTI ED ALTRI INTERVENTI .PROMOZIONALI  |  1.902.231,50  |  28.298,59  |  226.000,00  |  257.043,00  |  400.000,00  |  500.000,00  |
|  CONTR. ABBATTIMENTO INTERESSI E FONDO RISCHI  |  3.999.999,98  |  4.736.774,96  |  12.000.000,00  |   |  5.500.000,00  |  4.000.000,00  |
|  CONTR.E RIPIANO PERDITE IMPRESE PARTECIPATE  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  PROMOZIONE LEGGE 215/92 (IMPR. FEMMINILE)  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
|  FINANZIAMENTO PROG AZIENDE  |  7.742.702,48  |  8.322.398,27  |  8.608.573,28  |  8.618.509,88  |  13.470.000,00  |  16.170.000,00  |
|  CONTRIB. PER L'EFFICIENZA E LA RIORGANIZZ. DEL CONFIDI  |  139.196,13  |  -  |  -  |   |  -  |  -  |
|  CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI A.S.  |  -  |  103.391,95  |  81.599,00  |  81.465,00  |  130.000,00  |  160.000,00  |
|  ACC.TO FONDO SPESE INIZIATIVE PROMOZIONALI  |  1.218.742,71  |  2.161.208,70  |  1.108.333,62  |  7.591.091,71  |  -  |  -  |
|  Iniziative per il sostegno alle imprese nell'ambito del credito dell'internazionalizzazione del turismo e dell'innovazione tecnologica ai sensi dell'art. 13 c. 3 DPR 254/2005  |   |   |   |   |   |  11.000.000,00  |
|  Contributo per trasformazione/fusione dei Confidi  |   |   |   |   |   |  400.000,00  |
| **INTERVENTI ECONOMICI** | **17.882.032,55** | **17.500.432,33** | **24.674.833,72** | **18.297.612,09** | **24.850.000,00** | **37.980.000,00** |
|  AMM.TO SOFTWARE IST.LE  |  30.788,27  |  100.136,66  |  97.455,75  |  98.919,02  |  19.023,00  |  29.995,00  |
| **AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATER.** | **30.788,27** | **100.136,66** | **97.455,75** | **98.919,02** | **19.023,00** | **29.995,00** |
|  AMMORTAMENTO FABBRICATI  |  1.456.244,83  |  1.499.151,46  |  1.540.184,09  |  1.552.033,10  |  1.561.153,77  |  1.597.030,00  |
|  AMMORTAMENTO IMPIANTI  |  2.173,77  |  2.173,77  |  2.173,77  |  4.053,79  |  3.594,19  |  2.410,00  |
|  AMMORTAMENTO ARREDAMENTO  |  -  |  -  |  -  |  -  |   |   |
|  AMMORTAMENTO ARREDI  |  16.091,72  |  15.424,38  |  16.546,40  |  21.159,26  |  25.031,00  |  33.267,00  |
|  AMM.TO MACCH. ,APP. ATTREZ. VARIA IST.LE  |  11.713,59  |  10.521,84  |  10.548,79  |  9.615,03  |  8.288,00  |  7.027,00  |
|  AMMORTAMENTO MACC. UFF. ELETTR E ELETTRICHE.  |  86.364,04  |  78.460,15  |  53.696,20  |  40.367,79  |  37.044,00  |  38.193,00  |
|  AMM.TO ATTREZZ. UFF. METRICO  |  1.333,08  |  1.029,12  |  421,20  |  280,80  |  600,00  |  1.800,00  |
|  AMM- MACCH. ORDINARIE D'UFFICIO  |  4.442,01  |  3.860,72  |  3.170,45  |  2.501,26  |  166,00  |  14,00  |
|  AMM.TO AUTOVEICOLI E MOTOVEICOLI  |  -  |  -  |  199,99  |  199,99  |  200,00  |  200,00  |
| **TOTALE AMMORTAMENTI MATERILI** | **1.578.363,04** | **1.610.621,43** | **1.626.940,89** | **1.630.211,02** | **1.636.076,96** | **1.679.941,00** |
|  ACCANTONAMENTO SVALUTAZIONE CREDITI D.A.  |  9.341.291,25  |  14.466.718,12  |  15.217.378,21  |  16.259.378,47  |  16.259.378,00  |  17.843.760,00  |
|  ACC.TO SVALUTAZIONE CREDITI DIVERSI  |  5.020,00  |  -  |  -  |  -  |   |   |
|  ACCANTONAMENTO SVALUTAZIONE SANAZIONI D.A.  |  2.802.387,38  |  3.505.980,72  |  3.676.581,56  |  4.922.706,70  |  4.922.707,00  |  5.269.357,00  |
|  ACC.TO SVALUTAZIONE INTERESSI MORA D.A.  |  152.787,70  |  467.681,67  |  291.731,94  |  637.174,67  |  925.529,00  |  1.437.759,00  |
| **TOTALE SVALUTAZIONE CREDITI** | **12.301.486,33** | **18.440.980,51** | **19.185.691,71** | **21.819.259,84** | **22.107.614,00** | **24.550.876,00** |
|  ACCANTONAMENTO FONDO SPESE FUTURE  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  ACCANTONAMENTO FONDO SPESE  |  55.000,00  |  153.440,12  |  42.311,74  |   |   |   |
|  ACCANTONAMENTO FONDO SPESE LEGALI  |  649.229,64  |  167.181,55  |  61.796,69  |  96.653,56  |   |   |
|  ACCANTONAMENTO FONDO AVANZI DA RIVERSARE  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  ACCANTONAMENTO ARRETRATI CONTRATTUALI  |  19.000,00  |  -  |  -  |   |   |   |
| **TOTALE ACCANTONAMENTI** | **723.229,64** | **320.621,67** | **104.108,43** | **96.653,56** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTALE ACCANTONAMENTI E AMMORTAMENTI** | **14.633.867,28** | **20.471.760,27** | **21.014.196,78** | **23.645.043,44** | **23.762.713,96** | **26.260.812,00** |
| **ONERI GESTIONE CORRENTE** | **55.133.239,71** | **58.934.227,16** | **67.627.651,43** | **62.834.978,56** | **69.512.801,62** | **91.005.573,17** |
| **RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE** | **1.246.685,72** | **1.960.451,08** | **-4.404.694,57** | **-898.943,18** | **-7.349.129,62** | **-29.810.797,70** |
|  INTERESSI ATTIVI C/C TESORERIA  |  253.263,05  |  56.602,50  |  -  |   |   |   |
|  INTERESSI ATTIVI C/C BANCARI  |  1.389.607,41  |  682.877,87  |  715.358,43  |  1.335.963,53  |  1.661.000,00  |  1.400.000,00  |
|  INTERESSI ATTIVI C/C POSTALE  |  756,83  |  694,83  |  222,36  |  312,71  |  600,00  |  500,00  |
|  INTERESSI SU PRESTITI AL PERS. IST.LE  |  37.063,67  |  37.554,86  |  38.113,46  |  36.975,77  |  30.000,00  |  25.000,00  |
|  ALTRI INTERESSI ATTIVI  |  -  |  -  |  17.945,25  |  -  |  -  |  -  |
|  PROVENTI MOBILIARI  |  104.742,31  |  513.331,30  |  58.972,20  |  55.223,80  |  50.000,00  |  40.000,00  |
|  INTERESSI DI MORA SU DIRITTO ANNUALE  |  -  |  214.025,36  |  253.594,80  |  229.401,15  |  200.000,00  |  230.000,00  |
| **TOTALE PROVENTI FINANZIARI** | **1.785.433,27** | **1.505.086,72** | **1.084.206,50** | **1.657.876,96** | **1.941.600,00** | **1.695.500,00** |
|  INTERESSI PASSIVI  |  -  |  83,67  |  295,69  |  -  |   |   |
| **TOTALE ONERI FINANZIARI** | **0** | **83,67** | **295,69** | **0** | **0** | **0** |
| **RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA** | **1.785.433,27** | **1.505.003,05** | **1.083.910,81** | **1.657.876,96** | **1.941.600,00** | **1.695.500,00** |
|  PLUSVALENZE ALIENAZ. BENI  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  SOPRAVVENIENZE ATTIVE ATT. IST.LE  |  710.845,03  |  1.074.312,71  |  330.199,24  |  801.304,26  |  500.000,00  |  100.000,00  |
|  ABBUONI E ARROTONDAM. ATTIVI ATT. IST.LE  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  SOPRAVV. ATT. DIRITTO ANNUALE ANNI PREC  |  284.861,59  |  723.802,85  |  5.028.294,31  |  6.092.776,06  |  300.000,00  |  300.000,00  |
|  SOPRAVV. ATTIVE DA UTILIZZO F.DO RISCHI  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  SOPRAVV. ATT. DA MODIFICHE DI DEBITO  |  834.330,86  |  523.304,49  |  182.581,28  |  64.671,36  |  150.000,00  |  100.000,00  |
|  SANZIONI DA DIRITTO ANNUALE ANNI PREC.  |  -  |  -  |  7.022.349,26  |  1.119.231,42  |  30.000,00  |  30.000,00  |
|  INTERESSI DA DIRITTO ANNUALE ANNI PREC.  |  -  |  -  |  1.875.054,48  |  380.217,97  |  10.000,00  |  10.000,00  |
|  PROVENTI STRAORD. DA RICONC.COGE-AMICO  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
| **TOTALE PROVENTI STRAORDINARI** | **1.830.037,48** | **2.321.420,05** | **14.438.478,57** | **8.458.201,07** | **990.000,00** | **540.000,00** |
|  MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI BENI PATRIM  |  -  |  -  |  689,77  |  21,60  |  -  |  -  |
|  SOPRAVVENIENZE PASSIVE ATT. IST.LE  |  185.203,79  |  509.079,44  |  167.920,72  |  521.059,22  |  100.000,00  |  100.000,00  |
|  SOPRAVVENIENZE PASSIVE DA DIRITTO ANNUALE  |  -  |  -  |  30.786,28  |  129.992,18  |  100.000,00  |  100.000,00  |
|  SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER SANZIONI DIRITTO ANNUALE  |  -  |  -  |  36.869,95  |  1.237,16  |   |   |
|  SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER INTERESSI DIRITTO ANNUALE  |  -  |  -  |  88,91  |  7.869,56  |   |   |
|  SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER SVALUTAZIONE CREDITI DA RUOLO D.A  |  -  |  -  |  4.120.580,58  |  3.119.264,63  |   |   |
|  SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER CREDITI SANZIONI DA RUOLO DIRITTO ANNUALE  |  -  |  -  |  4.833.097,31  |  885.660,59  |   |   |
|  SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER CREDITI INTERESSIDA RUOLO DIRITTO ANNUALE  |  -  |  -  |  1.631.170,48  |  321.859,79  |   |   |
|  INSUSSISTENZE DI CREDITO  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  ONERI STRAORDINARI DA RICOGN. FISICA IN  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
|  INSUSSISTENZE PASSIVE  |  -  |  -  |  -  |   |   |   |
| **TOTALE ONERI STRAORDINARI** | **185.203,79** | **509.079,44** | **10.821.204,00** | **4.986.964,73** | **200.000,00** | **200.000,00** |
| **RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA** | **1.644.833,69** | **1.812.340,61** | **3.617.274,57** | **3.471.236,34** | **790.000,00** | **340.000,00** |
|  RIVALUTAZIONI DA PARTECIPAZIONI  |  -  |  3.261.82  |  -  |   |   |   |
| **TOTALE RIVALUTAZIONI DA PARTECIPAZIONI** | **0** | **3.261,82** | **0** |  |  |  |
|  SVALUTAZIONI PARTECIPAZIONI AZIONARIE  |  -  |  380.006,19  |  287.163,03  |  83.213,23  |   |   |
|  SVALUTAZIONE ALTRE QUOTE CAPITALI  |  -  |   |  -  |   |   |   |
| **TOTALE SVALUTAZIONI DA PARTECIPAZIONI** |  | **380.006,19** |  **287.163,03**  |  **83.213,23**  |  **-**  |  **-**  |
| **RETTIFICHE VALORI ATTIVI** | **0** | **-376.744,37** | **- 287.163,03**  | **- 83.213,23**  |  **-**  |  **-**  |
| **RISULTATO DI ESERCIZIO** | **4.676.952,68** | **4.901.050,37** | **9.327,78** | **4.146.956,89** | **-4.617.529,62** | **-27.775.297,70** |

Nella redazione del Bilancio Preventivo 2013 la struttura ha tenuto conto della legge n. 112 del 31/05/2010 che modifica alcuni dei limiti contenuti nelle leggi Finanziarie precedenti (cfr. relazione sui limiti di spesa in allegato) nonché del d.l. 95 del 6 luglio 2012 convertito in legge il 7 agosto, la c.d. *Legge sulla “spending review”.*Tale normativa contempla una ulteriore riduzione di spesa sui consumi intermedi.

È necessario sottolineare che il Ministero del Tesoro con circolare n. 40 del 17/12/2007, ha stabilì che i tagli previsti dall’art. 1, cc. 9 e 10 della legge Finanziaria 2006 e dall’art. 27 della legge 248/2006 (c.d. decreto Bersani) relativi a: studi ed incarichi di consulenza, spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sono volte a razionalizzare e comprimere le spese strumentali non strettamente connesse alla realizzazione della mission istituzionale dell’Ente od organismo pubblico. Pertanto tali limitazioni non si applica alle spese promozionali.

L’Ufficio sottolinea che in base a quanto determinato nel Margine di Struttura, di cui all’allegato n.4, l’utilizzo degli avanzi non compromette la stabilità patrimoniale della Camera.

#### *ANALISI DELLA GESTIONE CORRENTE*

La gestione corrente (proventi correnti – oneri correnti) prevista per l’esercizio 2013 si chiude con un disavanzo di €27.775.477,70; qui di seguito se ne fornisce dettagliata composizione.

**PROVENTI CORRENTI: € 61.194.775,47**

**Voce 310 Diritto Annuale € 50.503.686,00**

La circolare 3622/C del 5 febbraio 2009, approvata dalla commissione istituita dall’art. 74 del DPR 254/2005 per l’interpretazione e l’applicazione dei principi contabili contenuti nel regolamento, in coerenza con la natura e le funzioni dei soggetti disciplinati, afferma che:

 *“la Camera di Commercio rileva i proventi relativi al diritto annuale di competenza sulla base delle riscossioni avvenute nel corso dell’esercizio e iscrive l’importo del diritto annuale dovuto e non versato quale provento cui corrisponde un credito sulla base di alcuni criteri:*

* *per le imprese inadempienti che pagano in misura fissa, sulla base degli importi determinati con il Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico*
* *per le imprese inadempienti che pagano in base al fatturato, applicando l’aliquota di riferimento, ad un ammontare di fatturato pari alla media dei fatturati dichiarati dalle stesse imprese negli ultimi tre esercizi. Qualora la Camera di Commercio non disponga di tali informazioni, il diritto annuale dovuto viene determinato utilizzando, in via prudenziale, la misura del tributo corrispondente allo scaglione di fatturato più basso previsto dal decreto Ministeriale.”*

Sul diritto dovuto e non versato, di cui sopra, la Camera di Commercio rileva sanzioni e interessi moratori.

 Relativamente all’applicazione delle sanzioni per tardivo o omesso versamento, esse vengono calcolate sull’importo dovuto da ciascun debitore (ogni operatore economico non in regola col versamento del tributo per l’anno 2013), nella misura della sanzione stabilita dal decreto ministeriale 27 gennaio 2001 n.54,

 L’interesse moratorio è invece calcolato al tasso di interesse legale con maturazione giorno per giorno. La Camera di Commercio rileva il provento e il corrispondente credito calcolandolo sull’importo del diritto annuale dovuto e non versato e fino alla data di chiusura dell’esercizio. Gli interessi si calcolano e si imputano per competenza anno per anno fino alla data di emissione ruolo.

Nella circolare, sempre nel terzo documento, si afferma che:

 “*per l’applicazione dei criteri suddetti è necessario la definizione di un sistema informativo che consente la contabilizzazione del credito per singola impresa”*.

 Fin qui, sono stati esposti i riferimenti normativi che guidano l’Ente camerale nella previsione del provento di competenza. Si prosegue adesso con la spiegazione di come si è arrivati alla previsione per l’anno 2013. I due prospetti che seguono mostrano le due componenti del ricavo da diritto annuale da imputarsi al preventivo per l’anno 2013.

 La prima componente (tabella 1) è data dall’incasso che si presume di realizzare nel corso dell’esercizio 2013, mentre, la seconda componente del ricavo (tabella 2) è data dal presunto credito vantato verso gli operatori inadempienti. Su questo credito si calcolano sanzioni e interessi come sopra detto. La Camera di Commercio di Napoli, si avvale dei dati forniti della società Infocamere, la quale ha comunicato le seguenti risultanze ai fini del preventivo 2013. Tali tabelle partono dagli incassi 2012 “ripuliti” del dato relativo ai versamenti ricevuti dalle imprese che nel corso del 2012 hanno cessato la loro attività.

**Tabella 1. - Prima componente di ricavo, incassi presunti 2013**

|  |
| --- |
| **Incassi 2012 con esclusione di imprese Inibite, Fallite, Cessate, Regolarizzate** |
| **IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE** |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Pagato |  |
| TOTALE | 61.789 | 4.484 | 3.023 | 517 | 187 | 6.075.449,72 |  |
| **SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE** |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Pagato |  |
| TOTALE | 40 | 7 | 0 | 0 | 0 | 9.642,95 |  |
| **SOCIETA IN SEZIONE SPECIALE EX ART. 16 DL 96/2001** |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Pagato |  |
| TOTALE | 2 | 0 | 1 | 0 | 1 | 280,80 |  |
| **UNITA LOCALI ESTERE** |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Pagato |  |
| TOTALE | 0 | 0 | 31 | 8 | 0 | 5.185,02 |  |
| **SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE** |
| Classe Fatturato | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Pagato |  |
| TOTALE | 32 | 1 | 5 | 0 | 4 | 3.987,52 |  |
| **IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA** |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Pagato |  |
| TOTALE | 264 | 56 | 14 | 5 | 8 | 38.761,81 |  |
| **SOGGETTI REA** |
|  | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Pagato |  |
| TOTALE | 330 | 42 | 74 | 11 | 5 | 18.958,29 |  |
| **SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA** |
|  | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Pagato |  |
| 0 - 100000 | 28.749 | 4.278 | 4.562 | 1.358 | 799 | 7.106.131,45 |  |
| > 100000 - 250000 | 9.646 | 0 | 2.534 | 189 | 234 | 2.180.506,90 |  |
| > 250000 - 500000 | 6.458 | 0 | 2.236 | 181 | 216 | 1.649.309,52 |  |
| > 500000 - 1000000 | 4.793 | 0 | 2.302 | 163 | 263 | 1.449.552,73 |  |
| > 1000000 - 10000000 | 6.441 | 0 | 4.477 | 351 | 791 | 3.396.555,61 |  |
| > 10000000 - 35000000 | 527 | 0 | 958 | 94 | 393 | 954.484,54 |  |
| > 35000000 - 50000000 | 61 | 0 | 255 | 20 | 119 | 208.539,49 |  |
| OLTRE 50000000 | 108 | 0 | 2.349 | 247 | 2.077 | 896.441,89 |  |
| Totale | 56.783 | 4.278 | 19.673 | 2.603 | 4.892 | 17.841.522,13 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Totale Incassi** | **119.240** | **8.868** | **22.821** | **3.144** | **5.097** |  **23.993.788,24**  |  |

**Tabella 2. - Seconda componente di ricavo, credito presunto al 31/12/2013**

|  |
| --- |
| **Credito 2012 con esclusione di imprese Inibite, Fallite, Cessate, Regolarizzate** |
| **IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE** |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Dovuto | Sanz. al 30% | Interessi dal 18/06/2012 al 31/12/2012 |
| TOTALE | 51.369 | 1.462 | 2.129 | 80 | 288 | 4.688.484,00 | 1.406.545,20 | 38.365,63 |
| **SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE** |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Dovuto | Sanz. al 30% | Interessi dal 18/06/2012 al 31/12/2012 |
| TOTALE | 18 | 0 | 1 | 0 | 1 | 3.640,00 | 1.092,00 | 29,85 |
| **SOCIETA IN SEZIONE SPECIALE EX ART. 16 DL 96/2001** |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Dovuto | Sanz. al 30% | Interessi dal 18/06/2012 al 31/12/2012 |
| TOTALE | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200,00 | 60,00 | 1,64 |
| **UNITA LOCALI ESTERE** |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Dovuto | Sanz. al 30% | Interessi dal 18/06/2012 al 31/12/2012 |
| TOTALE | 0 | 0 | 45 | 1 | 0 | 5.060,00 | 1.518,00 | 41,40 |
| **SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE** |
| Classe Fatturato | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Dovuto | Sanz. al 30% | Interessi dal 18/06/2012 al 31/12/2012 |
| TOTALE | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.100,00 | 330,00 | 9,02 |
| **IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA** |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Dovuto | Sanz. al 30% | Interessi dal 18/06/2012 al 31/12/2012 |
| TOTALE | 191 | 21 | 19 | 2 | 13 | 43.200,00 | 12.960,00 | 354,22 |
| **SOGGETTI REA** |
|  | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Dovuto | Sanz. al 30% | Interessi dal 18/06/2012 al 31/12/2012 |
| TOTALE | 528 | 3 | 115 | 5 | 89 | 15.930,00 | 4.779,00 | 132,75 |
| **SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA** |
|  | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Dovuto | Sanz. al 30% | Interessi dal 18/06/2012 al 31/12/2012 |
| 0 - 100000 | 54.554 | 111 | 7.109 | 159 | 1.320 | 11.223.960,00 | 3.367.188,00 | 92.050,97 |
| > 100000 - 250000 | 3.340 | 0 | 992 | 21 | 150 | 708.520,00 | 212.556,00 | 5.811,89 |
| > 250000 - 500000 | 2.049 | 0 | 821 | 16 | 140 | 493.131,00 | 147.939,30 | 4.030,38 |
| > 500000 - 1000000 | 1.513 | 0 | 707 | 18 | 139 | 422.775,00 | 126.832,50 | 3.466,54 |
| > 1000000 - 10000000 | 1.608 | 0 | 1.231 | 36 | 275 | 567.517,00 | 170.255,10 | 4.635,72 |
| > 10000000 - 35000000 | 61 | 0 | 145 | 4 | 67 | 97.335,00 | 29.200,50 | 796,75 |
| > 35000000 - 50000000 | 7 | 0 | 15 | 0 | 4 | 19.555,00 | 5.866,50 | 159,98 |
| OLTRE 50000000 | 7 | 0 | 87 | 1 | 66 | 37.305,00 | 11.191,50 | 305,46 |
| Totale | 63.139 | 111 | 11.107 | 255 | 2.161 | 13.570.098,00 | 4.071.029,40 | 111.257,69 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Totale credito** | **115.257** | **1.597** | **13.416** | **343** | **2.552** |  **18.327.712,00**  |  **5.498.313,60**  |  **150.192,20**  |

 Proseguendo nella spiegazione della costruzione del provento da Diritto Annuale, da quanto esposto fin qui, ne deriva che il dato così come costruito (incassi e mancati pagamenti al netto delle imprese “chiuse” nel corso del 2012), è mancante di tutte quelle imprese che, in via presuntiva, nasceranno nel corso del 2013. L’unica analisi possibile è quella di cercare di stimare la natalità imprenditoriale media degli anni precedenti. Da tale studio ne deriva che nella circoscrizione della CCIAA di Napoli, annualmente in media, si iscrivono circa 11.700 imprese e circa 3.600 unità locali. Nello specifico:

**Tabella 3. – Natalità imprenditoriale**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov |
| Totale delta su credito 2009 | 5.808 | 24 | 521 | 2 | 82 |
| Totale delta su incassi 2009 | 2.425 | 180 | 196 | 30 | 66 |
| **Totale cancellazioni 2009** | **8.233** | **204** | **717** | **32** | **148** |
|  |  |  |  |  |  |
| Totale delta su credito 2010 | 7.941 | 32 | 602 | 4 | 79 |
| Totale delta su incassi 2010 | 2.226 | 210 | 251 | 32 | 117 |
| **Totale cancellazioni 2010** | **10.167** | **242** | **853** | **36** | **196** |
|  |  |  |  |  |  |
| Totale delta su credito 2011 | 6.141 | 33 | 579 | 2 | 92 |
| Totale delta su incassi 2011 | 2.188 | 176 | 253 | 21 | 104 |
| **Totale cancellazioni 2011** | **8.329** | **209** | **832** | **23** | **196** |
|  |  |  |  |  |  |
| Totale delta su credito 2012 | 7.097 | 23 | 813 | 11 | 255 |
| Totale delta su incassi 2012 | 1.501 | 102 | 185 | 14 | 112 |
| **Totale cancellazioni 2012** | **8.598** | **125** | **998** | **25** | **367** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Media cancellazioni** | **8.832** | **218** | **801** | **30** | **180** |
|  |  |  |  |  |  |
| Nuove iscrizioni 2009 | 11.708 |  | 3.425 |  |  |
| Nuove iscrizioni 2010 | 12.550 |  | 3.750 |  |  |
| Nuove iscrizioni 2011 | 12.117 |  | 3.880 |  |  |
| Nuove iscrizioni 2012 | 10.587 |  | 3.507 |  |  |
| **Media iscrizioni** | **11.741** |  | **3.641** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Media incremento imprese** | **2.909** |  | **2.840** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Diritto dovuto dalle nuove iscritte |  |  |  |  1.033.164,00  |
| D.A. per unità locali nuove iscritte |  |  |  |  206.632,80  |
| **Totale D.A. da iscrizioni 2013** |  |  |  |  **1.239.796,80**  |

 In ottemperanza del principio della prudenza si sceglie di “preventivare” per il 2013 le nuove iscrizioni al minore degli importi dovuti in caso di nascita. A completamento del discorso relativo alla natalità/mortalità delle imprese iscritte alla CCIAA di Napoli, si precisa che per quanto riguarda il provento 2013 previsto, esso contiene anche quello derivante dalle imprese che, in via presuntiva, si cancelleranno nel corso dell’anno. Anche se per completezza dell’analisi la stima sulle presunte future cancellazioni, è stata fatta (vedi tabella 3); è pur vero che la normativa relativa al tributo di competenza di questo Ente ci dice che le imprese che cessano la loro attività nell’anno sono pur sempre tenute al versamento del Diritto Annuale.

 Non bisogna dimenticare che nel provento 2013 devono essere ricompresi anche gli interessi 2013 relativi alle annualità non coperte da ruolo. Nella fattispecie si parla degli anni 2010, 2011 e 2012.

**Tabella 4. – Stima consistenza credito su anni 2010 e 2011 al 31/12/2013**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Credito al 31/12/2011** | **Credito al 5/11/2012** | **Incassi 2012** | **Percentuale incasso 2012** | **Credito presunto al 31/12/2013** | **Interessi 2013 su aa.pp.** |
| Credito anno 2010 |  15.118.097,71  |  15.034.944,76  |  83.152,95  | 0,55% |  14.951.792,00  |  373.794,80  |
| Credito anno 2011 |  17.432.591,91  |  16.450.433,80  |  982.158,11  |  |  17.336.709,00  |  433.417,73  |
|  | **Credito presunto all’1/1/2013** | **Percentualeincassostimata 2013** | **Incassi stimati 2013** | **Credito presunto al 31/12/2013** | **Interessi 2013 su aa.pp.** |
| Credito anno 2012 | 18.310.682,00 | 7,60% | 1.392.331,63 | 18.310.681,92 | 457.767,05 |

 Preventivare gli interessi 2013 sulle annualità non sottoposte a ruolo, significa stimare le consistenze di credito al 31/12/2013. Al tal fine si vanno ad analizzare gli incassi sulle relative annualità. Tale stima differisce a seconda della “distanza” tra il credito originario e il credito al 31/12/2013. Analizzare gli incassi 2012 sull’anno 2011 servirà per stimare gli incassi 2013 sull’anno 2012, mentre una stima congruente per le annualità 2010 e 2011 è quella degli incassi 2012 sull’anno 2010.

 Applicando quanto fin qui spiegato, le reversali 2012 sul credito 2010 evidenziano un importo pari ad €. 83.152,95 che in termini percentuali significa un valore dello 0,55% del credito generato al 31/12/2010. Tale percentuale applicata al monte credito per l’anno 2011 si stimacon ragionevole prossimità, la consistenza di tale credito al 31/12/2013. Su tale importo vengono poi applicati gli interessi al saggio legale ad oggi in vigore.

 Per quanto riguarda la stima della consistenza credito sull’annualità 2012 al 31/12/2013, essa parte dalla media degli incassi registrati nell’anno successivo a quello di formazione del credito. Concretamente si è andati ad analizzare gli incassi 2011 per l’anno 2010 che in percentuale sono stati del 9,57%, analogamente si sono analizzati gli incassi 2012 per l’anno 2011, in percentuale pari allo 5,63%. La media di tali percentuali, il 7,60%, è stata applicata al monte credito 2012 portando la stima della consistenza credito al 31/12/2013 per l’anno 2012 ad Euro 16.918.350,37. Su tale importo vengono poi applicati gli interessi al saggio legale ad oggi in vigore.

**LA SVALUTAZIONE DEL CREDITO**

Riprendendo il Principio contabile camerale C.M. 3622/C, Documento 3, punto 1.4.4 si espone il criterio alla base del calcolo della svalutazione del credito 2012.

*“ … L'importo che rileva la presumibile perdita su crediti da accantonare annualmente al fondo svalutazione crediti è stabilito applicando all'ammontare del valore nominale dei crediti derivanti da diritto annuale sanzioni e interessi, di cui ai punti 1.2.1), 1.2.2) e 1.2.3) ,la percentuale media di mancata riscossione degli importi del diritto relativi alle ultime due annualità per le quali si è proceduto all'emissione dei ruoli esattoriali; la percentuale è calcolata al termine dell'anno successivo alla loro emissione”*

 In riferimento a quanto sopra si sottolinea che l’11 maggio 2011 è stato emesso il ruolo suppletivo, per le annualità 2006 e 2007.Il criterio sopra richiamato porta quindi ad una nuova determinazione delle percentuali di svalutazione del credito.

 Di seguito, in tabella 5, si illustra il calcolo della percentuale di svalutazione del credito del Diritto Annuale 2013 .

**Tabella 5. – Svalutazione del credito**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anno Emissione | Anno Comp | Cod. Tributo | Imp. Emesso | Imp. Pagato | % Riscossione | % Mancata Riscossione | Media |
| 2011 | 2007 | Sanzione |  495.536,55  |  23.945,68  | 4,83% | 95,17% | 95,93% |
| 2011 | 2007 | Interessi |  146.990,39  |  2.754,11  | 1,87% | 98,13% | 97,40% |
| 2011 | 2007 | Diritto |  1.622.584,24  |  29.213,40  | 1,80% | 98,20% | 97,45% |
| 2011 | 2006 | Sanzione |  504.738,93  |  16.732,70  | 3,32% | 96,68% |   |
| 2011 | 2006 | Interessi |  198.128,31  |  6.622,11  | 3,34% | 96,66% |   |
| 2011 | 2006 | Diritto |  1.720.074,38  |  56.825,07  | 3,30% | 96,70% |   |

 Le annualità prese a base del predetto calcolo per la svalutazione del credito 2013 sono quelle relative al 2007 e 2006 (ruolo emesso il 11/05/2011), annualità ricomprese in un unico ruolo. Per arrivare al calcolo puntuale della percentuale media di mancata riscossione al 31/12/2012, bisognerebbe aggiungere al pagato alla data del 30/09/2012 (come da prospetto di tabella 5), il presumibile incasso che avverrà nel periodo ottobre/dicembre 2012. A onor del vero va considerato il fatto che l’emissione di un ruolo porta un incremento degli incassi, sull’annualità in oggetto, per un periodo di circa sei mesi dall’emissione, scaduto tale periodo gli incassi calano drasticamente. Assunto per verità quanto fin qui spiegato, *“l’effetto ruolo”* termina la sua influenza circa nei primi giorni dell’anno 2012, pertanto, il dato che Infocamere ha fornito al 30/09/2012 è sicuramente significativo, e si presume anche che al 31/12/2012 gli eventuali scostamenti siano, ormai, impercettibili.

**Tabella 6. – Riepilogo Diritto Annuale 2013**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Sedi | Sedi Neoiscritte | U.L. | U.L. Neoiscritte | U.L. Fuori Prov | Tot. Importo Dovuto | Sanz. al 30% | Interessi dal 18/06/2012 al 31/12/2012 |
| Credito netto | 114.718 | 1.594 | 13.301 | 338 | 2.463 |  18.310.682,00  |  5.493.204,60  |  246.043,26  |
| Incassi netti | 119.240 | 8.868 | 22.821 | 3.144 | 5.097 |  23.993.788,24  |   |   |
| **Totale netto 2012** | **233.958** | **10.462** | **36.122** | **3.482** | **7.560** |  **42.304.470,24**  |  **5.493.204,60**  |  **246.043,26**  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Presunte nuove iscrizioni 2013 (in media 2009-2012) | 11.741 |   | 3.641 |   |   |  1.239.797,00  |   |   |
| Interessi 2013 su Diritto annuale 2010 |   |   |   |   |   |   |   |  373.794,80  |
| Interessi 2013 su Diritto annuale 2011 |   |   |   |   |   |   |   |  433.417,73  |
| Interessi 2013 su Diritto annuale 2012 |   |   |   |   |   |   |   |  422.958,76  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Totale proventi 2013** |  |  |  |  |  |  **43.544.267,24**  |  **5.493.204,60**  |  **1.476.214,54**  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Accantonamento:** |  |  |  |  |  | **97,45%** | **95,93%** | **97,40%** |
|   |   |   |   |   |   |  17.843.759,61  |  5.269.356,51  |  1.437.759,15  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Totale generale proventi |   |   |   |   |   |   |   |  50.513.686,38  |
| Totale generale oneri |   |   |   |   |   |   |   |  24.550.875,27  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Netto parte corrente |   |   |   |   |   |   |   |  25.962.811,11  |

**Voce 311 Diritti di segreteria € 9.121.000,00**

Il calcolo dei diritti di segreteria per gli anni 2012/2013 è stato uniformato alla prudenziale valutazione dei proventi in applicazione dell’art. 2, comma 2 D.P.R. 254/2005.

I proventi dell’anno 2012 sono stati determinati sommando le seguenti poste:

- ricavo per diritti manifestatosi al 31/10/2012: dai dati contabili e finanziari registrati;

- valutazione prudenziale del probabile introito al 31/12/2012: analisi delle serie storiche 2008/2011;

Per l’anno 2013 i proventi, come sopra elencati, sono stati stimati in base al trend 2005-2012 dei diritti di segreteria.

**Voce 312 Contributi trasferimenti ed altre entrate € 1.460.589,47**

|  |
| --- |
| **312100 RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI**  |
| **2012**  | **2013** |
| **€ 100.000,00** | **€ 50.000,00** |

L’importo 2013 viene determinato in base all’andamento degli anni precedenti e alla circostanza che il conto, diversamente dal momento della sua istituzione, raccoglie oggi solo poste residuali.

|  |
| --- |
| **312101 RIMBORSI DA REGIONE PER FUNZIONAMENTO ALBI**  |
| **2012**  | **2013** |
| **€ 307.135,00** | **€ 297.065,00** |

L’Ente a fronte degli oneri sostenuti per il funzionamento dell’Albo Artigiani riceve dalla Regione Campania l’importo forfettario di € 10,07 per ciascuna ditta iscritta. La stima 2013 conduce a una consistenza di 29.500 imprese iscritte per l’anno 2013. La previsione ottempera al principio della prudenza poiché il dato di consistenza si sta sensibilmente contraendo a causa della congiuntura del sistema economico italiano e internazionale che vede cancellarsi, quasi quotidianamente, le imprese artigiane. Solo per scopi di paragone si riporta a tal proposito che per il bilancio consuntivo 2011 si considerarono 32.800 imprese.

|  |
| --- |
| **312102 RIMBORSI SPESE PERSONALE DISTACCATO** |
| **2012**  | **2013** |
| **€ 115.000,00** | **€ 100.000,00** |

Tali ricavi derivano dal rimborso per il personale dipendente distaccato presso l’azienda Speciale Laboratorio Chimico Merceologico (€ 50.000) e per il personale in distacco sindacale (€ 50.000), da recuperare da Unioncamere.

|  |
| --- |
| **312103 SOMME RELATIVE A COMPENSI PER INCARICHI CONFERITI AI DIRIGENTI**  |
| **2012**  | **2013** |
| **€ 50.000,00** | **€ 50.000,00** |

L’importo previsto comprende i compensi riconosciuti ai dirigenti camerali per la direzione delle Aziende Speciali: Laboratorio Chimico Merceologico (€ 25.000,00) e Stazione Sperimentale Pelli (€ 25.000,00).

|  |
| --- |
| **312105 RECUPERI DA ALBO SMALTITORI**  |
| **2012**  | **2013** |
| **€ 500.000,00** | **€ 500.000,00** |

In tale voce sono inclusi gli incassi derivanti dal riconoscimento di rimborsi alla Camera di Commercio per le spese sostenute e documentate relative alla gestione e funzionamento dell’ Albo Smaltitori. Tali rendicontazioni andranno al Ministero dell’Ambiente, per il tramite dell’Unioncamere.

|  |
| --- |
| **312106 RIMBORSI COFINZIAMENTI PROGETTI COMUNITARI MIN.LOC.UNION.**  |
| **2012**  | **2013** |
| **€ 213.076,00** | **€ 317.524,47** |

Segue dettaglio:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **COFINANZIAMENTI 2013** | **COSTI** | **QUOTA****COFINANZIAMENTO** | **ENTE EROGANTE** |
| Nuovo bando rete di sostegno “Consorzio Bridge Economies”  | 117.344,55 | 117.344,55 | COMMISSIONE EUROPEA |
| Progetto D.I.G. “Digital Interactive Graffiti”  | 200.179,92 | 200.179,92 | COMMISSIONE EUROPEA |
|  | **317.524,47** | **317.524,47** |  |

Gli importi sopra esposti si riferiscono a quanto segue:

* Nuovo bando Commissione Europea rete di sostegno “consorzio Bridge Economies. L’importo del progetto è di € 391.152,00. L’importo di competenza del 2013 è pari a € 117.344,55 che la Camera provvederà a rendicontare.
* Per il progetto D.I.G. la commissione Europea ha stanziato € 569.995,10. Di tale somma la quota parte relativa al 2013 è pari ad € 200.179,92.

|  |
| --- |
| **312107 AFFITTI ATTIVI**  |
| **2012**  | **2013** |
| **€ 121.000,00** | **€ 145.000,00** |

L’importo stanziato si riferisce alle entrate percepite per il fitto dei locali del Banco di Napoli, dell’Unioncamere Campania, del Consorzio Technapoli nonché per i box ceduti in locazione agli operatori economici alla Borsa Merci.Per tale tipologia di proventi è stato previstol’aumento in seguito all’adeguamento per l’applicazione dell’indice ISTAT.

|  |
| --- |
| **312109RICAVI DA CONTENZIOSI PER AVVOCATURA** |
| **2012**  | **2013** |
| **€ 10.000,00** | **€ -,00** |

Si prevede che l’ufficio legale a fronte di giudizi in essere non abbia importi da recuperare nell’anno 2013.

|  |
| --- |
| **312110 PLUSVALENZE ORDINARIE DA ALIENAZIONE CESPITI** |
| **2012**  | **2013** |
| **€ 1.000,00** | **€ 1.000,00** |

Plusvalenza prevista nell’anno 2013 per l’alienazione di cespiti.

**Voce 313 Proventi da gestione di beni e servizi € 109.500,00**

La previsione di entrata si riferisce agli incassi per servizi commerciali, quali la vendita di Smart card, carta filigranata, bollini e carnet ATA nonché ai ricavi derivanti dalla attività commerciale dell’Ufficio Metrico e della Camera di Conciliazione istituita presso l’Ente. I ricavi previsti per il servizio di conciliazione tengono conto del probabile decremento rispetto al 2012 a fronte del comunicato stampa del 24 ottobre 2012 in cui la Corte Costituzionaleha dichiarato l’illegittimità costituzionale per eccesso di delega legislativa, del D.lgs. 4 marzo 2010 n.28 nella parte in cui ha previsto il carattere obbligatorio della mediazione. In ottemperanza al principio della prudenza si è provveduto ad una previsione al ribasso di tale provento, rispetto a quanto fatto negli anni precedenti.

**Voce 314 Variazione delle rimanenze € 0,00**

Come per il 2012 non si prevedono variazioni nelle rimanenze di magazzino.

***ONERI CORRENTI***

**TOTALE ONERI CORRENTI: € 91.005.573,17**

**Voce 320 Personale € 7.802.588,17**

Il costo previsto comprende le spese che si sosterranno a titolo di retribuzioni del personale di ruolo, retribuzioni straordinarie, fondi per finanziamento del trattamento accessorio, fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza.

Il costo indicato tiene conto degli oneri derivanti dal pagamento dei contributi assistenziali e previdenziali relativi alle retribuzioni per il personale dipendente nonché dei ratei per ferie maturate non godute.

E’ compreso in tale importo anche il costo relativo a tutte le unità di personale assunte o da assumere .

Infine nella previsione di spesa sono inseriti gli accantonamenti di competenza per l’incremento del Fondo di Indennità di Fine Rapporto.

In particolare:

|  |
| --- |
|  **3210 COMPETENZE AL PERSONALE** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 4.394.702,74** | **€ 5.184.030,49** |

di cui:

|  |
| --- |
|  **321000 RETRIBUZIONE ORDINARIA** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 2.439.759,13** | **€ 3.196.833,30** |

L’importo è stato calcolato in base ai piani occupazionali degli anni precedenti e del risparmio del 70% del personale cessato ed in cessazione entro il 2012. Sono previste in tale importo anche le progressioni verticali.

|  |
| --- |
|  **321003 RETRIBUZIONE STRAORDINARIA** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 224.866,60** | **€ 257.120,16** |

L’importo di € 257.120,16 è relativo a n. 180 ore di straordinario per le unità di personale in servizio al 31/12/2012 decurtato dalle unità titolari di posizione organizzativa e dirigenza.

|  |
| --- |
|  **321012 INDENNITA' VARIE AL PERSONALE** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 1.237.518,19** | **€ 1.237.518,21** |

L’importo è stanziato per remunerare il salario accessorio di cui agli art. 31 e 32 CCNL Regione ed Autonomie Locali del 22/1/2004 con gli incrementi previsti dall’art.8 commi 2 e 5 del CCNL 11/04/2008, e con le riduzioni ai sensi dell’art. 9 comma 2 della Legge 122/2010.

|  |
| --- |
|  321014 RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DIRIGENTI |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 502.558,82** | **€ 502.558,82** |

La previsione relativa al personale di qualifica dirigenziale è di € 502.558,82. Tale importo è comprensivo della retribuzione di posizione e del risultato per n.6 dirigenti compreso il Segretario Generale.

|  |
| --- |
| **321018 RECUPERO STIPENDIALE MALATTIE** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **- € 10.000,00** | **- € 10.000,00** |

Il capo II, titolo terzo, della legge 133/2008,art. 71 comma 1, stabilisce che per periodi di assenza per malattia di qualunque durata, ai dipendenti delle Pubbliche Amministrazioni di cui all’art. 1 comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165, nei primi dieci giorni di assenza è corrisposto il trattamento economico fondamentale con esclusione di ogniindennità o emolumentocomunque denominato, avente carattere fisso o continuativo, nonché ogni altro trattamento economico

|  |
| --- |
|  **3220 ONERI SOCIALI** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 1.161.176,56** | **€1.290.473,90** |

Gli oneri previdenziali si ritengono comprensivi dei ratei e si suddividono come di seguito specificato:

|  |
| --- |
|  **322000 ONERI PREVIDENZIALI** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 1.138.138,51** | **€ 1.253.752,00** |

Il calcolo degli oneri previdenziali, effettuato in base alle consistenze retributive di cui sopra.

|  |
| --- |
|  **322003 INAIL DIPENDENTI** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 23.038,05** | **€ 36.721,90** |

|  |
| --- |
| **3230 ACCANTONAMENTI T.F.R.** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 420.771,97** | **€ 231.589,78** |

L’importo totale 2013 è costituito da € 231.589,78. In tale mastro viene accolto lo stanziamento sia dell’accantonamento per l’indennità di anzianità 2013, sia per ciò che riguarda gli oneri previsti per il ricalcolo delle indennità di anzianità di personale in uscita in base alle ultime normative vigenti. Nel dettaglio tale voce si suddivide in:

|  |
| --- |
|  **323003 ACCANTONAMENTO I.A.** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 365.771,97** | **€ 176.589,78** |

|  |
| --- |
|  **323005 RILIQUIDAZIONE INDENNITA' DI ANZIANITA'** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 55.000,00** | **€ 55.000,00** |

|  |
| --- |
|  **3240 ALTRI COSTI DEL PERSONALE** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 630.494,00** | **€ 1.096.494,00** |

Segue dettaglio:

|  |
| --- |
|  **324000 INTERVENTI ASSISTENZIALI** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 82.000,00** | **€ 82.000,00** |

Il costo sopra esposto si distingue in € 42.000,00 per il contributo alla Cassa Mutua, la restante somma stanziata di € 40.000,00 è relativa al contributo al Cral, come previsto nel bilancio 2012.

|  |
| --- |
|  **324003 SPESE PERSONALE DISTACCATO** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 10.000,00** | **€ 10.000,00** |

L’importo è relativo al personale distaccato presso il Ministero dello Sviluppo Economico.

|  |
| --- |
|  **324006 ALTRE SPESE PER IL PERSONALE**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 10.000,00** | **€ 10.000,00** |

L’importo previsto assicura gli adempimenti necessari per la corretta applicazione del Decreto legislativo 626/94 ed il ricorso a visite mediche specialistiche dei dipendenti.

|  |
| --- |
|  **324009 CONCORSO SPESE PERSONALE UPICA DISTACCATO M.A.P.** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 10.000,00** | **€ 10.000,00** |

La somma è prevista a fronte della partecipazionealle spese per il personale UPICA distaccato al Ministero dello Sviluppo Economico. Si conferma l’importo previsto per il 2012.

|  |
| --- |
|  **324010 RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO AZIENDE SPECIALI** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 350.000,00** | **€ 400.000,00** |

E’ stato previsto per l’anno 2013 un costo di € 400.000,00 comprensivo di eventuali incrementi contrattuali relativamenteallesei unità comandate provenienti dalle Aziende Speciali.

|  |
| --- |
|  **324011 ASSEGNI PENSIONISTICI**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 25.000,00** | **€ 17.000,00** |

Per il 2013la somma prevista è pari a € 17.000,00

|  |
| --- |
|  **324018 ONERI PER CONCORSI**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 100.000,00** | **€ 100.000,00** |

L’importo previsto è relativo ai costi da sostenere per lo svolgimento dei concorsi per l’assunzione delle unità lavorative in programma e include l’eventuale fitto dei locali per lo svolgimento delle prove selettive .

|  |
| --- |
|  **324021 BORSE DI STUDIO**  |
| **2012Ass** | **2013** |
| **€ 15.494,00** | **€ 15.494,00** |

Analogamente agli anni precedenti, anche per il 2013 si procederà all’assegnazione di borse di studio a favore dei figli dei dipendenti dell’Ente in servizio.

|  |
| --- |
| **324023CASSA MUTUA PER PRESTAZIONE SANITARIA CONF.CCIAA**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **13.000,00** | **€ 52.000,00** |

Si prevede l’importo di € 52.000,00 in relazione al progetto Unioncameredenominato”Fondo per l’assistenza sanitaria integrativa del Sistema camerale” pari ad € 250,00 una tantum e € 250,00 quota carico Ente per n. 102 unità.

|  |
| --- |
| **324024SPESE PERSONALE COMANDATO DA ALTRI ENTI** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **0,00** | **€ 400.000,00** |

Si prevede l’importo di € 400.000,00 in relazione al Personale comandato proveniente da altri Enti (Regione Campania)

**Voce 325 Funzionamento € 18.962.173,00**

|  |
| --- |
|  **3250 PRESTAZIONE DI SERVIZI** |
| **2012Ass** | **2013** |
| **€ 10.579.832,08** | **€ 10.586.648,40** |

Il costo è stato determinato sulla base delle effettive necessità della Camera considerando comunque il d.l. 95 del 6 luglio 2012 convertito in legge il 7 agosto “spendingreview”, che contempla una riduzione di spesa su gran parte dei consumi intermedi, pari al 10% del costo sostenuto nel 2010 sulle spese preventivate al 6 luglio 2012così come riportato nella nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 218482 del 22/10/2012. Si richiama l’attenzione sul *modus operandi* dell’ufficio ragioneria che nella definizione dei singoli stanziamenti di spesa 2013 ha tenuto conto sia del dato storico che delle nuove necessità pervenutegli dai settori dell’Ente e dai controlli effettuati. E’ stato quindi necessario, laddove il dato al 6 luglio 2012 al netto dell’economia 2010 non consentiva la riduzione di spesa, prelevare l’importo dal conto 325050 (Spese Automazione Servizi) che ne presentava la disponibilità. Per il commento puntuale si rimanda all’allegato sulla applicazione dei limiti di spesa (Allegato 5).

|  |
| --- |
|  **325000 ONERI TELEFONICI – B003** |
| **2012Ass** | **2013** |
| **€ 86.044,39** | **€ 96.000,00** |

La quantificazione delle spese telefoniche è stata effettuata tenendo conto dell’effettivo consumo 2012, del trend storico in premessa e del taglio di spesa.

|  |
| --- |
|  **325002 SPESE CONSUMO ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA – B003** |
| **2012Ass** | **2013** |
| **€ 430.000,00** | **€ 430.000,00** |

L’importo è in linea con il trend dei consumi.

|  |
| --- |
| **325006 ONERI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO –B003** |
| **2012Ass** | **2013** |
| **€ 50.000,00** | **€ 60.000,00** |

Nella determinazione dell’importo si è tenuto conto dell’incremento dei costi.

Nell’anno 2013 gli oneri di manutenzione, vigilanza e pulizia, sono stati calcolati in base a quanto previsto dal contratto stipulato nel 2012 con la società in houseTecnoservicecamerein data 05/07/2012.

Di seguito il dettaglio:

|  |
| --- |
| **325010 – ONERI PULIZIA LOCALI E FACCHINAGGIO – B003** |
| **2012Ass** | **2013** |
| **€ 990.000,00** | **€ 990.000,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PRESTAZIONI** | **CANONE ANNUO COMPLESSIVO** | **MAGGIORAZIONE 25%** | **TOTALE** |
| Servizi di pulizia giornaliera e periodica | 363.000,00 | 90.750,00 | 453.750,00 |
| Costi esterni per divise, prodotti di pulizia e attrezzature | 36.000,00 | 9.000,00 | 45.000,00 |
| Costi interni per spese generali pari al 15% dei costi di manodopera e dei costi esterni | 59.850,00 | 14.962,50 | 74.812,50 |
| Coordinamento attività di gestione pulizia | 53.504,00 | 13.376,22 | 66.881,10 |
| Servizio di facchinaggio interno | 212.000,00 | 53.000,00 | 265.000,00 |
| Costi esterni per divise, prodotti di pulizie e attrezzature | 6.000,00 | 1.500,00 | 7.500,00 |
| Costi interni per spese generali | 32.700,00 | 8.175,00 | 40.870,00 |
| Coordinamento attività di gestione facchinaggio | 29.233,20 | 7.308,30 | 36.541,50 |
| **TOTALE** | **792.288,08** | **198.072,02** | **990.360,10** |

|  |
| --- |
| **325013 – ONERI DI VIGILANZA –B003** |
| **2012Ass** | **2013** |
| **€ 260.000,00** | **€ 296.000,00** |

Segue dettaglio:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PRESTAZIONI | CANONE ANNUO COMPLESSIVO | EXTRA CANONE | TOTALE |
| Servizio di portineria | 205.095,00 | 7.800,00 | 212.895,00 |
| Costo interno per spese generali | 30764,25 |  | 30.764,25 |
| Coordinamento attività di gestione | 16.335,60 |  | 16.335,60 |
| Ronda mensile(fuori contratto service camere) |  |  | 36.000 |
| **TOTALE** | **252.194,85** | **7.800,00** | **295.994,85** |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **325020 ONERI PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI –B003** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 146.800,00** | **€ 143.700,00** |

Sono previste spese per:

manutenzione di macchine affrancatrici € 3.700,00

bollatrici € 2.200,00

manutenzione ascensori € 24.800,00

manutenzione fotocopiatrici e fax € 13.000,00

manutenzione hardware e stampanti € 80.000,00

Igienizzatori bagni € 10.000,00

Varie € 10.000,00

 **TOTALE € 143.700,00**

|  |
| --- |
| **325023 – ONERI PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI –B003** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 403.000,00** | **€ 403.000,00** |

Segue dettaglio:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **PRESTAZIONI** |  **Costo annuo complessivo**  |  **Maggiorazione 30%**  |  **TOTALE**  |
| A | Gestione conduzione e manutenzione ordinaria degli impianti tecnologici mediante la messa a disposizione per tali attività di tecnici, di cui 3 presenti permanentemente presso ciascuna delle 3 sedi camerali |  181.000,00  |  54.300,00  |  235.300,00  |
| B | Costi esterni per materiali e ricambi degli impianti tecnologici con iva inclusa |  60.000,00  |  18.000,00  |  78.000,00  |
| C | Spese generali pari al 15% dei costi di cui sopra |  36.150,00  |  10.845,00  |  46.995,00  |
| D | Coordinamento per attività di gestione, conduzione e manutenzione impianti |  32.317,44  |  9.695,23  |  42.012,67  |
|   |  |  **309.467,44**  |  **92.840,23**  |  **402.307,67** |

|  |
| --- |
| **325030 ONERI PER ASSICURAZIONI – B003** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 35.725,87** | **€ 37.000,00** |

L’importo comprende premi assicurativi per i dipendenti in missione, polizza kasko e l’assicurazione auto per furto incendio e responsabilità civile, come da segnalazione del responsabile del Servizio Patrimonio.

|  |
| --- |
| **325039 – ONERI PER ASSICURAZIONI DIRIGENTI E P.O.** |
| **2012Ass** | **2013** |
| **€ 11.365,69** | **€ 13.000,00** |

L’importo previsto rappresenta l’assicurazione per i Dirigenti e le Posizioni Organizzative esistenti alla data di redazione del Bilancio, come da tabella:

|  |
| --- |
| ***Assicurazione dirigenti – conto 325039 -***  |
|
| ***Nominativo*** | ***CDC*** | ***% di incidenza*** |  ***Importo***  |
|  |  |  |  |
| ESTI MARIO | A000 | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| CARRATU’ FLORISA | B001 | 50% |  433,00  |
| CARRATU’ FLORISA | B002 | 50% |  433,00  |
|   |  | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| AVELLINO IMMACOLATA | B001 | 70% |  606,00  |
| AVELLINO IMMACOLATA | F001 | 30% |  260,00  |
|   |  | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| ARDIMENTO GIUSEPPE | B002 | 90% |  780,00  |
| ARDIMENTO GIUSEPPE | E001 | 10% |  87,00  |
|   |  | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| DI TONTO ADRIANA | C001 | 70% |  606,90  |
| DI TONTO ADRIANA | C002 | 15% |  130,05  |
| DI TONTO ADRIANA | D001 | 15% |  130,05  |
|   |  | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| SINNO RAFFAELE | A004 | 20% |  173,40  |
| SINNO RAFFAELE | D001 | 10% |  87,10  |
| SINNO RAFFAELE | E003 | 50% |  433,50  |
| SINNO RAFFAELE | F001 | 20% |  173,00  |
|   |  | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| DI FIORE  | B008 | 100% |  867,00  |
| DE BENEDETTO LUCIA | E002 | 50% |  433,50  |
| DE BENEDETTO LUCIA  | G001 | 50% |  433,50  |
|   |  | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| FERRARA M. ROSARIA | G002 | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| PISAPIA NICOLA | G000 | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| DE FALCO RAFFAELE | E001 | 30% |  260,00  |
| DE FALCO RAFFAELE | E002 | 70% |  607,00  |
|   |  | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| ROMANO GIANPAOLO | E001 | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| PEPE GERARDO | E002 | 30% |  260,00  |
| PEPE GERARDO | G004 | 70% |  607,00  |
|   |  | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| APUZZO GIOVANNI | F001 | 70% |  607,00  |
| APUZZO GIOVANNI | E002 | 10% |  87,00  |
| APUZZO GIOVANNI | A006  | 20% |  173,00  |
|   |  | 100% |  867,00  |
|   |  |  |   |
| CAIAZZO | F000 | 100% |  862,00  |
|   |  |  |   |
|   |   |   |  13.000,00  |

|  |
| --- |
|  **325041 ALTRI INCARICHI**  |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 93.344,00** | **€ 92.000,00** |

Ai sensi della circolare MAP n. 557368 del 12/10/04 sono escluse dai tagli di spesa, quelle prestazioni rese prevalentemente nella forma delle collaborazioni coordinate e continuative, con le quali l’Ente si assicura lo svolgimento diretto di attività funzionali all’ufficio o servizio presso cui il soggetto esterno è chiamato a collaborare. Rientrano in tale tipologia: gli incarichi nel settore della sicurezza sui luoghi di lavoro; gli incarichi di progettazione di opere rientranti nella legislazione sui lavori pubblici; la direzione di tali lavori.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CDC** | **DESCRIZIONE** | **IMPORTO** |
| B001 | Assistenza alla redazione e inoltro delle dichiarazioni fiscali: 760,dichiarazione annuale Iva, dichiarazione annuale IRAP | 30.000,00 |
| C001 | Assistenza alla Privacy | 40.000,00 |
| C002 | Affidamento alla società Tecnocameres.c.p.a per gli adempimenti del servizio di Prevenzione e protezione, previsti dal D.Lgs 81/2008 e servizio di sorveglianza sanitaria come da determina segretariale 120 del 23.03.2012 | 22.000,00 |
|  | **TOTALE** | **92.000,00** |

|  |
| --- |
|  **325043 ONERI LEGALI**  |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 120.978,81** | **€ 250.000,00** |

La previsione per € 250.000,00 scaturisce dal dettaglio di seguito:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrizione esigenza** | **Importo** | **cdc** |
| Eventuali ricorsi da parte di ex lavoratori personale somministrato |  120.000,00  | A004 |
| Spese per contenziosi ancora in corso per i quali non è prevedibile l'esito e l'eventuale aggravio di spese di giudizio o condanna al risarcimento |  90.000,00  | E001 |
| Eventuali oneri del contenzioso anche pregresso |  10.000,00  | E002 |
| Gestione contenzioso attività Registro imprese e degli uffici e servizi Area |  30.000,00  | G001 |
|  |  **250.000,00**  |  |

|  |
| --- |
|  **325050 SPESE AUTOMAZIONE SERVIZI**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 5.159.331,38** | **€ 4.825.100,00** |

Nella determinazione della spesa per automazione dei servizi si è tenuto conto sia delle nuove esigenze manifestate dai diversi dirigenti sia degli oneri ricorrenti per canoni. Qui di seguito il dettaglio per CdC:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **325050** | **SPESE AUTOMAZIONE SERVIZI 2013** |   |  |
|  |  |  |  |
| **A005** | Implementazione sistema Ufficio URP |  18.000,00  |  **18.000,00**  |
|  |   |  |  |
| **A006** | Implentazioneuffico controllo gestione |  20.000,00  |  **20.000,00**  |
|  |  |  |  |
| **B001** | Attività formativa OFA ORACLE e Budget Control necessaria per la redazione dei Bilanci camerali, del budget direzionale ecc comprensiva di canoni di manutenzione Oracle, OFA , chiavi di accesso ecc. elaborazioni differite. Oltre all'assistenza per le problematiche relative all'inventario. Implementazione e assistenza Controllo strategico  |  322.000,00  |  **322.000,00**  |
|  |  |  |  |
| **B002** | Procedure XAC |  20.000,00  |  **20.000,00**  |
|  |  |  |  |
| **C001** | Gestione del contratto outsourcing per la gestione stipendiale |  85.000,00  |  **85.000,00**  |
|  |  |  |  |
| **D002**  | Protocollo informatico e gestione informatizzata di delibere e determinazioni |  70.000,00  |  |
|  |   |   |  **70.000,00**  |
|  |  |  |  |
| **E001** | Manutenzione ordinaria server e servizi internet: assistenza ordinaria/straordinaria.Prosecuzione e miglioramento attività iniziate nel 2011: potenziamento portale e aggiornamento del servizio Faq, ampliamento dei servizi e predisposizione del questionario on line per le rilevazioni congiunturali |  66.000,00  |  |
|  | Esternalizzazione |  127.200,00  |  |
|  |   |   |  **193.200,00**  |
|  |  |  |  |
| **E002** | Programmi Simba(Gestbrev- Gestione telematica di circa 2000 pratiche di brevetti e marchi e aggiornamento procedure informatiche) € 10.000; €40.000 per gestione banca dati Eureka: Costo definito sulla base delle spese sostenute nell'anno precedente al costo unitario medio stimato in € 1,5 posizione/mese, prevedendo un incremento del 25% per necessità implementazione banca dati; € 120.000 per rilascio n. 4.500 carte al costo unitario medio di € 27 iva compresa; € 20.000 dati brevettali, trasmissione telematica e aggiornamento banca dati Simba. € 2. 000 fruizione sistema informatico VIMER -gestione ispezioni di sicurezza e conformità sui prodotti  |  10.000,00  |  |
|  | Sistema informatico VIMER |   |  |
|  | Eureka(gestione metrico) |  40.000,00  |  |
|  | Procedure rilascio carte tachigrafiche |  150.000,00  |  |
|  | Aggiornamento banca dati brevetti attrverso l'inserimento delle domande di deposito 201e |  20.000,00  |  |
|  | Esternalizzazione |  212.000,00  |  |
|  |   |   |  **432.000,00**  |
|  |  |  |  |
| **E003** | Conciliazione on-line e programma per inserimento e gestione dati di procedura |  15.000,00  |  **15.000,00**  |
|  |  |  |  |
| **F001** | Albo vigneti e imbottigliatori |  15.000,00  |  **15.000,00**  |
|  |  |  |  |
| **G001** | Progetto Dodge |  100.000,00  |  |
|  | RAEE Registro nazionale |  6.000,00  |  |
|  | n.12.000 smart card |  227.000,00  |  |
|  | n. 3.000 business Key |  126.000,00  |  |
|  | Canone software anagrafica unica |  5.500,00  |  |
|  | Canone De Visu |  4.000,00  |  |
|  | Canone servizio Cert'O |  2.100,00  |  |
|  | Rilascio dispositivi digitali |  100.000,00  |  |
|  | Procedura richiesta casellari giudiziali |  11.500,00  |  |
|  | Canoni servizi essenziali |  313.000,00  |  |
|  | Call center |  20.000,00  |  |
|  | Esternalizzazione |  2.588.800,00  |  |
|  |   |   |  **3.503.900,00**  |
|  |  |  |  |
| **G002** |   |   |  |
|  |   |   |  |
|  | Servizi essenziali |  3.000,00  |  |
|  |  Servizi di Esternalizzazione |   |  |
|  |   |   |  **3.000,00**  |
|  |  |  |  |
| **G003** | Servizi essenziali |   |  |
|  | Servizi di Esternalizzazione |  98.000,00  |  **98.000,00**  |
|  |   |   |  |
|  |  |  |  |
| **G006** | Servizi essenziali |  30.000,00  |  **30.000,00**  |
|  |  |  |  |
|  |   |   |  **4.825.100,00**  |

|  |
| --- |
| **325051 ONERI DI RAPPRESENTANZA**  |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 4.904,60** | **€ 4.966,47** |

Lo stanziamento previsto per il 2013 sarebbe stato pari a € 245,10 in applicazione dell’art. 6 comma 8 del D.L. 78/2010 riconvertito in L. 122/2010, che limita lo stanziamento al 20% della spesa sostenuta nel 2009.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrizione** | **Spesa 2009** | **Spesa 2012 (20% del 2009)** |
| Oneri di rappresentanza | € 1.225,50 | € 245,10 |
| Oneri consulenti ed esperti | € 23.606,84 | € 4.721,37 |
| **TOTALE** |  | **4.966,47** |

L’ammontare della spesa è stato rideterminato come previsto dalla legge. La manovra d’estate (D.L.78/2010 art.6 comma 21) ha confermato la possibilità di effettuare variazioni compensative tra le spese di cui ai commi 7 e 8 con le modalità previste dall’art.14 del D.L. 81/2007. In base a tale normativa sono stati aggiunti alle spese di rappresentanza € 4.721,37 relative a quanto destinabilealle spese per consulenti, come sopra evidenziato.

|  |
| --- |
|  **325053 ONERI POSTALI E DI RECAPITO**  |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 114.619,95** | **€ 109.000,00** |

L’importo è determinato in base ad una proiezione dei costi 2012, del trend storico e del taglio di spesa previsto dal d.l. 95 del 6 luglio 2012 convertito in legge il 7 agosto “spendingreview”.

|  |
| --- |
|  **325056 ONERI PER LA RISCOSSIONE ENTRATE**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 1.463.415,95** | **€ 1.472.000,00** |

Nell’anno 2013 le spese per la riscossione del diritto annuale sono così dettagliate:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CdC** | **Descrizione** | **Anno 2012** | **Anno 2013** |
| B001 | Unioncamere | 190.000,00 | 190.000,00 |
| G006 | Anticipazione servizio mailing | 148.000,00 | 148.000,00 |
| G006 | Recupero crediti | 1.235.000,00 | 1.134.000,00 |
| **TOTALE** |  | **1.573.000,00** | **1.472.000,00** |

|  |
| --- |
| **325058 ONERI PER MEZZI DI TRASPORTO NON SOGGETTE A LIMITI DI SPESA** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 0,00** | **€ 42.500,00** |

In base a quanto stabilito dalla circolare UNIONCAMERE, il limite riguardante le spese di trasporto (di cui al conto 325059) riguarda solo le autovetture ad uso esclusivo di persone e non anche quelle destinate ad uso promiscuo. L’abilitazione a tale uso è determinata al momento dell’immatricolazione delle auto e non sembrano esistere nella Camera autovetture abilitate in merito.

|  |
| --- |
| **325059 ONERI PER MEZZI DI TRASPORTO**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 15.982,99** | **€ 7.500,00** |

Come da Limiti di spesa L. 95/2012

|  |
| --- |
|  **325060 ONERI PER STAMPA PUBBLICAZIONI**  |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 60.271,46** | **€ 30.000,00** |

Come da tabella seguente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CDC** | **DESCRIZIONE** | **IMPORTO** |
| E001 | Stampa pubblicazione n. 1 Bollettino di Statistica e calendario statistica | 20.000,00 |
| E002 |  Stampa opuscoli informativi per l'utenza | 10.000,00 |
|  |  | **30.000,00** |

Non rientrano in tale tipologia di spesa le stampe inviate ad altre amministrazioni pubbliche e soggette al vincolo stabilito dall’art.27 della L.133/2008 che ne prevede la riduzione del 50% rispetto alle spesa 2007.

|  |
| --- |
| **325061 ATTIVITA’ INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE AI SENSI L.150/2000 - D002** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 225.000,00** | **€ 213.000,00** |

Tenuto conto della necessità di rimodulare, attraverso l’eventuale ausilio dell’addetto stampa, le forme di *“comunicazione istituzionale”* della Camera anche con modalità e strumenti interni, si ripropone in bilancio l’importo del 2012 al netto del decremento previsto d.l. 95 del 6 luglio 2012 convertito in legge il 7 agosto “spending review”.

|  |
| --- |
| **325062 COMPENSI CO.CO.PRO. – A001** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 9.000,00** | **€ 35.000,00** |

Importo previsto per la segreteria di presidenza come da contratto precedente.

|  |
| --- |
| **325066 SPESE PER ATTIVITA’ SERVIZIO METRICO – COMMERCIALE E002** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 60.000,00** | **€ 30.000,00** |

L’importo è relativo ai costi delle attività ispettive e di sorveglianza del personale dell’ufficio metrico relative alla conformità e sicurezza dei prodotti e dei metalli preziosi.

|  |
| --- |
|  **325068 ONERI VARI DI FUNZIONAMENTO**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 194.367,45** | **€ 242.000,00** |

Nelle spese di funzionamento sono stati previsti oneri comuni come di seguito specificati:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CDC** | **DESCRIZIONE** | **IMPORTO** |
| G001 | Cartellonistica | 10.000,00 |
| E002 | Oneri derivanti da attività provv. sanzionatori | 5.000,00 |
| B003 | Rilegature | 5.000,00 |
| B003 | Oneri condominiali Centro Direzionale | 100.000,00 |
| B003 | Revisione Bilancio  | 78.000,00 |
| D002 | Rassegna stampa telematica  | 9.000,00 |
| B003 | Timbri, targhe e incisioni  | 10.000,00 |
| B003 | Oneri vari  | 25.000,00 |
|  | **TOTALE** | **242.000,00** |

|  |
| --- |
| **325070 INDENNITA’ E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI ISPETTIVE –E002** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 10.000,00** | **€ 10.000,00** |

In tale conto sono appostate le spese relative alle missioni non soggette al taglio previsto dalla L. 122/2010, ovvero quelle effettuate per lo svolgimento dei compiti ispettivi dell’Ufficio Metrico e per qualsivoglia attività ispettiva istituzionalmente esercitata ovvero qualificata tale dalla legge o altra disposizione normativa relativa alle CCIAA.

|  |
| --- |
|  **325071 SPESE FORMAZIONE DEL PERSONALE (OIC 1)** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 14.488,20** | **€ 16.404,00** |

L’articolo 6, comma 13, del D.L. 78/2010 stabilisce che a partire dal 2011, la spesa annua sostenuta dalle pubbliche amministrazioni inserite nell’elenco annuale del conto consolidato, (tra cui le Camere di Commercio), per attività esclusivamente di formazione del personale non può superare il 50% di quella sostenuta nell’anno 2009. Le amministrazioni di cui sopra svolgono tale attività prioritariamente tramite la scuola superiore della pubblica amministrazione ovvero i propri organismi di formazione (Istituto Guglielmo Tagliacarne). Si sottolinea che la lettera della norma, laddove parla di *“attività esclusivamente di formazione”*, esclude dal limite di spesa quelle attività a contenuto misto, ossia tutte quelle che pur comprendendo momenti di formazione, abbiano un contenuto più ampio che non si esaurisce nella pura e semplice formazione.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrizione** | **Spesa 2009** | **Spesa 2013 (50% del 2009)** |
| Spese formazione del personale | € 32.807,00 | € 16.404,00 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Area** | **Funzione** | **CDC** |  **Descrizione**  | **Impoto Totale** | **IMPORTO 2013** |
| Area Economico-Finanziaria del Dirigente E. Esti | B |  B001  |  N.10 Corsi da 1 giornata uomo costo unitario € 300  |  3.000,00  |  600,15  |
|   | B |  B001  |  N.15 Corsi da 2 giornate uomo costo unitario € 300  |  9.000,00  |  1.800,44  |
|   | B |  B001  |  N.10 Corsi da due giornate uomo costo unitario € 300  |  6.000,00  |  1.200,29  |
| Personale | B |  C001  |   |   |  **2.000,00**  |
| Area programmazione ed Affari Generali Dirigente ad interrim Dr. Esti | A |  D002  | Approfondimenti in materia di redazione dei regolamenti,  |  5.000,00  |  1.000,24  |
| Area Studi e Documentazione  | D |  E001  | Corsi di formazione su metodologie di rilevazione statistiche e corso procedure riguardanti la cancellazione per erroneità ed illegittimità dei protesti.  |  3.000,00  |  600,15  |
| Area Regolazione Mercato  | C |  E002  | Corsi di formazione e/o aggiornamento nelle materie di competenza (brevetti, sanzioni, metrico). |  3.000,00  |  600,15  |
| Area Regolazione Mercato  | C |  E003  | Approfondimenti in materia di giustizia alternativa e di redazione di contratti tipo.  |  3.000,00  |  600,15  |
|   | C |  F002  | Approfondimenti in materia di Confidi  |  20.000,00  |  4.001,00  |
|   | C | G001  |   |  30.000,00  |  4.001,46  |
|   |   |   |  Totale  |  **82.000,00**  |  **16.404,02**  |

|  |
| --- |
|  **325072 INDENNITA’E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI C001** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 15.535,62** | **€ 17.122,78** |

Dall’anno 2011, secondo quanto stabilito dall’art.6 comma 12 del D.L. 78/2010, non si possono sostenere spese per missioni, anche all’estero, per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009 (che ammontava a € 34.245,56). Sono escluse dal taglio suddetto le spese per missioni ispettive, ovvero quelle effettuate dall’ufficio metrico e qualsivoglia attività ispettiva istituzionalmente esercitata ovvero qualificata tale dalla legge o altra disposizione normativa relativa alle CCIAA. Per tale motivo a partire dall’anno 2011, la Camera ha istituito un nuovo conto (325070 – Spese per missioni ispettive) nel quale imputare le spese escluse dal suddetto taglio.

Resta inalterata la disposizione che, alla data di entrata in vigore del decreto, prevede la disapplicazione, al personale della pubblica amministrazione di cui al decreto legislativo n. 165/2001, delle norme in materia di indennità chilometriche per l’utilizzo di mezzi propri da parte dei dipendenti e di trattamento di trasferimento, precisando che cessano di avere effetto anche eventuali analoghe disposizioni contenute nei contratti collettivi.

|  |
| --- |
|  **325073 BUONI PASTO (OIC 1) – C001** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 250.000,00** | **€ 218.312,64** |

La spesa è relativa ai buoni pasto previsti per le unità in servizio calcolato sull’importo di € 7,28 per buono pasto giornaliero così come previsto dalla già citata Legge 135/2012 sulla “spendingreview”.

|  |
| --- |
|  **325076 SPESE FUNZIONAMENTO MUD – E002** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 24.588,22** | **€ 24.176,45** |

L’importo è soggetto a riduzione in base al d.l. 95 del 6 luglio 2012 convertito in legge il 7 agosto “spendingreview”

|  |
| --- |
|  **325078 SPESE SERVIZIO TELEMACO PAY -G001** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 9.766,50** | **€ 5.000,00** |

Si stanzia una spesa per il servizio Telemaco pay inferiore a quella sostenuta nel 2012 in applicazione del taglio previsto dal d.l. 95 del 6 luglio 2012 convertito in legge il 7 agosto “spendingreview”.

|  |
| --- |
|  **325079 COSTI GESTIONE CONCILIAZIONE – E004** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 200.000,00** | **€ 222.000,00** |

Come segnalato nella nota del Dirigente dell’Area Studi. La spesa è comunque soggetta al contenimento previsto dal d.l. 95 del 6 luglio 2012 convertito in legge il 7 agosto “spendingreview”.

|  |
| --- |
|  **325080 ONERI PUBBLICITA’ QUOTIDIANI E PERIODICI – D002** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 1.301,00** | **€ 1.866,06** |

L’art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 stabilisce che a decorrere dall’anno 2011 le Amministrazioni Pubbliche inserite nel conto economico consolidato come individuate dall’Istituto Nazionale di Statistica (Istat), non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nell’anno 2009 per le medesime finalità. Nell’anno 2009 si sono sostenute spese per € 9.330,34 per cui l’importo 2013 sarà pari a € 1.867,00. Tale importo è stato stanziato interamente sul conto *325080 – Oneri pubblicità su quotidiani e periodici* – data l’esiguità dell’ammontare. Nulla vieta però possibili variazioni all’interno della stessa tipologia di spesa affidata allo stesso Dirigente.

|  |
| --- |
| **325085 SPESE DI FORMAZIONE PER TUTORING, AFFIANCAMENTO, MONITORING (DIRETTIVA PRES. CONS. MINISTRI N. 10/2010)** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 70.000,00** | **€ 100.000,00** |

Fatto salvo quanto citato dall’art. 6, comma 13, del D.L. 78/2010 le attività esclusivamente formative sottoposte al limite risultano dalla lettura della Circolare 10/2010 della Presidenza del Consiglio dei Ministri.Pertantorestano escluse dal campo di applicazione della norma le altre modalità primarie, informali e non strutturate nei termini della formazione e apprendimento costituite dalla reingegnerizzazione (sviluppo delle competenze) dei processi e luoghi di lavoro in modo da assicurare lo sviluppo e l’accumulazione di nuove competenze nel corso del lavoro quotidiano. I tutoraggi, gli affiancamenti e l’assistenza sono pertanto esclusi dal limite. L’importo è stato incrementato rispetto al 2012 di € 30.000,00 per il tutoraggio al personale del Registro Imprese.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Attività di affiancamento del personale dei vari settori camerali per la soluzione di problematiche relative alla fatturazione, alla definizione delle chiusure iva, ecc. | B001 | 30.000,00 |
| C001 | 40.000,00 |
| Attività di tutoring per gli addetti al Registro delle Imprese | G001 | 30.000,00 |
|  | **TOTALE** | **100.000,00** |

|  |
| --- |
| **325086SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLA CORTE ARBITRALE – E003** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 50.000,00** | **€ 150.000,00** |

L’Importo risulta incrementato di € 100.000,00 a seguito delle richieste dei Responsabili competenti.

|  |
| --- |
| **Voce 3260 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 93.373,18** | **92.000,00** |

|  |
| --- |
|  **326003 ONERI NOLEGGIO BENI MOBILI – B002** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 93.737,18** | **€ 92.000,00** |

L’importo comprende le spese di seguito dettagliate:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CDC** | **DESCRIZIONE** | **IMPORTO** |
| B002 | Oneri noleggio PC e stampanti | 41.500,00 |
| B002 | Oneri noleggio centrale elettrica | 25.000,00 |
| B002 | Canoni fotocopiatrici + eccedenze | 14.000,00 |
| B002 | Noleggi vari | 11.500,00 |
|  |  | **92.000,00** |
|  |  |  |

La spesa è soggetta a contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2012 convertito in legge il 7 agosto “spendingreview”.

|  |
| --- |
| **Voce 3270 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 1.964.139,44** | **€ 2.749.740,70** |

|  |
| --- |
| **327000 ONERI PER ACQUISTO LIBRI E QUOTIDIANI – D002** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 4.789,94** | **€ 5.000,00** |

L’importo è relativo all’acquisto di libri e riviste necessarie per il continuo aggiornamento dei Funzionari camerali ed è stato appostato al CdCD002.

|  |
| --- |
| **327003 ABBONAMENTO RIVISTE E QUOTIDIANI – D001** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 39.393,05** | **€ 40.000,00** |

L’importo è relativo agli abbonamenti ai quotidiani Sole 24Ore, e Italia Oggi ed altre riviste necessarie per il continuo aggiornamento dei Funzionari camerali ed è stato appostato al CdCD001. La spesa pur soggetta al contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2012“spendingreview” è entrata nel lavoro di rimodulazione finale per il quale si rimanda a quanto specificato nell’allegato sui limiti di spesa.

|  |
| --- |
|  **327006 ONERI PER ACQUISTO CANCELLERIA – B003** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 96.556,26** | **€ 92.000,00** |

L’importo stanziato è di € 92.000,00 e riguarda per € 7.000,00 la cancelleria, per € 27.000,00 l’acquisto di toner per stampanti e fax, per € 22.000,00 carta per fotocopiatrici, per € 6.000,00 l’acquisto di carta filigranata, per € 30.000,00 acquisto modulistica, stampati e buste.La spesa pur soggetta al contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2012 “spendingreview” è entrata nel lavoro di rimodulazione finale per il quale si rimanda a quanto specificato nell’allegato sui limiti di spesa.

|  |
| --- |
|  **327007 COSTO ACQUISTO CARNET TIR/ATA – G001** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 28.862,00** | **€ 10.000,00** |

Costo stimato per il 2013 relativo all’acquisto di carnet TIR/ATA.La spesa pur soggetta al contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2012 “spendingreview” è entrata nel lavoro di rimodulazione finale per il quale si rimanda a quanto specificato nell’allegato sui limiti di spesa.

|  |
| --- |
|  **327018 IRES ANNO IN CORSO – B001** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 150.000,00** | **€ 150.000,00** |

Importo relativo al presunto carico fiscale ai fini IRES che l’ente sostiene e relativo a immobili, proventi mobiliari e finanziari e l’eventuale utile sull’attività commerciale.

|  |
| --- |
| **327022 IRAP ATTIVITA’ ISTITUZIONALE** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 774.065,49** | **€ 452.740,70** |

L’importo previsto è relativo al personale dipendente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CDC** | **DESCRIZIONE** | **IMPORTO** |
| A000 | Irap attività istituzionale | 22.204,11 |
| A001 | Irap attività istituzionale | 10.592,30 |
| A002 | Irap attività istituzionale | 11.288,09 |
| A004 | Irap attività istituzionale | 1.044,00 |
| A006 | Irap attività istituzionale | 878,51 |
| D000 | Irap attività istituzionale | 7.129,62 |
| D001 | Irap attività istituzionale | 14.968,59 |
| B000 | Irap attività istituzionale | 7.031,87 |
| B001 | Irap attività istituzionale | 19.698,03 |
| B002 | Irap attività istituzionale | 17.196,68 |
| C000 | Irap attività istituzionale | 12.896,87 |
| C001 | Irap attività istituzionale | 108.605,59 |
| C002 | Irap attività istituzionale | 2.489,06 |
| G006 | Irap attività istituzionale | 6.310,60 |
| G000 | Irap attività istituzionale | 7.227,37 |
| G001 | Irap attività istituzionale | 80.329,93 |
| G002 | Irap attività istituzionale | 11.313,42 |
| G003 | Irap attività istituzionale | 11.097,62 |
| G004 | Irap attività istituzionale | 6.677,64 |
| E002 | Irap attività istituzionale | 40.800,56 |
| E003 | Irap attività istituzionale | 5.468,47 |
| E000 | Irap attività istituzionale | 7.035,60 |
| E001 | Irap attività istituzionale | 16.348,35 |
| F000 | Irap attività istituzionale | 7.102,87 |
| F001 | Irap attività istituzionale | 11.868,55 |
| B008 | Irap attività istituzionale | 5.136,40 |
|  | **TOTALE** | **452.740,70** |

|  |
| --- |
|  **327024 IMU ANNO IN CORSO COMMERCIALE – B001** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 400.000,00** | **€ 400.000,00** |

L’importo è stato calcolato ai sensi della nuova normativa IMU la quale prescinde dall’uso istituzionale dell’immobile e prevede un calcolo sugli immobili storici per il 50% della rendita catastale, rivalutata del 5%, a cui si applica il moltiplicatore previsto.

|  |
| --- |
|  **327027 ALTRE IMPOSTE E TASSE**  |
| **2012** | **2013** |
| **€ 384.269,30** | **€ 399.000,00** |

L’importo 2012 è stato determinato come da tabella seguente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ANNO 2013** | **CDC** |
| TOSAP | 4.000,00 | B001 |
| CANONE RAI | 1.000,00 | B001 |
| BONIFICA | 8.000,00 | B001 |
| TARSU | 320.000,00 | B001 |
| TASSE REGISTRAZIONI FITTI | 10.000,00 | B001 |
| SANZIONI VARIE SU IMPOSTE | 50.000,00 | C001 |
| ISCRIZIONE ORDINE AVVOCATI PER DOTT. ESTI | 1.000,00 | A000 |
| TASSE VARIE | 5.000,00 | E002 |
| **TOTALE** | **399.000,00** |  |

|  |
| --- |
|  **327040 ONERI FINANZIARI E FISCALI – B001** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 406.133,00** | **€ 280.000,00** |

Trattasi delle ritenute alla fonte (20%) calcolate sugli interessi attivi su conto corrente bancario (così come illustrato nella gestione finanziaria).

|  |
| --- |
|  **327041 ONERI FISCALI – B001** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 631.713,71** | **€ 921.000,00** |

Il conto comprende le economie di spesa realizzate in applicazione dell’art.6 comma 21 e dell’art. 8 del D.L. 78/2010 e dell’art. 8 comma 5 legge 135/2012 da versare alle Entrate dello Stato. Segue dettaglio:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTO** | **DESCRIZIONE** | **IMPORTO 2009** | **SPESA 2012** | **ECONOMIA** |
| 325040 | Oneri consulenti ed esperti | 23.606,84 | 4.721,37 | 18.885,47 |
| 325051 | Oneri di rappresentanza | 1.225,50 | 245,10 | 980,40 |
| 325059 | Oneri per mezzi di trasporto | 21.527,15 | 17.221,72 | 4.305,43 |
| 325080 | Spese di pubblicità | 9.330,34 | 1.866,67 | 7.464,27 |
| 325071 | Spese formazione del personale | 32.807,00 | 16.404,00 | 16.403,00 |
| 325072 | Spese per missioni | 34.281,56 | 17.123,00 | 17.122,78 |
|  | Compensi Revisori dei Conti |  |  | 10.512,90 |
|  | Compensi Giunta e Consiglio |  |  | 23.942,96 |
|  | Versamento art. 6 comma 21 – riduzione gettoni |  |  | 20.000,00 |
| 329015 | Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) | 32.059,16 | 28.854,00 | 3.205,92 |
| 111010/012/014 | Immobili camerali |  |  | 137.623,84 |
|  | Tagli di cui all'art.61 comma 17 decreto legge 112/2008) |  |  | 65.173,81 |
| 327041 | Taglio Consumi Intermedi |  |  | **595.196,73** |
|  |  |  | **Totale** | **920.817,51** |

|  |
| --- |
|  **3280 QUOTE ASSOCIATIVE**  |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 4.983.793,00** | **€ 4.810.823,00** |

L’importo delle quote associative di seguito dettagliato ammonta a € 4.810.823,00 e comprende: la partecipazione al Fondo Perequativo determinata in misura percentuale sull’entrate camerali da F24 accertate sul conto consuntivo 2011 e secondo quanto previsto dall’art. 18 comma 5 della legge 580/93; il contributo all’Unione Regionale delle Camere di Commercio, la quota associativa Unioncamere, le quote associative CCIAA estere e italiane all’estero e altre quote associative.

|  |
| --- |
|  **328000 PARTECIPAZIONE FONDO PEREQUATIVO – B001** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 1.586.000,00** | **€ 1.520.000,00** |

La quota, determinata applicando la percentuale per scaglioni sugli incassi da F24, ammonta a € 1.520.000,00.

|  |
| --- |
|  **328002 QUOTE ASSOCIATIVE UNIONE REGIONALE – B001** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 812.000,00** | **€ 764.000,00** |

L’art.6 comma 7 del D.lgs 15/02/2010 n.23 stabilisce che il finanziamento delle Unioni Regionali delle Camere di Commercio è assicurato dall’applicazione dell’aliquota del 2% alla base imponibile 2011, che viene calcolata come di seguito:

|  |  |
| --- | --- |
| Diritto annuale+ sanzioni e interessi | 50.226.962,00 |
|  |  |  |
| Diritti di segreteria |  |  10.107.060,00  |
|  |  |  |
| Spese di riscossione da F24  | - 336.335,50  |
|  |  |  |
| Accantonamento al fondo svalutazione crediti |  | - 21.819.260,00  |
|  |  |  |
| Base imponibile quota associativa 2012 |  38.178.426,50  |
|  |  |  |
| Aliquota 2% sulla base imponibile | **763.568,53** |

|  |
| --- |
|  **328003 QUOTE ASSOCIATIVE UNIONCAMERE – B001** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 1.014.000,00** | **€ 955.000,00** |

La determinazione dell’importo è stata fatta applicando al ricavo per Diritto Annuale, Diritti di Segreteria ed entrate da Fondo Perequativo del 2011, l’aliquota del 2,5%

base imponibile 2011, che viene calcolata come di seguito:

|  |  |
| --- | --- |
| Diritto annuale+ sanzioni e interessi | 50.226.962,00 |
|  |  |  |
| Diritti di segreteria |  |  10.107.060,00  |
|  |  |  |
| Spese di riscossione da F24  | - 336.335,50  |
|  |  |  |
| Accantonamento al fondo svalutazione crediti |  | - 21.819.260,00  |
|  |  |  |
| Base imponibile quota associativa 2011 |  38.178.426,50  |
|  |  |  |
| Aliquota 2,5% sulla base imponibile | **954.460,66** |

|  |
| --- |
|  **328005 QUOTE ASSOCIATIVE CCIAA ESTERE E ITALIANE ALL’ESTERO – D002** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 36.550,00** | **€ 36.580,00** |

Lostanziamento 2013 risulta in linea con l’importo 2012.Si evidenzia che lo stesso potrà essere utilizzato solo dopo che saranno concluse le procedure di verifica, così come richiesto dai Revisori dei Conti.Si chiarisce altresì che gli importi potranno essere utilizzati solo allorché l’ufficio competente, una volta acquisite tutte le documentazioni atte ad assicurare la fondatezza della partecipazione della Camera, abbia sottoposto alla Giunta ogni decisione in merito.

|  |
| --- |
|  **328006 ALTRE QUOTE ASSOCIATIVE – D002** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 1.535.243,00** | **€ 1.535.243,00** |

Si evidenzia che l’importo stanziato potrà essere utilizzato solo dopo che saranno concluse le procedure di verifica, così come richiesto dai Revisori dei Conti.Si chiarisce altresì che gli importi potranno essere utilizzati solo allorché l’ufficio competente, una volta acquisite tutte le documentazioni atte ad assicurare la fondatezza della partecipazione della Camera, abbia sottoposto alla Giunta ogni decisione in merito.

|  |
| --- |
| **3290 ORGANI ISTITUZIONALI** |
| **2012 Ass.** | **2013** |
| **€ 727.517,28** | **€ 722.960,90** |

A decorrere dal 2011 e sino al 31/12/2013, fermo restando quanto stabilito dall’art.1 comma 58 della legge 23/12/2005 n.266, le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni ai componenti di organi di indirizzo, di direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati, sono automaticamente ridotte del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30/04/2010. Il servizio, in attesa di nuove e più puntuali direttive da parte dei due ministeri competenti, ha riconfermato gli importi assestati 2012 e rimanda qualsiasi ulteriore variazione all’assestamento 2013.

|  |
| --- |
| **329000 SPESE ORGANI ISTITUZIONALI – A003** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 8.000,00** | **€ 10.000,00** |

Tale conto non è interessato dalla riduzione citata. L’importo di € 10.000,00 è stato stanziato per la copertura delle spese di stenotipia.

|  |
| --- |
| **329001 GETTONI PER FUNZIONAMENTO CONSIGLIO – A003** |
| **2012Ass.** | **2013** |
| **€ 135.000,00** | **€ 130.000,00** |

Tale conto nell’anno 2013 accoglie i gettoni di presenza dei componenti il Consiglio per il quale si prevedono10 sedute annuali.

|  |
| --- |
|  **329003 COMPENSI IND. E RIMBORSI GIUNTA – A003** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 230.000,00** | **€ 240.000,00** |

L’importo è stato stimatoconsiderando il compenso ai componenti e la presenza alle 20 sedute circa nel corso del 2013.

|  |
| --- |
|  **329006 COMPENSI IND. E RIMBORSI PRESIDENTE – A003** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 77.000,00** | **€ 75.000,00** |

Tale conto nell’anno 2013 accoglie il compenso annuale e i gettoni erogati al Presidente per le 20 sedute di Giunta e per le 10 di Consiglio.

|  |
| --- |
|  **329009 COMPENSI IND. E RIMBORSI COLLEGIO REVISORI – A003** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 158.000,00** | **€ 155.000,00** |

Il conto accoglie il compenso e i gettoni da erogare al Collegio in misura di 20 sedute di Giunta e di 10 del Consiglio nonché il rimborso delle spese sostenute per partecipare alle sedute dell’organo.

|  |
| --- |
|  **329012 COMPENSI IND. E RIMBORSI COMPONENTI COMMISSIONI** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 50.663,28** | **€ 52.106,90** |

La Camera, con delibera consiliare n.12 del 29/12/2008, in applicazione dall’art.61 comma 1 del decreto legge 133/2008, ha ridotto l’ammontare complessivo della spesa per indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità comunque denominate, del 30% di quella sostenuta nel 2007. L’art.6 comma 1 del D.L. 78/2010, in aggiunta alla riduzione suddetta, stabilisce che a decorrere dall’anno 2010 la partecipazione agli organi collegiali di cui all’art.68, comma 1 del decreto legge 25 giugno 2008 n.112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008 n.133, è onorifica. Gli eventuali gettoni di presenza non possono superare l’importo di € 30 a seduta giornaliera. La Camera è intervenuta direttamente sulla spesa complessiva per commissioni determinandone il tetto massimo annuale in € 44.738 più gli oneri previdenziali ed assistenziali per complessivi € 52.107.

|  |
| --- |
| **COMMISSIONI** |
| E001 | Deputazione Comitato Borsa Merci  | 20.002,65 |
| E001 | Osservatorio economico tributario | 8.101,07 |
| E001 | Gettoni Corte Arbitrale e commissioni clausole vessatorie | 3.000,40  |
| G002 | Commissione per la tenuta del Ruolo dei Periti ed Esperti | 13.001,72 |
| G002 | Commissione esaminatrice Ruolo agenti affari in mediazioni | 1.000,13 |
| G002 | Commissione per la tenuta dell'elenco agenti raccomandatari marittimi | 4.329,67 |
| F001 | Commissione vini | 2.671,26 |
|  |  | **52.106,90**  |

|  |
| --- |
|  **329015 COMPENSI IND. E ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE** **L.150/2009 – A002** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 28.854,00** | **€ 28.854,00** |

Il nucleo di valutazione previsto dall’art. 35 del D.P.R. 254/2005 è sostituito, con legge 150/2009, dall’OIV definito organismo indipendente di valutazione della performance ai sensi dell’art. 14 comma 11 che attribuisce a tale organismo un emolumento pari a quello previsto negli anni precedenti per il Nucleo. La delibera di Giunta della seduta n. 2 del 5.08.2010 attribuisce all’OIV un emolumento pari a € 32.059,16. Tale importo ai sensi dell’art. 6 comma 3 D.L. 78/2010 è stato ridotto del 10% e pertanto risulta essere pari a € 28.854,00.

|  |
| --- |
| **329016 COMPENSI IND. E RIMBORSI COMPONENTI COMMISSIONI DI GARA E CONCORSI (NOTA MEF NR. 73292/2011)** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 40.000,00** | **€ 32.000,00** |

Il Ministero dello Sviluppo Economico nella nota del 13/07/2011 prot. n. 133352 argomentando sulla nota MEF n. 73292 del 20/06/2011 asserisce che le Commissioni di concorso dei mediatori marittimi di cui alla Legge n. 478/1968 sono istituite in via amministrativa, in relazione a singole esigenze e necessità e che, in quanto commissioni di concorso, sono per definizione organi collegiali temporanei e quindi esclusi dai vincoli di spesa previsti dall’art. 6, comma 1 D.lgs. n.78/2010.Inoltre, richiama e condivide il contenuto della direttiva 4 agosto 2010 della presidenza del Consiglio dei Ministri , in cui sono definiti confini di applicabilità dell’art.6 comma 1 D.L. n. 78/2010(riduzione dei costi degli apparati amministrativi)individuati dalla necessaria sussistenza della permanenza e del carattere ordinario dell’attività degli organismi in esame(Commissioni istituzionali) ai fini dell’applicabilità del medesimo comma. Inoltre, la circolare del 21 novembre 2006, del Dipartimento per l’attuazione del programma di Governo della presidenza del Consiglio dei Ministri ha chiarito che gli organo collegiali temporanei, di natura straordinaria e non permanente sono esclusi dall’applicazione dell’art. 29 L.248/2006(Riduzione degli organi collegiali). Si preventiva l’importo pari all’esercizio precedente dettagliato come di seguito riportato.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CDC** | **DESCRIZIONE** | **IMPORTO** |
| B002 | COMPENSI IND. E RIMBORSI COMPONENTI COMMISSIONI DI GARA E CONCORSI | 30.000,00 |
| G002 | COMPENSI IND. E RIMBORSI COMPONENTI COMMISSIONI DI GARA E CONCORSI | 2.000,00 |
|  | **Totale** | **32.000,00** |

**Voce 330 –Interventi Economici €37.980.000,00**

Gli amministratori hanno ritenuto di ripartire tale importo tra le voci di intervento previste nel regolamento dei contributi, tenendo conto degli orientamenti e delle proposte riportate nella R.P.P.

Di seguito il dettaglio dei singoli conti:

|  |
| --- |
|  **330000 INIZIATIVE PROMOSSE DA SOGGETTI SENZA FINE DI LUCRO (REG.INIZIATIVE ART.3 LETT.C)**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 4.300.000,00** | **€ 4.550.000,00** |

L’ipotesi di finanziamento di tale voce prevede lo stanziamento di € 4.550.000,00

|  |
| --- |
|  **330001 INIZIATIVE PROMOZ. PROMOSSE DA ENTI PUBBLICE E PRIVATI NON SUPERIORE A € 20.000,00 (REG.INIZIATIVE ART.3 LETT.E)**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 350.000,00** | **€ 400.000,00** |

L’ipotesi di finanziamento di tale voce prevede lo stanziamento di € 400.000,00 che rientra nel limite del 2,5 di tutta l’attività promozionale previsto dal regolamento dei contributi.

|  |
| --- |
| **330036 CONTRIBUTI PER FACILITARE L’ACCESSO AL CREDITO DELLE IMPRESE** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 700.000,00** | **€ 800.000,00** |

Tale stanziamento si riferisce ad una nuova attività che l’Ente intende svolgere a sostegno delle imprese del territorio, l’importo è stato appostato al centro di costo F002.

|  |
| --- |
| **330039 CONTRIBUTI E ALTRI INTERVENTI PROMOZIONALI (REG. INIZIATIVE ART.3 LETT.D)** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 400.000,00** | **€ 500.000,00** |

|  |
| --- |
|  **330040 CONTRIBUTO AI CONSORZI GARANZIA FIDI PER L’ACCESSO AL CREDITO DELLE PMI DELLA PROVINCIA (REG. INIZIATIVE ART.3 LETT.B)** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 5.500.000,00** | **€ 4.000.000,00** |

|  |
| --- |
|  **330043 INIZIATIVE CAMERALI SVOLTE DIRETTAMENTE E/O AFFIDATE ALLE AZIENDE SPECIALI E/O SOCIETÀ CONSORZI E ORGANISMI CONTROLLATI DALLA CCIAA (REG.INIZIATIVE ART.3 LETT.A)** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 13.470.819,00** | **€ 16.170.000,00** |

Tale conto accoglie lo stanziamento relativo ai contributi che la Camera attribuisce alle Aziende Speciali così come indicato nei bilanci preventivi delle aziende stesse. Nel dettaglio si elencano i singoli contributi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Azienda Speciale** | **Contributo 2012** | **Contributo 2013** |
| AGRIPROMOS | 620.000,00 | 620.000,00 |
| CESVITEC | 1.340.000,00 | 1.295.000,00 |
| COMTUR | 720.000,00 | 720.000,00 |
| EUROSPORTELLO | 970.000,00 | 970.000,00 |
| LABORATORIO CHIMICO/MERCEOLOGICO | 550.000,00 | 550.000,00 |
| PROTEUS | 760.000,00 | 760.000,00 |
| STAZIONE SPERIMENTALE PELLI | 358.000,00 | 358.000,00 |
|  | **5.318.000,00** | **5.273.000,00** |

Inoltre rientrano in tale conto gli oneri derivanti da progetti co-finanziati con Enti diversi, il cui dettaglio per l’anno 2013, viene di seguito esposto:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **COFINANZIAMENTI 2013** | **COSTI** | **QUOTA****COFINANZIAMENTO** | **ENTE EROGANTE** |
| Nuovo bando rete di sostegno “Consorzio Bridge Economies”  | 117.344,55 | 117.344,55 | COMMISSIONE EUROPEA |
| Progetto D.I.G. “Digital Interactive Graffiti”  | 200.179,92 | 200.179,92 | COMMISSIONE EUROPEA |
|  | **317.524,47** | **317.524,47** |  |

|  |
| --- |
| **330045 CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI ALLE AZIENDE SPECIALI** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 160.000,00** | **€ 160.000** |

Tale conto accoglie lo stanziamento per contributi in c/impianti richiesti dalle Aziende Speciali della Camera. Il dettaglio riguarda per € 75.000,00 sul CDC F004 e per € 85.000,00 quanto richiesto dall’azienda Cesvitec.

|  |
| --- |
| **330048 Iniziative per il sostegno alle imprese nell'ambito del credito dell'internazionalizzazione del turismo e dell'innovazione tecnologica ai sensi dell'art. 13 c. 3 DPR 254/2005** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 0,00** | **€ 11.000.000** |

Si tratta di iniziative per il sostegno alle imprese nell'ambito del credito, dell'internazionalizzazione del turismo e dell'innovazione tecnologica, stanziate in questo conto ai sensi dell'art. 13 c. 3 DPR 254/2005 ed attribuite al centro di costo F004.

|  |
| --- |
| **330049 Contributo per trasformazione/fusione dei Confidi** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 0,00** | **€ 400.000** |

Importo previsto per la ristrutturazione dei Confidi ed attribuite al centro di costo F004.

**Voce 340 Ammortamenti e accantonamenti € 26.260.812,00**

In tale voce sono previsti gli ammortamenti e gli accantonamenti di competenza dell’anno determinati applicando le aliquote già previste negli anni precedenti. Nello schema sottostante sono evidenziati i calcoli 2013 delle quote di ammortamento determinate tenendo conto delle richieste pervenute dai vari Dirigenti, di mobili, attrezzature, ecc.. per l’anno 2013.

|  |
| --- |
| **ARREDAMENTO** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  83.053,23  |  25.030,91  |  70.000,00  |  4.200,00  |  33.267,00  |
| **ALTRE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| **AUTOVETTURE** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  399,99  |  200,00  |  -  |  -  |  199,99  |
| **IMPIANTI GENERICI** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  12.897,61  |  -  |  -  |  -  |  2.410,00  |
| **MACCHINARI APPARECCHI ATTREZZATURA VARIA** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  25.695,77  |  8.287,52  |  2.000,00  |  150,00  |  7.027,00  |
| **MACCHINE D'UFFICIO ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  84.145,28  |  37.044,48  |  70.000,00  |  7.000,00  |  38.193,43  |
| **ATTREZZATURA UFFICIO METRICO** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  -  |  600,00  |  8.000,00  |  600,00  |  1.800,00  |
| **MOBILI E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  179,40  |  165,60  |  -  |  -  |  14,00  |
| **SOFTWARE** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  17.922,18  |  19.022,89  |  50.000,00  |  8.250,00  |  29.925,00  |
|  |  **TOT. AMM.TO BENI MOBILI 2013**  |  **112.836,42**  |

|  |
| --- |
| **3400 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 103.000,00** | **€ 29.995,00** |

|  |
| --- |
| **340000 AMMORTAMENTO SOFTWARE– B003** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 103.000,00** | **€ 29.995,00** |

|  |
| --- |
| **3410 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 1.732.858,00** | **€ 1.679.941,00** |

|  |
| --- |
|  **341000 AMMORTAMENTO FABBRICATI– B003** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 1.644.358,00** | **€ 1.597.030,00** |

Qui di seguito si illustrano i calcoli per la determinazione della quota di ammortamento degli immobili:

|  |
| --- |
| **IMMOBILE "SEDE"** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  13.156.291,64  |  723.054,97  |  1.346.000,00  |  20.190,00  |  745.712,06  |
| **IMMOBILE "BORSA MERCI"** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  8.767.592,67  |  477.596,83  | 260.000,00  | 3.900,00  |  483.891,26 |
| **IMMOBILE "CENTRO DIREZIONALE"** |
| VALORE RESIDUO | TOT. AMM.TO 2012 | ACQUISTI AL 31/12/2013 | AMM.TO SU acquisti 2013 | TOT AMM.TO 2013 |
|  5.342.802,69  |  360.501,97  |  300.000,00  |  4.500,00  |  367.426,40  |
|  |  **TOT. AMM.TO BENI MOBILI 2013**  | **1.597.029,72** |

|  |
| --- |
| **341002 AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI– B003** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 2.200,00** | **€ 2.410,00** |

|  |
| --- |
| **341013 AMMORTAMENTO ARREDI– B003** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 21.200,00** | **€ 33.267,00** |

|  |
| --- |
|  **341017 AMMORTAMENTO MACCH. APPARECCHI ATTREZZ. VARIA– B003** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 10.000,00** | **€ 7.027,00** |

|  |
| --- |
| **341018 AMMORTAMENTO MACCH. ORDINARIE D’UFFICIO– B003** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 6.000,00** | **14,00** |

|  |
| --- |
| **341021 AMMORTAMENTO MACCH. UFF. ELETTROM. ELETTRON.** **CALCOLATRICI– B003** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 48.000,00** | **€ 38.193,00** |

|  |
| --- |
| **341023 AMMORTAMENTO ATTREZZATURE UFFICIO METRICO– B003** |
| **2012**  | **2013** |
| **€ 900,00** | **€ 1.800,00** |

|  |
| --- |
| **341024 AMMORTAMENTO AUTOVEICOLI E MOTOVEICOLI – B003** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 200,00** | **€ 200,00** |

|  |
| --- |
| **3420 SVALUTAZIONE CREDITI** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 22.107.614,00** | **€ 24.550.876,00** |

Riprendendo il Principio contabile camerale C.M. 3622/C, Documento 3, punto 1.4.4 si espone il criterio alla base del calcolo della svalutazione del credito 2012.

*“ … L'importo che rileva la presumibile perdita su crediti da accantonare annualmente al fondo svalutazione crediti è stabilito applicando all'ammontare del valore nominale dei crediti derivanti da diritto annuale sanzioni e interessi, di cui ai punti 1.2.1), 1.2.2) e 1.2.3) ,la percentuale media di mancata riscossione degli importi del diritto relativi alle ultime due annualità per le quali si è proceduto all'emissione dei ruoli esattoriali; la percentuale è calcolata al termine dell'anno successivo alla loro emissione”*

 In riferimento a quanto sopra si sottolinea che l’11 maggio 2011 è stato emesso il ruolo suppletivo, per le annualità 2006 e 2007.Il criterio sopra richiamato porta quindi ad una nuova determinazione delle percentuali di svalutazione del credito.

 Di seguito, in tabella 5, si illustra il calcolo della percentuale di svalutazione del credito del Diritto Annuale 2013 .

**Tabella 5. – Svalutazione del credito**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anno Emissione | Anno Comp | Cod. Tributo | Imp. Emesso | Imp. Pagato | % Riscossione | % Mancata Riscossione | Media |
| 2011 | 2007 | Sanzione |  495.536,55  |  23.945,68  | 4,83% | 95,17% | 95,93% |
| 2011 | 2007 | Interessi |  146.990,39  |  2.754,11  | 1,87% | 98,13% | 97,40% |
| 2011 | 2007 | Diritto |  1.622.584,24  |  29.213,40  | 1,80% | 98,20% | 97,45% |
| 2011 | 2006 | Sanzione |  504.738,93  |  16.732,70  | 3,32% | 96,68% |   |
| 2011 | 2006 | Interessi |  198.128,31  |  6.622,11  | 3,34% | 96,66% |   |
| 2011 | 2006 | Diritto |  1.720.074,38  |  56.825,07  | 3,30% | 96,70% |   |

 Le annualità prese a base del predetto calcolo per la svalutazione del credito 2013 sono quelle relative al 2007 e 2006 (ruolo emesso il 11/05/2011), annualità ricomprese in un unico ruolo. Per arrivare al calcolo puntuale della percentuale media di mancata riscossione al 31/12/2012, bisognerebbe aggiungere al pagato alla data del 30/09/2012 (come da prospetto di tabella 5), il presumibile incasso che avverrà nel periodo ottobre/dicembre 2012. A onor del vero va considerato il fatto che l’emissione di un ruolo porta un incremento degli incassi, sull’annualità in oggetto, per un periodo di circa sei mesi dall’emissione, scaduto tale periodo gli incassi calano drasticamente. Assunto per verità quanto fin qui spiegato, *“l’effetto ruolo”* termina la sua influenza circa nei primi giorni dell’anno 2012, pertanto, il dato che Infocamere ha fornito al 30/09/2012 è sicuramente significativo, e si presume anche che al 31/12/2012 gli eventuali scostamenti siano, ormai, impercettibili.

Applicando tali aliquote di svalutazione al credito da diritto annuale, sanzioni e interessi avremo un accantonamento suddiviso come di seguito:

|  |
| --- |
| **342000 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI – G006** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 16.259.378,00** | **€ 17.843.760,00** |

|  |
| --- |
| **342002 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER SANZIONI** **DA D.A. – G006** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 4.922.707,00** | **€ 5.269.357,00** |

|  |
| --- |
| **342003 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER INTERESSI** **DA D.A. – G006** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 925.529,00** | **€ 1.437.759,00** |

**Risultato gestione corrente: (-) € 29.810.797,70**

***ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA***

**Voce 35 – Risultato gestione finanziaria € 1.695.500,00**

 **Voce 350 Proventi finanziari € 1.695.500,00**

La voce attiene agli interessi generati dai C/C bancari e postali, nonché a quelli corrisposti alla Camera dai dipendenti per anticipazioni ricevute sull’I.F.R, e ai dividendi maturati sulle partecipazioni.

|  |
| --- |
|  **350001 INTERESSI ATTIVI C/C BANCARIO** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 1.661.000,00** | **€ 1.400.000,00** |

Il decremento degli interessi sul c/c bancario è scaturito dalle variazioni sugli andamenti dei tassi di interesse. L’istituto cassiere attribuisce: Euribor a 3 mesi maggiorato di uno spread di 1,35. L’importo previsto per l’anno 2013, è basato su una giacenza di cassa prevista di 83 mln e con un euribor oscillante tra lo 0,20 e lo 0,30, come dalle previsioni degli investitori e dei siti specialistici. E’ prevedibile che visto il perdurare della situazione congiunturale, i tassi di interesse permangano ad un livello minimo.

|  |
| --- |
|  **350002 INTERESSI ATTIVI C/C POSTALE** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 600,00** | **€ 500,00** |

Si prevedono interessi attivi per €.500,00

|  |
| --- |
|  **350004 INTERESSI SU PRESTITI AL PERSONALE** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 35.000,00** | **€ 25.000,00** |

Per l’anno 2013, a fronte della significativa riduzione di personale dipendente, si è rivista al ribasso la previsione su tale categoria di entrata.

|  |
| --- |
|  **350006 PROVENTI MOBILIARI** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 50.000,00** | **€ 40.000,00** |

Per il principio della prudenza, si riduce la previsione di incasso su tale provento di natura strettamente finanziaria. Si rammenta che ad oggi le partecipazioni detenute dall’Ente, che solitamente, distribuiscono dividendi, sono Autostrade per l’Italia S.p.A. e Tecnoholding S.p.A. le quali nel corso del 2012 hanno distribuito circa €. 45.000,00 di dividendo.

|  |
| --- |
| **350007 INTERESSI DI MORA SU DIRITTO ANNUALE** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 200.000,00** | **€ 230.000,00** |

Tali interessi si riferiscono a quelli calcolati sulla riscossione da ruolo del diritto annuale. Lo stanziamento 2013 è basato sullo studio sulle serie storiche 2008/2011 ed il calcolo della relativa media.

 **Voce 351 Oneri Finanziari € 0,00**

Il conto di uscita include gli interessi passivi rivenienti da una eventuale utilizzo dell’anticipazione di cassa dalle competenze bancarie dovute all’Istituto Cassiere. Tali interessi, come nel 2012, non sono stati previsti in quanto non si ha notizia di anticipazione di cassa.

#### *ANALISI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA*

**Voce 36 – Risultato gestione straordinaria € 340.000,00**

 **Voce 360 Proventi straordinari € 540.000,00**

In questo conto confluiscono i proventi di natura straordinaria di seguito elencati:

|  |
| --- |
|  **360006 SOPRAVVENIENZE ATTIVE** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 300.000,00** | **€ 100.000,00** |

Trattasi di poste generate da fatti eccezionali e quindi non compresi nella gestione corrente.

|  |
| --- |
| **360007 SOPRAVVENIENZE ATTIVE DA DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 300.000,00** | **€ 300.000,00** |

In tale conto confluisce il diritto annuale di competenza degli anni precedenti per il quale il relativo credito era stato in tutto o in parte svalutato. Si specifica che anteriormente all’emissione della Circolare 3622/C/2009 del Ministero delle Attività Produttive, le sanzioni e gli interessi sul ruolo non venivano rilevate all’interno del credito per diritto annuale. Va da sé che le poste relative a tali voci, per gli anni precedenti al 2008, incrementeranno la voce “Sopravvenienza attive da diritto annuale”.

|  |
| --- |
| **360009 SOPRAVVENIENZE ATTIVE DA MODIFICA DI DEBITO** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 200.000,00** | **€ 100.000,00** |

L’importo previsto per l’anno 2013 è pari a € 100.000,00.

|  |
| --- |
| **360010 SANZIONI DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI CM 3622 DEL 05/02/2009** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 30.000,00** | **€ 30.000,00** |

|  |
| --- |
| **360011 INTERESSI DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 10.000,00** | **€ 10.000,00** |

 **Voce 361 Oneri straordinari € 200.000,00**

Per la natura straordinaria confluiscono in questo conto i seguenti Oneri:

|  |
| --- |
|  **361003 SOPRAVVENIENZE PASSIVE**  |
| **2012** | **2013** |
| **€ 100.000,00** | **€ 100.000,00** |

Nell’anno 2013 l’importo previsto è di € 100.000,00.

|  |
| --- |
| **361008 SOPRAVVENIENZE PASSIVE D.A.**  |
| **2012** | **2013** |
| **€ 100.000,00** | **€ 100.000,00** |

Tale Categoria di onere è il risultato di scritture di rettifica che, incidendo su credito da diritto annuale, lo modificano al ribasso, qualora esso sia esuberante.

|  |
| --- |
| **361011 SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER SVALUTAZIONE CREDITI DIRITTO DA RUOLO DA D.A.** |
| **2012** | **2013** |
| **€ -,00** | **€ 0,00** |

Il conto sopra indicato, accoglie le maggiori svalutazioni del credito da Diritto Annuale rilevate in seguito di emissione ruolo.

|  |
| --- |
| **361012 SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER SVALUTAZIONE CREDITI PER SANZIONI DA RUOLO DA D.A.**  |
| **2012** | **2013** |
| **€ -,00** | **€ 0,00** |

Il conto sopra indicato, accoglie le maggiori svalutazioni del credito da Diritto Annuale rilevate in seguito di emissione ruolo, il conto 361012 ha funzionamento analogo al 316011, ma per la sola parte delle sanzioni.

|  |
| --- |
| **361013 SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER SVALUTAZIONE CREDITI PER INTERESSI DA RUOLO DA D.A.**  |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ -,00** | **€ 0,00** |

Il conto sopra indicato, accoglie le maggiori svalutazioni del credito da Diritto Annuale rilevate in seguito di emissione ruolo, il conto 361013 ha funzionamento analogo al 316011 e 361012, ma per la sola parte degli interessi.

***DISAVANZO ECONOMICO DELL’ESERCIZIO: - € 27.775.297,70***

***PIANO DEGLI INVESTIMENTI***

Gli acquisti previsti per l’anno 2013 di immobilizzazioni immateriali e materiali sono dettagliate negli schemi di determinazione della quota annuale di ammortamento (vedi conti ammortamento) e corrispondono a quanto richiesto dalle Aree Dirigenziali.

 **Voce 110 Immobilizzazioni immateriali € 50.000,00**

|  |
| --- |
|  **110000 SOFTWARE** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 50.000,00** | **€ 50.000,00** |

**Voce 111 Immobilizzazioni materiali € 2.236.000,16**

 **1110 – IMMOBILI – 2.036.000,16**

Gli importi 2013 sono relativi ai costi da sostenere per la manutenzione straordinaria delle tre sedi Camerali in coerenza con quanto previsto dal piano triennale dei lavori.

La determinazione degli importi stanziati sulle voci “immobili”, è stata effettuata tenendo conto della L. 122/2010 che all’art. 8 comma 1, ridetermina le percentuali di ammissibilità della spesa per manutenzione straordinaria e ordinaria degli immobili, nella misura del 2% del valore dell’immobile utilizzato (vedi tabella seguente).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Valore immobili al 31/12/2007** | **Limite del 2%** | **Oneri manut. ord. previsti per il 2013** | **Limite spesa anno 2013 – manut. straord.** |
| **47.494.358,00** | **949.887,16** | **-403.000,00** | **546.887,16** |

L’importo del limite 2013 (€ 546.887,16) è stato successivamente ripartito sui conti delle tre sedi camerali su indicazione del Responsabile del Servizio Patrimonio.

|  |
| --- |
| **NUOVO CALCOLO DELLA SPESA IMMOBILI PREVENTIVO 2013** |
|   |  **Importo da pagare sul Limite 2013** | **Nuova deroga da chiedere per lavori sedi camerali** |  **Totale**  |
| **Borsa MERCI** |  130.000,00  |   |   |  -  |  -  | 260.000,00  |
| **Centro Direzionale** |  300.000,00  |   |   |  -  |  -  |  300.000,00  |
| **SEDE** |  116.887,16  |   |   |  -  |  -  |  116.887,16  |
| **Lavori in deroga SEDE** |   |  143.112,84  |  150.000,00  |  700.000,00  |  366.000,00  |  1.359.113,00 |
|   |  **546.887,16**  | **143.112,84**  |  **150.000,00**  |  **700.000,00**  |  **366.000,00**  | **2.036.000,16** |

|  |
| --- |
|  **111010 IMMOBILE SEDE** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 225.629,00** | **€ 116.887,16** |

L’importo di € 116.887,17 rappresenta la parte dell’importo quantificato come limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili.

|  |
| --- |
|  **111012 IMMOBILE BORSA MERCI** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 159.629,00** | **€ 260.000,00** |

L’importo di € 260.000,00 rappresenta la parte dell’importo quantificato come limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili.

|  |
| --- |
|  **111014 IMMOBILE CENTRO DIREZIONALE** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 161.629,00** | **€ 300.000,00** |

La quota dell’importo quale limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili imputata al Centro Direzionale ammonta a € 300.000,00.

|  |
| --- |
| **111016 IMMOBILE SEDE PER LAVORI IN DEROGA** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 1.066.000,00** | **€ 1.359.113,00** |

€ 1.359.113,00: lavori da piano triennali e su cui andrà richiesta deroga ai Ministeri competenti.

 **1111 – IMPIANTI - € 0,00**

|  |
| --- |
| **111100 IMPIANTI GENERICI** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ -,00** | **€ 0,00** |

 **1112 – ATTREZZATURE NON INFORMATICHE - € 60.000,00**

|  |
| --- |
| **111200 MACCHINE ORDINARIE D’UFFICIO** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 50.000,00** | **€ 50.000,00** |
| **111216 MACCHINE APPARECC. ATTREZZATURA VARIA** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 2.000,00** | **€ 2.000,00** |
| **111238 ATTREZZATURE UFFICIO METRICO** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 8.000,00** | **€ 8.000,00** |

**1113 – ATTREZZATURE INFORMATICHE - € 70.000,00**

|  |
| --- |
|  **111300 MACCHINE D'UFFICIO ELETTROM. ELETTRONICHE E CALCOLATRICI** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 70.000,00** | **€ 70.000,00** |

**1114 – ARREDI E MOBILI - € 70.000,00**

|  |
| --- |
|  **111410 ARREDI** |
| **2012** | **2013** |
| **€ 70.000,00** | **€ 70.000,00** |

 **Voce 112 Immobilizzazioni finanziarie € 8.314.000,00**

E’ emerso l’orientamento ad appostare sulle immobilizzazioni finanziarie l’importo di € 8.314.000,00 articolato come segue:

|  |
| --- |
|  **112000 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 0,00** | **€ 0,00** |

|  |
| --- |
| **112001 PARTECIPAZIONI AZIONARIE** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 1.000,00** | **€ 0,00** |

|  |
| --- |
| **112003 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 0,00** | **€ 0,00** |

|  |
| --- |
| **112004 ALTRE PARTECIPAZIONI** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 2.989.047,50** | **€ 6.014.000,00** |

Lo stanziamento è relativo all’acquisto dei moduli del Polo Tecnologico dell’Ambiente di Bagnoli. L’importo è da erogarsi all’atto della consegna dei manufatti, come da Determina Commissariale 46 del 2009.

|  |
| --- |
|  **112005 CONFERIMENTI DI CAPITALE** |
| **2012 Ass** | **2013** |
| **€ 3.825.000,00** | **€ 2.300.000,00** |

Sono relativi al versamento triennale previsto per la Fondazione Teatro San Carlo:€ 1.800.000,00.

**TOTALE GENERALE INVESTIMENTI: 10.600.000,16**