



**Camera di Commercio  
Sassari**

# Aggiornamento Bilancio Preventivo 2013

Premessa.....	2
Preventivo aggiornato.....	3
Conto economico.....	4
Piano degli investimenti.....	9

## Premessa

L'art. 12 del D.P.R. n. 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" prevede che il Consiglio Camerale, entro il 31 luglio di ciascun anno, approvi l'aggiornamento del preventivo sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente, tenendo conto dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti in corso d'anno. Questo documento, che costituisce la più importante variazione al bilancio di previsione, è improntato anch'esso al rispetto dei principi di prudenza, veridicità, unità, integrità e competenza.

Il preventivo, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 19 del 20 dicembre 2012, consente, in sede di aggiornamento, la ridefinizione degli stanziamenti di alcune voci di proventi ed oneri della gestione corrente e straordinaria.

Il preventivo economico 2013 aggiornato si chiude con un disavanzo economico pari ad euro 2.007.251,00, con un incremento di euro 1.293.230,00 rispetto al valore iniziale previsto di euro 714.021,00.

Prima di commentare le principali poste in bilancio, occorre rilevare alcuni dati che hanno caratterizzato l'indirizzo metodologico adottato per il presente aggiornamento, tra cui la scelta di non ridurre le iniziative di tipo promozionale a favore dello sviluppo del territorio del Nord Sardegna e, nel rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese, un lieve incremento degli oneri di funzionamento rivolti al miglioramento dei servizi.

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTI	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	Preventivo anno 2013	Preventivo anno 2013	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE e PROMOZ. ECON. (D)	
<b>GESTIONE CORRENTE</b>							
<b>A) Proventi Correnti</b>							
Diritto Annuale	8.712.189,00	8.712.189,00		8.712.189,00			8.712.189,00
Diritti Di Segreteria	1.299.000,00	1.303.000,00			1.303.000,00		1.303.000,00
Contributi Trasferimenti Ed Altre Entrate	776.038,00	841.038,00	35.000,00		370.000,00	436.038,00	841.038,00
Proventi Gestione Servizi	52.600,00	112.750,00			51.500,00	61.250,00	112.750,00
Variazione Delle Rimanenze	0,00	0,00					
<b>Totale Proventi Correnti (A)</b>	<b>10.839.827,00</b>	<b>10.968.977,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>8.712.189,00</b>	<b>1.724.500,00</b>	<b>497.288,00</b>	<b>10.968.977,00</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>							
Personale	-2.179.600,00	-2.202.480,00	-248.260,00	-487.620,00	-1.178.500,00	-288.100,00	-2.202.480,00
Funzionamento	-3.135.951,00	-3.259.451,00	-1.461.579,33	-461.668,17	-992.097,06	-344.106,45	-3.259.451,00
Interventi Economici	-2.900.000,00	-4.000.000,00				-4.000.000,00	-4.000.000,00
Ammortamenti Ed Accantonamenti	-3.440.366,00	-3.440.366,00	-39.815,22	-3.208.192,09	-123.913,04	-68.445,65	-3.440.366,00
<b>Totale Oneri correnti (B)</b>	<b>-11.655.917,00</b>	<b>-12.902.297,00</b>	<b>-1.749.654,54</b>	<b>-4.157.480,26</b>	<b>-2.294.510,10</b>	<b>-4.700.652,10</b>	<b>-12.902.297,00</b>
<b>Risultato Gestione Corrente (A-B)</b>	<b>-816.090,00</b>	<b>-1.933.320,00</b>	<b>-1.714.654,54</b>	<b>4.554.708,74</b>	<b>-570.010,10</b>	<b>-4.203.364,10</b>	<b>-1.933.320,00</b>
<b>C) Gestione Finanziaria</b>							
Proventi Finanziari	102.069,00	102.069,00	455,00	98.966,00	2.048,00	600,00	102.069,00
Oneri Finanziari	0,00	-30.000,00	-30.000,00				-30.000,00
<b>Risultato Gestione Finanziaria</b>	<b>102.069,00</b>	<b>72.069,00</b>	<b>-29.545,00</b>	<b>98.966,00</b>	<b>2.048,00</b>	<b>600,00</b>	<b>72.069,00</b>
<b>D) Gestione Straordinaria</b>							
Proventi Straordinari	0,00	0,00					
Oneri Straordinari	0,00	-146.000,00		-146.000,00			-146.000,00
<b>Risultato Gestione Straordinaria</b>	<b>0,00</b>	<b>-146.000,00</b>		<b>-146.000,00</b>			<b>-146.000,00</b>
Rivalutazione Attivo Patrimoniale	0,00	0,00					
Svalutazione Attivo Patrimoniale	0,00	0,00					
Rettifiche Di Valore Att. Finanziaria	0,00	0,00					
<b>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>-714.021,00</b>	<b>-2.007.251,00</b>	<b>-1.744.199,54</b>	<b>4.507.674,74</b>	<b>-567.962,10</b>	<b>-4.202.764,10</b>	<b>-2.007.251,00</b>
<b>Piano Degli Investimenti</b>							
Immobilizzazioni Immateriali	50.000,00	50.000,00		50.000,00			50.000,00
Immobilizzazioni Materiali	3.375.000,00	1.375.000,00	156.304,35	436.521,74	488.260,87	293.913,04	1.375.000,00
Immobilizzazioni Finanziarie	300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00				6.300.000,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G+)</b>	<b>3.725.000,00</b>	<b>7.725.000,00</b>	<b>6.456.304,35</b>	<b>486.521,74</b>	<b>488.260,87</b>	<b>293.913,04</b>	<b>7.725.000,00</b>

## Conto Economico - Gestione Corrente

### Proventi correnti

Voce di conto economico	Preventivo anno 2013	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2013
Diritto Annuale	8.712.189,00	0,00	8.712.189,00
Diritti Di Segreteria	1.299.000,00	4.000,00	1.303.000,00
Contributi Trasferimenti Ed Altre Entrate	776.038,00	65.000,00	841.038,00
Proventi Gestione Servizi	52.600,00	60.150,00	112.750,00
Variazione Delle Rimanenze	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.839.827,00</b>	<b>129.150,00</b>	<b>10.968.977,00</b>

Le principali voci di entrata risultano lievemente modificate rispetto al preventivo 2013 come segue:

Il **diritto annuale** non ha subito alcuna variazione in aumento poiché prudenzialmente ritenuto coerente e adeguato alla previsione iniziale;

i **diritti di segreteria**, stimati in euro 1.299.000,00, in questa fase di aggiornamento sono stati lievemente incrementati tenuto conto dell'avvenuto incasso pari ad euro 4.000,00 per sanzioni amministrative;

i **contributi trasferimenti ed altre entrate** sono stati aumentati di euro 65.000,00 in conseguenza delle maggiori risorse introitate in seguito alla definizione di procedura esecutiva risolta a favore della Camera, rimborso degli oneri del personale in aspettativa sindacale, rimborso da parte della Provincia di Sassari per compartecipazione a iniziativa progettuale;

i **proventi da gestione di servizi** sono stati incrementati di euro 60.150,00 in seguito all'attivazione dei servizi resi dall'Organismo di Controllo dei vini oltre a quelli previsti per il servizio di verifica metrica.

**Complessivamente i proventi correnti hanno determinato una variazione positiva di euro 129.150,00 attestandosi su un totale di euro 10.968.977,00.**

## Oneri correnti

Voce di conto economico	Preventivo anno 2013	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2013
Personale	2.179.600,00	22.880,00	2.202.480,00
Funzionamento	3.135.951,00	123.500,00	3.259.451,00
Interventi Economici	2.900.000,00	1.100.000,00	4.000.000,00
Ammortamenti Ed Accantonamenti	3.440.366,00	0,00	3.440.366,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.655.917,00</b>	<b>1.246.380,00</b>	<b>12.902.297,00</b>

Dal lato degli oneri correnti occorre evidenziare le seguenti variazioni:

**Personale** - l'importo complessivo delle spese per il personale subisce un leggero incremento pari ad euro 22.880,00 in quanto la previsione iniziale risulta sottostimata nelle voci riguardanti i contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente;

**Funzionamento** - le spese di funzionamento, nel rispetto dei vincoli imposti in materia di contenimento della spesa pubblica riguardanti in particolare i consumi intermedi, non potendo prevedere variazioni in aumento rispetto al loro ammontare complessivo, hanno registrato solo dei riallineamenti tra le voci appartenenti a questo gruppo, come meglio specificato nella tabella sottoindicata. L'unica eccezione riguarda il conto 325067 "compenso lavoro interinale" che è stato ridotto di euro 6.000,00 per incrementare con risorse di pari importo il conto 325077 "costi per esternalizzazioni" non ricompreso fra i consumi intermedi. Nella parte esclusa dalle restrizioni suddette l'incremento di euro 123.500,00 è dovuto all'aumento delle quote associative di partecipazione a organismi del sistema camerale (Unioncamere Regionale, Centro regionale per il commercio estero, STL, GAC);

CONSUMI INTERMEDI	PREVENTIVO 2012	CONSUNTIVO 2010	TAGLIO 10%	PREVENTIVO 2013	AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2013
Oneri Telefonici	40.000,00	32.413,33	3.241,33	36.758,67	31.758,00
Spese consumo acqua ed energia elettrica	70.000,00	63.283,22	6.328,32	63.671,68	93.671,00
Oneri Riscaldamento e Condizionamento	25.000,00	25.020,31	2.502,03	22.497,97	22.497,00
Oneri Pulizie Locali	90.000,00	111.671,64	11.167,16	90.000,00	92.000,00
Oneri per Servizi di Vigilanza	215.400,00	192.195,55	19.219,56	211.500,00	222.000,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria	30.000,00	48.060,80	4.806,08	25.193,92	26.082,35
Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	10.000,00	11.449,20	1.144,92	8.855,08	7.965,65
Oneri per assicurazioni	60.000,00	38.738,57	3.873,86	56.126,14	26.126,00
Oneri Consulenti ed Esperti	70.000,00	72.024,78	7.202,48	62.797,52	42.797,00
Oneri Legali	50.000,00	13.559,05	1.355,91	48.644,10	31.644,00
Spese Automazione Servizi	200.000,00	227.496,22	22.749,62	132.250,47	217.250,00
Oneri di Rappresentanza	358,00	1.932,58	193,26	164,74	164,00
Oneri postali e di Recapito	40.000,00	74.410,99	7.441,10	32.558,90	37.558,00
Oneri per la Riscossione di Entrate	50.000,00	44.759,19	4.475,92	45.524,08	45.524,00
Oneri per mezzi di Trasporto	28.500,00	49.828,66	4.982,87	23.517,13	21.517,00
Oneri per Stampa Pubblicazioni	15.000,00	24.668,00	2.466,80	12.533,20	4.000,00
Oneri di Pubblicità	2.000,00	12.988,06	1.298,81	701,19	701,00
Oneri per prestazioni occasionali	10.000,00	1.200,00	120,00	9.880,00	0,00
Oneri per facchinaggio	2.000,00		-	2.000,00	0,00
Compenso lavoro interinale	151.000,00	91.880,20	9.188,02	90.864,88	84.864,00
Oneri vari di funzionamento		38.575,34	3.857,53	24.142,47	34.142,00
Spese per la formazione del personale	20.000,00	43.052,60	4.305,26	15.694,74	15.693,00
Spese per viaggi e soggiorni	35.700,00	57.365,10	5.736,51	29.963,49	29.963,00
Affitti passivi	93.000,00	89.488,21	8.948,82	93.500,00	93.500,00
Abbonamento Riviste e Quotidiani e Libri	5.000,00	6.332,63	633,26	4.366,74	4.366,00
Oneri per Acquisto Cancelleria	30.000,00	35.188,10	3.518,81	26.481,19	26.481,00
Costo acquisto carnet TIR/ATA	500,00		-	500,00	570,00
Materiale di Consumo	5.000,00	4.518,21	451,82	4.548,18	4.478,00
Altre Imposte e Tasse	50.000,00	32.483,33	3.248,33	46.751,67	5.664,00
Spese per la regolazione del mercato	10.000,00		-	10.000,00	5.000,00
Spese organi istituzionali	473,00	14.203,19	1.420,32	-	0,00
Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	16.844,00	2.951,84	295,18	11.000,00	11.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Giunta	158.000,00	4.635,09	463,51	145.000,00	142.500,00
Compensi Ind. e rimborsi Presidente	62.948,00	13.080,53	1.308,05	55.000,00	52.500,00
Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	23.472,00	0,00	-	25.000,00	30.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	8.013,00	11.420,29	1.142,03	10.000,00	8.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	18.000,00	0,00	-	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.696.208,00</b>	<b>1.490.874,81</b>	<b>149.087,48</b>	<b>1.487.988,14</b>	<b>1.481.976,00</b>

**Interventi economici** – in sede di preventivo 2013 erano stati stanziati complessivamente euro 2.900.000,00 per gli interventi di sostegno e promozione delle attività produttive del Nord Sardegna, ripartite tra progetti direttamente attuati dalla Camera, iniziative proposte da altri (Associazioni imprenditoriali, Amministrazioni Pubbliche, soggetti aggregati) in coerenza con gli obiettivi della RPP Camerale, e il contributo al funzionamento dell’Azienda Speciale Promocamera.

Il positivo andamento degli impegni nel primo semestre 2013, che ha visto il Sistema Camerale del Nord Sardegna impegnato in numerose azioni di promozione anche attraverso l’avvio di nuovi progetti (Vincenti per Natura, missioni economiche sui mercati nazionali ed internazionali, voucher per l’innovazione, lo start up, l’imprenditorialità femminile, la formazione manageriale, solo per citarne alcuni) spinge la Giunta in fase di aggiornamento del Preventivo 2013 ad incrementare i budget per gli interventi di promozione economica al fine di “sollevare l’asticella” e restituire quanto più possibile i proventi derivanti dal versamento del diritto camerale in servizi e attività promozionali per il sistema economico locale.

Si propone dunque di incrementare il fondo di euro 1.100.000,00 e portando l’importo complessivo a 4.000.000,00 secondo il seguente prospetto:

<b>Interventi economici</b>	<b>Preventivo anno 2013</b>	<b>Variazione</b>	<b>Preventivo aggiornato anno 2013</b>
Promozione economica diretta	1.600.000,00	700.000,00	2.300.000,00
Iniziative co-finanziate	700.000,00	400.000,00	1.100.000,00
Contributo Promocamera	600.000,00	0,00	600.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.900.000,00</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b>

**Ammortamenti e accantonamenti** – non si ritiene di modificare i valori previsti per le quote di ammortamento dei beni a utilità pluriennale e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti non avendo modificato la previsione relativa al diritto annuale.

**La variazione complessiva del totale degli oneri correnti è pari a + euro 1.246.380,00**

**Il risultato della gestione corrente è pari a – euro 1.933.320,00**

## Conto Economico - Gestione Finanziaria

Voce di conto economico	Preventivo anno 2013	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2013
Proventi Finanziari	102.069,00	0	102.069,00
Oneri Finanziari	0,00	30.000,00	30.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>102.069,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>72.069,00</b>

**Proventi finanziari** - non si evidenziano variazioni e si conferma la previsione di proventi finanziari per euro 102.069,00;

**Oneri finanziari** – in seguito all’acquisizione dei Titoli di Stato, come meglio specificato nella sezione riguardante il piano degli investimenti, sono stati previsti maggiori oneri a sostegno della spesa per le commissioni di negoziazione applicate dall’istituto bancario, nonché le spese di gestione per il servizio di cassa dell’Ente precedentemente sostenute a carico degli oneri di funzionamento.

## Conto Economico - Gestione Straordinaria

Voce di conto economico	Preventivo anno 2013	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2013
Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00
Oneri Straordinari	0,00	146.000,00	146.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>146.000,00</b>	<b>146.000,00</b>

**Proventi straordinari** - non sono state effettuate variazioni;

**Oneri Straordinari** – l’aumento degli oneri straordinari per euro 146.000,00 comprende quale elemento di maggior rilievo la quota associativa dell’Unioncamere Regionale, ed altri di minore entità quali il rimborso del diritto annuale di anni precedenti il 2007 e il servizio di rilevazione prezzi dell’anno 2011 effettuato dalla SO.ME.A.A.N.S. S.r.l. per i quali non potevano essere iscritti i relativi debiti nell’esercizio di competenza.

## Risultato economico dell'esercizio

In ragione di quanto sopra illustrato, il disavanzo economico dell'esercizio risulta pari ad euro 2.007.251,00, con un incremento di euro 1.293.230,00 rispetto al preventivo iniziale. Sulla base di quanto previsto dall'art. 2, comma 2 del D.P.R. 254/2005, tale importo è coperto mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio approvato che presentano una consistenza adeguata.

	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVENTIVO 2013
Avanzo/Disavanzo dell'esercizio	-123.788,46	911.934,91	1.265.993,27	619.674,83	-714.021,00
Patrimonio netto iniziale	16.889.406,59	16.765.618,13	17.677.553,04	18.943.546,31	19.563.221,14
avanzo/disavanzo dell'esercizio	-123.788,46	911.934,91	1.265.993,27	619.674,83	-714.021,00
Patrimonio netto finale	16.765.618,13	17.677.553,04	18.943.546,31	19.563.221,14	18.849.200,14

## Piano degli investimenti

Voce di conto economico	Preventivo anno 2013	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2013
Immobilizzazioni Immateriali	50.000,00	0,00	50.000,00
Immobilizzazioni Materiali	3.375.000,00	-2.000.000,00	1.375.000,00
Immobilizzazioni Finanziarie	300.000,00	6.000.000,00	6.300.000,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G+)</b>	<b>3.725.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>7.725.000,00</b>

**Immobilizzazioni immateriali** – si conferma la quota, pari ad euro 50.000,00, stanziata in sede di preventivo per l’acquisizione di immobilizzazioni immateriali (software, licenze ecc.);

**Immobilizzazioni materiali** – per effetto del divieto di acquisto immobili disposto a carico delle P.A. per l’anno in corso – art. 1 comma 138 L. 24/12/2012 n. 228 - con proprio provvedimento n. 68 del 24/05/2013, la Giunta Camerale ha deliberato la riduzione dello stanziamento originariamente destinato all’acquisto della sede periferica di Olbia per un importo di euro 2.000.000,00 destinando lo stesso ad incrementare le risorse delle immobilizzazioni finanziarie, fermo restando la volontà espressa più volte dall’Ente di provvedere all’acquisto della sede di Olbia una volta superato il divieto di cui alla citata normativa.

**Immobilizzazioni finanziarie** – con deliberazione n. 48 del 23/04/2013, la Giunta Camerale ha deciso di destinare ad investimenti finanziari parte delle proprie risorse giacenti nel conto corrente operativo presso la tesoreria dell’istituto cassiere. La variazione di euro 6.000.000, si è resa necessaria al fine di acquisire i Titoli di Stato così come previsto dalla delibera succitata, i cui proventi attivi saranno inseriti nei successivi Bilanci dell’Ente in riferimento alle scadenze di incasso.

Gli interventi di manutenzione degli immobili sono stati previsti nel rispetto dei relativi vincoli di contenimento della spesa.

	valore immobili	limite spesa
		2%
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati 2% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618, primo periodo-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	6.450.215,00	129.004,30
	valore immobili	limite spesa
		1%
In caso di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati 1%del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	6.450.215,00	64.502,15

Le fonti di copertura del piano degli investimenti sono individuate nelle disponibilità liquide dell'Ente e non è prevista l'assunzione di mutui.

Per quanto esposto , si ritiene conclusa l'illustrazione dell'aggiornamento del preventivo economico per l'anno 2013.

IL PRESIDENTE

(Dott. Gavino Sini)