



**Camera di Commercio
Sassari**

Aggiornamento Bilancio Preventivo 2016

Premessa.....	3
Preventivo aggiornato.....	5
Conto economico.....	7
Piano degli investimenti.....	14

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 o minori proventi ed oneri, 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.

Come avvenuto in sede di redazione del documento previsionale dell'anno 2016, anche in occasione del suo aggiornamento, è prevista l'introduzione delle disposizioni stabilite con il D.M. 27 marzo 2013 recante nuovi criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche operanti in regime di contabilità civilistica.

Pertanto, come previsto dalla nota n. 0116856 del 25 giugno 2014, le Camere di Commercio, entro lo stesso termine previsto per l'aggiornamento del preventivo 2016, sono tenute ad aggiornare:

- il preventivo economico, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 254/2005 redatto secondo lo schema dell'allegato A) al D.P.R. medesimo;
- il budget direzionale redatto secondo lo schema dell'allegato B) all'art. 8 del D.P.R. n. 254/2005;
- il budget economico annuale redatto secondo lo schema previsto nel decreto 27 marzo 2013 (all. n.2) che integra, con la riclassificazione del piano dei conti, il documento previsionale individuato per le amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica;
- il budget economico pluriennale redatto secondo lo schema previsto nel decreto 27 marzo 2013 (all. n.1) che, sulla base dello stesso modello previsto per il budget economico annuale, copre un periodo di tre anni in conformità con le strategie delineate nel documento di programmazione della Camera;
- il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, redatto in termini di cassa, articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013 (all n.3).

Le Camere di Commercio devono predisporre, inoltre, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 254/2005, la relazione illustrativa all'aggiornamento del preventivo economico.

Il preventivo, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 16 del 16 dicembre 2015, consente, in sede di aggiornamento la ridefinizione degli stanziamenti di alcune voci dei proventi ed oneri della gestione corrente, finanziaria e straordinaria.

Il preventivo economico 2016 aggiornato si chiude con un disavanzo economico pari ad euro 939.201,00, con un lieve decremento pari a euro 7.770,00 rispetto al valore previsto in sede di approvazione del Bilancio Preventivo in data 16 dicembre 2015.

Prima di commentare le principali poste in bilancio, occorre precisare gli indirizzi che hanno caratterizzato la realizzazione dell'aggiornamento rispetto a quanto indicato nella nota MISE n. 01177490 del 26 giugno 2014, esplicativa su alcune disposizioni contenute nel D.L. 66/2014 convertito nella legge 23 giugno 2014 n. 89. La nota suddetta, infatti, richiama le Camere di Commercio ad una accorta e prudente gestione delle spese da sostenere ed invita le stesse ad evitare nuove iniziative che possano incidere sugli esercizi successivi o risultare eccessive rispetto alle ridotte disponibilità finanziarie conseguenti ai tagli del diritto annuale previsti.

Consapevole delle norme riguardanti il contenimento della spesa pubblica, la Camera di Sassari, pur garantendo la realizzazione delle importanti iniziative programmate, ha provveduto all'aggiornamento di alcune voci, sia di spesa che di entrata, che complessivamente hanno generato un lieve decremento del disavanzo di gestione rispetto a quanto inizialmente previsto.

ALLEGATO A PREVENTIVO AGGIORNATO (previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL 31.12 2015	PREVENTIVO ANNO 2016	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONI E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	6.616.563,06	5.387.092,00		5.387.092,00			5.387.092,00
2 Diritti di Segreteria	1.382.974,01	1.353.000,00			1.353.000,00		1.353.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	782.396,45	350.000,00	10.000,00		232.500,00	107.500,00	350.000,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	172.128,67	188.500,00			35.500,00	153.000,00	188.500,00
5 Variazione delle rimanenze	-10.202,74						
Totale proventi correnti A	8.943.859,45	7.278.592,00	10.000,00	5.387.092,00	1.621.000,00	260.500,00	7.278.592,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-1.883.605,37	-1.913.360,00	-229.360,00	-434.600,00	-955.320,00	-294.080,00	-1.913.360,00
7 Funzionamento	-2.682.958,87	-2.610.387,00	-944.086,68	-551.466,74	-851.704,91	-263.128,67	-2.610.387,00
8 Interventi economici	-1.199.096,12	-1.273.000,00				-1.273.000,00	-1.273.000,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.385.378,80	-2.474.316,00	-45.476,19	-2.236.958,86	-121.714,29	-70.166,67	-2.474.316,00
Totale Oneri Correnti B	-9.151.039,16	-8.271.063,00	-1.218.922,87	-3.223.025,60	-1.928.739,20	-1.900.375,33	-8.271.063,00
Risultato della gestione corrente A-B	-207.179,71	-992.471,00	-1.208.922,87	2.164.066,40	-307.739,20	-1.639.875,33	-992.471,00
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	103.079,33	82.300,00	550,00	78.200,00	2.800,00	750,00	82.300,00
11 Oneri finanziari	-21.488,80	-25.000,00	-25.000,00				-25.000,00
Risultato della gestione finanziaria	81.590,53	57.300,00	-24.450,00	78.200,00	2.800,00	750,00	57.300,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	441.710,96						
13 Oneri straordinari	-362.328,15	-4.030,00		-4.030,00			-4.030,00
Risultato della gestione straordinaria	79.382,81	-4.030,00		-4.030,00			-4.030,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-46.206,37	-939.201,00	-1.233.372,87	2.238.236,40	-304.939,20	-1.639.125,33	-939.201,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	41.055,13	20.000,00	952,38	4.285,71	11.428,57	3.333,33	20.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	4.985.093,76	445.734,00	60.987,33	84.443,00	17.184,00	128.455,67	445.734,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	5.209.902,67	300.000,00	300.000,00				300.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	10.236.051,56	765.734,00	361.939,71	88.728,71	183.276,57	131.789,00	765.734,00

TABELLA DI COMPARAZIONE

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO INIZIALE 2016	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO 2016
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
1 Diritto Annuale	5.387.092,00	0,00	5.387.092,00
2 Diritti di Segreteria	1.353.000,00	0,00	1.353.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	320.000,00	30.000,00	350.000,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	196.500,00	-8.000,00	188.500,00
5 Variazione delle rimanenze			
Totale proventi correnti A	7.256.592,00	22.000,00	7.278.592,00
B) Oneri Correnti			
6 Personale	-1.909.460,00	-3.900,00	-1.913.360,00
7 Funzionamento	-2.596.887,00	-13.500,00	-2.610.387,00
8 Interventi economici	-1.267.000,00	-6.000,00	-1.273.000,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.474.316,00	0,00	-2.474.316,00
Totale Oneri Correnti B	-8.247.663,00	-23.400,00	-8.271.063,00
Risultato della gestione corrente A-B	-991.071,00	-1.400,00	-992.471,00
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10 Proventi finanziari	69.100,00	13.200,00	82.300,00
11 Oneri finanziari	-25.000,00	0,00	-25.000,00
Risultato della gestione finanziaria	44.100,00	13.200,00	57.300,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12 Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
13 Oneri straordinari	0,00	-4.030,00	-4.030,00
Risultato della gestione straordinaria		-4.030,00	-4.030,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-946.971,00	7.770,00	-939.201,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E Immobilizzazioni Immateriali	20.000,00	0,00	20.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	445.734,00	0,00	445.734,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	300.000,00	0,00	300.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	765.734,00	0,00	765.734,00

Conto Economico - Gestione Corrente

Proventi correnti

Voce di conto economico	Preventivo anno 2016	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2016
Diritto Annuale	5.387.092,00	0,00	5.387.092,00
Diritti di Segreteria	1.353.000,00	0,00	1.353.000,00
Contributi trasferimenti e altre entrate	320.000,00	30.000,00	350.000,00
Proventi da gestione di beni e servizi	196.500,00	-8.000,00	188.500,00
Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
Totale proventi correnti A	7.256.592,00	22.000,00	7.278.592,00

Le principali voci di entrata rispetto al preventivo 2016 risultano confermate e/o modificate come segue:

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

i diritti di segreteria, in questa fase di aggiornamento sono confermati nei valori inizialmente previsti;

i contributi trasferimenti ed altre entrate conseguentemente all'approvazione della Legge Regionale 11 aprile 2016, n. 5, con la quale si prevede un finanziamento in favore delle Camere di Commercio della Sardegna per agevolare il percorso partecipativo del sistema delle imprese nella programmazione e sostenere adeguate azioni di animazione territoriale, le risorse inizialmente previste in euro 320.000,00 sono state maggiorate di euro 30.000,00 per stabilirsi nell'importo complessivo di euro 350.000,00;

i proventi da gestione di beni e servizi nel loro complesso subiscono un decremento di risorse in entrata pari ad euro 8.000,00 stimato sulla proiezione dei minori proventi realizzati nel corso del I semestre 2016 per l'esecuzione delle verifiche metriche.

Complessivamente i proventi correnti hanno determinato una variazione positiva di euro 22.000,00 attestandosi su un totale di euro 7.278.592,00.

Oneri correnti

Voce di conto economico	Preventivo anno 2016	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2016
Personale	1.909.460,00	3.900,00	1.913.360,00
Funzionamento	2.596.887,00	13.500,00	2.610.387,00
Interventi economici	1.267.000,00	6.000,00	1.273.000,00
Ammortamenti e accantonamenti	2.474.316,00	0,00	2.474.316,00
TOTALE	8.247.663,00	23.400,00	8.271.063,00

Dal lato degli oneri correnti occorre evidenziare le seguenti variazioni:

Personale - quanto inizialmente previsto in euro 1.909.460,00, per effetto del riconoscimento degli incrementi retributivi conseguenti all'assegnazione di 12 nuove progressioni economiche orizzontali e quanto espressamente richiesto a modifica dei valori rispetto alla precedente valutazione approvata dalla Giunta Camerale in euro 8.000,00 con deliberazione n. 36 del 7 luglio 2016, è stato quindi incrementato di euro 3.900,00. Il nuovo valore complessivo della previsione di spesa si attesta in euro 1.913.360,00;

Funzionamento - le spese di funzionamento, pur nel rispetto dei vincoli imposti in materia di contenimento della spesa pubblica riguardanti in particolare i consumi intermedi ivi ricompresi, hanno registrato, oltre ad una serie di riallineamenti tra le singole voci di spesa, un incremento complessivo pari ad euro 13.500,00 come meglio specificato nella seguente tabella:

VOCE DI CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO ANNO 2016	VARIAZIONE	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2016
Oneri Telefonici	32.000,00	0,00	32.000,00
Spese consumo acqua ed energia elettrica	105.000,00	0,00	105.000,00
Oneri Riscaldamento e Condizionamento	25.000,00	0,00	25.000,00
Oneri Pulizie Locali	98.000,00	0,00	98.000,00
Oneri per Servizi di Vigilanza	186.000,00	0,00	186.000,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria	26.082,00	0,00	26.082,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	7.966,00	0,00	7.966,00
Oneri per assicurazioni	15.000,00	0,00	15.000,00
Oneri Consulenti ed Esperti	49.775,00	0,00	49.775,00
Oneri Legali	20.000,00	5.000,00	25.000,00
Spese Automazione Servizi	230.000,00	0,00	230.000,00
Oneri di Rappresentanza	164,00	0,00	164,00
Oneri postali e di Recapito	25.000,00	0,00	25.000,00
Oneri per la Riscossione di Entrate	45.000,00	0,00	45.000,00
Oneri per mezzi di Trasporto	11.300,00	0,00	11.300,00
Oneri per Stampa Pubblicazioni	2.000,00	0,00	2.000,00
Oneri di Pubblicità	700,00	0,00	700,00
Compenso lavoro interinale	90.000,00	0,00	90.000,00
Oneri vari di funzionamento	40.000,00	0,00	40.000,00
Buoni pasto	27.000,00	0,00	27.000,00
Spese per la formazione del personale	19.500,00	0,00	19.500,00
Spese per viaggi e soggiorni	18.000,00	0,00	18.000,00
Inps su redditi assimilati	35.000,00	0,00	35.000,00
Costi per servizi in outsourcing	100.000,00	20.000,00	120.000,00
Rimborso spese per verifiche metriche	8.000,00	0,00	8.000,00
Affitti passivi	60.000,00	0,00	60.000,00
Abbonamento Riviste e Quotidiani e Libri	6.000,00	0,00	6.000,00
Oneri per Acquisto Cancelleria	25.000,00	2.000,00	27.000,00
Costo acquisto carnet TIR/ATA	900,00	0,00	900,00
Materiale di Consumo	5.000,00	0,00	5.000,00
Ires Anno in Corso	70.000,00	-10.000,00	60.000,00
Irap Anno in Corso	158.000,00	0,00	158.000,00
Ici Anno in Corso	60.000,00	0,00	60.000,00
Altre Imposte e Tasse	60.000,00	2.000,00	62.000,00
Versamenti ai sensi del DL. 78/2010	96.000,00	0,00	96.000,00
Versamenti ai sensi del DL. 95/2012	150.000,00	0,00	150.000,00
Versamenti ai sensi del DL. 66/2014 ART.50	50.000,00	0,00	50.000,00
Arrotondamenti Attivi	10,00	0,00	10,00
Arrotondamenti Passivi	10,00	0,00	10,00
Spese per la regolazione del mercato	8.000,00	0,00	8.000,00
Partecipazione Fondo Perequativo	100.000,00	15.500,00	115.500,00
Quote associative	35.000,00	0,00	35.000,00
Contributo Unioncamere Regionale	50.000,00	0,00	50.000,00
Contributo Ordinario Unioncamere	122.000,00	0,00	122.000,00
Quote assoc. ai centri regionali per comm. es	30.000,00	-25.000,00	5.000,00
Quote associative Cciaa estere e italiane all'e	8.000,00	0,00	8.000,00
QUOTA CONSORTILE INFOCAMERE	32.500,00	0,00	32.500,00
Versamento per Confidi	20.000,00	0,00	20.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	6.000,00	4.000,00	10.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Giunta	130.000,00	-5.000,00	125.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Presidente	50.000,00	1.000,00	51.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	30.000,00	4.000,00	34.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Componenti Comm	8.000,00	0,00	8.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	10.000,00	0,00	10.000,00
	2.596.907,00	13.500,00	2.610.407,00

Interventi economici –In fase di aggiornamento, tenendo conto della attuale situazione di attesa della riforma del sistema a livello nazionale e della necessità di proseguire con l’impulso e il sostegno all’attività imprenditoriale del Nord Sardegna, la Camera, conferma l’impegno già deliberato in sede di redazione del Bilancio Preventivo 2016 accantonando allo scopo un totale di risorse pari a 1.273.000,00 (vedi tabella).

Tale fondo sarà impegnato per le attività e i progetti di promozione direttamente gestiti dagli uffici camerali (euro 455.000,00) e dall’azienda speciale Promocamera (euro 120.000,00 progetti delegati) nell’ambito del quale si riconoscono il sostegno alle principali filiere produttive, alla diffusione della innovazione tra le PMI, al sostegno all’impresa femminile ed alle nuove attività economiche.

Una parte di tali fondi potranno invece favorire progetti mirati e speciali a favore del sistema imprenditoriale sviluppati in partenariato (Associazioni imprenditoriali, Amministrazioni Pubbliche, soggetti aggregati) in coerenza con gli obiettivi della RPP Camerale. Una quota è dedicata al contributo previsto ai sensi della normativa vigente per il funzionamento dell’azienda speciale.

Si conferma, infine, un fondo di euro 50.000,00 per la copertura di spese derivanti dal rafforzamento della task force sui fondi comunitari anni 2014/2020 e al finanziamento di progetti e attività per le quali è richiesto un cofinanziamento esterno (progetto Rete di Reti, altra progettualità a valere sui fondi UE, statali e regionali).

Interventi economici	Preventivo anno 2016	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2016
Promozione economica diretta	400.000,00	55.000,00	455.000,00
Iniziative co-finanziate	100.000,00	35.000,00	135.000,00
Cofinanziamento progetti UE e altri	50.000,00	0,00	50.000,00
Contributo Promocamera	350.000,00	0,00	350.000,00
Progetti delegati a Promocamera	120.000,00	0,00	120.000,00
Borse di studio camerali	90.000,00	-84.000,00	6.000,00
Organismo controllo vini	157.000,00	0,00	157.000,00
TOTALE	1.267.000,00	6.000,00	1.273.000,00

Si precisa che nell’ambito delle suddette voci relative agli Interventi Economici di cui alla precedente tabella, in fase gestionale, sarà possibile effettuare compensazioni, a somma zero, finalizzate alla migliore imputazione delle attività da svolgersi, rispetto al titolo delle singole voci (es. promozione economica diretta – iniziative co-finanziate).

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 iniziale relativa al diritto annuale. Così come previsto dall'art. 1, comma 551, della legge 27/12/2013 n. 147 viene confermato l'accantonamento in apposito fondo vincolato dell'importo di euro 5.000,00 quale valore presunto, necessario alla copertura di eventuali perdite, attualmente non rilevabili, verificatesi in istituzioni e società partecipate dell'Ente.

Ammortamenti e accantonamenti	Preventivo anno 2016	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2016
Ammortamenti	291.000,00	0	291.000,00
Accantonamenti f.do svalutazione crediti	2.178.316,00	0	2.178.316,00
Altri fondi	5.000,00	0	5.000,00
TOTALE	2.474.316,00	0,00	2.474.316,00

La variazione complessiva del totale degli oneri correnti è pari a euro 23.400,00

Il risultato della gestione corrente è pari a euro -992.471,00

Conto Economico - Gestione Finanziaria

Voce di conto economico	Preventivo anno 2016	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2016
Proventi Finanziari	69.100,00	13.200,00	82.300,00
Oneri Finanziari	25.000,00	0	25.000,00
TOTALE	94.100,00	13.200,00	107.300,00

Proventi finanziari – si evidenziano le seguenti variazioni apportate:

riduzione interessi da conto corrente presso l'istituto cassiere Banco di Sardegna conseguente al passaggio in tesoreria unica Banca d'Italia	-10.000,00
incremento interessi attivi su prestiti concessi al personale	+ 3.200,00
incremento proventi mobiliari per riscossione utili partecipazioni GEASAR	+20.000,00

Oneri finanziari – non si evidenziano variazioni e si conferma la previsione di oneri finanziari per euro 25.000,00;

Conto Economico - Gestione Straordinaria

Voce di conto economico	Preventivo anno 2016	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2016
Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00
Oneri Straordinari	0,00	4.030,00	4.030,00
TOTALE	0,00	4.030,00	4.030,00

Proventi straordinari – non si rilevano variazioni;

Oneri Straordinari – l’incremento degli oneri straordinari pari ad euro 4.029,67 è rappresentato per euro 231,00 dal corrispettivo per i servizi di telefonia dell’ufficio periferico di Olbia relativo a fatture di anni pregressi mai pervenute; euro 3.534,00 per quota consortile 2015 Borsa Merci Telematica; euro 264.67 per rimborso diritto annuale anni precedenti al 2007 per i quali non esistono debiti.

Risultato economico dell’esercizio

In ragione di quanto sopra illustrato, il disavanzo economico dell’esercizio 2016 risulta pari ad euro 939.201,00, con un lieve decremento di euro 7.770,00 rispetto alla previsione iniziale stabilita in euro - 946.971,00. 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 consistenza adeguata come meglio specificato nella tabella che segue:

	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVENTIVO AGGIORNATO 2016
Avanzo/Disavanzo dell’esercizio	1.265.993,27	619.674,83	-583.414,16	-146.400,08	-46.206,37	-939.201,00
Patrimonio netto iniziale	17.677.553,04	18.943.546,31	19.563.221,14	18.979.806,98	18.833.406,90	18.787.200,53
avanzo/disavanzo dell’esercizio	1.265.993,27	619.674,83	-583.414,16	-146.400,08	-46.206,37	-939.201,00
Patrimonio netto finale	18.943.546,31	19.563.221,14	18.979.806,98	18.833.406,90	18.787.200,53	17.847.999,53

Piano degli investimenti

Voce di conto economico	Preventivo anno 2016	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2016
Immobilizzazioni Immateriali	20.000,00	0,00	20.000,00
Immobilizzazioni Materiali	445.734,00	0,00	445.734,00
Immobilizzazioni Finanziarie	300.000,00	0,00	300.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G+)	765.734,00	0,00	765.734,00

Immobilizzazioni immateriali – si conferma la quota, pari ad euro 20.000,00, stanziata in sede di preventivo per l’acquisizione di immobilizzazioni immateriali (software, licenze ecc.);

Immobilizzazioni materiali – si conferma la quota, pari ad euro 445.734,00 stanziata in sede di preventivo;

Immobilizzazioni finanziarie – non si evidenziano variazioni e si conferma la previsione per le immobilizzazioni finanziarie per euro 300.000,00.

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 2016.

IL PRESIDENTE

(Dott. Gavino Sini)

Come citato in premessa le Camere di Commercio, entro lo stesso termine previsto per l'aggiornamento del preventivo 2016, sono tenute ad aggiornare:

a) BUDGET ECONOMICO ANNO 2016 RICLASSIFICATO

b) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA

c) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

d) BUDGET PLURIENNALE

a) BUDGET ECONOMICO 2016 RICLASSIFICATO

Con nota del 12 settembre 2013 il Ministero dello sviluppo economico ha individuato uno schema di raccordo tra il piano dei conti attualmente utilizzato dalle Camere di Commercio e lo schema di budget economico di cui all'allegato 1 del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 recante le istruzioni applicative sul budget economico delle amministrazioni in contabilità economica.

In esito a tale quadro di raccordo, al fine di consentire una omogenea riclassificazione, viene presentato uno schema di budget economico riclassificato come sottodescritto:

I proventi correnti del preventivo economico come da allegato A art. 6 comma 1 DPR 254/2005, nel budget economico riclassificato vengono individuati come valori della produzione; diversa impostazione è prevista per l'individuazione dei contributi provenienti da organismi esterni che nel documento economico riclassificato devono essere specificati per ente erogatore; il diritto annuale confluisce fra i proventi fiscali e parafiscali; i diritti di segreteria nei ricavi per cessione di prodotti e prestazione di servizi; i proventi vari e da attività commerciale confluiscono fra altri ricavi e proventi.

Gli oneri correnti del preventivo economico come da allegato A art. 6 comma 1 DPR 254/2005, nel budget economico riclassificato vengono individuati come costi della produzione.

La gestione finanziaria del citato DPR 254/2005 corrisponde ai proventi ed oneri straordinari.

La gestione straordinaria di cui al DPR 254/2005 corrisponde alle rettifiche di valore di attività finanziarie.

REVISIONE BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

	Revisione		Budget	
	ANNO 2016		ANNO 2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		7.047.592,00		7.017.592,00
a) contributo ordinario dello stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b1) con lo Stato				
b2) con le Regioni				
b3) con altri enti pubblici				
b4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio	307.500,00		277.500,00	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	200.000,00		200.000,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	107.500,00		77.500,00	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	5.387.092,00		5.387.092,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.353.000,00		1.353.000,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		231.000,00		239.000,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	42.500,00		42.500,00	
b) altri ricavi e proventi	188.500,00		196.500,00	
Totale valore della produzione (A)		7.278.592,00		7.256.592,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-2.632.487,00		-2.617.487,00
a) erogazione di servizi istituzionali	-1.273.000,00		-1.267.000,00	
b) acquisizione di servizi	-946.712,00		-941.712,00	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-174.775,00		-174.775,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-238.000,00		-234.000,00	
8) per godimento di beni di terzi		-60.000,00		-60.000,00
9) per il personale		-1.913.360,00		-1.909.460,00
a) salari e stipendi	-1.433.900,00		-1.430.000,00	
b) oneri sociali.	-356.500,00		-356.500,00	
c) trattamento di fine rapporto	-93.000,00		-93.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-29.960,00		-29.960,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.469.316,00		-2.469.316,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-291.000,00		-291.000,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.178.316,00		-2.178.316,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				

12) accantonamento per rischi			
13) altri accantonamenti		-5.000,00	-5.000,00
14) oneri diversi di gestione		-1.190.900,00	-1.186.400,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica			
b) altri oneri diversi di gestione	-1.190.900,00		-1.186.400,00
Totale costi (B)		-8.271.063,00	-8.247.663,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-992.471,00	-991.071,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		70.000,00	50.000,00
16) altri proventi finanziari		12.300,00	19.100,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	12.300,00		19.100,00
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti			
17) interessi ed altri oneri finanziari		-25.000,00	-25.000,00
a) interessi passivi			
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate			
c) altri interessi ed oneri finanziari	-25.000,00		-25.000,00
17 bis) utili e perdite su cambi			
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		57.300,00	44.100,00
D) RETTIFICHE DI VALORE 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 iscrivibili al n.5)			
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-4.030,00	
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		-4.030,00	
Risultato prima delle imposte		-939.201,00	-946.971,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate			
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-939.201,00	-946.971,00

b) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA

Sulla base di quanto previsto all'allegato 2) del D.M. 27 marzo 2013 viene redatto il prospetto delle previsioni di entrata, quantificando per cassa i dati certi maturati nell'arco temporale compreso tra gennaio 2016 – giugno 2016 per stimare il totale presunto dei crediti alla data del 31 dicembre 2016, imputando quindi l'incasso previsto nell'anno 2016 sulla rispettiva posta di credito, nell'ambito della voce individuata per natura di entrata come nel prospetto allegato al D.M. 27 marzo 2013.

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2016		TOTALE ENTRATE
	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	
	DIRITTI	5.004.882,99
1100	Diritto annuale	3.420.045,60
1200	Sanzioni diritto annuale	211.522,30
1300	Interessi moratori per diritto annuale	11.049,73
1400	Diritti di segreteria	1.329.673,21
1500	Sanzioni amministrative	32.592,15
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	323.729,18
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	158.120,62
2201	Proventi da verifiche metriche	64.356,74
2202	Concorsi a premio	602,60
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	100.649,22
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	277.500,00
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	200.000,00
3105		
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	77.500,00
3123		
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	129.152,43
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	32.560,63
4199	Sopravvenienze attive	
	Entrate patrimoniali	
4204	Interessi attivi da altri	93.012,02
4205	Proventi mobiliari	2.282,94
4499	Altri proventi finanziari	1.296,84
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	2.000.000,00
5303	Alienazione di titoli di Stato	2.000.000,00
	OPERAZIONI FINANZIARIE	700.121,27
7350	Restituzione fondi economici	6.000,00
	Riscossione di crediti	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	3.531,62
7500	Altre operazioni finanziarie	690.589,65
	TOTALE GENERALE ENTRATE	8.435.385,87

c) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Sulla base di quanto previsto all'allegato 2) del D.M. 27 marzo 2013 viene redatto il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi. Tale prospetto contiene le previsioni di uscita dell'Ente che si manifesteranno nel corso dell'anno 2016 ed è stato predisposto secondo il principio di cassa. La stima, come per il "Prospetto delle previsioni di entrata", è stata realizzata quantificando per cassa i dati certi maturati nell'arco temporale compreso tra gennaio 2016 – giugno 2016, determinando così il totale presunto dei debiti alla data del 31 dicembre 2016. Il risultato ottenuto ha costituito elemento determinante nella ripartizione della spesa per missioni e programmi così come individuato dal Ministero dello Sviluppo Economico con la nota del 12 settembre 2013. Le spese attribuite alle singole missioni sono quelle direttamente riferibili all'espletamento dei programmi, dei progetti e delle attività loro connessi, comprese quelle relative alle spese del personale e del funzionamento. Tutte le risorse iscritte nei programmi sono state assegnate alla responsabilità del Segretario Generale quale unico responsabile dell'utilizzo delle medesime risorse.

PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA 2016										
	11	12	12	16	32	32	33	33	90	91
Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE									
	Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
	5	4	4	5	2	3	1	2	1	1
	5	4	4	5	2	3	1	2	1	1
	4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
	1	3	1	1	1	3	1	3	3	3
Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
1 PERSONALE										
11 Competenze a favore del personale										
1101 Competenze fisse e accessorie a favore del personale	205730,93	660771,42	69699,77	67231,37	12419,95					
1102 Rimborsi spese per personale distaccato/comandato										
1103 Arretrati di anni precedenti										
12 Ritenute a carico del personale										
1201 Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	26206,23	92605,42	9821,79	9821,79	9821,79					
1202 Ritenute erariali a carico del personale	79343,71	261834,21	27770,31	27770,29				68,06		
1203 Altre ritenute al personale per conto di terzi	23891,98	78843,86	8362,24	8362,23						
13 Contributi a carico dell'ente										
1301 Contributi obbligatori per il personale	73168,31	241939,97	25436,3	25381,46	42,11					
1302 Contributi aggiuntivi										
14 Interventi assistenziali										
1401 Borse di studio e sussidi per il personale										
1402 Altri interventi assistenziali a favore del personale	4896	17919,9	1277,1	1017	720					
15 Altre spese di personale										
1501 Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	11051,7	18322,19	2242,6	2239,97	346,96					
1502 TFR a carico direttamente dell'Ente	514,25							314011,58		
1599 Altri oneri per il personale										
2 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI										
2101 Cancelleria e materiale informatico e tecnico	18564,5	48648,87	5159,76	5159,68						
2102 Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	2673,19	2673,19	2673,19	2673,19	2673,3					
2103 Pubblicazioni, giornali e riviste	2782,68	4232,84	448,94	448,93						
2104 Altri materiali di consumo	12365,64	33619,09	3565,65	3565,67						
2105 Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co)										
2106 Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali										
2107 Lavoro interinale	2915,89	60415,91	1807,41	971,94						
2108 Corsi di formazione per il proprio personale	511,11	9587,54	331,59	176,22						
2109 Corsi di formazione organizzati per terzi										
2110 Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	8054,22	10432,95	7657,77	7657,76	7459,25					
2111 Organizzazione manifestazioni e convegni										
2112 Spese per pubblicità										
2113 Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	64432,97	212628,79	22521,5	22551,57						
2114 Buoni pasto e menù per il personale dipendente	5701,96	21331,23	931,65	904,65	268,93					
2115 UtENZE e canoni per telefonia e reti di trasmissione	6782,05	22380,74	2374,74	2373,67						
2116 UtENZE e canoni per energia elettrica, acqua e gas	16655	54961,51	5829,24	5829,27						
2117 UtENZE e canoni per altri servizi	32275,91	107711,53	11321,1	11296,56						
2118 Riscaldamento e condizionamento	4780,65	15776,16	1673,22	1673,23						
2119 Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni										
2120 Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	8052,79	40263,99	2684,27	2684,26						
2121 Spese postali e di recapito	4332,52	14296,59	1516,22	1516,26						
2122 Assicurazioni	3838,59	12667,34	1343,51	1343,5						
2123 Assistenza informatica e manutenzione software	5922,98	19545,84	2073,03	2073,04						
2124 Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	5297	10880,05	1153,93	1153,95						
2125 Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	7846,51	25484,45	2740,47	2740,52						
2126 Spese legali	6292,06	13115,59	6431,32	6292,06	6292,06					
2127 Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	21,96	21,96	21,96	21,96	21,96					
2298 Altre spese per acquisto di servizi	67660,68	24952,55	13856,93	10481,84	2010,6				2694,85	
2299 Acquisto di beni e servizi derivante da sopravvenienze passive										
3 CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI										
31 Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche										
3101 Contributi e trasferimenti correnti a Stato										
3102 Contributi e trasferimenti correnti a enti di ricerca statali										
3103 Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali										
3104 Contributi e trasferimenti correnti a Regione/Provincia autonoma										
3105 Contributi e trasferimenti correnti a province										
3106 Contributi e trasferimenti correnti a città metropolitane										
3107 Contributi e trasferimenti correnti a comuni	90884,41			37739,44						
3108 Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni										
3109 Contributi e trasferimenti correnti a comunità montane										
3110 Contributi e trasferimenti correnti ad aziende sanitarie										
3111 Contributi e trasferimenti correnti ad aziende ospedaliere										
3112 Contributi e trasferimenti correnti a Camere di commercio	182	182	182	182	182					
3113 Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	41557,6	41557,6	41557,6	41557,6	41557,59					
3114 Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	76349,04	78349,04	78349,04	78349,04	78349,04					
3115 Contributi e trasferimenti correnti ad unioni regionali delle Camere di Commercio per ripiano perdite										
3116 Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio										
3117 Contributi e trasferimenti correnti a centri esteri delle Camere di Commercio per ripiano perdite										
3118 Altri contributi e trasferimenti correnti a centri esteri delle Camere di commercio										
3119 Contributi e trasferimenti correnti a poli universitari										
3120 Contributi e trasferimenti correnti ad IRCCS pubblici - fondazioni IRCCS										
3121 Contributi e trasferimenti correnti a Istituti Zooprofilattici sperimentali										
3122 Contributi e trasferimenti correnti a Enti di previdenza										
3123 Contributi e trasferimenti correnti a Autorità portuali										
3124 Contributi e trasferimenti correnti a Agenzie regionali					6720					
3125 Contributi e trasferimenti correnti a Università	54847,23									
3126 Contributi e trasferimenti correnti a Enti Parco										
3127 Contributi e trasferimenti correnti a ARPA										
3128 Contributi e trasferimenti correnti a Enti di ricerca locali										
3199 Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali	520				480					
32 Contributi e trasferimenti a soggetti privati										
3201 Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite										
3202 Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	244608			225792						
3203 Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	680041,46	281637,19	27613,2	184501,84	8855,4					
3204 Contributi e trasferimenti a famiglie										
3205 Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	177341,24				153893,84					
3206 Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	164,21	164,21	164,21	164,21	164,21				164,21	
4 ALTRE SPESE CORRENTI										
41 Rimborsi										
4101 Rimborso diritto annuale	515,4	2577,04	171,82	171,8					5113,36	
4102 Restituzione diritti di segreteria		1288,32	26,3						725,46	
4199 Altri concorsi, recupero e rimborsi a soggetti privati	250								6,28	
42 Godimenti di beni di terzi										
4201 Noleggi										
4202 Locazioni	9760	9760	9760	9760	9760					
4203 Leasing operativo										
4204 Leasing finanziario										
4205 Licenze software	694,8	2292,83	243,18	243,18						
43 Interessi passivi e oneri finanziari diversi										
4301 Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	32,79	32,79	32,79	32,79	32,77					
4304 Interessi passivi per anticipazioni di cassa										
4305 Interessi su mutui										
4306 Interessi passivi v/fornitori										
4399 Altri oneri finanziari	4618,85	4618,85	4618,85	4618,85	4618,84					
44 Imposte e tasse										
4401 IRAP	30471,19	100301,7	11603,22	10159,69	8773,2					
4402 IRES										
4403 I.V.A.									16474,85	
4405 IC	4449,9	22349,5	1483,3	1483,3						
4499 Altri tributi	62073,17	227203	21506,38	21506,38						
45 Altre spese correnti										
4502 Indennità e rimborso spese per il Consiglio	1997,18	1329,11	1329,11	1329,11	1329,13					
4503 Indennità e rimborso spese per la Giunta	20326,65	19864,77	19864,77	19864,77	19864,88					
4504 Indennità e rimborso spese per il Presidente	6886,55	6331,02	6331,02	6331,02	6331,05					
4505 Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	4759,04	4759,04	4759,04	4759,04	4758,97				4862,6	
4506 Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	1404,32	1404,32	1404,32	1404,32	1404,33					
4507 Commissioni e Comitati	5454,72	6155,24	1558,64	1462,88	1462,79					
4508 Borse di studio	11234,71									
4509 Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1185,39	3911,81	414,9	414,89					72217,51	
4510 Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e a	5450,84	5450,84	5450,84	5450,84	5450,77					
4511 Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi									1059,46	
4512 Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	421,03	421,03	421,03	421,03	421,01				14103,81	
4513 Altri oneri della gestione corrente	4834,5	24172,5	1611,5	1611,5						

PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA 2016											
		11	12	13	16	32	32	33	33	90	91
Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		5	4	4	5	2	3	1	2	1	1
	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	
	4	1	4	4	1	1	1	1	1	1	
	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
	1	3	1	1	1	3	1	3	3	3	
	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	
5105	Automezzi										
5106	Materiale bibliografico	778,24									
5149	Altri beni materiali	5460,92									
5151	Immobilitazioni immateriali								1201,41		
5152	Hardware										
5155	Acquisizione o realizzazione software										
5157	licenze d'uso										
5199	Altre immobilizzazioni immateriali										
52	Immobilitazioni finanziarie										
5201	Partecipazioni di controllo e di collegamento										
5202	Partecipazioni azionarie in altre imprese										
5203	Conferimenti di capitale										
5204	Titoli di Stato										
5299	Altri titoli										
6	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI										
61	Contributi e trasferimenti per investimenti a Amministrazioni pubbliche										
6101	Contributi e trasferimenti per investimenti a Stato										
6102	Contributi e trasferimenti per investimenti a enti di ricerca statali										
6103	Contributi e trasferimenti per investimenti ad altre amministrazioni pubbliche centrali										
6104	Contributi e trasferimenti per investimenti a Regione/Provincia autonoma										
6105	Contributi e trasferimenti per investimenti a province										
6106	Contributi e trasferimenti per investimenti a città metropolitane										
6107	Contributi e trasferimenti per investimenti a comuni										
6108	Contributi e trasferimenti per investimenti a unioni di comuni										
6109	Contributi e trasferimenti per investimenti a comunità montane										
6110	Contributi e trasferimenti per investimenti ad aziende sanitarie										
6111	Contributi e trasferimenti per investimenti ad aziende ospedaliere										
6112	Contributi e trasferimenti per investimenti ad altre Camere di commercio										
6113	Contributi e trasferimenti per investimenti ad unioni regionali delle Camere di Commercio										
6114	Contributi e trasferimenti per investimenti a centri esteri delle Camere di Commercio										
6115	Contributi e trasferimenti per investimenti a policlinici universitari										
6116	Contributi e trasferimenti per investimenti ad IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS										
6117	Contributi e trasferimenti per investimenti a Istituti zooprofilattici sperimentali										
6118	Contributi e trasferimenti per investimenti a Enti di previdenza										
6119	Contributi e trasferimenti per investimenti a Autorità portuali										
6120	Contributi e trasferimenti per investimenti a Agenzie regionali										
6121	Contributi e trasferimenti per investimenti a Università										
6122	Contributi e trasferimenti per investimenti a Enti Parco										
6123	Contributi e trasferimenti per investimenti a ARPA										
6124	Contributi e trasferimenti per investimenti a Enti di ricerca locali										
6199	Contributi e trasferimenti per investimenti a altre Amministrazioni Pubbliche locali										
62	Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti privati										
6201	Contributi e trasferimenti per investimenti ad aziende speciali										
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese										
6206	Contributi e trasferimenti per investimenti a famiglie										
6207	Contributi e trasferimenti per investimenti a istituzioni sociali private										
6208	Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti esteri										
7	OPERAZIONI FINANZIARIE										
7100	Versamenti a conti bancari di deposito										
7200	Deposito cauzionale per spese contrattuali									132,24	
7300	Restituzione di depositi cauzionali										
7350	Sostituzione di fondi per il servizio economato in contanti									6000	
74	Concessione di crediti										
7401	Concessione di crediti alle Unioni regionali										
7402	Concessione di crediti ad altre amministrazioni pubbliche										
7403	Concessione di crediti a aziende ospedaliere										
7404	Concessione di crediti ad altre imprese										
7405	Concessione di crediti a famiglie										
7406	Concessione di crediti a istituzioni sociali private										
7407	Concessioni di crediti a soggetti esteri										
7500	Altre operazioni finanziarie	128843,88	22220,06	14306,96	49170,8	13728,51				954947,04	
8	SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI										
8100	Rimborso anticipazioni di cassa										
8200	Rimborso mutui e prestiti										
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)										
9998	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)										
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)										

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Sulla base di quanto previsto all'allegato 1) del D.M. 27 marzo 2013 la Camera di Commercio di Sassari ha predisposto il budget triennale di competenza economica riferito al periodo 2016 - 2018.

I valori riferiti all'anno 2016 corrispondono a quelli riportati nel budget economico annuale riclassificato.

Il risultato della gestione corrente, ottenuto dalla differenza tra valori e costi della produzione, inizia con un disavanzo di euro 943.301,00 del 2016 e continua con un disavanzo pari a euro 1.484.063,00 e euro 1.484.063,00 rispettivamente riferito ai successivi anni 2016 e 2017.

Tale disavanzo è determinato dall'indirizzo dell'Ente di far confluire nelle iniziative di promozione economica del territorio ulteriori risorse, utilizzando anche gli avanzi patrimonializzati degli anni precedenti così come previsto dall'art. 2 del D.P.R. 254/2005.

La gestione finanziaria presenta un avanzo valutato in euro 57.300,00 per l'anno 2016, e 44.100,00 per gli anni 2017 e 2018.

Per gli anni 2016 e 2017 nella gestione straordinaria non viene previsto alcun provento e/o onere.

REVISIONE BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2016		ANNO 2017		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		7.047.592,00		6.480.500,00		6.480.500,00
a) contributo ordinario dello stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b1) con lo Stato						
b2) con le Regioni						
b3) con altri enti pubblici						
b4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio	307.500,00		277.500,00		277.500,00	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	107.500,00		77.500,00		77.500,00	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	5.387.092,00		4.850.000,00		4.850.000,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.353.000,00		1.353.000,00		1.353.000,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		231.000,00		239.000,00		239.000,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	42.500,00		42.500,00		42.500,00	
b) altri ricavi e proventi	188.500,00		196.500,00		196.500,00	
Totale valore della produzione (A)		7.278.592,00		6.719.500,00		6.719.500,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-2.632.487,00		-2.617.487,00		-2.617.487,00
a) erogazione di servizi istituzionali	-1.273.000,00		-1.267.000,00		-1.267.000,00	
b) acquisizione di servizi	-946.712,00		-941.712,00		-941.712,00	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-174.775,00		-174.775,00		-174.775,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-238.000,00		-234.000,00		-234.000,00	
8) per godimento di beni di terzi		-60.000,00		-60.000,00		-60.000,00
9) per il personale		-1.913.360,00		-1.909.460,00		-1.909.460,00
a) salari e stipendi	-1.433.900,00		-1.430.000,00		-1.430.000,00	
b) oneri sociali	-356.500,00		-356.500,00		-356.500,00	
c) trattamento di fine rapporto	-93.000,00		-93.000,00		-93.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-29.960,00		-29.960,00		-29.960,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.469.316,00		-2.469.316,00		-2.469.316,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali						
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-291.000,00		-291.000,00		-291.000,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.178.316,00		-2.178.316,00		-2.178.316,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti		-5.000,00		-5.000,00		-5.000,00
14) oneri diversi di gestione		-1.190.900,00		-1.186.400,00		-1.186.400,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione	-1.190.900,00		-1.186.400,00		-1.186.400,00	
Totale costi (B)		-8.271.063,00		-8.247.663,00		-8.247.663,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-992.471,00		-1.528.163,00		-1.528.163,00

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		70.000,00	50.000,00	50.000,00	
16) altri proventi finanziari		12.300,00	19.100,00	19.100,00	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti					
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni					
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	12.300,00		19.100,00	19.100,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti					
17) interessi ed altri oneri finanziari		-25.000,00	-25.000,00	-25.000,00	
a) interessi passivi					
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate					
c) altri interessi ed oneri finanziari	-25.000,00		-25.000,00	-25.000,00	
17 bis) utili e perdite su cambi					
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17bis)		57.300,00	44.100,00	44.100,00	
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 iscriviili al n.5)					
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscriviili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-4.030,00			
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		-4.030,00			
Risultato prima delle imposte		-939.201,00	-946.971,00	-946.971,00	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate					
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-939.201,00	-1.484.063,00	-1.484.063,00	