

Allegato 8

RELAZIONE DEL SERVIZIO RAGIONERIA E BILANCIO AL PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2016

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 prudentiale 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 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 regolamento di contabilità e precisamente:

- A) Organi Istituzionali e Segreteria Generale;
- B) Servizi di Supporto;
- C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato;
- D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica.

In particolare, nella funzione:

A) Organi Istituzionali e Segreteria Generale: sono stati imputati gli oneri e i proventi relativi 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.

C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato: tale funzione include tutta l'Area Anagrafica Economica compreso il Diritto Annuale e i servizi di Regolazione del Mercato relativi agli Uffici Metrologia legale e Metalli preziosi-Ispezioni-Ufficio Sanzioni e Ufficio Marchi e Brevetti.



D) *Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica*: relativi all'Area Promozione ed all'Area Regolazione del Mercato per il Servizio ADR- Statistica-Prezzi/Protesti - sono stati imputati gli oneri e i proventi relativi 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 fotocopie	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.

A quanto detto fin qui bisogna aggiungere che a partire dal Bilancio Preventivo 2014, trova applicazione il Decreto Legislativo 91 del 31 maggio 2011 il quale, all'art. 16, introduce la necessità della predisposizione del Budget Economico senza definirne le caratteristiche e le modalità operative. A rendere attuativo il decreto 91/2011 è stato emanato il Decreto M.E.F. del 27 marzo 2013 che ha disciplinato i criteri e le modalità di predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica definendo inoltre gli schemi di programmazione delle risorse che dovranno essere adottati dalle stesse amministrazioni a partire dalla predisposizione del Budget 2014.

In virtù quindi di quanto espresso nella Nota MISE 148123 del 12/09/2013 relativa alle istruzioni applicative del Budget Economico, le Camere di Commercio devono approvare entro il 31/12/2013, oltre agli allegati già previsti dal DPR 254/2005 i seguenti prospetti:

- 1.Preventivo Economico annuale- All. A al DPR 254/2005;

- 2 Il budget economico pluriennale redatto secondo lo schema dell'allegato 1 alla Nota MISE;
- 3 Il budget economico annuale redatto secondo lo schema dell'allegato 2 alla Nota MISE;
- 4 Budget Direzionale redatto secondo lo schema ALL-B DPR 254/2005;
- 5 Il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9 c. 3 del Decreto 27/03/13;
- 6 Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'art. 19 D.lgs.91/2011 e secondo le linee dettate dal D.P.C.M del 18/09/2012.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27.03.2013)						
	ANNO N		ANNO N+1		ANNO N+2	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale						
a) contributo ordinario dello stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b1) con lo Stato						
b2) con le Regioni						
b3) con altri enti pubblici						
b4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio						
c.1) contributi dallo Stato						
c.2) contributi da Regione						
c.3) contributi da altri enti pubblici						
c.4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali						
f) ricavi a cessione di prodotti e prestazioni servizi						
2) variazioni delle rimanenze dei prodotti in corso lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi						
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi						
Totale valore della produzione (A)						
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi						
a) erogazione di servizi istituzionali						
b) acquisizione di servizi						
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro						
d) compensi ad organi amministrazione e controllo						
8) per godimento beni di terzi						
9) per il personale						
a) salari e stipendi						
b) oneri sociali						
c) trattamento fine rapporto						
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi						
10) ammortamenti e svalutazioni						
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali						
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali						
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide						
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti						
14) oneri diversi di gestione						
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione						
Totale costi (B)						
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)						
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate						
16) altri proventi finanziari						
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) interessi ed altri oneri finanziari						
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura a perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari						
17 bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 + 17 + 17 bis)						
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) rivalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) svalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscritti al n.5)						
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscritti al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti						
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)						
Risultato prima delle imposte						
imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO						

Codice Missione	Descrizione Missione	Codice Programma	Divisioni Gruppi Descrizione programma	COFOG			Funzione ISTITUZIONALE
				1		4	
				SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI		AFFARI ECONOMICI	
				1	3	1	
				Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
011	Competitività e sviluppo delle imprese	005	Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetti industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale.			1	D
012	Regolazione dei mercati	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori		1	1	C
016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy			1	D
032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	002	Indirizzo politico	1			A
		004	Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche		1		B
033	Fondi da ripartire	001	Fondi da assegnare	1			A
		002	Fondi di riserva e speciali		1		B
90	Servizi per conto terzi e partite di giro	001	Servizi per conto terzi e partite di giro		1		
91	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione		1		

Lavori preliminari alla stesura del Preventivo

Il budget economico pluriennale, così come quello annuale previsto dal D.M. 27/03/2013, considera un piano dei conti che non coincide con quello del regolamento di contabilità delle CCIAA. E' stato quindi necessario, in sede di predisposizione del documento contabile associare ad ogni vecchio vecchio conto, quello previsto dagli schemi in allegato al D.M. 27/03/2013. La relativa tabella di correlazione è riportata in allegato alla presente relazione di cui forma parte integrante. Il prospetto di uscite per missioni e programmi, redatto in termini di cassa ha reso necessario una riallocazione dei conti secondo la classificazione COFOG di II livello, anch'essa in allegato alla presente relazione.

Lo schema di Bilancio Preventivo 2016 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 31/12/2015, le cui operazioni possono essere scisse in varie fasi:

1. Chiusura di tutti i conti di costi/ ricavi e debiti/crediti al 31/10/2015;
2. Valutazione e determinazione in via previsionale dei costi e dei ricavi che avranno la loro manifestazione economica dall'1/11/2015 al 31/12/2015. La somma dei due dati ha determinato il valore prospettico del consuntivo 2015.
3. Aggiornamento del trend storico di tutti i conti di costi /ricavi verificatosi nel periodo 2012/2016 per lo studio e la valutazione delle variabili che hanno influenzato i dati e determinazione del loro andamento negli anni 2014 , 2015 e 2016, che si riporta di seguito:

	2012	2013	2014	2015	2016
3 - CONTO ECONOMICO	6.442.111,63	- 12.741.891,32	- 16.496.045,05	- 7.151.000,00	- 1.205.418,00
30 - RISULTATO GESTIONE CORRENTE	- 1.228.590,56	- 14.647.310,94	- 18.501.245,05	- 8.097.962,00	- 1.742.378,00
31 - PROVENTI CORRENTI	62.806.280,04	63.418.892,64	59.854.643,13	44.924.883,00	40.977.828,00
310 - DIRITTO ANNUALE	51.729.442,13	52.091.014,82	49.221.339,49	33.925.175,00	30.611.320,00
3100 - DIRITTO ANNUALE	51.729.442,13	52.091.014,82	49.221.339,49	33.925.175,00	30.611.320,00
310000 - Diritto Annuale	44.888.321,82	44.888.321,82	42.526.989,69	28.461.489,00	26.457.728,00
310001 - Restituzione a terzi di diritto annuale	8.442,50	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
310002 - Sanzioni da Diritto Annuale	5.838.599,44	5.838.599,00	5.743.911,60	4.072.258,00	3.769.726,00
310004 - Interessi di mora su Diritto Annuale	1.010.963,37	1.374.094,00	960.438,20	1.401.428,00	393.866,00
311 - DIRITTI DI SEGRETERIA	9.494.688,88	9.388.547,05	9.083.000,00	9.311.000,00	9.157.000,00
3110 - DIRITTI DI SEGRETERIA	9.494.688,88	9.388.547,05	9.083.000,00	9.311.000,00	9.157.000,00
311002 - Diritti di Segreteria FGAS	-	192.090,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
311003 - Sanzioni amministrative	70,00	-	-	-	-
311004 - Registro imprese	8.729.340,84	8.608.027,37	8.500.000,00	8.700.000,00	8.500.000,00
311006 - Agenti e rappresentanti ed albi speciali	41.635,27	45.000,00	40.000,00	51.000,00	51.000,00
311007 - Altri albi, ruoli e registri	241.177,69	200.000,00	200.000,00	188.000,00	200.000,00
311008 - Commercio estero	39.463,00	41.305,33	40.000,00	13.000,00	13.000,00
311009 - Diritti segreteria ufficio brevetti	65.205,54	60.000,00	60.000,00	77.000,00	77.000,00
311010 - Diritti mud	137.176,46	108.000,00	100.000,00	137.000,00	137.000,00
311011 - Servizio metrico provinciale	228.974,49	125.417,85	100.000,00	100.000,00	144.000,00
311012 - Oblazioni extragiudiziali Uplca	12.329,52	10.206,50	10.000,00	10.000,00	10.000,00
311015 - Restituzione di diritti di segreteria	683,93	1.500,00	2.000,00	-	10.000,00
312 - CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	1.450.720,63	1.809.330,77	1.505.303,64	1.556.708,00	1.037.508,00
3120 - CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE	1.450.720,63	1.809.330,77	1.505.303,64	1.556.708,00	1.037.508,00
ENTRATE	1.450.720,63	1.809.330,77	1.505.303,64	1.556.708,00	1.037.508,00
312100 - Rimborsi e recuperi diversi	223.289,64	106.336,00	100.000,00	200.000,00	200.000,00
Albi					
312101 - Rimborsi da regione per funzionamento	298.448,71	300.086,00	297.065,00	334.828,00	302.100,00
312102 - Rimborsi spese personale distaccato	87.334,00	100.000,00	-	-	28.408,00
312103 - Somme relative a compensi per incarichi conferiti ai dirigenti	50.000,00	50.000,00	50.000,00	33.500,00	25.000,00
312104 - Riversamento avanzo aziende speciali	8.628,00	-	-	-	-
312105 - Rimborsi Albo Smaltitori	-	700.000,00	750.000,00	750.000,00	321.000,00

312106 - Rimborsi cofnz prog.comun.min.loc.union.	648.918,95	425.908,77	233.238,64	85.380,00	-
312107 - Affitti attivi	134.101,33	126.000,00	75.000,00	153.000,00	160.000,00
312109 - Ricavi da contenziosi per avvocatura	-	-	-	-	-
312110 - Plusvalenze ordinarie alienazione cespiti	-	1.000,00	-	-	1.000,00
313 - PROVENTI GESTIONE SERVIZI	203.393,49	130.000,00	45.000,00	132.000,00	172.000,00
3130 - PROVENTI GESTIONE SERVIZI	203.393,49	130.000,00	45.000,00	132.000,00	172.000,00
313004 - Ricavi per cessione in uso sale e servizi (commerciale)	-	-	-	-	10.000,00
313005 - Ricavi procedura di conciliazione	64.067,99	31.000,00	65.000,00	65.000,00	105.000,00
313006 - Ricavi attività servizi metrico	126.217,20	80.000,00	80.000,00	60.000,00	50.000,00
313007 - Ricavi vendita carta filigranata e bollini	636,30	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
313008 - Proventi da concorsi ed operazioni a premi	7.524,00	10.000,00	7.000,00	12.000,00	12.000,00
313010 - Ricavi vendita carnets tirata	4.948,00	7.000,00	6.000,00	8.000,00	8.000,00
313105 - Restituzione di proventi commerciali	-	-	115.000,00	15.000,00	15.000,00
314 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 71.965,09	-	-	-	-
3140 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 71.965,09	-	-	-	-
314000 - Rimanenze Iniziali	86.448,94	-	-	-	-
314003 - Rimanenze Finali	14.483,85	-	-	-	-
32 - ONERI CORRENTI	- 64.034.870,60	- 78.066.203,58	- 78.355.888,18	- 53.022.845,00	- 42.720.206,00
320 - PERSONALE	- 5.739.075,46	- 5.807.824,27	- 7.011.333,86	- 5.940.466,94	- 5.832.240,00
3210 - COMPETENZE AL PERSONALE	- 3.943.645,56	- 3.997.305,98	- 4.614.946,57	- 4.322.069,22	- 3.685.705,00
321000 - Retribuzione Ordinaria	2.050.616,51	2.200.000,00	2.915.991,56	2.526.428,68	1.958.687,00
321003 - Retribuzione straordinaria	185.999,94	160.000,00	211.037,80	210.558,60	204.270,00
321010 - Retribuzione Personale contratto Atipico	-	-	-	-	-
321012 - Indennità Varie al personale	1.205.201,48	1.136.747,46	1.065.402,21	1.084.827,54	1.022.494,00
321014 - Retribuzione di posizione dirigenti	502.558,82	502.558,52	432.515,00	501.254,40	501.254,00
321018 - Recupero stipendiale malattie dipendenti	731,19	2.000,00	10.000,00	1.000,00	1.000,00
321019 - Accantonamento al Fondo Spese per trattamento accessorio	-	-	-	-	-
3220 - ONERI SOCIALI	- 974.529,71	- 977.000,00	- 1.148.135,78	- 1.073.486,72	- 913.804,00
322000 - Oneri Previdenziali	949.149,91	950.000,00	1.115.437,42	1.042.921,91	887.739,00
322003 - Inail dipendenti	25.379,80	27.000,00	32.698,36	30.564,81	26.065,00
322005 - Accantonamento al Fondo Spese per oneri previdenziali	-	-	-	-	-
3230 - ACCANTONAMENTI I.F.R. E I.A.	- 380.860,82	- 286.024,29	- 331.024,29	- 188.917,00	- 192.350,00
323002 - Accantonamento T.F.R.	-	21.882,57	21.882,57	21.883,00	22.374,00
323003 - Accantonamento I.A.	363.457,14	254.141,72	254.141,72	167.034,00	169.976,00
323004 - Indennità 'di anzianità' del personale	5.864,71	-	-	-	-
323005 - Riliquidazione indennità 'di anzianità'	11.538,97	10.000,00	55.000,00	-	-
3240 - ALTRI COSTI	- 440.039,37	- 547.494,00	- 917.227,22	- 355.994,00	- 1.040.381,00
324000 - Interventi Assistenziali	82.000,00	82.000,00	82.000,00	42.000,00	42.000,00
324003 - Spese Personale Distaccato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
324006 - Altre Spese per il Personale	347,20	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
324009 - Concorso spese personale Upica distaccato MAP	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
324010 - Rimborso spese personale comandato Aziende Speciali	298.179,21	100.000,00	130.000,00	130.000,00	-
324011 - Assegni pensionistici	16.018,96	10.000,00	15.000,00	8.500,00	-
324018 - Oneri per Concorsi	-	100.000,00	100.000,00	10.000,00	-

	324021 - Borse di studio figli dipendenti	15.494,00	15.494,00	15.494,00	15.494,00	15.494,00
sindacale	324022 - Concorso spese personale in distacco	-	-	-	-	-
	324023 - Cassa mutua per prestazione sanitaria	8.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
conf. cciaa		-	-	52.000,00	5.000,00	-
	324024 - Spese Personale comandato da altri enti	-	200.000,00	477.733,22	100.000,00	937.887,00
	325 - FUNZIONAMENTO	- 13.096.228,23	- 15.538.835,31	- 19.171.087,43	- 15.546.102,93	- 15.081.378,00
	3250 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	- 5.589.878,94	- 7.485.074,31	- 10.109.958,31	- 7.804.078,00	- 7.810.932,00
	325000 - Oneri Telefonici	75.419,83	86.000,00	92.000,00	72.000,00	65.000,00
	325002 - Spese consumo acqua ed energia elettrica	369.671,51	321.000,00	350.000,00	300.000,00	310.000,00
	325006 - Oneri Riscaldamento e Condizionamento	41.459,76	50.000,00	60.000,00	45.000,00	45.000,00
	325010 - Oneri Pulizie Locali e Facchinaggio	820.674,91	927.834,00	990.000,00	910.000,00	900.000,00
	325013 - Oneri per Servizi di Vigilanza	241.398,67	260.000,00	296.000,00	270.000,00	256.500,00
	325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria beni	64.807,09	75.000,00	144.000,00	81.630,00	77.000,00
Impianti	325023 - Oneri per Manutenzione Ordinaria	333.435,99	360.000,00	403.000,00	403.000,00	403.000,00
	325030 - Oneri per assicurazioni	34.573,53	50.185,00	53.739,00	45.630,00	63.000,00
	325030 - Oneri per assicurazione commerciale	-	-	-	-	4.500,00
	325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	-	-	-	-	4.722,00
55736804	325041 - Altri incarichi - circolare M.A.P. n.	51.076,00	150.000,00	95.000,00	70.000,00	90.000,00
	325043 - Oneri Legali	4.594,65	150.000,00	250.000,00	190.000,00	95.000,00
	325050 - Spese Automazione Servizi	1.621.207,77	2.500.000,00	4.468.300,00	3.300.000,00	3.504.416,00
	325051 - Oneri di Rappresentanza	3.426,57	4.966,47	4.966,47	4.967,00	245,00
	325053 - Oneri postali e di Recapito	68.480,40	90.000,00	100.000,00	81.000,00	131.000,00
	325056 - Oneri per la Riscossione di Entrate	846.940,00	1.472.000,00	1.439.000,00	1.027.000,00	646.000,00
	325059 - Oneri per mezzi di Trasporto	14.184,00	7.500,00	7.500,00	4.577,00	4.577,00
	325060 - Oneri per Stampa Pubblicazioni	9.317,00	20.000,00	36.600,00	28.980,00	16.780,00
ai sensi della legge 1502000	325061 - Attività di comunicazione e informazione	168.607,05	195.000,00	213.000,00	170.400,00	170.400,00
	325062 - Compensi co.co.pro	10.368,42	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-
	325066 - Spese attività servizi metrico	3.301,46	5.000,00	36.600,00	20.000,00	20.000,00
	325067 - Compenso lavoro interinale	-	-	-	-	-
	325068 - Oneri e servizi vari di funzionamento	126.002,21	200.000,00	245.000,00	210.000,00	150.000,00
ispettive	325070 - Indennità e rimborso spese per missioni	3.548,81	7.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	325071 - Spese formazione del personale OIC 1	5.070,00	8.000,00	16.404,00	16.404,00	16.404,00
	325072 - Indennità e rimborso spese per missioni	8.227,81	17.122,78	17.122,78	17.123,00	17.123,00
tempo determinato	325073 - Buoni pasto OIC 1 personale CCAA e a	189.480,62	165.000,00	178.164,00	150.000,00	117.785,00
	325074 - Buoni pasto personale atipico OIC 1	-	-	-	-	-
enti	325075 - Buoni pasto personale comandato altri	-	9.600,00	24.696,00	5.000,00	52.693,00
	325076 - Spese funzionamento mud	5.704,43	10.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
	325077 - Spese per fotocopie	-	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	325078 - Spese servizio Telemaco pay	6.300,00	5.000,00	5.000,00	4.500,00	5.000,00
	325079 - Costi gestione conciliazione	43.547,31	92.000,00	222.000,00	140.000,00	90.000,00
	325080 - Oneri pubblicità su quotidiani e periodici	-	1.866,06	1.866,06	1.867,00	1.867,00
funzionamento	325083 - Accantonamento al fondo per spese di	396.615,47	-	-	-	-
	325084 - Spese per attività A.P.F.	-	-	-	-	-
affiancamento, mentoring, ecc D.P.C.M. n.102	325085 - Formazione per tutoring,	21.427,67	150.000,00	140.000,00	90.000,00	90.000,00

Arbitrale	325086 - Spese per il funzionamento della Corte	-	-	-	-	-	-
		1.010,00	50.000,00	150.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Speciali	325088 - Spese per contratti di servizio con Aziende	-	-	-	-	-	352.920,00
	3260 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	- 66.898,69	- 92.000,00	- 135.000,00	- 100.000,00	- 100.000,00	- 100.000,00
	326003 - Oneri noleggio beni mobili	66.898,69	92.000,00	135.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	3270 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 2.265.603,03	- 2.552.408,00	- 2.715.452,22	- 2.725.761,93	- 2.711.685,00	- 2.711.685,00
	327000 - Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	4.795,10	5.000,00	15.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	327003 - Abbonamento Riviste e Quotidiani	14.821,08	30.000,00	25.000,00	44.000,00	54.000,00	54.000,00
	327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	58.909,05	60.000,00	85.000,00	68.000,00	70.000,00	70.000,00
	327007 - Costo acquisto carnet TIRATA	22.315,00	10.000,00	10.000,00	4.000,00	30.000,00	30.000,00
	327018 - Ires Anno in Corso	76.549,28	80.000,00	120.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	327022 - Irap attività istituzionale	352.622,79	370.000,00	451.452,22	394.510,93	395.536,00	395.536,00
	327024 - Ici - IMU Anno in Corso	397.408,00	397.408,00	408.000,00	408.000,00	409.000,00	409.000,00
	327027 - Altre Imposte e Tasse	341.535,88	374.253,42	399.000,00	394.000,00	354.000,00	354.000,00
	327033 - Arrotondamenti Attivi	1,13	-	-	-	-	-
	327036 - Arrotondamenti Passivi	3,75	-	-	-	-	-
	327040 - Oneri finanziari e fiscali	325.770,43	280.000,00	270.000,00	97.200,00	66.149,00	66.149,00
	327041 - Oneri fiscali	670.873,80	945.746,58	932.000,00	1.208.051,00	1.225.000,00	1.225.000,00
	3280 - QUOTE ASSOCIATIVE	- 4.609.578,19	- 4.810.823,00	- 5.520.600,00	- 4.422.971,00	- 3.978.096,00	- 3.978.096,00
	328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	1.585.246,09	1.518.074,20	1.585.800,00	1.434.497,00	917.000,00	917.000,00
	328002 - Quote associative unione regionale	811.134,00	765.925,80	722.000,00	485.828,00	427.000,00	427.000,00
	328003 - Quote associative Unioncamere	1.013.916,94	957.408,00	902.500,00	395.950,00	533.000,00	533.000,00
	328005 - Quote associative Cciaa estere e italiane	-	-	-	-	-	-
all'estero		21.148,22	36.580,00	37.200,00	37.696,00	37.696,00	37.696,00
	328006 - Altre quote associative	1.085.332,94	1.532.835,00	2.273.100,00	2.069.000,00	2.063.400,00	2.063.400,00
quote associative	328007 - Accantonamento al fondo spese per	-	-	-	-	-	-
		92.800,00	-	-	-	-	-
	3290 - ORGANI ISTITUZIONALI	- 564.269,38	- 598.530,00	- 690.076,90	- 493.292,00	- 480.665,00	- 480.665,00
	329000 - Spese organi istituzionali	8.292,88	10.000,00	10.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00
	329001 - Gettoni Funzionamento Consiglio	62.438,82	90.000,00	150.000,00	70.000,00	88.000,00	88.000,00
	329003 - Compensi Ind. e rimborsi Giunta	195.734,40	150.000,00	160.000,00	135.000,00	140.000,00	140.000,00
	329006 - Compensi Ind. e rimborsi Presidente	75.274,19	70.000,00	72.000,00	65.626,00	61.000,00	61.000,00
	329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei	-	-	-	-	-	-
Revisori		75.875,65	155.000,00	140.000,00	116.000,00	80.000,00	80.000,00
Commissioni	329012 - Compensi Ind. e rimborsi Componenti	-	-	-	-	-	-
		931,09	52.106,00	52.106,90	52.108,00	52.107,00	52.107,00
	329013 - Accantonamento al Fondo spese per	-	-	-	-	-	-
tenuta commissioni		36.800,00	-	-	-	-	-
	329014 - Accantonamento al Fondo Spese per	-	-	-	-	-	-
oneri organi ist.li		85.105,20	-	-	-	-	-
	329015 - Compensi Ind. e rimborsi Organismo	-	-	-	-	-	-
Indipendente di valutazione L.1502		18.817,16	28.854,00	55.970,00	29.558,00	29.558,00	29.558,00
	329016 - Compensi Ind. e rimborsi Comp. Comm. di	-	-	-	-	-	-
gara e concorsi nota MEF n.73		4.999,99	42.570,00	50.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	330 - INTERVENTI ECONOMICI	- 18.638.826,62	- 29.843.000,00	- 25.740.000,00	- 13.629.380,13	- 4.552.450,00	- 4.552.450,00
	3300 - INTERVENTI ECONOMICI	- 18.638.826,62	- 29.843.000,00	- 25.740.000,00	- 13.629.380,13	- 4.552.450,00	- 4.552.450,00
	330000 - Iniziative promosse da soggetti senza fini	-	-	-	-	-	-
di lucro reg. iniziat.art.		1.289.627,20	3.800.000,00	6.500.000,00	1.500.000,00	-	-
	330001 - Iniz. prom. da enti pubblici e privati minori	-	-	-	-	-	-
E.20.000,00 R.I. art.3		14.400,00	683.000,00	800.000,00	200.000,00	-	-
	330036 - Contr. strutture per l'accesso al credito	-	-	-	-	-	-
delle imprese anche per l'in		-	300.000,00	160.000,00	-	-	-
	330039 - Contributi ed altri interventi promozionali	-	-	-	-	-	-
R.I.art.3 lett.D		25.282,00	500.000,00	900.000,00	300.000,00	-	-
	330040 - Contributi al CONFIDI per l'accesso delle	-	-	-	-	-	-
P.M.I. della Provincia		11.535,33	10.000.000,00	5.000.000,00	2.500.000,00	-	-
	330043 - Iniz.dir.affidate a AA.SS. eo soc. e org.	-	-	-	-	-	-
controlli. Cciaa R.I. art.3		10.052.956,91	12.000.000,00	11.500.000,00	9.129.380,13	4.552.450,00	4.552.450,00

speciali	330045 - Contributi in impianti alle aziende	-	-	-	-	-
	330048 - Sostegno al cred. per l'intern.,turismo, innov.tecnol. - art.13 c.3 DP	144.366,60	160.000,00	180.000,00	-	-
Confidi	330049 - Contributo per trasformazione fusione dei	-	-	2.000.000,00	500.000,00	-
Promozionali	331000 - Accantonamento Fondo Spese Iniziative	-	400.000,00	200.000,00	-	-
		7.100.658,58	-	-	-	-
	340 - AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	- 26.560.740,29	- 26.876.544,00	- 26.433.466,89	- 17.906.895,00	- 17.254.138,00
	3400 - IMMOB. IMMATERIALI	- 13.534,87	- 29.995,00	- 22.985,00	- 26.488,00	- 23.162,00
	340000 - Amm.to Software	13.534,87	29.995,00	22.985,00	26.488,00	23.162,00
	3410 - IMMOB. MATERIALI	- 1.625.953,56	- 1.679.941,00	- 1.685.018,00	- 1.710.763,00	- 1.701.524,00
	341000 - Amm.to Fabbricati	1.555.251,56	1.597.030,00	1.593.407,00	1.644.924,00	1.650.621,00
	341002 - Amm.to Impianti Generici	3.594,19	2.410,00	3.600,00	1.888,00	1.880,00
	341013 - Amm.to Arredi	20.830,91	33.267,00	21.711,00	21.096,00	10.000,00
	341017 - Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura	-	-	-	-	-
varia		8.296,58	7.027,00	8.600,00	4.508,00	3.394,00
	341018 - Amm.to Macchine ordinarie d'ufficio	165,60	14,00	3.100,00	-	-
	341021 - Amm.to Mach. Ufficio Elettrom.Elettron e	-	-	-	-	-
Calcolatrici		37.614,73	38.193,00	54.000,00	38.347,00	35.629,00
	341023 - Amm.to attrezzature ufficio metrico	-	1.800,00	600,00	-	-
	341024 - Amm.to Autoveicoli e Motoveicoli	199,99	200,00	-	-	-
	3420 - SVALUTAZIONE CREDITI	- 24.921.251,86	- 25.166.608,00	- 24.725.463,89	- 16.169.644,00	- 15.129.289,00
	342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione	-	-	-	-	-
Crediti da Diritto Annuale		18.438.612,73	18.438.613,00	18.422.639,14	11.702.887,00	11.206.675,00
	342001 - Accantonamento Fondo Svalutazione	-	-	-	-	-
Crediti diversi		112.536,54	-	-	-	-
	342002 - Accantonamento Fondo Svalutazione	-	-	-	-	-
Crediti per sanzioni da Diritto Annu		5.407.354,14	5.407.354,00	5.379.747,60	3.666.037,00	3.547.595,00
	342003 - Accantonamento Fondo Svalutazione	-	-	-	-	-
Crediti per interessi da Diritto Ann		962.748,45	1.320.641,00	923.077,15	800.720,00	375.019,00
	3430 - FONDI RISCHI ED ONERI					400.163,00
	343002 - Accantonamento fondo spese	-	-	-	-	-
	343003 - Accantonamento fondo spese legali	-	-	-	-	-
	343006 - Accantonamento perdite partecipazioni ex legge 147/2013	-	-	-	-	400.163,00
	35 - GESTIONE FINANZIARIA	1.898.753,19	1.505.419,62	1.565.200,00	606.962,00	396.960,00
	350 - PROVENTI FINANZIARI	1.898.753,19	1.505.419,62	1.565.200,00	606.962,00	396.960,00
	3500 - PROVENTI FINANZIARI	1.898.753,19	1.505.419,62	1.565.200,00	606.962,00	396.960,00
	350000 - Interessi attivi c/c tesoreria	-	-	-	360.000,00	244.998,00
	350001 - Interessi attivi cc bancario	1.628.852,11	1.281.714,93	1.350.000,00	-	-
	350002 - Interessi attivi cc postale	277,42	200,00	200,00	200,00	200,00
	350004 - Interessi su prestiti al personale	30.393,47	28.523,89	25.000,00	26.762,00	26.762,00
	350005 - Altri interessi attivi	-	-	-	-	-
	350006 - Dividendi partecipate	45.852,80	44.980,80	40.000,00	40.000,00	25.000,00
	350007 - Interessi di mora ruolo diritto annuale	193.377,39	150.000,00	150.000,00	180.000,00	100.000,00
	351 - ONERI FINANZIARI					
	3510 - ONERI FINANZIARI					
	351000 - Interessi Passivi	-	-	-	-	-
	36 - GESTIONE STRAORDINARIA	5.838.407,57	400.000,00	440.000,00	340.000,00	140.000,00
	360 - PROVENTI STRAORDINARI	11.548.463,06	680.000,00	540.000,00	440.000,00	440.000,00
	3600 - PROVENTI STRAORDINARI	11.548.463,06	680.000,00	540.000,00	440.000,00	440.000,00
finanziarie	360001 - Plusvalenze da alienazione immobilizzazione	108.861,17	-	-	-	-
	360006 - Sopravvenienze Attive	795.703,67	200.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
anni precedenti	360007 - Sopravvenienze Attive da diritto annuale	6.457.202,62	150.000,00	300.000,00	200.000,00	200.000,00
	360010 - Sanzioni diritto annuale anni precedenti - CM 3622 del 5022009	803.701,12	250.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	360011 - Interessi diritto annuale anni precedenti	588.116,44	20.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	361 - ONERI STRAORDINARI	- 5.710.055,49	- 280.000,00	- 100.000,00	- 100.000,00	- 300.000,00

3610 - ONERI STRAORDINARI	- 5.710.055,49	- 280.000,00	- 100.000,00	- 100.000,00	- 300.000,00
361000 - Minusvalenze da Alienazioni	-	-	-	-	-
361003 - Sopravvenienze Passive	394.303,47	130.000,00	100.000,00	100.000,00	200.000,00
361008 - Sopravvenienze passive D.A.	196.665,46	150.000,00	-	-	100.000,00
361009 - Sopravvenienze passive per Sanzioni da D.A.	366.262,86	-	-	-	-
361010 - Sopravvenienze passive per Interessi da D.A.	258,41	-	-	-	-
361011 - Sopravvenienze passive per svalutazione crediti DIRITTO da Ruolo da D.	-	-	-	-	-
361012 - Sopravvenienze passive per svalutazione crediti per SANZIONI da Ruolo	3.059.219,15	-	-	-	-
361013 - Sopravvenienze passive per svalutazione crediti per INTERESSI da Ruolo	1.306.429,28	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	386.916,85	-	-	-	-
37 - RETTIFICHE DI VALORE ATT.FINANZIARIA	- 66.458,57	-	-	-	-
370 - RIVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	-	-	-	-	-
3700 - RIVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	-	-	-	-	-
370001 - Rivalutazione da Partecipazioni	-	-	-	-	-
370002 - Rivalutazione altre quote capitali	-	-	-	-	-
371 - SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	- 66.458,57	-	-	-	-
3710 - SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	- 66.458,57	-	-	-	-
371001 - Svalutazione da Partecipazioni	66.458,57	-	-	-	-
371002 - Svalutazioni altre quote capitali	-	-	-	-	-

In sede di redazione del Bilancio preventivo 2016, si è ritenuto, in applicazione del principio della prudenza di riconfermare i limiti di spesa previsti dalle normative precedenti in considerazione della circostanza che la legge di Stabilità 2016 è ancora in corso di approvazione; pertanto si rimanda a tale sede qualsiasi variazione determinata dall'emananda normativa anche con riferimento ai versamenti all'Entrata dello Stato.

È necessario sottolineare che il Ministero del Tesoro con circolare n. 40 del 17/12/2007, 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 applicano alle spese promozionali.

ANALISI DELLA GESTIONE CORRENTE

La gestione corrente (proventi correnti per € 40.977.828,00 – oneri correnti per € 41.601.621,00) prevista per l'esercizio 2016 si chiude con un disavanzo di € 623.793,00; qui di seguito se ne fornisce dettagliata composizione.

PROVENTI CORRENTI:	€ 40.977.828,00
---------------------------	------------------------

Voce 310 - Diritto Annuale	€ 30.611.320,00
-----------------------------------	------------------------

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 2015), 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.

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 2016. I due prospetti che seguono mostrano le due componenti del ricavo da diritto annuale da imputarsi al preventivo per l'anno 2016.

La prima componente (tabella 1) è data dall'incasso che si presume di realizzare nel corso dell'esercizio 2016, 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 2016. Tali tabelle partono dagli incassi 2015 “ripuliti” del dato relativo ai versamenti ricevuti dalle imprese che nel corso del 2015 hanno cessato la loro attività.

Tabella 1. - Prima componente di ricavo, incassi presunti 2015

CCIAA di NAPOLI

30 settembre 2015

Preventivo esercizio 2016/Preconsuntivo esercizio 2015

Incassi 2015 con esclusione di imprese Inibite, Fallite, Cessate, Regolarizzate

IMPRESSE INDIVIDUALI E IMPRESSE IN SEZIONE SPECIALE

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	54.764	4.714	3.007	479	193	3.585.051,72

SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	46	3	1	1	0	6.217,45

SOCIETA IN SEZIONE SPECIALE EX ART. 16 DL 96/2001

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	2	0	1	0	1	286,00

UNITA LOCALI ESTERE

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	0	0	35	5	0	3.991,06

SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE

Classe Fatturato	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	36	0	4	2	5	3.060,45

IMPRESSE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	198	31	24	4	8	19.368,89

SOGGETTI REA

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	400	53	98	14	8	18.741,08

SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
0 - 100000	26.464	5.296	4.743	1.702	1.012	4.513.815,04
> 100000 - 250000	9.280	0	2.734	189	309	1.283.131,70
> 250000 - 500000	6.154	0	2.349	185	256	1.039.907,66
> 500000 - 1000000	4.501	0	2.284	167	325	908.336,28
> 1000000 - 10000000	6.047	0	4.595	343	834	2.162.269,86
> 10000000 - 35000000	520	0	998	65	417	628.934,13
> 35000000 - 50000000	47	0	201	15	99	101.348,03
OLTRE 50000000	108	0	2.166	122	1.807	538.569,76
Totale	53.121	5.296	20.070	2.788	5.059	11.276.312,48
Totale	108.565	10.097	23.239	3.293	5.273	14.913.029,13

Gli incassi sopra rilevati sono relativi agli incassi 2015 al 30 settembre 2015 e depurati di tutte le imprese che nel corso del 2015 hanno cessato la propria attività: per il 2016 non essendo più iscritte al Registro Imprese, non saranno tenute al versamento del tributo camerale.

Tabella 2. - Seconda componente di ricavo, credito presunto al 31/12/2015
CCIAA di NAPOLI

30 settembre 2015

Preventivo esercizio 2016/Preconsuntivo esercizio 2015

Credito 2015 con esclusione di imprese Inibite, Fallite, Cessate, Regolarizzate

IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2015 al 31/12/2015
TOTALE	63.044	3.635	2.767	100	385	3.833.784,00	1.150.135,20	20.860,59

SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2015 al 31/12/2015
TOTALE	29	1	1	0	1	3.926,00	1.177,80	21,44

SOCIETA IN SEZIONE SPECIALE EX ART. 16 DL 96/2001

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2015 al 31/12/2015
TOTALE	1	0	0	0	0	130,00	39,00	0,71

UNITA LOCALI ESTERE

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2015 al 31/12/2015
TOTALE	0	0	68	0	0	4.893,00	1.467,90	26,52

SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE

Classe Fatturato	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2015 al 31/12/2015
TOTALE	20	0	2	0	2	1.326,00	397,80	7,14

IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2015 al 31/12/2015
TOTALE	181	21	26	2	10	26.656,00	7.996,80	145,53

SOGGETTI REA

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2015 al 31/12/2015
TOTALE	824	13	130	6	90	16.740,00	5.022,00	92,07

SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2015 al 31/12/2015
0 - 100000	60.961	132	9.220	229	1.733	8.181.364,10	2.454.409,23	44.663,72
> 100000 - 250000	3.375	0	1.145	20	195	469.202,50	140.760,75	2.560,22
> 250000 - 500000	1.998	0	809	22	147	312.970,61	93.894,01	1.711,15
> 500000 - 1000000	1.341	0	742	19	146	247.481,65	74.255,00	1.343,79
> 1000000 - 10000000	1.319	0	1.123	19	280	306.912,80	91.996,11	1.674,85
> 10000000 - 25000000	71	0	130	4	51	68.877,25	20.663,53	375,59
> 25000000 - 50000000	10	0	16	0	14	17.452,50	5.235,80	95,16
OLTRE 50000000	8	0	76	1	44	24.648,00	7.394,44	134,51
Totale	69.083	132	13.261	323	2.610	9.628.809,41	2.888.608,87	52.558,99
Totale	133.182	3.802	16.255	431	3.098	13.516.064,41	4.054.845,37	73.712,99

Tabella 3. - Riepilogo generale provento da Diritto Annuale

ANNO 2016 Preventivo	
	-40%
Credito per Diritto	11.780.998,18
Credito per Sanzioni	3.724.056,76
Credito per Interessi	389.586,19
Totale	15.894.641,13
Incasso Diritto	14.676.729,43
Incasso Sanzioni	45.569,54
Incasso Interessi	4.279,31
Totale	14.726.578,27
Ricavo per Diritto	26.457.727,61
Ricavo per Sanzioni	3.769.626,30
Ricavo per Interessi	393.865,50
TOTALE	30.621.219,40

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 2015), manca di tutte quelle imprese che, in via presuntiva, nasceranno nel corso del 2015. L'unica analisi possibile è quella di cercare di stimare la natalità imprenditoriale media degli anni precedenti. Ma per aderire pedissequamente al principio di prudenza, non dimenticando la congiuntura economica, la CCIAA di Napoli non considera prudenzialmente equilibrato considerare il tasso di natalità. Da tale considerazione (in controtendenza con gli anni precedenti), ne scaturisce la mancata imputazione al provento dell'extratributo per le imprese che nasceranno nell'anno 2015.





Tabella 4. – Stima consistenza credito su anni 2012 2013 2014 al 31/12/2015

2014	al 31/12/2014	Incessi 2015	al 31/12/2015	Percentuale di incasso	Interessi 2015
Credito anno 2012	16.944.101,19	229.509,13	16.714.592,06	1,35%	83.572,96
Credito anno 2013	18.198.995,29	245.016,55	17.953.978,74	1,35%	89.769,89
Credito anno 2014	20.744.582,36	999.325,25	19.745.257,11	4,82%	98.726,29
Percentuale media di incasso				2,51%	
2015	al 31/12/2015	Incessi 2016	al 31/12/2016		Interessi 2015
Credito anno 2012	16.714.592,06	34.592,06	16.680.000,00	0,50%	83.400,00
Credito anno 2013	17.953.978,74	153.978,74	17.800.000,00	0,50%	89.000,00
Credito anno 2014	19.745.257,11	245.257,11	19.500.000,00	0,50%	97.500,00
Credito anno 2015	11.780.998,18	1.080.998,18	10.700.000,00	0,50%	53.500,00
Totale interessi 2015					272.069,14
Totale interessi 2016					323.400,00

Al fine di stimare la consistenza del credito al 31/12/2015 si vanno ad analizzare gli incassi sulle relative annualità. Concretamente si è andati ad analizzare gli incassi 2015 sulle ultime annualità scoperte, ad oggi, da ruolo. Come si vede dalla Tabella 4, non esiste una qualsiasi correlazione in quanto ci sono fattispecie diverse su ogni annualità:

In seguito alle motivazioni sopra addotte, l'unico criterio possibile di stima è quello di fare una media degli incassi per le varie annualità, ed applicare la percentuale media alle annualità di incasso che nel 2015 saranno scoperte da ruolo, al fine di stimare la consistenza del credito al 31/12/2015 che sarà il montante per il calcolo degli interessi da imputare al Bilancio. Nella precedente Tabella 4 viene numericamente espresso, il ragionamento di cui sopra.

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.

" ... 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 "

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 2016 .

Tabella 5. – Svalutazione del credito

Anno Emissione	Anno Comp	Cod. Tributo	Imp. Emesso	Imp. Pagato	% Riscossione	% Manc. Riscossione
2014	2011	Diritto	13.673.485,95	718.518,65	5,25%	94,75%
2014	2011	Interessi	887.317,79	44.525,62	5,02%	94,98%
2014	2011	Sanzione	3.903.448,14	257.602,56	6,60%	93,40%
2014	2010	Diritto	13.373.484,43	601.451,66	4,50%	95,50%
2014	2010	Interessi	973.729,70	44.272,61	4,55%	95,45%
2014	2010	Sanzione	3.969.545,73	205.768,20	5,18%	94,82%

Le annualità prese a base del predetto calcolo per la svalutazione del credito 2015 sono quelle relative al 2010 e 2011 (ruolo emesso alla data del 10/01/2014). Tale considerazione è la medesima di quanto fatto nell'ultimo consuntivo appena approvato, non avendo provveduto a ulteriori emissioni di ruoli. Pertanto il calcolo della svalutazione del credito da imputare al Preventivo 2016 seguirà le medesime percentuali del bilancio consuntivo 2015.

Tabella 6. – Riepilogo Diritto Annuale 2016

	Sedi		U.L.	U.L. Fuori		Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi
	Sedi	Neoscritta		U.L.	Neoscritta			
Credito netto	108.565	10.097	23.239	3.293	5.273	11.780.998,18	3.724.056,76	389.586,19
Incassi netti	133.182	3.802	16.255	431	3.098	14.676.729,43	45.569,54	4.279,31
Totale netto 2016	241.747	13.899	39.494	3.724	8.371	26.457.727,61	3.769.626,30	393.865,50
						26.457.727,61	3.769.626,30	393.865,50
Totale proventi 2016								
% di Acc.to:						95,13%	94,11%	95,22%
						11.206.674,52	3.547.595,31	375.019,04
Totale generale proventi								30.621.219,40
Totale generale oneri								15.129.288,86
Netto parte corrente								15.491.930,54

Voce 311 Diritti di segreteria

€ 9.157.000,00

Il calcolo dei diritti di segreteria per gli anni 2015/2016 è stato uniformato alla prudenziale valutazione dei proventi in applicazione dell'art. 2, comma 2 D.P.R. 254/2005.

I proventi dell'anno 2016 sono stati determinati sommando le seguenti poste:

- ricavo per diritti manifestatosi al 31/10/2015: dai dati contabili e finanziari registrati;
- valutazione prudenziale del probabile introito al 31/12/2015: analisi delle serie storiche 2009/2015;

Voce 312 Contributi trasferimenti ed altre entrate

€ 1.037.508,00

312100 RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI

2015	2016
€ 200.000,00	€ 200.000,00

L'importo 2016 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	
2015	2016
€ 334.828,00	€ 302.100,00

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 2015 conduce a una consistenza di 30.000 imprese iscritte per l'anno 2016.

312102 RIMBORSI SPESE PERSONALE DISTACCATO	
2015	2016
0	€ 28.408,00

L'importo 2016 è relativo al rimborso da parte della Regione Lazio delle competenze per un dipendente dell'Ente in comando.

312103 SOMME RELATIVE A COMPENSI PER INCARICHI CONFERITI AI DIRIGENTI	
2015	2016
€ 33.500,00	€ 25.000,00

L'importo previsto comprende il compenso riconosciuto ai dirigenti camerali per la direzione dell'Azienda Speciale Laboratorio Chimico Merceologico per l'anno 2016.

312105 RECUPERI DA ALBO SMALTITORI	
2015	2016
€ 750.000,00	€ 321.000,00

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.	
2015	2016
€ 85.380,00	€ 0,00

Dall'area competente non è stato trasmesso nulla.

312107 AFFITTI ATTIVI	
2015	2016
€ 153.000,00	€ 160.000,00

L'importo stanziato si riferisce alle entrate percepite per il fitto dei locali dell'Unioncamere Campania, del Consorzio Technapoli nonché per i box ceduti in locazione agli operatori economici alla Borsa Merci, e per il fitto dei locali posti a piano ammezzato della sede camerale alla Banca Popolare di Bari.

312110 PLUSVALENZE ORDINARIE DA ALIENAZIONE CESPITI	
2015	2016
€ 0,00	€ 1.000,00

Voce 313 Proventi da gestione di beni e servizi	€ 172.000,00
--	---------------------

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.

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

Come per il 2016 non si prevedono variazioni nelle rimanenze di magazzino.



ONERI CORRENTI

TOTALE ONERI CORRENTI:	€ 42.720.206,00
-------------------------------	------------------------

Voce 320 Personale	€ 5.832.240,00
---------------------------	-----------------------

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.

Tali dati sono stati riallineati, dall'Ufficio, alla nuova macrostruttura organizzativa e con una ripartizione del personale dipendente effettuata sulla scorta del Personale individuato con Determinazione Segretariale n. 256 del 2015 di approvazione della micro organizzazione. Inoltre la ripartizione in termini percentuali del personale incaricato di più servizi e quindi presente su più centri di costo (Dirigenti e P.O) è stata effettuata sulla scorta delle indicazioni fornite dal Dirigente al Personale e dai singoli Dirigenti interessati.

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	
2015	2016
€ 5.940.466,94	€ 5.832.240,00

di cui:

321000 RETRIBUZIONE ORDINARIA	
2015	2016
€ 2.526.428,68	€ 1.958.687,00

L'importo è stato calcolato in base ai piani occupazionali .



321003 RETRIBUZIONE STRAORDINARIA	
2015	2016
€ 210.558,60	€ 204.270,00

La retribuzione dello Straordinario è stata effettuata utilizzando quale fondo dello straordinario consolidato nell'anno 2014 e assestato nel 2015.

321012 INDENNITA' VARIE AL PERSONALE	
2015	2016
€ 1.084.827,54	€ 1.022.494,00

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	
2015	2016
€ 501.254,40	€ 501.254,40

La previsione relativa al personale di qualifica dirigenziale è di € 501.254,00. Tale importo è comprensivo della retribuzione di posizione e del risultato per n.3 dirigenti e del Segretario Generale.

321018 RECUPERO STIPENDIALE MALATTIE	
2015	2016
- € 1.000,00	- € 1.000,00

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 ogni indennità o emolumento comunque denominato, avente carattere fisso o continuativo, nonché ogni altro trattamento economico

3220 ONERI SOCIALI	
2015	2016
€ 1.073.486,72	€ 913.804

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

322000 ONERI PREVIDENZIALI	
2015	2016
1.042.921,91	€ 887.739,00

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

322003 INAIL DIPENDENTI	
2015	2016
€ 30.564,81	€ 26.065,00

3230 ACCANTONAMENTI T.F.R.	
2015	2016
€ 188.917,00	€ 192.350,00

Come da comunicazione del Servizio personale.

Nel dettaglio tale voce si suddivide in:

323002 ACCANTONAMENTO T.F.R.	
2015	2016
€ 21.883,00	€ 22.374,00

Accantonamenti per i nuovi assunti

323003 ACCANTONAMENTO I.A.	
2015	2016
€ 167.034	€ 169.976,00

Come da comunicazione del Dirigente competente.

3240 ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
2015	2016
€ 355.994,00	€ 1.040.381,00

Segue dettaglio:

324000 INTERVENTI ASSISTENZIALI	
2015	2016
€ 42.000,00	€ 42.000,00

La previsione copre il contributo annuale alla Cassa Mutua in favore dei dipendenti.

324003 SPESE PERSONALE DISTACCATO	
2015	2016
€ 10.000,00	€ 10.000,00

L'importo è relativo alla partecipazione delle spese per il personale delle Camere di Commercio Italiane distaccato al Ministero dello Sviluppo Economico.

324006 ALTRE SPESE PER IL PERSONALE	
2015	2016
€ 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.	
2015	2016
€ 10.000,00	€ 10.000,00

La somma è prevista a fronte della partecipazione alle spese per il personale UPICA distaccato al Ministero dello Sviluppo Economico. Si conferma l'importo previsto per il 2015.

324010 RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO AZIENDE SPECIALI	
2015	2016
€ 130.000,00	€ 0,00

Nell'anno 2016 il costo per il Personale comandato delle Aziende Speciali a seguito della stipulazione dei contratti di servizio è stato riclassificato al conto 325088.

324011 ASSEGNI PENSIONISTICI	
2015	2016
€ 8.500,00	€ 0,00

Per il 2016 non si prevedono più assegni pensionistici da erogare agli eredi degli ex dipendenti.

324018 ONERI PER CONCORSI	
2015	2016
€ 10.000,00	€ 0,00

Non si prevedono spese per concorsi

324021 BORSE DI STUDIO FIGLI DIPENDENTI	
2015	2016
€ 15.494,00	€. 15.494,00

Analogamente agli anni precedenti, anche per il 2016 si procederà all'assegnazione di borse di studio a favore dei figli dei dipendenti dell'Ente in servizio.

324022 CONCORSO SPESE PERSONALE IN DISTACCO	
2015	2016
€ 15.000,00	€ 15.000,00

Trattasi della quota derivante dalla ripartizione degli oneri, effettuata da Unioncamere tra i costi del personale in distacco sindacale nazionale.

324023CASSA MUTUA PER PRESTAZIONE SANITARIA CONF.CCIAA	
2015	2016
5.000,00	€. 0,00

Non si prevede alcuno importo a fronte del progetto Unioncamere denominato "Fondo per l'assistenza sanitaria integrativa del Sistema camerale"

324024 SPESE PERSONALE COMANDATO DA ALTRI ENTI	
2015	2016
€ 100.000,00	€ 937.887,00

Si prevede l'importo di € 937.887,00 in relazione alla mobilità di Personale comandato proveniente da altri Enti (Regione Campania, e Comune di Napoli).

Voce 325 Funzionamento	€ 15.081.378,00
-------------------------------	------------------------

3250 PRESTAZIONE DI SERVIZI	
2015	2016
€ 7.804.078,00	€. 7.810.932,00

Il costo è stato determinato sulla base delle effettive necessità della Camera considerando comunque il d.l. 95 del 6 luglio 2013 convertito in legge il 7 agosto "spending review", 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 2013 così come riportato nella nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 218482 del 22/10/2013. Il D.L. 66/2014 incrementa tale

percentuale di riduzione di un ulteriore 5%. Si richiama l'attenzione sul *modus operandi* dell'ufficio ragioneria che nella definizione dei singoli stanziamenti di spesa 2016 ha tenuto conto sia del dato storico che delle nuove necessità pervenutegli dai settori dell'Ente e dai controlli effettuati. Per il commento puntuale si rimanda all'allegato sulla applicazione dei limiti di spesa (Allegato 5). Nella determinazione degli stanziamenti di spesa è stato necessario tener conto delle minori risorse a disposizione dell'Ente conseguentemente alla riduzione del diritto annuale (D.L. 90/2014)

325000 ONERI TELEFONICI – I003	
2015	2016
€ 72.000	€ 65.000,00

La quantificazione delle spese telefoniche è stata effettuata tenendo conto dell'effettivo consumo 2015, del trend storico in premessa e del necessario taglio di spesa.

325002 SPESE CONSUMO ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA – I003	
2015	2016
€ 300.000,00	€ 310.000,00

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

325006 ONERI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO –I003	
2015	2016
€ 45.000,00	€ 45.000,00

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

Nell'anno 2016 gli oneri di manutenzione, vigilanza e pulizia, sono stati calcolati in base a quanto previsto dal contratto stipulato nel 2013 con la società in house Tecnoservicecamere in data 05/07/2013 **con una riduzione dell'8%**.

Di seguito il dettaglio:

325010 – ONERI PULIZIA LOCALI E FACCHINAGGIO – I003	
2015	2016
€ 910.000,00	€ 900.000,00

PRESTAZIONI	CANONE	CANONE
	MENSILE	ANNUO
SERVIZI DI PULIZIA GIORNALIERA E PERIODICA	42.751,67	513.020,00

COORDINAMENTO PULIZIA	1.514,45	18.173,40
SERVIZIO DI FACCHINAGGIO	19.012,25	228.147,00
COORDINAMENTO FACCHINAGGIO	3.404,88	40.858,56
PRESIDENZA-SUPPORTO LOGISTICO-ORARIO GIORNALIER2 DI 8 ORE	3.333,33	40.000,00
Affidamento in modalità house providing- emendamento a determinazione 450 del 31.10.2010	5.000,00	60.000,00
SCONTO		-20.198,96
CONTO 325010 PULIZIA E FACCHINAGGIO	75.016,58	880.000,00
FORNITURA MATERIALE IGIENICO		20.000,00
TOTALI		900.000,00

A tale importo vanno aggiunti tutti i costi extra prestazione tra cui lo Straordinario, anche in previsione del pensionamento del dipendente Sciarra , custode della sede Borsa Merci.

325013 – ONERI DI VIGILANZA –I003	
2015	2016
€ 270.000,00	€ 256.500,00

L'importo è stato ridotto del 5% come da comunicazione della società.

325020 ONERI PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI –I003	
2015	2016
€ 81.630,00	€ 77.000,00

Sono previste spese per:

orologi marcatempo	3.000,00
bollatrice centro direzionale	2.200,00
manutenzione fotocopiatrici e fax	14.000,00
manutenzione bilance	
tende falegnameria e piccola manutenzione arredi	
manutenzione hardware + PC e stampanti+oneri di manutenzione ordinaria non previsti nel contratto	57.800,00
TOTALE	77.000,00

325023 – ONERI PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI –I003	
2015	2016
€ 403.000,00	€. 403.000,00

L'importo è rimasto invariato rispetto al 2015.

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 camerale	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 – I003-ISTITUZIONALE	
2015	2016
€ 45.630,00	€. 63.000,00

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. A tale importo si è aggiunto la polizza per i dipendenti dell'Ente che negli anni precedenti era imputato sul conto 325039

325030 ONERI PER ASSICURAZIONI –N002-COMMERCIALE	
2015	2016
€ 0,00	€. 4.500,00

L'importo è relativo alla copertura assicurativa per l'Ufficio Conciliazione e l'Arbitrato

325040 ONERI CONSULENTI ED ESPERTI	
2015	2016
€ 0,00	€ 4.722,00

L'importo allocato è quello derivante dall'applicazione dei limiti di spesa previsti all'art.6 comma 8 del DL 78/2010 (20% spesa sostenuta nel 2009)

325041 ALTRI INCARICHI	
2015	2016
€ 70.000	€ 90.000,00

Ai sensi della circolare M.A.P. 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
I001	Assistenza alla redazione e inoltro delle dichiarazioni fiscali: modello UNICO, dichiarazione annuale Iva, dichiarazione annuale IRAP	30.000,00
I002	Assistenza alla Privacy	20.000,00
I002	Affidamento alla società Tecnocamere s.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	40.000,00
	TOTALE	90.000,00

325043 ONERI LEGALI	
2015	2016
€ 190.000,00	€ 95.000,00

La previsione è stata effettuata sulla base di quanto richiesto dalle Aree Dirigenziali di seguito il dettaglio:

50.000,00	N001	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
30.000,00	P001	Gestione contenzioso attività Registro imprese e degli uffici e servizi Area
15.000,00	L001	Servizio Personale
95.000,00		

325050 SPESE AUTOMAZIONE SERVIZI	
2015	2016
€ 3.300.000,00	€ 3.504.416,00

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:

CONTO 325050 SPESE AUTOMAZIONE SERVIZI ANNO 2016			
CDC	DESCRIZIONE	IMPORTO	TOTALE
I001	SERVIZIO RAGIONERIA		
	ASSISTENZA PROFESSIONALE	122.000,00	
	CANONE ORACLE	60.000,00	
	OBI	18.000,00	
	FATTURAZIONE ELETTRONICA+FORMAZIONE	18.000,00	218.000,00
I002	SERVIZIO PROVVEDITORATO		
	ASSISTENZA PROFESSIONALE	10.000,00	
	SERVIZIO CONNETTIVITA'	35.000,00	
	RINNOVO LICENZE ANTIVIRUS	2.500,00	47.500,00
L001	SERVIZIO PERSONALE		
	AGGIORNAMENTO SOFTWARE MOD.730	2.000,00	
	CANONE SIPERT	56.100,00	
	ELABORAZIONE 770	2.000,00	60.100,00
M001	SERVIZIO AFFARI GENERALI		
	CANONE PRODIGI	16.196,00	
	RINNOVO POSTA CERTIFICATA	2.000,00	
	LWA	10.000,00	
	SERVIZIO PUBBLICAMERA	10.000,00	
	INFOCAMERE-CICLO PERFORMANCE	9.000,00	47.196,00
M002	SERVIZIO PROGRAMMAZIONE		
	PARTECIPA WORK	3.000,00	3.000,00
N001	SERVIZIO ATTIVITA' ISPETTIVE		
	CARICAMENTO MARCHI E BREVETTI	30.000,00	
	ESTERNALIZZAZIONE N.7	294.000,00	
	UFFICIO METRICO	140.000,00	464.000,00

N002	SERVIZIO STATISTICA PREZZI/PROTESTI/CONCILIAZIONE/CAMERA ARBITRALE		
	NODO INTERNET	40.000,00	
	ESTERNALIZZAZIONE N.3	126.000,00	166.000,00
O001	SERVIZI INCENTIVI		
	CANONE PROGRAMMA CERC/AGEST-GESTIONE		
	CONTRIBUTI EROGATI DALLE CAMERE	15.000,00	
	SERVIZI AGRICOLTURA	5.000,00	20.000,00
P001	R.I./DIRITTO ANNUALE/SANZIONI/VIDIMAZIONE/COMMERCIO ESTERO		
	PROGRAMMA DIANA ETC DIRITTO ANNUALE	30.000,00	
	SERVIZIO DOGE- ARCHIVIAZIONE OTTICA REGISTRO		
	IMPRESE E ARTIGIANO	150.000,00	
	SERVIZIO LEGALCYCLE	10.000,00	
	ESTERNALIZZAZIONE 37-	1.763.000,00	
	ASSISTENZA PROFESSIONALE	10.000,00	
	ATTIVITA' PULIZIA ARCHIVI REGISTRO IMPRESE	80.000,00	
	SERVIZIO TELEMACO	5.000,00	
	INBALANCE	10.000,00	
	SUAP-COMUNI IN DELEGA	40.000,00	
	FIDEJUSSIONE SERVIZIO ESTERNALIZZATI	10.000,00	
	AUTOMAZIONE PROCEDURA RICHIESTA DEI		
	CASELLARI GIUDIZIALI	11.500,00	
	Servizio Cert'O	2.100,00	
	ANAGRAFE UNICA e De Visu	10.000,00	
	FATTURAZIONE DIGITALE ATTIVA	2.000,00	
	DISPOSITIVI DI CERTIFICAZIONE DIGITALE TOKEN		
	USB E CNS	234.000,00	2.367.600,00
P002	SERVIZIO ALBI/RUOLI		
	SERVIZIO ALBI	50.000,00	
	GAS FLUORATI	55.020,00	
	RINNOVO CARICHE RAEE	6.000,00	111.020,00
			3.504.416,00

325051 ONERI DI RAPPRESENTANZA	
2015	2016
€ 4.967,00	€ 245,00

Lo stanziamento previsto per il 2016 è pari a € 245,00 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. Il maggior importo allocato nel 2015 scaturisce da una variazione compensativa.

325053 ONERI POSTALI E DI RECAPITO	
2015	2016
€ 81.000,00	€ 131.000,00

L'importo è determinato in base ad una proiezione dei costi 2016.

325056 ONERI PER LA RISCOSSIONE ENTRATE	
2015	2016
€ 1.027.000,00	€ 646.000,00

Nell'anno 2016 le spese per la riscossione delle entrate sono così dettagliate:

CdC	Descrizione	Anno 2014	Anno 2015
P001	Unioncamere	110.000,00	110.000,00
P001	Recupero crediti	737.000,00	361.000,00
P001	Equitalia	-	75.000,00
P001	Servizio mailing	180.000,00	100.000,00
TOTALE		1.027.000,00	646.000,00

325059 ONERI PER MEZZI DI TRASPORTO	
2015	2016
€ 4.577,00	€ 4.577,00

Si rimanda per il dettaglio alla relazione sui limiti di spesa in applicazione anche del D.L. 66/2014.

325060 ONERI PER STAMPA PUBBLICAZIONI	
2015	2016
€ 28.980,00	€ 16.780,00

Come da tabella seguente:

CDC	DESCRIZIONE	IMPORTO
N002	Stampa pubblicazione n. 1 Bollettino di Statistica e calendario statistica	16.780,00
		16.780,00

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 – M001	
2015	2016
€ 170.400,00	€ 170.400,00

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.

325062 COMPENSI CO.CO.PRO. –	
2015	2016
€ 35.000,00	€ 0,00

Non è prevista la stipula di contratti di co.co.pro nell'anno 2016.

325066 SPESE PER ATTIVITA' SERVIZIO METRICO – COMMERCIALE N001	
2015	2016
€ 20.000,00	€ 20.000,00

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	
2015	2016
€ 210.000,00	€ 150.000,00

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

CDC	DESCRIZIONE	IMPORTO
1002	Rilegatura	5.000,00
1002	Oneri Consortili	20.000,00
1002	Oneri condominiali Centro Direzionale	67.000,00
1002	Spese varie di funzionamento	58.000,00
	TOTALE	150.000,00

325070 INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI ISPETTIVE –N001	
2015	2016
€ 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)	
2015	2016
€ 16.404,00	€ 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 2015 (50% del 2009)
Spese formazione del personale	€ 32.807,00	€ 16.404,00

Area	Funzione	CDC	Descrizione	IMPORTO
AREA RISORSE	B	I001	CORSI DI FORMAZIONE	1.770,00
AREA RISORSE	B	I002	CORSI DI FORMAZIONE	5.310,00
SOSTEGNO AL CREDITO	D	O002	CORSI DI FORMAZIONE	1770,00
PERSONALE	B	L001	CORSI DI FORMAZIONE	2.158,45
AREA REGOLAZIONE MERCATO	D	N002	CORSI DI FORMAZIONE	1.239,00
AREA REGOLAZIONE MERCATO	C	N001	CORSI DI FORMAZIONE	1770,00
REGISTRO IMPRESE		P001	CORSI DI FORMAZIONE	2.386,55
			Totale	16.404,00

325072 INDENNITA'E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI L001	
2015	2016
€ 17.123,00	€ 17.123,00

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) – L001	
2015	2016
150.000,00	€ 117.785,00

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 135/2013 sulla "spending review".

325075 SPESE BUONI PASTO PERSONALE COMANDATO ALTRI ENTI	
2015	2016
5.000	€ 52.693,00

L'importo è relativo alla spesa per buoni pasto assegnati al personale in comando presso la CCIAA di Napoli in previsione del nuovo bando di mobilità.

325076 SPESE FUNZIONAMENTO MUD – P002	
2015	2016
€ 15.000,00	€ 15.000,00

Si conferma per il 2016 l'importo già allocato nel 2015.

325077 SPESE PER FOTORIPRODUZIONI	
2015	2016
5.000,00	€ 5.000,00

Così come indicato dall'ufficio competente.

325078 SPESE SERVIZIO TELEMACO PAY -P001	
2015	2016
€ 4.500,00	€ 5.000,00

Come da richiesta del Dirigente competente..

325079 COSTI GESTIONE CONCILIAZIONE – N002	
2015	2016
€ 140.000,00	€ 90.000,00

. La spesa è comunque soggetta al contenimento previsto dal d.l. 95 del 6 luglio 2013 convertito in legge il 7 agosto "spending review".

325080 ONERI PUBBLICITA' QUOTIDIANI E PERIODICI – M001	
2015	2016
€ 1.867,00	€ 1.867,00

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 2014 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)	
2015	2016
€ 90.000,00	€ 90.000,00

La direttiva n. 10/2010 della Presidenza del Consiglio dei Ministri "Programmazione della formazione delle amministrazioni pubbliche" interviene a disciplinare la misura del contenimento della spesa previsto dall'art.6 comma 13 del D.L. 78/2010 che pone un limite preciso al finanziamento delle attività esclusivamente formative delle pubbliche amministrazioni. Tale direttiva stabilisce che per attività esclusivamente formative si intendono tutti gli interventi di formazione, aggiornamento e informazione svolti in presenza o con metodologie e-learning. Risultano, pertanto, 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. Pertanto, sono esclusi i tutoraggi, gli affiancamenti, l'assistenza ecc.

L001	25.000,00	AFFIANCAMENTO DIPENDENTI PERSONALE
O002	40.000,00	AFFIANCAMENTO SOSTEGNO AL CREDITO
P001	25.000,00	AFFIANCAMENTO DIPENDENTI REGISTRO IMPRESE
	90.000,00	

325086 SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLA CORTE ARBITRALE – N002	
2015	2016
€ 80.000,00	€ 80.000,00

325088 SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO CON LE AZIENDE SPECIALI	
2015	2016
0,00	€ 352.920,00

Nell'anno 2015 sono stati stipulati contratti di servizio con le Aziende Speciali per le attività in essi previste e delineate dai Dirigenti competenti.

Voce 3260 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
2015	2016
€ 100.000,00	€. 100.000,00

326003 ONERI NOLEGGIO BENI MOBILI – I003	
2015	2016
€ 100.000,00	€. 100.000,00

La spesa è soggetta a contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2013 convertito in legge il 7 agosto "spending review".

Voce 3270 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
2015	2016
€ 2.725.761,93	€. 2.711.685,00

327000 ONERI PER ACQUISTO LIBRI E QUOTIDIANI – M001	
2015	2016
€ 8.000,00	€. 8.000,00

L'importo è relativo all'acquisto di libri e riviste necessarie per il continuo aggiornamento dei Funzionari camerali ed è stato appostato al CdC M001

327003 ABBONAMENTO RIVISTE E QUOTIDIANI – M001	
2015	2016
€ 44.000,00	€. 54.000,00

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 CdC M001. La spesa pur soggetta al contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2013 "spending review" 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 – I003	
2015	2016
€ 68.000,00	€70.000,00

La spesa pur soggetta al contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2013 "spending review" 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 – P001	
2015	2016
€ 4.000,00	€. 30.000,00

Costo stimato per il 2016 relativo all'acquisto di carnet TIR/ATA. La spesa pur soggetta al contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2013 "spending review" 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 – I001	
2015	2016
€ 100.000,00	€ 100.000,00

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	
2015	2016
€394.510,93	€ 395.536,00

L'importo previsto è relativo al personale dipendente.

327024 IMU ANNO IN CORSO COMMERCIALE – I001	
2015	2016
€ 408.000,00	€ 409.000,00

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.

Nell'anno 2016 occorrerà versare l'IMU anche sulla proprietà di 1/3 dell'immobile della Stazione Sperimentale Pelli.

327027 ALTRE IMPOSTE E TASSE	
2015	2016
€ 394.000,00	€ 354.000,00

L'importo 2016 è stato determinato come da tabella seguente:

DESCRIZIONE	ANNO 2013	ANNO 2014	Anno 2015	ANNO 2016	CDC
Cosap	4.000,00	4.000,00	4.000,00	3.000,00	I002
Canone Rai	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	I002
Bonifica	8.000,00	8.000,00	8.000,00	9.000,00	I001
Tares	320.000,00	320.000,00	320.000,00	280.000,00	I001
Tasse di Registro	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00	I002
sanzioni varie su imposte	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	L001
Iscrizione ordine avvocati dott. Esti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	I002
Tasse varie	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	I003
	399.000,00	399.000,00	394.000,00	354.000,00	

327040 ONERI FINANZIARI E FISCALI – I001	
2015	2016
€ 97.200,00	€ 66.149,00

Trattasi delle ritenute alla fonte (27%) calcolate sugli interessi attivi su conto corrente di tesoreria (così come illustrato nella gestione finanziaria).

327041 ONERI FISCALI – I001	
2015	2016
€ 1.208.051,00	€ 1.225.000,00

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 135/2013 da versare alle Entrate dello Stato. Segue dettaglio:

<i>CALCOLO ECONOMIA SUGLI IMMOBILI ART.8 COMMA 1 d.L.:78/2010.</i>	137.623,84
<i>RIVERSAMENTI AI SENSI DELL'ART.6 COMMA 21:</i>	
<i>CONTI -325040/325051/325059/325071/325072/325080</i>	65.161,35
<i>COLLEGIO DEI REVISORI</i>	6.405,10
<i>OIV</i>	2.619,00
<i>COMPENSI GIUNTA E CONSIGLIO</i>	18.127,64
<i>ECONOMIE SUI GETTONI DI PRESENZA ORGANI</i>	20.000,00
	112.313,09
<i>TAGLI DI CUI ALL'ART. 61 COMMA 17 DL 112/2008</i>	53.948,11
<i>ECONOMIE DA RIVERSARE 15% CONSUMIINTERMEDI SPENDING REVIEW</i>	900.910,36
<i>Legge 228/2012 art. 1 comma 141 Economie su Mobili ed arredi</i>	19.573,20
<i>Totale</i>	1.224.368,60

3280 QUOTE ASSOCIATIVE	
2015	2016
€ 4.422.971,00	€ 3.978.096,00

L'importo delle quote associative di seguito dettagliato ammonta a € 3.978.096,00 comprende: la partecipazione al Fondo Perequativo determinata in misura percentuale sull'entrate camerali da F24 che presumibilmente si verificheranno sul conto consuntivo 2015 e secondo quanto previsto dall'art. 18 comma 5 della legge 580/93 per il contributo all'Unione Regionale delle Camere di Commercio, la quota associativa Unioncamere. Per l'anno 2016 le quote associative

Unioncamere e Unione Regionale delle Camere di Commercio risentono della diminuzione della base imponibile di un ulteriore 5% in aggiunta al 35% del 2015 .

328000 PARTECIPAZIONE FONDO PEREQUATIVO – I001	
2015	2016
€ 1.434.497,00	€ 917.000,00

La quota, determinata applicando la percentuale per scaglioni sugli incassi da F24.

328002 QUOTE ASSOCIATIVE UNIONE REGIONALE –I001	
2015	2016
€ 485.828,00	€ 427.000,00

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 2014.

328003 QUOTE ASSOCIATIVE UNIONCAMERE – I001	
2015	2016
€ 609.950,00	€ 533.000,00

La determinazione dell'importo è stata fatta applicando al ricavo per Diritto Annuale, Diritti di Segreteria ed entrate da Fondo Perequativo del 2015, l'aliquota del 1,63%.

328005 QUOTE ASSOCIATIVE CCIAA ESTERE E ITALIANE ALL'ESTERO – M002	
2015	2016
€ 37.696,00	€ 37.696,00

Lo stanziamento 2016 risulta in linea con l'importo 2015. 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 – M002	
2015	2015
€ 2.069.000,00	€ 2.063.400,00

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	
2015	2016
€ 493.292,00	€ 480.665,00

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. Gli importi sono stati rideterminati in ottemperanza alla direttiva dei ministeri vigilanti (cfr. Delibera del Consiglio Camerale n. 3 del 8/08/2013)

329000 SPESE ORGANI ISTITUZIONALI – M001	
2015	2016
€ 5.000,00	€ 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 – M001	
2015	2016
€ 70.000,00	€ 88.000,00

Tale conto nell'anno 2016 accoglie i gettoni di presenza dei componenti il Consiglio così come determinati nella del Consiglio Camerale n° 3 dell' 8 agosto 2013

329003 COMPENSI IND. E RIMBORSI GIUNTA – M001	
2015	2016
€ 135.000,00	€ 140.000,00

L'importo è stato stimato considerando il compenso ai componenti secondo il numero storico di sedute effettuate negli anni precedenti.

329006 COMPENSI IND. E RIMBORSI PRESIDENTE – M001	
2015	2016
€ 65.626,00	€ 61.000,00

Tale conto accoglie il compenso annuale e i gettoni erogati al Presidente per le sedute di Giunta e Consiglio.

329009 COMPENSI IND. E RIMBORSI COLLEGIO REVISORI – M001	
2015	2016
€ 116.000,00	€ 80.000,00

Il conto accoglie il compenso e i gettoni da erogare al Collegio nell' anno 2016

329012 COMPENSI IND. E RIMBORSI COMPONENTI COMMISSIONI	
2015	2016
€ 52.108,00	€ 52.107,00

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.

		IMPORTO RICHiesto	IMPORTO 2016	16,47%	PREVISIONE 2016
N002	Osservatorio economico tributario e Comitato Prezzi	33.083,74	26.391,18	4.346,63	30.737,80
P002	Commissione per la tenuta del Ruolo dei Periti ed Esperti	15.000,00	11.965,63	1.970,74	13.936,36
P002	Commissione esaminatrice Ruolo agenti affari in mediazioni	1.000,00	797,71	131,38	929,09

P002	Commissione valutazione interna ruolo mediatori marittimi	2.000,00	1.595,42	262,77	1.858,18
P002	Commissione per la tenuta dell'elenco agenti raccomandatari marittimi	5.000,00	3.988,54	656,91	4.645,45
		56.083,74	44.738,47	7.368,43	52.106,90

329015 COMPENSI IND. E ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE L.150/2009 – M002	
2015	2016
€ 29.558,00	€ 29.558,00

Il compenso è stato determinato in applicazione della Delibera del Consiglio Camerale n° 3 del 2.8.2013

329016 COMPENSI IND. E RIMBORSI COMPONENTI COMMISSIONI DI GARA E CONCORSI (NOTA MEF NR. 73292/2011)	
2015	2016
€ 20.000,00	€ 20.000,00

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 organi 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
I002	COMPENSI IND. E RIMBORSI COMPONENTI COMMISSIONI DI GARA E CONCORSI	20.000,00
	Totale	<u>20.000,00</u>

Voce 330 –Interventi Economici	€ 4.552.450,00
---------------------------------------	-----------------------

Di seguito il dettaglio dei singoli conti:

330000 INIZIATIVE PROMOSSE DA SOGGETTI SENZA FINE DI LUCRO (REG.INIZIATIVE ART.3 LETT.C)	
2015	2016
€ 1.500.000,00	€ 0,00

330001 INIZIATIVE PROMOZ. PROMOSSE DA ENTI PUBBLICHE E PRIVATI NON SUPERIORE A € 20.000,00 (REG.INIZIATIVE ART.3 LETT.E)	
2015	2016
€ 200.000,00	€

330039 CONTRIBUTI E ALTRI INTERVENTI PROMOZIONALI (REG. INIZIATIVE ART.3 LETT.D)	
2015	2016
€ 300.000,00	€

330040 CONTRIB. CONFIDI ACCESSO CREDITO PMI DELLA PROVINCIA E ALTRE FORME DI SOSTEGNO FINANZIARIO	
2015	2016
€ 2.500.000,00	€

Per l'attività relativa al finanziamento dei consorzi garanzia collettiva fidi.

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)	
2015	2016
€ 9.129.380,13	4.552.450,00

L'importo del 2016 è così composto: € 3.468.450,00 Contributo ordinario Aziende Speciali-€ 84.000,00 quota 2016 progetto "Servizi per l'internazionalizzazione" completamento-€ 1.000.000,00 risorsa a disposizione degli Organi Camerali , allorché si procederà alla loro costituzione per i futuri programmi promozionali .

DESCRIZIONE	CONTRIBUTO 2015	CONTRIBUTO 2016
AGRI PROMOS AZIENDA SPECIALE	372.000,00	353.400,00
CESVITEC AZIENDA SPECIALE	828.000,00	786.600,00
COM.TUR AZIENDA SPECIALE	432.000,00	410.400,00
EUROSPORTELO AZIENDA SPECIALE	1.004.000,00	953.800,00
LABORATORIO CHIMICO MERC. AZIENDA SPECIALE	492.000,00	467.400,00
PROTEUS AZIENDA SPECIALE	523.000,00	496.850,00
		-
	3.651.000,00	3.468.450,00

Il contributo esposto nel bilancio delle aziende, su disposizione del Commissario Straordinario è stato ridotto di un ulteriore 5% rispetto a quello del 2015.

330045 CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI ALLE AZIENDE SPECIALI	
2015	2016
€ 0,00	€ 00

330048 INIZIATIVE PER IL SOSTEGNO AL CREDITO, INTERNAZIONALIZZAZIONE, TURISMO, INNOVAZIONE TECNOLOGICA AI SENSI DELL'ART. 13 c.3 dpr 254/2005	
2015	2016
€ 0,00	€ 0,00

330049 CONTRIBUTO PER LA TRASFORMAZIONE/FUSIONE DEI CONFIDI	
2015	2016
€ 0,00	€ 0,00

Voce 340 - Ammortamenti e accantonamenti	€ 17.254.138,00
---	------------------------

In tale voce sono previsti gli ammortamenti e gli accantonamenti di competenza dell'anno determinati applicando le aliquote già previste negli anni precedenti. Gli ammortamenti sono stati forniti dal servizio Patrimonio che gestisce il programma relativo all'inventario da cui vengono estratti in automatico i valori rappresentati.

3400 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
2015	2016
€ 26.488,00	€ 23.162,00

340000 AMMORTAMENTO SOFTWARE- I002	
2015	2016
€ 26.488,00	€ 23.162,00

3410 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
2015	2016
€ 1.710.763,00	€ 1.701.524,00

341000 AMMORTAMENTO FABBRICATI- I002	
2015	2016
€ 1.644.924,00	€ 1.650.621,00

341002 AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI- I002	
2015	2016
€ 1.888,00	€ 1.880,00

341013 AMMORTAMENTO ARREDI- I002	
2015	2016
€ 21.096,00	€ 10.000,00

341017 AMMORTAMENTO MACCH. APPARECCHI ATTREZZ. VARIA- I002	
2015	2016
€ 4.508,00	€ 3.394,00

341018 AMMORTAMENTO MACCH. ORDINARIE D'UFFICIO- I002	
2015	2016
0,00	€ 0,00

341021 AMMORTAMENTO MACCH. UFF. ELETTRON. ELETTRON. CALCOLATRICI- I002	
2015	2016
€ 38.347,00	€ 35.629,00

341023 AMMORTAMENTO ATTREZZATURE UFFICIO METRICO- I002	
2015	2016
€ 0,00	€ 0

--	--

341024 AMMORTAMENTO AUTOVEICOLI E MOTOVEICOLI – I002	
2015	2016
€ 0,00	€ 0,00

3420 SVALUTAZIONE CREDITI	
2015	2016
€ 16.169.644,00	€ 15.129.289,00

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”

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 2016 .

Tabella 5. – Svalutazione del credito

Anno Emissione	Anno Comp	Cod. Tributo	Imp. Emesso	Imp. Pagato	% Riscossione	% Manc. Riscossione
2014	2011	Diritto	13.673.485,95	718.518,65	5,25%	94,75%
2014	2011	Interessi	887.317,79	44.525,62	5,02%	94,98%
2014	2011	Sanzione	3.903.448,14	257.602,56	6,60%	93,40%
2014	2010	Diritto	13.373.484,43	601.451,66	4,50%	95,50%
2014	2010	Interessi	973.729,70	44.272,61	4,55%	95,45%
2014	2010	Sanzione	3.969.545,73	205.768,20	5,18%	94,82%

Le annualità prese a base del predetto calcolo per la svalutazione del credito 2016 sono quelle relative al 2010 e 2011 (ruolo emesso alla data del 10/01/2014). Tale considerazione è la medesima di quanto fatto nell'ultimo consuntivo appena approvato, non avendo provveduto a ulteriori emissioni di ruoli. Pertanto il calcolo della svalutazione del credito da imputare al Preventivo 2016 seguirà le medesime percentuali del bilancio consuntivo 2015.

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 – P001	
2015	2016
€ 11.702.887,00	€ 11.206.675,00

342002 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER SANZIONI D.A. – P001	
2015	2016
€ 3.666.037,00	€ 3.547.595,00

342003 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER INTERESSI D.A. – P001	
2015	2016
€ 800.720,00	€ 375.019,00

343006 ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPAZIONI EX LEGGE 147/2013 D.A. – M002	
2015	2016
€ 0,00	€ 400.163,00

Risultato gestione corrente:	(-) € 1.742.378,00
-------------------------------------	---------------------------

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Voce 35 – Risultato gestione finanziaria	€ 396.960,00
---	---------------------

Nell' anno 2016 la Camera, in applicazione della Legge di Stabilità in corso di emanazione, è tra gli Enti che sarà sottoposto al regime della TESORERIA UNICA, pertanto, è stato necessario riallocare la risorsa e calcolare gli interessi sulla base del tasso riconosciuto per il 2014 dalla Banca d'Italia agli Enti Pubblici (0,4%)

Voce 350 Proventi finanziari		€ 396.960,00
350000 INTERESSI ATTIVI DI TESORERIA		
2015	2016	
€ 360.000,00	€ 244.998,00	

350001 INTERESSI ATTIVI C/C BANCARIO

2015	2016
€ 0,00	€ 0

350002 INTERESSI ATTIVI C/C POSTALE	
2015	2016
€ 200,00	€ 200,00

Si prevedono interessi attivi per € 200,00

350004 INTERESSI SU PRESTITI AL PERSONALE	
2015	2016
€ 26.762,00	€ 26.762,00

L'importo è uguale a quello del 2015

350006 PROVENTI MOBILIARI	
2015	2016
€ 40.000,00	€ 25.000,00

350007 INTERESSI DI MORA SU DIRITTO ANNUALE	
2015	2016
€ 180.000,00	€ 100.000,00

Tali interessi si riferiscono a quelli calcolati sulla riscossione da ruolo del diritto annuale. Lo stanziamento 2016 è basato sullo studio sulle serie storiche 2008/2015 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 2015, non sono stati previsti in quanto non si ha notizia di alcuna anticipazione di cassa.

ANALISI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

Voce 36 – Risultato gestione straordinaria	€ 140.000,00
---	---------------------

Voce 360 - Proventi straordinari	€ 440.000,00
---	---------------------

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

360006 SOPRAVVENIENZE ATTIVE	
2015	2016
€ 100.000,00	€ 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	
2015	2016
€ 200.000,00	€ 200.00,00

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	
2015	2016
€ 100.000,00	€ 100.000,00

L'importo previsto per l'anno 2016 è pari a € 100.000,00.

360010 SANZIONI DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI CM 3622 DEL 05/02/2009	
2015	2016
€ 30.000,00	€ 30.000,00

360011 INTERESSI DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI	
2015	2016
€ 10.000,00	€ 10.000,00

Voce 361 - Oneri straordinari	€ 300.000,00
--------------------------------------	---------------------

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

361003 - SOPRAVVENIENZE PASSIVE	
2015	2016
€ 100.000,00	€ 200.000,00

Nell'anno 2016 l'importo previsto è di € 200.000,00.

AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO: € -1.205.418,00

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Gli acquisti previsti per l'anno 2016 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	
2015	2016
€ 50.000,00	€ 50.000,00

Voce 111 - Immobilizzazioni materiali € 4.994.940,00

1110 - IMMOBILI - 1.925.000,00

Gli importi 2016 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 2014	Limite spesa anno 2014 - manut. straord.
47.494.358,00	949.887,16	-403.000,00	546.887,16

L'importo del limite 2014 (€ 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 2016						
	Importo da pagare sul limite 2015	Nuova deroga da chiedere per lavori sedi camerali				Totale
		Importo videosorveglianza	Importo di telefonia coperto dal	Rifacimento copertura e facciate cortile	Lavori parlamentino	
Borsa Merci	158.000,00	-	-	-	-	158.000,00
Centro Direzionale	180.000,00	-	-	-	-	180.000,00
SEDE	208.887,18	-	-	-	-	208.887,18
Lavori in deroga SEDE	-	30.000,00	82.112,82	900.000,00	366.000,00	1.378.112,82
	546.887,18	30.000,00	82.112,82	900.000,00	366.000,00	1.925.000,00

111008 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI (IMMOB.)	
2015	2016
€ 0,00	€ 3.015.047,00

Lo stanziamento comprende 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*;

111010 IMMOBILE SEDE	
2015	2016
€ 200.000,00	€ 208.887,00

L'importo di € 208.887,00 rappresenta la parte dell'importo quantificato come limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili.

111012 IMMOBILE BORSA MERCI	
2015	2016
€ 158.000,00	€ 158.000,00

L'importo di € 158.000,00 rappresenta la parte dell'importo quantificato come limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili.

111014 IMMOBILE CENTRO DIREZIONALE	
2015	2016
€ 180.000,00	€ 180.000,00

La quota dell'importo quale limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili imputata al Centro Direzionale ammonta a € 180.000,00.

111016 IMMOBILE SEDE PER LAVORI IN DEROGA	
2015	2016
€ 1.356.000,00	€ 1.378.112,82

€ 1.356.000,00: lavori da piano triennali e su cui andrà richiesta deroga ai Ministeri competenti.

1112 – ATTREZZATURE NON INFORMATICHE - € 10.000,00

111200 MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO	
2015	2015
€ 0,00	€ 0,00
111216 MACCHINE APPARECC. ATTREZZATURA VARIA	
2015	2015
€ 10.000,00	€ 10.000,00
111238 ATTREZZATURE UFFICIO METRICO	
2015	2015
€ 0,00	€ 0,00

1113 – ATTREZZATURE INFORMATICHE - € 40.000,00

111300 MACCHINE D'UFFICIO ELETTRON. ELETTRONICHE E CALCOLATRICI	
2015	2016
€ 70.000,00	€ 40.000,00

1114 – ARREDI E MOBILI - € 4.893,00

111400 MOBILI E MACCHINE UFFICIO	
2015	2016
€ 30.000,00	€ 4.893,00

111410 ARREDI	
2015	2016
€ 70.000,00	€ 4.893,00

Voce 112 - Immobilizzazioni finanziarie	€ 744.000,00
--	---------------------

E' emerso l'orientamento ad appostare sulle immobilizzazioni finanziarie l'importo di € 744.000,00 , come contributo in conto capitale al Teatro San Carlo di Napoli.

112000 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	
2015	2016
€ 0,00	€ 0,00

112001 PARTECIPAZIONI AZIONARIE	
2015	2016
€ 0,00	€ 0,00

112003 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE	
2015	2016
€ 0,00	€ 0,00

112005 CONFERIMENTI DI CAPITALE	
2015	2016
€ 744.000,00	€ 744.000,00

Sono relativi al versamento previsto per la Fondazione Teatro San Carlo:€ 744.000,00

TOTALE GENERALE INVESTIMENTI:	5.788.940,00
--------------------------------------	---------------------

Relazione relativa alla stesura del bilancio per Missioni e Programmi come da Nota M.I.S.E. 148123

Come riportato nella parte introduttiva di questa relazione a partire dal bilancio Preventivo 2014, in ottemperanza della Nota MISE 148123 del 12/09/2013, La Camera di Commercio deve approvare entro il 31/12 il Preventivo economico con allegato, tra l'altro, anche un prospetto di Entrata e un prospetto di uscita complessiva articolata per missioni e programmi, sulla base della classificazione COFOG di II livello e secondo le direttive riportate nella predetta nota ministeriale Il prospetto è redatto in termini di sola cassa.

A tal uopo il Decreto 91/2011 ha individuato un percorso preferenziale stabilendo il nesso che esiste tra le entrate e le uscite camerali e la codifica Cofog, rappresentato dalla codifica SIOPE che le Camere di Commercio adottano già dal 2012.

La Camera di Commercio ha provveduto a collegare quindi tutti i movimenti di cassa, sia in entrata che in uscita, con i codici SIOPE relativi, e quindi con la relativa codifica Cofog. Il prospetto in effetti riporta l'andamento della cassa, nell'anno 2015, identificando il flusso proveniente dalla competenza (generato da costi e ricavi) e quello proveniente dal pagamento/incasso dei debiti/crediti.

Tale deduzione comporta una stima dell'andamento di cassa 2015 che, ovviamente, deve essere raccordata sia con l'analisi delle serie storiche dei pagamenti e degli incassi degli anni precedenti, ma anche con quanto la CCIAA di Napoli ha inserito nel Bilancio di Previsione 2015.

Riguardo all'analisi delle serie storiche, quella significativa da analizzare era quella dei mandati e reversali 2013 (dicembre) e 2014 (fino al 30 novembre).

Al fine di stimare le entrate e le uscite 2015 si sono analizzati i movimenti di cassa del 2013 (dicembre) e 2014 (fino al 30 novembre), facendo una prima distinzione tra gli incassi/pagamenti su ricavi/costi di competenza piuttosto che su crediti/debiti di annualità precedenti. Dopo di che si è provveduto a suddividere reversali e mandati dell'anno per i vari codici SIOPE in modo da poter stimare per ogni codice SIOPE il peso di ognuno sul totale reversali e mandati. Questo ragionamento ha permesso la stima del peso medio di ogni codice SIOPE sul totale incassi e pagamenti. Così come calcolato, il peso medio è stato applicato alle entrate e uscite previste per il 2015.

Bisogna dire che per quanto riguarda le entrate la situazione non risulta particolarmente complessa in quanto il legame al codice SIOPE è diretto per cui risulta agevole sia la stima che la lettura dei dati risultanti dalla stima stessa.

Per ciò che riguarda le uscite la riclassificazione nei conti del prospetto non è fatto rispettando il confronto di un conto con il codice, ma nell'ambito di uno stesso conto occorre individuare la percentuale di pagamento che confluisce in una missione e non in un'altra. A tal uopo i pagamenti sul promozionale, a cui il DM del 27/03/2013, attribuisce la missione 11 non

coincide col dato totale del promozionale, in quanto da esso occorre estrapolare la parte dell'internazionalizzazione che, a norma della Circolare del 12/09/2013, va inserita nella missione 16. In una percentuale pari a 20% di tutta l'attività promozionale. Inoltre nella stesura del prospetto per missioni e programmi si è dovuto tener conto della percentuale dei debiti di esercizi precedenti che sono stati pagati nell'anno in corso. E' stato individuato per ciascuno il codice SIOPE di riferimento, e in base a quest'ultimo si è proceduto ad una stima percentuale del pagamento dei debiti di anni precedenti. Tale percentuale è stata applicata ai conti inseriti nella tabella di previsione delle uscite per missioni e programmi con cui ha fatto cumulo, l'importo così determinato è stato sommato alla percentuale dei debiti, che in via presuntiva secondo i calcoli sopra esposti, saranno pagati nell'anno 2016.

In allegato alla presente relazione vi sono le tabella di riclassifica che lega la codifica SIOPE, a quella COFOG per il prospetto di uscita per missioni e programmi. E la tabella riclassificato così come definito Budget Economico Annuale.



Cod.Voce Econ.	Descrizione Voce Economica	Conto Da	Descrizione Conto Da	Conto A	Descrizione Conto A
A10C2	c2) contributi da Regione	312101	Rimborsi da regione per funzionamento Albi	312101	Rimborsi da regione per funzionamento Albi
A10C2	c2) contributi da Regione	312105	Rimborsi Albo Smaltitori	312105	Rimborsi Albo Smaltitori
A10C3	c3) contributi da altri enti pubblici	312106	Rimborsi cofin.prog.comun.min.loc.union.	312106	Rimborsi cofin.prog.comun.min.loc.union.
A1E	e) proventi fiscali e parafiscali	310000	Diritto Annuale	310004	Interessi di mora su Diritto Annuale
A1F	f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	311002	Diritto di Segreteria FGAS	311005	Restituzione di diritti di segreteria
A2	2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	314000	Rimanenze Iniziali	314003	Rimanenze Finali
A5B	b) altri ricavi e proventi	312100	Rimborsi e recuperi diversi	312100	Rimborsi e recuperi diversi
A5B	b) altri ricavi e proventi	312110	Plusvalenze ordinarie da alienazione cespiti	312110	Plusvalenze ordinarie da alienazione cespiti
A5B	b) altri ricavi e proventi	313005	Ricavi procedura di conciliazione	313105	Restituzione di proventi commerciali
A5B	b) altri ricavi e proventi	312107	Affitti attivi	312107	Affitti attivi
A5B	b) altri ricavi e proventi	312102	Rimborsi spese personale distaccato	312104	Riversamento avanzo aziende speciali
B7A	a) erogazione di servizi istituzionali	330000	Iniziativa promossa da soggetti senza fini di lucro (reg. iniziat.art.3 lett.C)	330049	Contributo per trasformazione/fusione dei Confidi
B7B	b) acquisizione di servizi	325066	Spese attività servizi metrico	325066	Spese attività servizi metrico
B7B	b) acquisizione di servizi	325000	Oneri Telefonici	325039	Oneri per assicurazione dirigenti e p.o.
B7B	b) acquisizione di servizi	325043	Oneri Legali	325061	Attività di comunicazione e informazione ai sensi della legge 150/2000
B7B	b) acquisizione di servizi	325068	Oneri e servizi vari di funzionamento	325068	Spese per il funzionamento della Corte Arbitrale
B7C	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	325041	Altri incarichi - circolare M.A.P. n. 557368/04	325041	Altri incarichi - circolare M.A.P. n. 557368/04
B7C	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	325062	Compensi co.co.pro	325062	Compensi co.co.pro
B7D	d) compensi ad organi amministrazione e controllo	329000	Spese organi istituzionali	329016	Compensi ind. e rimborsi Comp. Comm. di gara e concorsi (nota MEF n.73292/2011)
B8	8) per godimento di beni di terzi	326003	Oneri noleggio beni mobili	326003	Oneri noleggio beni mobili
B9A	a) salari e stipendi	321000	Retribuzione Ordinaria	321018	Recupero stipendiale malattie dipendenti
B9B	b) oneri sociali	322000	Oneri Previdenziali	322003	inasi dipendenti
B9C	c) trattamento di fine rapporto	323002	Accantonamento T.F.R.	323005	Riliquidazione indennità di anzianità
B9E	e) altri costi	324000	Interventi Assistenziali	324024	Spese Personale comandato da altri enti
B10A	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	340000	Amm.to Software	340000	Amm.to Software
B10B	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	341000	Amm.to Fabbricati	341024	Amm.to Autoveicoli e Motoveicoli
B10D	d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	342000	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti da Diritto Annuale	342003	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti per interessi da Diritto Annuale
B12	12) accantonamento per rischi	343001	Accantonamento fondo spese progetti ed iniziative	343005	Accantonamento arretrati contrattuali
B14B	b) altri oneri diversi di gestione	328000	Partecipazione Fondo Perequativo	328006	Altre quote associative
B14B	b) altri oneri diversi di gestione	327000	Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	327041	Oneri fiscali
C15	15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	350006	Dividendi partecipate	350006	Dividendi partecipate
C16C	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	350001	Interessi attivi c/c bancario	350004	Interessi su prestiti al personale
C16C	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	350007	Interessi di mora ruolo diritto annuale	350007	Interessi di mora ruolo diritto annuale
E20	20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)	360001	Plusvalenze da alienazione immobilizzazione finanziarie	360011	Interessi diritto annuale anni precedenti
E21	21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi	361003	Sopravvenienze Passive	361003	Sopravvenienze Passive
E21	21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi	361008	Sopravvenienze passive D.A.	361008	Sopravvenienze passive D.A.