

ALL 1

ALL. A
PREVENTIVO
(previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI					FUNZIONI ISTITUZIONALI					
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12 2018	PREVENTIVO ANNO 2019	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)				
GESTIONE CORRENTE											
A) Proventi correnti											
1 Diritto Annuale	35.656.317	32.184.470				32.184.470	32.184.470				
2 Diritti di Segreteria	9.499.000	9.499.000				9.499.000	9.499.000				
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	649.000	395.000		180.000		215.000	395.000				
4 Proventi da gestione di beni e servizi	185.000	181.000		20.000		70.000	181.000				
5 Variazione delle rimanenze	1.965	1.966		1.966			1.966				
Totale proventi correnti A	45.991.282	42.261.436		201.966		41.968.470	42.261.436				
B) Oneri Correnti											
6 Personale	4.433.107	-5.433.845	-1.349.179	-1.469.826	-2.054.675	-560.164	-5.433.845				
7 Funzionamento	12.377.506	-11.729.456	-1.934.780	-5.160.836	-3.673.040	-960.800	-11.729.456				
8 Interventi economici	9.704.290	-15.229.053	0	-682.263	0	-14.546.790	-15.229.053				
9 Ammortamenti e accantonamenti	19.117.520	-18.496.853	0	-1.651.629	-16.845.224	0	-18.496.853				
Totale Oneri Correnti B	45.632.423	-50.889.207	-3.283.960	-8.964.544	-22.572.939	-16.067.754	-50.889.207				
Risultato della gestione corrente A-B	358.859	-8.627.771	-3.283.960	-8.762.588	19.395.532	-15.976.754	-8.627.771				
C) GESTIONE FINANZIARIA											
10 Proventi finanziari	463.256	200.000	0	200.000	0	0	200.000				
11 Oneri finanziari	0	0	0	0	0	0	0				
Risultato della gestione finanziaria	463.256	200.000	0	200.000	0	0	200.000				
D) GESTIONE STRAORDINARIA											
12 Proventi straordinari	2.650.000	2.650.000		2.650.000	0	0	2.650.000				
13 Oneri straordinari	-110.000	-200.000		-200.000	0	0	-200.000				
Risultato della gestione straordinaria	2.540.000	2.450.000		2.450.000	0	0	2.450.000				
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	3.362.115	-5.977.771	-3.283.960	-6.112.588	19.395.532	-15.976.754	-5.977.771				
PIANO DEGLI INVESTIMENTI											
E Immobilizzazioni Immateriali	2.000	40.000		40.000	0	0	40.000				
F Immobilizzazioni Materiali	32.666	4.450.047	3.015.047	1.435.000	0	0	4.450.047				
G Immobilizzazioni Finanziarie	0	3.000.000				3.000.000	3.000.000				
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	34.666	7.490.047	3.015.047	1.475.000	0	3.000.000	7.490.047				

14-dic-18

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

	ANNO 2019		ANNO 2020		ANNO 2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		41.833.470		38.987.058		38.987.058
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	150.000		150.000		150.000	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	150.000		150.000		150.000	
c3) contributi da altri enti pubblici						
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	32.184.470		29.337.058		29.337.058	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	9.499.000		9.500.000		9.500.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		1.966		1.966		1.966
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		426.000		450.000		450.000
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	426.000		450.000		450.000	
Totale valore della produzione (A)		42.261.436		39.439.024		39.439.024
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-22.778.636		-15.887.387		-15.887.387
a) erogazione di servizi istituzionali	-15.229.053		-8.337.804		-8.337.804	
b) acquisizione di servizi	-7.367.925		-7.367.925		-7.367.925	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	0		0		0	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-181.658		-181.658		-181.658	
8) per godimento di beni di terzi		-30.000		-30.000		-30.000
9) per il personale		-5.433.845		-5.455.845		-5.455.845
a) salari e stipendi	-3.836.361		-3.836.361		-3.836.361	

[Handwritten signatures and initials]

ALL. 2

b) oneri sociali.	-936.333	-936.333	-936.333	-936.333	-936.333	
c) trattamento di fine rapporto	-183.151	-183.151	-183.151	-183.151	-183.151	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-478.000	-478.000	-500.000	-500.000	-500.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-18.496.853			-15.786.956	-15.786.956
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		-268			-17.980	-17.980
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		-1.651.360			-1.662.485	-1.662.485
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide		-16.845.224			-14.106.491	-14.106.491
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti						
14) oneri diversi di gestione			-4.149.873		-4.149.873	-4.149.873
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		-1.170.350			-1.170.350	-1.170.350
b) altri oneri diversi di gestione		-2.979.523			-2.979.523	-2.979.523
Totale costi (B)			-50.889.207		-41.310.061	-41.310.061
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			-8.627.770		-1.871.037	-1.871.037
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate			21.000		21.000	21.000
16) altri proventi finanziari			179.000		180.000	180.000
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		179.000		180.000	180.000	
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 perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari						
17 bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17bis)			200.000		201.000	201.000
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 iscrivibili al n.5)			2.650.000			2.200.000		2.150.000
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			-200.000			-230.000		-230.000
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)			2.450.000			1.970.000		1.920.000
Risultato prima delle imposte			-5.977.770			299.963		249.963
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate								
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO			-5.977.770			299.963		249.963

18-dic-17

Budget Economico Pluriennale

Pagina 1 di 1

Budget Economico Pluriennale

1 di 1

18-dic-17

	ANNO 2019		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		41.833.470		45.355.317
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	150.000		200.000	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	0			
c3) contributi da altri enti pubblici	150.000		200.000	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	32.184.470		35.656.317	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	9.499.000		9.499.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		1.966		1965,62
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		426.000		
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				634.000
b) altri ricavi e proventi	426.000		634.000	
Totale valore della produzione (A)		42.261.436		45.991.283
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-22.778.636		-16.360.935
a) erogazione di servizi istituzionali	-15.229.053		-9.704.291	
b) acquisizione di servizi	-7.367.925		-6.451.086	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-181.658		-205.558	
8) per godimento di beni di terzi		-30.000		-25.000
9) per il personale		-5.433.845		-4.433.107
a) salari e stipendi	-3.836.361		-3.355.105	
b) oneri sociali.	-936.333		-782.000	

c) trattamento di fine rapporto	-183.151		-197.002	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-478.000		-99.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-18.496.853		-19.117.520
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-268		-1.582	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-1.651.360		-1.616.623	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-16.845.224		-17.499.315	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				
13) altri accantonamenti				
14) oneri diversi di gestione		-4.149.873		-5.695.862
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-1.170.350		-1170350	
b) altri oneri diversi di gestione	-2.979.523		-4.525.512	
Totale costi (B)		-50.889.207		-45.632.424
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-8.627.771		358.859
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		21.000		279256
16) altri proventi finanziari		179.000		184.000
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	179.000		184.000	
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 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)		200.000		463.256
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)	2.650.000			2.650.000
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	-200.000			- 110.000
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	2.450.000			2.540.000
Risultato prima delle imposte	-5.977.771			3.362.115
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-5.977.771			3.362.115

Pagina 1 di 1



ALL. 4

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2019
ENTRATE

Pag. 1 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	18.948.713,56
1200	Sanzioni diritto annuale	436.161,21
1300	Interessi moratori per diritto annuale	142.484,94
1400	Diritti di segreteria	9.947.995,67
1500	Sanzioni amministrative	8.277,03
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	9.876,76
2201	Proventi da verifiche metriche	20.010,45
2202	Concorsi a premio	10.709,16
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	55.987,37
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	987.333,30
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	16.026,88
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	



PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2019

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	61.678,10
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	175.094,84
4199	Sopravvenienze attive	809.630,25
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	108.598,30
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	1.143,10
4204	Interessi attivi da altri	25.348,53
4205	Proventi mobiliari	
4499	Altri proventi finanziari	5.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2019

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	45.000,00
7350	Restituzione fondi economici	15.000,00
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	85.187,87
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

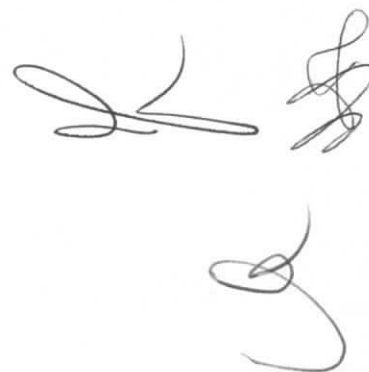
PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2019

Pag. 4 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	7.693.132,17
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal cassiere)	
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

39.608.389,49

The image shows three handwritten signatures in black ink. Two are positioned side-by-side at the top right, and a third is centered below them.

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2019

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	294.738,88
1103	Arretrati di anni precedenti	80.824,38
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	50.704,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	145.862,49
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	9.462,07
1301	Contributi obbligatori per il personale	130.241,60
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	61,50
2106	Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali	2.408,17
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.800,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	1.762,40
2122	Assicurazioni	1.557,00
2126	Spese legali	282,20
2298	Altre spese per acquisto di servizi	404.534,50
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	28.611,19
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	1.175.471,94
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	13.440,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	110.319,92
4401	IRAP	42.215,56
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	296,62

TOTALE 2.494.594,42




CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2019

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	589.477,75
1103	Arretrati di anni precedenti	161.648,73
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	101.408,09
1202	Ritenute erariali a carico del personale	291.725,15
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	18.924,31
1301	Contributi obbligatori per il personale	260.483,22
2106	Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali	4.816,33
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.400,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	171.760,88
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	13.300,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	1.549.613,76
4101	Rimborso diritto annuale	63,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	80,00
4401	IRAP	86.188,65
4507	Commissioni e Comitati	863,90
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	593,25
4513	Altri oneri della gestione corrente	1.950,00

TOTALE **3.255.297,02**

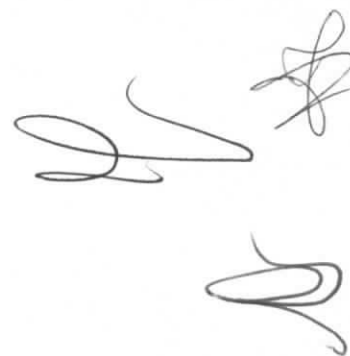


CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2019

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	114.620,68
1103	Arretrati di anni precedenti	31.431,70
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	19.718,23
1202	Ritenute erariali a carico del personale	56.724,36
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.679,74
1301	Contributi obbligatori per il personale	50.649,51
2106	Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali	936,51
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	600,00
2112	Spese per pubblicità	890,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	103.465,31
4401	IRAP	16.417,16
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	115,36

TOTALE 399.248,56

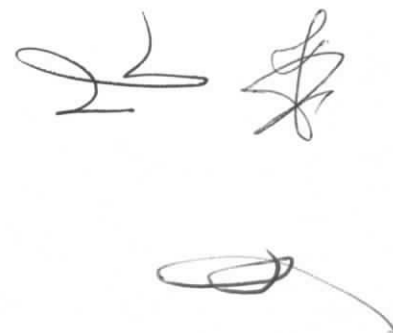
The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is a cursive, somewhat stylized name. The bottom signature is also cursive but appears to be a different name or a variation of the first one. Both are written on a plain white background.

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2019

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	32.748,75
1103	Arretrati di anni precedenti	8.980,48
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	5.633,78
1202	Ritenute erariali a carico del personale	16.206,92
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.051,36
1301	Contributi obbligatori per il personale	14.471,28
2106	Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali	267,58
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	1.762,40
2298	Altre spese per acquisto di servizi	1.129,68
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	21.131,25
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	1.694.648,34
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	13.440,00
4401	IRAP	4.690,63
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	32,96

TOTALE 1.816.195,41



CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2019

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	316.369,26
1103	Arretrati di anni precedenti	85.314,62
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	53.520,92
1202	Ritenute erariali a carico del personale	153.966,07
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	9.987,85
1301	Contributi obbligatori per il personale	137.477,28
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	39.604,72
2106	Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali	2.541,96
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.400,00
2112	Spese per pubblicità	7.009,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	25.003,37
2126	Spese legali	88.199,06
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	1.549,18
2298	Altre spese per acquisto di servizi	115.024,12
3120	Contributi e trasferimenti correnti ad IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	154.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	178.560,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	974.664,08
4401	IRAP	44.560,87
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	3.582,74
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	941,17
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	45.766,65
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	35.519,43
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	313,10
4513	Altri oneri della gestione corrente	7.587,35

TOTALE 2.483.462,80

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2019

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	302.849,68
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	159.669,80
1103	Arretrati di anni precedenti	124.787,88
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	50.704,01
1202	Ritenute erariali a carico del personale	145.862,33
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	9.462,09
1301	Contributi obbligatori per il personale	130.241,59
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	41.077,69
1599	Altri oneri per il personale	956,84
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	20.147,76
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	201,40
2104	Altri materiali di consumo	12.897,03
2106	Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali	2.408,14
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.640,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	15.905,50
2112	Spese per pubblicità	1.507,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	1.100.872,77
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	91.097,99
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	49.240,51
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	147.047,03
2118	Riscaldamento e condizionamento	30.987,70
2121	Spese postali e di recapito	21.128,06
2122	Assicurazioni	44.552,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	1.040,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	58.203,12
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	60.576,24
2126	Spese legali	23.751,47
2298	Altre spese per acquisto di servizi	231.373,34
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	675.495,26
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	527.773,21
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	422.218,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	6.744,51
4101	Rimborso diritto annuale	614,39
4201	Noleggi	43.101,97
4399	Altri oneri finanziari	3.128,07
4401	IRAP	61.379,42
4402	IRES	60.202,47
4405	ICI	410.283,00
4499	Altri tributi	1.817.285,60
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	296,62
5102	Fabbricati	6.557,58
5103	Impianti e macchinari	57.729,34
5152	Hardware	14.550,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	3.230,00

TOTALE

6.991.778,41

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2019

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	001	Fondi da assegnare
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1103	Arretrati di anni precedenti	84.637,70
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	5.287,20
2298	Altre spese per acquisto di servizi	3.389,04
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	18.514,24
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	393.545,32
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	40.320,00

TOTALE

545.693,50



CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2019

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comartdato	47.900,74
1103	Arretrati di anni precedenti	106,14
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.382,50
1301	Contributi obbligatori per il personale	9.660,04
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	5.536,98
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	350.055,27
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	6.453,49
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	26.315,27
2112	Spese per pubblicità	195,80
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	162.983,34
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	18.765,40
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	653,82
2126	Spese legali	125.523,16
2298	Altre spese per acquisto di servizi	2.510.394,43
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	694.655,37
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.545.263,05
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	982.773,53
4101	Rimborso diritto annuale	114.658,93
4401	IRAP	200,31
4403	I.V.A.	115.597,80
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	1.668,46
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	6.455,51
4507	Commissioni e Comitati	29.185,81
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	831,04
4513	Altri oneri della gestione corrente	28.046,05
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	15.000,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	50.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	6.212.093,83

TOTALE

13.063.356,07

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2019

TOTALI

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati	
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI	
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
TOTALE MISSIONE			399.248,56

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati	
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Servizi generali	
TOTALE MISSIONE			3.255.297,02

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI	
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
TOTALE MISSIONE			1.816.195,41

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	
TOTALE MISSIONE			2.483.462,80

MISSIONE	033	Fondi da ripartire	
PROGRAMMA	001	Fondi da assegnare	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	
TOTALE MISSIONE			545.693,50

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro	
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Servizi generali	
TOTALE MISSIONE			13.063.356,07



CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2019

TOTALI

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese	
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI	
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
TOTALE MISSIONE			2.494.594,42

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Servizi generali	
TOTALE MISSIONE			6.991.778,41

TOTALE GENERALE

31.049.626,19





ALLEGATO 6 AL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019 P.I.R.A.

Missione 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI

Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

Obiettivo strategico 1.1 Programmi di formazione specifica per prevenire e contrastare fenomeni corruttivi e giornata della trasparenza – Adeguamento alla normativa in materia di protezione dati personale (GDPR)

Obiettivo operativo: 1.1A Iniziative di formazione del personale (con particolare riferimento alla legge 190/2012 e s.m.i., al d.lgs. 33/2013 e s.m.i. e al D. Lgs. 97 del 25 maggio 2016)

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Iniziative di Formazione del Personale Camerale	Effettuazione di n.2 corsi di formazione per il personale appartenente agli Uffici a maggior rischio di corruzione e per il personale maggiormente interessato alle problematiche della protezione dei dati personali	100		2

L'indicatore è calcolato ponendo come obiettivo l'organizzazione del corso programmato, fermo rimanendo la responsabilità dei singoli dirigenti affinché i loro collaboratori possano seguire il predetto corso.

Missione 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI

Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

Obiettivo strategico 1.2 Miglioramento delle procedure del controllo interno

Obiettivo operativo: 1.2A Contenimento dei tempi di pagamento delle fatture.

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Contenimento dei tempi per il pagamento delle fatture dalla data di ricezione delle stesse	Diminuzione dei giorni necessari per il pagamento delle fatture dalla data di ricezione delle stesse rispetto al 2018	100		SI

A condizione che l'atto di liquidazione pervenga in Ragioneria entro 15 gg. dal caricamento della fattura sulla piattaforma elettronica

Missione 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI

Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

Obiettivo strategico 1.3 Efficientamento nell'ottica di revisione e contenimento della spesa pubblica

Obiettivo operativo: 1.3A Spostamento degli sportelli degli uffici, dell'area anagrafe economica, attualmente dislocati presso vari piani dell'edificio della Borsa Merci, al piano terra dello stesso

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Spostamento degli sportelli degli uffici, dell'area anagrafe economica, attualmente dislocati presso vari piani dell'edificio della Borsa Merci, al piano terra dello stesso	Avvio dello spostamento degli sportelli mediante realizzazione dei relativi atti di progettazione entro il 31/12/2019.	100		SI

Obiettivo operativo: 1.3B Caricamento informatico delle rimanenze presenti in magazzino

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Caricamento informatico della documentazione di acquisto di beni presenti in magazzino	Completamento della procedura di informatizzazione entro il 31/12/2019.	100		SI

Obiettivo operativo: 1.3C Sostituzione parco macchine informatiche obsolete mediante adesione a convenzione Consip attive.

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Adesione alla Convenzione Consip per acquisizione di apparecchiature informatiche (PC e ,stampanti e modem) in sostituzione di quelle obsolete	Adesione alla Convenzione entro il 31.12.2019	100		SI

Missione 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI

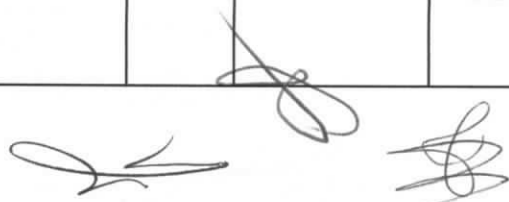
Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

Obiettivo strategico 1.4 Sviluppo e valorizzazione professionalità interne

Obiettivo operativo: 1.4A Iniziative di formazione del personale

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Garantire al personale dipendente giornate di formazione su tematiche di specifica competenza dell'Ufficio assicurando, anche, l'espletamento di percorsi formativi obbligatori previsti dalle normative in vigore (privacy, legalità e anticorruzione).	Σ delle giornate di formazione del personale	100		Anno 2019 ≥ 30 giornate di formazione



Obiettivo operativo: 1.4B Realizzazione di Guide Operative e di Regolamenti per una maggiore efficienza organizzativa

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Realizzazione e/o adeguamento di guide e regolamenti per una maggiore efficienza organizzativa	Avvenuta redazione di regolamenti o Guide	100		Anno 2019 ≥2

Obiettivo operativo: 1.4C Adeguamento del "SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE" al D.LGS 74/2017 e al nuovo CCNL del 21 Maggio 2018

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Redazione del "SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE" adeguato al D.LGS 74/2017, al CCNL del 21 MAGGIO 2018 e alle Linee Guida redatte da Unioncamere	Presentazione ed approvazione del nuovo "SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE"	100		Novembre 2019

Missione 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI

Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

Obiettivo strategico 1.5 Formazione specifica in materia di gestione documentale

Obiettivo operativo: 1.5A Formazione specifica in materia di gestione documentale

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Iniziative di Formazione del Personale Camerale	Effettuazione di n.1 corso di formazione per il personale	100		1

L'indicatore è calcolato ponendo come obiettivo l'organizzazione del corso programmato, fermo rimanendo la responsabilità dei singoli dirigenti affinché i loro collaboratori possano seguire il predetto corso

Missione 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI

Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

Obiettivo strategico 1.6 Salvaguardare gli interessi dell'Ente camerale in sede giudiziaria

Obiettivo operativo: 1.6A Iniziative tutela legale

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Garantire per le controversie di natura tributaria un periodo di 28 giorni per il conferimento dell'incarico, a partire dalla data di ricevimento del ricorso e per quelle di altra natura giudiziale un periodo di 70 giorni per il conferimento dell'incarico, a partire dalla data di ricevimento del ricorso).	Σ Giornate di istruttoria fascicolo	100		Anno 2019 ≥ almeno 115 fascicoli

Obiettivo operativo: 1.6B Controversie di natura tributaria

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Garantire per le controversie di natura tributaria un periodo di 28 giorni per il conferimento dell'incarico, a partire dalla data di ricevimento del ricorso	Avvenuto conferimento dell'incarico	100		Anno 2019 ≥ 100

Obiettivo operativo: 1.6C Controversie di natura Civile, Amministrativo e Penale

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Garantire per le controversie di natura giudiziaria un periodo di 70 giorni per il conferimento dell'incarico, a partire dalla data di ricevimento del ricorso	Avvenuto conferimento dell'incarico	100		Anno 2019 ≥ 15

Missione 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI

Programma 002 - Indirizzo politico

Obiettivo strategico 2.1 Rivalutazione complessiva del sistema delle partecipate della CCIAA di Napoli

Obiettivo operativo: 2.1A Adozione degli atti necessari per la dismissione delle partecipazioni non ritenute più indispensabili dall'Ente

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Predisposizione di determina di revisione delle partecipazioni non societarie	Predisposizione di almeno una determina di revisione delle partecipazioni non societarie ritenute non più necessarie entro il 30/09/2019	100		SI

Missione 012 - REGOLAZIONE DEI MERCATI


Programma 004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori

Obiettivo strategico: 2.2 Promuovere iniziative che tendono a sviluppare una maggiore attenzione verso l'utenza, i consumatori e le imprese, attraverso una diffusione della cultura informativa anche mediante sportelli assistiti da personale formato, curando nel contempo la gestione delle procedure sanzionatorie nell'ottica di una ottimizzazione delle attività, lo svolgimento di attività ispettive, la gestione delle procedure del Registro Informatico dei Protesti.

Obiettivo operativo: 2.2 A assistenza specialistica sportello Marchi e Brevetti

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Organizzazione di un nuovo servizio di assistenza specialistica per la protezione dei titoli della proprietà industriale.	Attività finalizzate alla realizzazione di uno sportello specialistico a) predisposizione sul sito istituzionale di un accesso per la richiesta di assistenza specialistica da parte dell'utenza.	100		SI



Obiettivo operativo: 2.2 B Garantire la produzione settimanale di un listino prezzi**KPI Associati**

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Elaborazione del listino settimanale dei prezzi all'ingrosso (Borsa Merci).	a) Pubblicazione n° listini settimanali / n° settimane lavorative.	100		100%

Obiettivo operativo: 2.2 C Rilevazione report statistico sull'economia provinciale**KPI Associati**

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Report economia provinciale corredato da tabelle	Realizzazione report economia provinciale statistico corredato da tabelle	100		SI

Missione 011 – COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE

Programma 005 - Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo

Obiettivo strategico 2.3 Completamento della regolamentazione dei servizi da erogare per gli utenti del registro imprese e dell'anagrafe economica

Obiettivo operativo: 2.3A Ideazione ed attuazione di tre seminari o workshop indirizzati ai consulenti ed ai professionisti per la sensibilizzazione all'uso delle pratiche telematiche

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Attuazione di seminari o workshop per la sensibilizzazione alla costituzione di una rete provinciale di RAO	N° Seminari/Workshop effettuati	100		3

Obiettivo operativo: 2.3B Ideazione ed attuazione di due seminari o workshop indirizzati ai consulenti ed ai professionisti per la sensibilizzazione all'utilizzo di procedure informatiche per la vidimazione dei libri societari

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Attuazione di seminari o workshop per la sensibilizzazione all'adozione di procedure informatiche per la vidimazione dei libri societari	N° Seminari/Workshop effettuati	100		2

Obiettivo operativo: 2.3C Ideazione ed attuazione di almeno due seminari formativi indirizzati ai consulenti ed ai professionisti e attuazione di almeno due seminari o workshop ed ai professionisti incaricati per le procedure di iscrizione, cancellazione e modifica delle posizioni dall'Albo dei Gestori ambientali nel territorio regionale campano

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Attuazione di seminari o workshop riguardanti le procedure di iscrizione, cancellazione e modifica delle posizioni dall'Albo dei Gestori ambientali nel territorio regionale campano	N° Seminari/Workshop effettuati	100		2

Missione 011 – COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE

Programma 005 - Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo

Obiettivo strategico 3.1 Lavorazione delle pratiche di liquidazione dei contributi confidi 2016

Obiettivo operativo: 3.1A Iniziative amministrative per finanziamenti Anno 2016

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Garantire il prosieguo delle attività finalizzate al riconoscimento del Contributo Anno 2016.	Σ Pratiche relative al 50% delle istanze pervenute Anno 2016	100		Anno 2019 30 giornate di istruttoria

Obiettivo operativo: 3.1B Attività caricamento dati Registro Nazionale Misure di intervento Aiuti relativamente alla concessione di contributi Anno 2016

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Realizzazione caricamento dati	Avvenuta redazione	100		Anno 2019 Due giornate di caricamento

Missione 011 – COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE

Programma 005 - Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo

Obiettivo strategico 3.2 Efficientamento delle attività promozionali finanziate

Obiettivo operativo: 3.2 A Predisposizione degli atti propedeutici per l'emanazione per il BANDO VOUCHER "ALTERNANZA SCUOLA LAVORO"

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Predisposizione di un Bando per incentivare le imprese a fornire percorsi di alternanza scuola /lavoro che possano favorire l'inserimento di studenti all'interno delle aziende per effettuare tirocini ovvero per possibili future assunzioni attraverso percorsi agevolati.	Predisposizione atti propedeutici per l'emanazione di un Bando per incentivare le imprese a fornire percorsi di alternanza scuola /lavoro	100		SI

Obiettivo operativo: 3.2 B Predisposizione degli atti propedeutici per l'emanazione di Bandi per sostenere la promozione e la valorizzazione del sistema produttivo napoletano,

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Predisposizione di un Bando per sostenere la promozione e la valorizzazione del sistema produttivo napoletano, favorendo una maggiore partecipazione delle MPMI partenopee alle manifestazioni fieristiche	Predisposizione degli atti propedeutici per l'emanazione del bando pubblico	100		SI

Obiettivo operativo: 3.2 C Realizzazione annualità 2019 progetto PID

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Progetto Digitalizzazione Imprese secondo il piano nazionale Industria 4.0 -(Terza annualità 2019)	Predisposizione atti propedeutici all'emanazione bando Voucher digitali.	100		SI

Missione 012 – REGOLAZIONE DEI MERCATI

Programma 004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori

Obiettivo strategico 3.3 Promozione della cultura del sistema di conciliazione – mediazione – arbitrato amministrato Centro Studi

Obiettivo operativo: 3.3A Promozione della cultura del sistema di conciliazione – mediazione – arbitrato amministrato.

KPI Associati

Indicatori testo	Algoritmo	Peso	Risultato	Target
Sensibilizzazione al pubblico per l'utilizzo degli Organismi ADR della CCIAA di Napoli	a) Attraverso strumenti di comunicazione digitale (es. Facebook)	100		SI
Adempimenti conseguenti all'emanazione della nuova legge 155/2017 Procedure di allerta e di composizione assistita delle crisi	b) Attività di studio per l'applicazione di quanto previsto in attesa del decreto attuativo ed attività prodromiche alla costituzione dell'Organismo			SI

ALL. 7

ALL. B
BUDGET DIREZIONALE
(previsto dall'articolo 8, comma1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO ANNO 2019	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)
GESTIONE CORRENTE						
A) Proventi Correnti						
1) Diritto annuale	32.184.470			32.184.470		32.184.470
2) Diritti di segreteria	9.499.000			9.499.000		9.499.000
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	395.000		180.000	215.000		395.000
4) Proventi da gestione di beni e servizi	181.000		20.000	70.000	91.000	181.000
5) Variazioni delle rimanenze	1.966		1.966			1.966
Totale Proventi correnti (A)	42.261.436		201.966	41.968.470	91.000	42.261.436
B) Oneri Correnti						
6) Personale	-5.433.845	-1.349.179	-1.469.826	-2.054.675	-560.164	-5.433.845
a) competenze al personale	-3.836.361	-1.060.091	-735.325	-1.606.278	-434.667	-3.836.361
b) oneri sociali	-936.333	-241.251	-220.235	-368.672	-106.175	-936.333
c) accantonamenti al T.F.R.	-183.151	-47.837	-36.266	-79.726	-19.322	-183.151
d) altri costi	-478.000		-478.000			-478.000
7) Funzionamento	-11.729.456	-1.335.300	-6.822.515	-3.167.027	-404.614	-11.729.456
a) Prestazioni servizi	-7.367.925	-876.140	-2.987.244	-3.127.027	-377.514	-7.367.925
b) Godimento di beni di terzi	-30.000		-30.000			-30.000
c) Oneri diversi di gestione	-2.330.633	-54.600	-2.261.033	-15.000		-2.330.633
d) Quote associative	-1.819.240	-275.002	-1.544.238			-1.819.240
e) Organi istituzionali	-181.658	-129.558		-25.000	-27.100	-181.658
8) Interventi economici	-15.229.053	0	-682.263	0	-14.546.790	-15.229.053
9) Ammortamenti e accantonamenti	-18.496.853		-1.651.629	-16.845.224		-18.496.853
a) immob. immateriali	-268		-268			-268
b) immob. materiali	-1.651.360		-1.651.360			-1.651.360
c) svalutazione crediti	-16.845.224			-16.845.224		-16.845.224
d) fondi spese future						
Totale Oneri correnti (B)	-50.889.207	-2.684.480	-10.626.233	-22.066.926	-15.511.568	-50.889.207
Risultato della gestione corrente A-B	-8.627.771	-2.684.480	-10.424.267	19.901.544	-15.420.568	-8.627.771
C) GESTIONE FINANZIARIA						
a) Proventi finanziari	200.000	0	200.000	0		200.000
b) Oneri finanziari						
Risultato della gestione finanziaria	200.000	0	200.000	0		200.000
D) GESTIONE STRAORDINARIA						
a) Proventi straordinari	2.650.000		2.650.000	0		2.650.000
b) Oneri straordinari	-200.000		-200.000			-200.000
Risultato della gestione straordinaria	2.450.000		2.450.000	0		2.450.000
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D)	-5.977.771	-2.684.480	-7.774.267	19.901.544	-15.420.568	-5.977.771
PIANO DEGLI INVESTIMENTI						
E) Immobilizzazioni Immateriali						
1) Software	40.000		40.000			40.000
2) Licenze d'uso						
3) Diritti d'autore						
4) Altre						
Totale Immobilizzazioni Immateriali (E)	40.000		40.000			40.000
F) Immobilizzazioni materiali						
5) Immobili	4.295.047	3.015.047	1.280.000			4.295.047
6) Opere di manutenzione straordinaria						
7) Impianti	60.000		60.000			60.000
8) Attrezzature informatiche	80.000		80.000			80.000
9) Attrezzature non informatiche	10.000		10.000			10.000
10) Arredi e mobili	5.000		5.000			5.000
11) Automezzi						
12) Biblioteca						
13) Altre						
Totale Immobilizzazioni materiali (F)	4.450.047	3.015.047	1.435.000			4.450.047
G) Immobilizzazioni finanziarie						
14) Partecipazioni e quote						
15) Altri investimenti mobiliari	3.000.000				3.000.000	3.000.000
Totale Immobilizzazioni finanziarie (G)	3.000.000				3.000.000	3.000.000
Totale generale Investimenti (E+F+G)	7.490.047	3.015.047	1.475.000		3.000.000	7.490.047

Allegato 8

RELAZIONE AL PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2019

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 e Area del Segretario Generale. 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 cameralli
Concorso spese personale in distacco sindacale	Dipendenti cameralli
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 cameralli
Oneri per mezzi di Trasporto	Dipendenti cameralli
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**, 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.

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 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 2019 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 31/12/2018, le cui operazioni possono essere scisse in varie fasi:

1. Chiusura di tutti i conti di costi/ ricavi e debiti/crediti al 31/10/2018;
2. Valutazione e determinazione in via previsionale dei costi e dei ricavi che avranno la loro manifestazione economica dal 15/11/2018 al 31/12/2018. La somma dei due dati ha determinato il valore prospettico del consuntivo 2018.

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 € 42.261.435,92 – oneri correnti per € 50.889.2066,72) prevista per l'esercizio 2019 si chiude con un risultato della gestione corrente di € -8.627.770,80, un disavanzo economico d'esercizio di € -5.977.770,80; qui di seguito se ne fornisce dettagliata composizione.

PROVENTI CORRENTI:	42.261.435,92
---------------------------	----------------------

Voce 310 - Diritto Annuale	32.184.470,30
-----------------------------------	----------------------

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 2019), nella misura della sanzione stabilita dal decreto ministeriale 27 gennaio 2001 n.54.

L'interesse moratorio è invece calcolato al tasso di interesse legale (0,1%) 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 2019. I due prospetti che seguono mostrano le due componenti del ricavo da diritto annuale da imputarsi al preventivo per l'anno 2019.

La prima componente (tabella 1) è data dall'incasso che si presume di realizzare nel corso dell'esercizio 2019 calcolato sulla base dei dati al 30/09/2018, mentre, la seconda componente del ricavo (tabella 2) è data dal presunto credito vantato verso gli operatori inadempienti, calcolato sulla stessa base dati. 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 2019.

Tabella 1. - Prima componente di ricavo, incassi risultanti al 30/09/2018

CCIAA di NAPOLI

30 settembre 2018

Previsioni esercizio 2019

Incassi 2018 con esclusione di imprese inibite, Fallite, Cessate, Regularizzate

IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE						
	Sedi	Sedi Noniscritte	U.L.	U.L. Noniscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Pagato
TOTALE	52.758	4.184	3.883	538	288	5.141.846,31
SOCIETA' SEMPLICI NON AGRICOLE						
	Sedi	Sedi Noniscritte	U.L.	U.L. Noniscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Pagato
TOTALE	75	8	3	8	8	3.243,84
SOCIETA' IN SEZIONE SPECIALE EX ART. 16 DL 96/2001						
	Sedi	Sedi Noniscritte	U.L.	U.L. Noniscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Pagato
TOTALE	8	8	1	8	1	24,88
UNITA' LOCALI ESTERE						
	Sedi	Sedi Noniscritte	U.L.	U.L. Noniscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Pagato
TOTALE	8	8	25	5	8	2.414,81
SOCIETA' SEMPLICI AGRICOLE						
Classe Fatturato	Sedi	Sedi Noniscritte	U.L.	U.L. Noniscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Pagato
TOTALE	58	18	5	1	4	4.388,88
IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA						
	Sedi	Sedi Noniscritte	U.L.	U.L. Noniscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Pagato
TOTALE	161	5	14	8	3	14.835,25
SOGGETTI REA						
	Sedi	Sedi Noniscritte	U.L.	U.L. Noniscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Pagato
TOTALE	423	34	145	3	47	14.383,35
SOCIETA' IN SEZIONE ORDINARIA						
	Sedi	Sedi Noniscritte	U.L.	U.L. Noniscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Pagato
0 - 100000	26.853	5.854	4.374	1.834	1.128	4.165.872,43
> 100000 - 250000	3.445	8	2.318	288	354	1.233.648,36
> 250000 - 500000	6.278	8	2.631	251	375	383.544,62
> 500000 - 1000000	4.784	8	2.538	244	375	382.884,35
> 1000000 - 10000000	6.543	8	5.227	447	1.828	2.183.243,18
> 10000000 - 35000000	581	8	1.138	83	434	651.228,28
> 35000000 - 50000000	75	8	242	17	134	144.327,37
OLTRE 50000000	187	8	2.273	116	1.776	585.523,88
Totale	53.888	5.854	21.333	3.283	5.684	18.823.155,35
Totale Incassi						14.817.246,77

Tabella 2. - Seconda componente di ricavo, credito risultante al 30/09/2018

CCIAA di NAPOLI								
30 settembre 2018								
Preventivo esercizio 2019								
Credito 2018 con esclusione di imprese inibite, Fallite, Cessate, Regularizzate								
IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE								
	Sedi	Sedi Mezzogiorno	U.L.	U.L. Mezzogiorno	U.L. Paesi Poveri	Tot. Imposte Dotate	Somm. al 30X	Interessi dal 02/07/2018 al 31/12/2018
TOTALE	73.278	2.783	3.288	38	495	4.858.158,00	1.218.847,40	6.877,67
SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE								
	Sedi	Sedi Mezzogiorno	U.L.	U.L. Mezzogiorno	U.L. Paesi Poveri	Tot. Imposte Dotate	Somm. al 30X	Interessi dal 02/07/2018 al 31/12/2018
TOTALE	57	2	1	0	1	7.184,00	2.191,20	11,84
SOCIETA IN SEZIONE SPECIALE EX ART. 16 DL 96/2001								
	Sedi	Sedi Mezzogiorno	U.L.	U.L. Mezzogiorno	U.L. Paesi Poveri	Tot. Imposte Dotate	Somm. al 30X	Interessi dal 02/07/2018 al 31/12/2018
TOTALE	3	0	0	0	0	958,00	188,00	0,60
UNITA LOCALI ESTERE								
	Sedi	Sedi Mezzogiorno	U.L.	U.L. Mezzogiorno	U.L. Paesi Poveri	Tot. Imposte Dotate	Somm. al 30X	Interessi dal 02/07/2018 al 31/12/2018
TOTALE	0	0	83	0	0	5.874,00	1.762,20	3,79
SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE								
Classe Fallimentare	Sedi	Sedi Mezzogiorno	U.L.	U.L. Mezzogiorno	U.L. Paesi Poveri	Tot. Imposte Dotate	Somm. al 30X	Interessi dal 02/07/2018 al 31/12/2018
TOTALE	28	0	2	0	2	1.224,00	367,20	2,84
IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA								
	Sedi	Sedi Mezzogiorno	U.L.	U.L. Mezzogiorno	U.L. Paesi Poveri	Tot. Imposte Dotate	Somm. al 30X	Interessi dal 02/07/2018 al 31/12/2018
TOTALE	242	16	38	3	15	28.128,00	8.438,40	46,87
SOGGETTI REA								
	Sedi	Sedi Mezzogiorno	U.L.	U.L. Mezzogiorno	U.L. Paesi Poveri	Tot. Imposte Dotate	Somm. al 30X	Interessi dal 02/07/2018 al 31/12/2018
TOTALE	886	12	145	0	188	16.146,00	4.845,00	26,31
SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA								
	Sedi	Sedi Mezzogiorno	U.L.	U.L. Mezzogiorno	U.L. Paesi Poveri	Tot. Imposte Dotate	Somm. al 30X	Interessi dal 02/07/2018 al 31/12/2018
0 - 100000	67.733	263	18.378	277	2.282	8.418.524,00	2.523.157,20	14.817,54
> 100000 - 250000	3.474	0	1.263	28	228	447.528,00	194.258,40	745,88
> 250000 - 500000	2.878	0	335	24	242	384.333,20	31.233,36	437,58
> 500000 - 1000000	1.433	0	863	16	186	246.868,00	79.818,80	482,86
> 1000000 - 10000000	1.523	0	1.361	41	488	338.532,00	33.177,84	541,36
> 10000000 - 35000000	73	0	162	2	66	72.234,00	21.687,38	118,51
> 35000000 - 50000000	5	0	26	0	0	11.634,00	3.438,20	13,12
OLTRE 50000000	3	0	125	0	81	38.281,00	3.868,38	43,84
Totale	76.338	263	15.773	385	3.383	3.853.164,00	2.355.343,20	16.332,41
						13.972.158,00	4.191.647,40	23.368,13

Considerazioni apportate ai dati forniti dalla società InfoCamere scpa:

Con l'ottica di migliorare sempre più le stime sul diritto annuale, la CCIAA di Napoli, ha utilizzato il dato del diritto annuale non incassato al 30-settembre 2018, al netto di tutte le imprese fallite, cessate ed inibite 2018, e quindi non tenute al pagamento del tributo nel 2019 (dato fornito da InfoCamere),

Credito	Diritto	13.972.158,00
	Sanzioni	4.191.647,40
	Interessi	23.368,13
	Totale	18.187.173,53
Incasso	Totale	14.017.296,77
Totale Provento		32.204.470,30

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 2016.

" ... 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 2019.

Tabella 5. – Svalutazione del credito

Anno Emissione	Anno Comp	Cod. Tributo	Imp. Emesso	Imp. Pagato	% Riscossione	% Manc. Riscossione
2016	2013	Sanzione	4.167.408,31	293.767,38	7,05%	92,95%
2016	2013	Interessi	483.448,38	37.815,99	7,82%	92,18%
2016	2013	Diritto	16.513.574,33	1.261.309,25	7,64%	92,36%
2016	2012	Sanzione	4.298.892,69	268.911,13	6,26%	93,74%
2016	2012	Interessi	832.172,13	63.790,31	7,67%	92,33%
2016	2012	Diritto	15.393.165,48	1.162.230,59	7,55%	92,45%

Le annualità prese a base del predetto calcolo per la svalutazione del credito 2019 sono quelle relative al 2012 e 2013. Tale considerazione è la medesima di quanto fatto nell'ultimo consuntivo appena approvato. Pertanto il calcolo della svalutazione del credito da imputare al Preventivo 2019 seguirà le medesime percentuali del bilancio consuntivo 2017.

Infatti, le percentuali di svalutazioni riassunte si possono riassumere come di seguito:

Percentuale Media svalutazione

2012-2013

Diritto	92,41%
Sanzioni	93,35%
Interessi	92,26%

Descrizione Posta	CREDITI	Percentuale svalutazione	Importo Svalutazione
Diritto Annuale	13.972.158,00	92,41%	12.910.972,60
Sanzioni Diritto Annuale	4.191.647,40	93,35%	3.912.693,27
Interessi Diritto Annuale	23.368,13	92,26%	21.558,27
Totale	18.187.173,53		16.845.224,13

Voce 311 Diritti di segreteria	€ 9.499.000,00
---------------------------------------	-----------------------

Il calcolo dei diritti di segreteria per gli anni 2018/2019 è stato uniformato alla prudenziale valutazione dei proventi in applicazione dell'art. 2, comma 2 D.P.R. 254/2005.

I proventi dell'anno 2019 sono stati determinati sommando le seguenti poste:

- ricavo per diritti manifestatosi al 31/10/2018: dai dati contabili e finanziari registrati;
- valutazione prudenziale del probabile introito al 31/12/2018: analisi delle serie storiche 2013/2018;

Inoltre il Dirigente dell'Area Anagrafe Economica e la Posizione Organizzativa del Servizio Albi e ruoli hanno chiesto di disattivare il conto 311007 "Altri albi, ruoli e registri" e di far confluire i diritti nel conto 311006 Diritti di segreteria Albi ruoli elenchi-Tessere, già esistente nel piano dei conti, ovviamente incrementando la previsione.

Voce 312 Contributi trasferimenti ed altre entrate	€ 395.000,00
---	---------------------

312000 Diritti e contributi di Gestione Esami CDC P002	
2018	2019
€ 12.000	€ 65.000



Nel conto sopra esposto dal 2019 su richiesta del Dirigente dell'Area Anagrafe economica e della posizione Organizzativa confluiranno tutti i diritti e contributi incassati dagli utenti per partecipare alle varie sessioni di esame indette dalla Camera di Commercio di Napoli.

312100 RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI -I001	
2018	2019
€ 100.000,00	€ 50.000,00

L'importo 2019 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.

312102 RIMBORSI SPESE PERSONALE COMANDATO-L001	
2018	2019
20.000,00	€ 0,00

Nel 2019 non è stato previsto nulla nel conto sopra esposto. Nel 2018 la dipendente Dott.ssa Caiazzo , in comando, è stata trasferita al Comune di Gagnano.

312105 RECUPERI DA ALBO SMALTITORI P002	
2018	2019
€ 200.000,00	€150.000,00

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 di Unioncamere. L'importo è stato ridotto rispetto al 2018 in base all'andamento degli ultimi tre anni.

312106 RIMBORSI COFNZ.COMUN.MIN. 0004	
2018	2019
€ 157.000,00	€ 0,00

Nel conto sopra esposto per il 2019 non sono state previste iniziative cofinanziate .

312107 AFFITTI ATTIVI I001	
2018	2019
€ 160.000,00	€ 130.000,00

L'importo stanziato si riferisce alle entrate per il fitto dei locali dell'Unioncamere Campania, del Consorzio Technapoli , Consorzio Promos Ricerche, nonché per i box ceduti in locazione agli operatori economici alla Borsa Merci, e principalmente per il fitto dei locali posti a piano

ammezzato della sede camerale alla Banca Popolare di Bari. L'importo è stato ridotto in seguito alla cessazione della locazione della Soc. Recupero Crediti.

Voce 313 Proventi da gestione di beni e servizi	€ 181.000,00
--	---------------------

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	1.965,62
--	-----------------



ONERI CORRENTI

TOTALE ONERI CORRENTI:	€ 50.889.206,72
-------------------------------	------------------------

Voce 320 Personale	€ 5.433.844,60
---------------------------	-----------------------

La voce comprende le Competenze al personale, gli Oneri sociali, l'Accantonamento al T.F.R e I.A, e altri costi di seguito indicata in maniera dettagliata.

Tali dati sono stati riallineati, dall'Ufficio, alla nuova macrostruttura organizzativa approvata con Determinazione Commissariale n. 53 del 20.06.2017.

In particolare:

3210 COMPETENZE AL PERSONALE	
2018	2019
€ 4.001.401,18	€ 3.836.360,69

Si segnala, al riguardo, che le previsioni sono state effettuate seguendo il criterio del metodo reale e, comunque prudenziale, in armonia con i principi di bilancio. Nell'ambito del conto in parola trovano collocazione le consuete voci, come di seguito indicate:

321000 RETRIBUZIONE ORDINARIA	
2018	2019
€ 2.306.978,00	€ 2.144.078,72

L'importo stanziato è stato trasmesso dall'Area Personale con prot. 53437/U del 10/12/2018 ed è calcolato in base alla spesa da sostenere per il personale in servizio. Il comma 9 dell'art.3 ed il comma 2 dell'art.4 del D.lgs n. 219/2016, prevede, fino al completamento delle procedure di mobilità, necessario per consentire il ricollocamento delle unità di personale soprannumerario a seguito accorpamenti, per le Camere di Commercio, il divieto di assunzione o l'impiego di nuovo personale o il conferimento di incarichi a qualsiasi titolo. Il blocco delle assunzioni previsto vale fino al **31/12/2020**.

321003 RETRIBUZIONE STRAORDINARIA	
2018	2019
€ 204.270,00	€ 204.270,00

La retribuzione dello Straordinario è stata effettuata utilizzando il fondo dello straordinario consolidato.



321008 Retribuzione di posizione e di risultato	
2018	2019
€ 158.846,97	€ 158.846,97

Nel conto sopra esposto è stata imputata la risorsa delle retribuzioni di posizione e di risultato delle Posizioni organizzative come da Art. 15 comma 5 e art. 67 comma 1 CCNL delle Funzioni Locali del 21.05.2018. A fine 2018 è stata collocata in pensione una Posizione organizzativa, è stato ritenuto di confermare l'importo dell'anno precedente in previsione dell'affidamento della posizione per la copertura del Servizio.

321012 INDENNITA' VARIE AL PERSONALE	
2018	2019
€ 1.030.641,21	€ 1.030.000,00

L'importo è stanziato per remunerare il salario accessorio di cui di cui agli art. 67 comma 1, 2, 3, art.68 comma 1 del CCNL del Comparto Funzioni Locali del 21.05.2018. In fase di previsione 2019 è stato stanziato lo stesso importo del 2018 in mancanza della definizione del Fondo Risorse Decentrate anno 2018 ad oggi ancora provvisorio.

321014 RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DIRIGENTI	
2018	2019
€ 302.665,00	€ 302.665,00

La previsione relativa al Fondo per il personale di qualifica dirigenziale per l'anno 2019 è pari a € 302.665,00. E' stato riconfermato l'importo stanziato nel 2018 in mancanza della definizione del suddetto Fondo per l'annualità 2019 .

321018 RECUPERO STIPENDIALE MALATTIE	
2018	2018
- € 2.000,00	- € 3.500,00

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. Il conto è stato incrementato in riferimento alle ultime annualità consolidate.

3220 ONERI SOCIALI	
2018	2019

€ 922.860,00	€ 936.332,88
---------------------	---------------------

Gli oneri previdenziali si suddividono come di seguito specificato:

322000 ONERI PREVIDENZIALI	
2018	2019
€ 907.517,00	€ 871.738,85

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

322001 Oneri previdenziali Personale cessato	
2018	2019
€ 0,00	€ 50.000,00

Su richiesta del Servizio Personale per il 2019 è stato istituito il conto sopra esposto a seguito di richieste da parte dell'Inps di Oneri previdenziali da pagare per il Personale cessato dal servizio.

322003 INAIL DIPENDENTI	
2018	2019
€ 15.343,00	€ 14.594,03

L'importo stanziato per l'anno 2019 è stato leggermente ridotto conseguentemente alla riduzione delle retribuzioni.

3230 ACCANTONAMENTI T.F.R.	
2018	2019
€ 197.002,00	€ 183.151,03

Come da comunicazione dell' Area Personale.

Nel dettaglio tale voce si suddivide in:

323002 ACCANTONAMENTO T.F.R.	
2018	2019
€ 26.880,00	€ 25.728,00

La previsione per il 2019 è leggermente ridotta a seguito del trasferimento d una dipendente al Comune di Gagnano nel 2018.

323003 ACCANTONAMENTO I.A.	
2018	2019

€ 172.724,00	€ 152.423,03
---------------------	---------------------

Accantonamenti Indennità di anzianità per il personale camerale assunto prima del 1° gennaio 2001 . L'importo è inferiore a quello previsto per 2018 a seguito dei pensionamenti intervenuti nell'anno.

3240 ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
2018	2019
€ 119.000,00	€ 478.000,00

L'importo è stato incrementato per la previsione del costo personale comandato altre camere .

324000 INTERVENTI ASSISTENZIALI CDC L001	
2018	2019
€ 42.000,00	€ 42.000,00

La previsione è uguale a quella del 2018 e prevede le spese per gli interventi assistenziali a favore del personale (Cassa Mutua).

324003 SPESE PERSONALE DISTACCATO CDC L001	
2018	2019
€ 10.000,00	€ 10.000,00

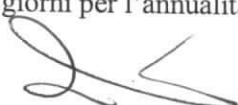
L'importo è relativo alla ripartizione degli oneri per il personale delle Camere di Commercio Italiane distaccato al Ministero dello Sviluppo Economico.

324006 ALTRE SPESE PER IL PERSONALE CDC L001	
2018	2019
€ 10.000,00	€ 5.000,00

L'importo previsto assicura gli adempimenti necessari per l'obbligatorietà delle visite fiscali per i gg. successivi e precedenti ai festivi previsto dal D.lgs 30 marzo 2001 n. 165 comma 5 dell'art. 55 septies (modificato dall' Art. 16 comma 9 del DL 98/11 convertito con modificazioni nella legge 111/11).

324009 CONCORSO SPESE PERSONALE UPICA DISTACCATO M.A.P. CDC L001	
2018	2019
€ 12.000,00	€ 15.000,00

La somma è prevista a fronte della ripartizione degli oneri per il personale UPICA distaccato al Ministero dello Sviluppo Economico. Si incrementa lievemente l'importo a seguito della richiesta pervenuta in questi giorni per l'annualità precedente.




324022 CONCORSO SPESE PERSONALE IN DISTACCO CDC L001	
2018	2019
€ 15.000,00	€ 6.000,00

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

324024 SPESE PERSONALE COMANDATO CDC L001	
2018	2019
30.000,00	€ 400.000,00

Per l'anno 2019 l'importo è stato incrementato in previsione di eventuale mobilità di personale da altre Camere di Commercio .

Voce 325 Funzionamento	€ 11.729.456,10
-------------------------------	------------------------

3250 PRESTAZIONE DI SERVIZI	
2018	2019
€ 7.191.649,00	€. 7.367.925,10

Le previsioni tengono conto delle disposizioni del D.L. n. 95 del 06 luglio 2012” Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica . “**spending review**”, convertito in legge n. 135 del 07 agosto 2012, che vanno ad aggiungersi alle norme di contenimento della spesa pubblica già in essere; 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 2019 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.

La spesa dei costi comuni da allocare nel Preventivo 2019 sono stati trasmessi dalla Dirigente dell’Area Gestione Risorse con prot. 54142/U del 13/12/2018.

325000 ONERI TELEFONICI – I003 (Costi Comuni)	
2018	2019
€ 70.000,00	€. 60.000,00

L’importo è stato ridotto rispetto a quello del 2018 in riferimento ai dati consolidati ad ottobre 2018.

325002 SPESE CONSUMO ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA – I003 (Costi Comuni)	
2018	2019
€ 280.000,00	€ 280,000,00

L'importo per l'anno 2019 è uguale a quello del 2018.

325006 ONERI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO –I003 (Costi Comuni)	
2018	2019
€ 50.000,00	€. 50.000,00

L'importo è stato è uguale a quello stanziato nel 2018.

Il servizio pulizia, facchinaggio, vigilanza e manutenzione ordinaria è affidato alla Tecnoservicecamere, con determina del Commissario Straordinario n. 69 del 08/06/2016 con scadenza quadriennale. Tale affidamento è stato modificato con Determina del Commissario Straordinario n. 68 del 26/07/2017 a seguito della chiusura della sede del Centro Direzionale con conseguente riduzione dei costi.

Di seguito il dettaglio:

325010 – ONERI PULIZIA LOCALI E FACCHINAGGIO – I003 (Costi Comuni)	
2018	2019
€ 680.000,00	€. 680.000,00

PRESTAZIONI	CANONE MENSILE	CANONE ANNUO
SERVIZI DI PULIZIA GIORNALIERA E PERIODICA	39.945,67	479.348,04
COORDINAMENTO PULIZIA	2.698,90	32.386,80
SERVIZIO DI FACCHINAGGIO	11.786,18	141.434,16
COORDINAMENTO FACCHINAGGIO	795,26	9.543,12
CONTO 325010 PULIZIA E FACCHINAGGIO		662.712,12
FORNITURA MATERIALE IGIENICO ED EXTRA		17.287,88
TOTALI		680.000,00

325011 – Spese per utilizzo sale –I002 Commerciale	
2018	2019
€ 10.000,00	€ 10.000,00

L'importo stanziato è uguale a quello del 2018. In tale conto va imputato il costo per le spese dell'utilizzo delle sale date in locazione che viene rimborsato interamente. Infatti



nei proventi gestione servizi c'è il conto 313004 " Ricavi per concessione in uso di sale "e il conto 313014" Ricavo per servizi aggiuntivi utilizzo sale .

325013 – ONERI DI VIGILANZA –I003 (Costi Comuni)	
2018	2019
€ 370.000,00	€ 380.000,00

L'importo relativo al servizio di portineria, assistenza uffici presidenza e coordinamento come da Determinazione 69/2017 è di **335.136,96**. A tale importo vanno aggiunti i costi di ronda con l' istituto di vigilanza privata di circa € 24.000,00 e di € 20.000,00 per l'extra canone.

325020 ONERI PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI –I003 (Costi Comuni)	
2018	2019
€ 77.000,00	€ 77.000,00

E' stato riconfermato l'importo stanziato per l'anno 2018

Sono previste spese per:

Manutenzione orologi marcatempo	3.000,00
Canoni manutenzione bollatrici	2.200,00
manutenzione fotocopiatrici e fax	14.000,00
manutenzione hardware + PC e stampanti e oneri di manutenzione ordinaria non previsti nel contratto	57.800,00
TOTALE	77.000,00

325023 – ONERI PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI –I003 (Costi Comuni)	
2018	2019
€ 403.000,00	€ 403.000,00

L'importo è rimasto invariato rispetto al 2018.

Segue dettaglio:

	PRESTAZIONI	Costo annuo complessivo	Costo Mensile
A	Presidio, reperibilità, gestione e coordinamento, programmazione attività di manutenzione e servizi	177.364,92	14.780,41
D	Coordinamento per attività di gestione, conduzione e manutenzione impianti	12.024,00	1.002,00

	Totale	189.388,92	15.782,41

A tale importi vanno aggiunti tutti i costi di manutenzione ordinaria impianti ed extra canonici.

325030 ONERI PER ASSICURAZIONI – I003-ISTITUZIONALE (Costi Comuni)	
2018	2019
€ 48.000,00	€ 48.000,00

L'importo stanziato è stato comunicato dal Dirigente dell'Area Gestione Risorse, sulla base della stima effettuata dal broker sugli immobili da sottoporre a tutela e delle attuali condizioni di mercato.

325030 ONERI PER ASSICURAZIONI --COMMERCIALE CDC H005	
2018	2019
€ 1.600,00	€ 1.600,00

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

325040 ONERI CONSULENTI ED ESPERTI CDC I001	
2018	2019
€ 4.721,00	€ 4.721,00

A partire dall'anno 2011 la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'art.1 della legge del 31/12/2009 n. 196, non può essere superiore al 20% di quella sostenuta nell'anno 2009. L'art.1 comma 322 legge 27/12/2013 prevede la possibilità di variazioni compensative tra i vari capitoli di spesa sottoposte alle vigenti normative sui limiti.

325041 ALTRI INCARICHI CDC I003 (Costi Comuni)	
2018	2019
€ 30.000,00	€ 30.000,00

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.

CDC	DESCRIZIONE	IMPORTO
I003	Sorveglianza Sanitaria	10.000,00

I003	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	20.000,00
	TOTALE	30.000,00

325043 ONERI LEGALI	
2018	2019
€ 396.000,00	€ 307.000,00

Così ripartito:

325043 ONERI LEGALI – CDC H002	
2018	2019
€ 396.000,00	€ 297.000,00

L'importo è stato ridotto del 25% rispetto alla previsione del 2018.

Come di seguito specificato:

500 Ricorsi	Commissione Tributaria Provinciale e Reg.	€ 160,00	€ 80.000,00
600 Incarichi	Tribunali dislocati sul Territorio	€ 167,00	€100.000,00

Inoltre, agli incarichi sopra esposti va aggiunto per il 2019 la risorsa di €117.000,00 per controversie innanzi a Giudici del Lavoro, Tribunale Amministrativo Regionale, Sezioni Penali, Corte dei Conti e Consiglio di Stato.

Nel 2018 sono pervenuti n. 478 ricorsi presentati in Commissioni Tributarie Provinciali, Regionali e Giudici di Pace dal 01/01/2018 al 06/12/2018 e n.37 controversie TAR, Giudice del Lavoro, Consiglio di Stato, Corte dei Conti dal 01/01/2018 al 06/12/2018.

La previsione 2019 è stata effettuata sulla base di quanto richiesto dal Dott. Raffaele Sinno Responsabile dell'Ufficio Legale con protocollo n. 53016 del 06/12/2018.

325043 ONERI LEGALI – CDC L001	
2018	2019
€ 0,00	€ 10.000,00

Con prot. n. 53437 del 10/12/2018 il Responsabile del Servizio Personale ha chiesto di stanziare € 10.000,00 al conto Oneri Legali per contenziosi con il Personale cessato.

325044 SPESE BANCARIE	
2018	2019
€ 500,00	€ 500,00

E' stato riconfermato l'importo stanziato nel 2018.

325050 SPESE AUTOMAZIONE SERVIZI	
2018	2019
€ 1.114.962,00	€. 1.170.428,00

La determinazione della spesa per automazione dei servizi si riferisce ai canoni i dei vari uffici come da richieste dei Dirigenti. Qui di seguito il dettaglio per CdC:

AREA SEGRETARIO GENERALE UFFICIO LEGALE CDC H002	
WOLTERS KLUVER ITALIA SRL-SERVIZIOSOFTWARE"SUITE UFFICIO LEGALE 2019	7.760,00
LXTEL SPA - GESTIONE QUADRA - ANNO 2018	168,00
	7.928,00
UFFICIO TRASPARENZA/URP CDC H004	
INFOCAMERE - SERVIZI ATTIVITA' ADEMPIMENTI PROTEZIONE DATI. GDPR.	25.000,00
	25.000,00
AREA GESTIONE RISORSE SERVIZIO RAGIONERIA E BILANCIO CDC I001	
INFOCAMERE-SERVIZIO DEL SISTEMA CONTABILE ORACLE APPLICATIONS E SERVIZIO OBI	67.460,00
INFOCAMERE - SERVIZIO ASSISTENZA TECNICA EPM - ORACLE	44.000,00
INFOCAMERE - SERVIZIO DI ASSISTENZA FISCALE E TRIBUTARIA PER L'ANNO 2018.	8.540,00
	120.000,00
SERVIZIO PROVVEDITORATO CDC I002	
INFOCAMERE - IC RETE CONNETTIVITA'	18.964,00
INFOCAMERE - SERVIZIO HOSTING REMOTO REPLICATO	12.200,00
INFOCAMERE - CANONE ANNUO GESTIONE RETE SEDE	736,00
INFOCAMERE - SERV. ASSISTENZA XAC	13.100,00
	45.000,00
GESTIONE DEL PERSONALE SERVIZIO PERSONALE CDC L001	
INFOCAMERE-SERVIZIO VIRTUAL DESKTOP INFRASTRUTTURE(VDI)LIGHT . ANNO 2019	336,72
INFOCAMERE - GESTIONE SISTEMA AMM.NE PERSONALE	29.663,28
	30.000,00
PROGRAMMAZIONE E AFFARI GENERALI SERVIZIO AFFARI GENERALI CDC M001	
INFOCAMERE - SERVIZI AUTOMAZIONE AFFARI GENERALI E PROGRAMMAZIONE ANNO 2019	29.365,00
INFOCAMERE - CASELLE PEC	4.394,86
CIG: 73210891C4. TELECOM ITALIA SPA - CONTRATTO ESECUTIVO N. 1780014190633001CO3 SPC CLOUD LOTTO I (SITO ISTITUZIONALE) - SERVIZI DI CLOUD COMPUTING PER L'ANNO 2018.	66.240,14
	100.000,00
REGOLAZIONE DEL MERCATO SERVIZIO ATTIVITA' ISPETTIVE E PROPRIETA' IND. CDC N001	
INFOCAMERE - CARTE TACHIGRAFICHE - SERVIZIO METRICO - EUREKA MARCATURA LASER - VIMER VIGILANZA MERCATO - ANNO 2019	200.000,00
UNIONCAMERE - CARTE TACHIGRAFICHE ANNO 2019	22.000,00
	222.000,00
PROMOZIONE SERVIZIO INCENTIVI ECONOMICI CDC O004	
INFOCAMERE - GESTIONE SERVIZIO AGEF ANNO 2019	22.524,20
GESTIONE GESTIONE UVE ANNO 2019	475,8
	23.000,00
ANAGRAFE ECONOMICA REGISTRO IMPRESE CDC P001	
IC OUTSOURCING - SERVIZI DOGE - ANNO 2019	128.000,00
INFOCAMERE - AUTOMAZIONE SERVIZI REGISTRO IMPRESE 2019	186.000,00
INFOCAMERE - GESTIONE SERVIZI SUAP 2019	42.700,00
INFOCAMERE - ISCRIZIONE A RUOLO SOGGETTI INADEMPIENTI DIRITTO ANNUALE	120.800,00
	477.500,00
ALBI E RUOLI CDC P002	
INFOCAMERE SCPA - RINNOVO ADESIONE SERVIZI INFORMATIZZATI ALBI, REGISTRI E RUOLI CAMERALI, CONFORMITA' IMPIANTI, DISPOSITIVI SISTRI	34.205,14

ECOCERVED - ADESIONE PORTALE AREA AMBIENTE	3.802,00
INFOCAMERE-AUTOMAZIONE PROCEDURE DI ESAMI	20.512,86
INFOCAMERE-SEMINARI FORMATIVI PER INCREMENTO QUALITA' AUTOMAZIONE E SERVIZI	20.000,00
ECOCERVED - REGISTRO TELEMATICO GAS FLUORORATI 2019	41.480,00
	120.000,00
	1.170.428,00

325051 ONERI DI RAPPRESENTANZA M001	
2018	2019
12.112,00	245,10

In applicazione dell'art. 6 comma 8 del D.L. 78/2010 riconvertito in L. 122/2010, che limita lo stanziamento al 20% della spesa sostenuta nel 2009 l'importo da stanziare è € **245,00**

Nel 2018 è stata fatta una variazione compensativa tra Rimborso per missioni, oneri di pubblicità e Oneri di rappresentanza . Ad oggi non è stata effettuata nessuna spesa per l'importo stanziato nel 2018.

325052 ESTERNALIZZAZIONE DATI	
2018	2019
2.461.320,00	2.449.480,00

L'importo stanziato nel conto sopra esposto si riferisce a esternalizzazione dati a cui è ricorso l'Ente a causa della mancanza del personale camerale a seguito dei pensionamenti e del blocco delle assunzioni sancito dal D.lgs 219/ 2016. Infatti l'Ente è sotto organico , ad oggi sono in servizio circa 70 dipendenti camerale.

<i>SERVIZIO DI ESTERNALIZZAZIONE 2019</i>		CDC
<i>SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - METRICO - FORNITO DA IC OUTSOURCING</i>	201.400,00	N001
<i>SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - PROTESTI - FORNITO DA IC OUTSOURCING</i>	120.840,00	N003
<i>SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - INN. E PROT. LEGALITA' - FORNITO DA IC OUTSOURCING</i>	201.400,00	P001
<i>SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - LEGALE- FORNITO DA IC OUTSOURCING</i>	48.390,00	H002
<i>SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - ADR- FORNITO DA IC OUTSOURCING</i>	48.390,00	H005
<i>SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - URP - FORNITO DA IC OUTSOURCING</i>	144.900,00	H004
<i>SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - R.I. - FORNITO DA IC OUTSOURCING</i>	1.683.860,00	P001
	2.449.180,00	

325053 ONERI POSTALI E DI RECAPITO M001	
2018	2019
135.000,00	€ 100.000,00

L'importo allocato è stato richiesto dalla Responsabile del Servizio Affari generali. La proiezione 2019 è stata ridotta a seguito del consolidamento dei dati.

325054 COMPENSO E RIMBORSO SPESE RESPONSABILE PRIVACY -UNIONCAMERE

2018	2019
5.000,00	€ 30.000,00

Ai sensi del Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati, le pubbliche amministrazioni hanno l'obbligo di nominare un Responsabile della protezione dei dati (RPD/DPO), di cui agli art.37-39 del GDPR. L'importo stanziato nel 2018 era a copertura del 4° trimestre. Nel 2019 è stata stanziata la risorsa per la spesa di tutto l'anno del servizio RPD Unioncamere a cui vanno aggiunti tutti i costi delle spese di viaggio, trasporto, vitto e alloggio.

325056 ONERI PER LA RISCOSSIONE ENTRATE	
2018	2019
330.000,00	€ 220.000,00

Nell'anno 2019 il costo per la riscossione delle entrate è inferiore a quello dell'anno 2018 poiché a differenza degli anni precedenti il costo della iscrizione a ruolo sarà imputato al conto automazione servizi 325050.

Gli oneri sono così dettagliati:

CdC	Descrizione	Anno 2018	Anno 2019
I001	Unioncamere Riscossioni F24 Diritto annuale	70.000,00	70.000,00
P001	Infocamere-iscrizioni a ruolo	110.000,00	-
P001	Equitalia Agio riscossioni ruoli diritto annuale	100.000,00	100.000,00
P001	Servizio mailing Diritto Annuale	50.000,00	50.000,00
TOTALE		330.000,00	220.000,00

325059 ONERI PER MEZZI DI TRASPORTO I003	
2018	2018
€ 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 -N003	
2018	2019
€ 16.780,00	€ 16.780,00

Come da tabella seguente:

CDC	DESCRIZIONE	IMPORTO
-----	-------------	---------

N003	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	
2018	2019
€ 104.000,00	€. 100.000,00

L'importo stanziato è relativo alla eventuale necessità di rimodulare, attraverso l'ausilio dell'addetto stampa, le forme di "comunicazione istituzionale" della Camera anche con modalità e strumenti interni. L'importo è leggermente inferiore rispetto al 2018.

325066 SPESE PER ATTIVITA' SERVIZIO METRICO – COMMERCIALE N001	
2018	2019
€ 15.000,00	€ 15.000,00

L'importo è relativo ai costi delle attività ispettive dell'ufficio metrico relative alla conformità e sicurezza dei prodotti e dei metalli preziosi.

325068 ONERI VARI DI FUNZIONAMENTO I003	
2018	2019
€ 100.000,00	€. 95.000,00

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

CDC	DESCRIZIONE	IMPORTO
I003	Oneri Consortili	15.000,00
I003	Oneri condominiali Centro Direzionale	67.000,00
M001	Rientro Documentazione afferente l'archivio storico	10.000,00
I003	Spese varie di funzionamento	3.000,00
	TOTALE	95.000,00

325070 INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI ISPETTIVE –N001	
2018	2019
€ 5.000,00	€. 5.000,00

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)	
2018	2019
€ 36.404,00	€ 36.404,00

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.

Su richiesta del Segretario Generale Avv. Mario Esti si incrementa la risorsa nel conto sopra citato da destinare alla realizzazione di azioni di formazione obbligatoria in materia di anticorruzione e trasparenza rivolta al personale camerale. La citata azione formativa, in linea con gli indirizzi contenuti nel Piano Nazionale deliberato dall' Anac, è prevista dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2017/2019 adottato dalla Camera con determina Commissariale 8/2017. Il rispetto della normativa anticorruzione contenuta nella Legge 190/12 e nei successivi decreti attuativi (in particolare il D.Lgs 33/13 e il D.Lgs 39/13) è un obbligo per tutte le Pubbliche Amministrazioni, per cui, trattandosi nello specifico di formazione obbligatoria, la spesa relativa alla sua realizzazione è fuori dall'ambito applicativo di cui al comma 13 dell'art. 6 del D.L. 78/2010, cioè fuori dai limiti alle spese di formazione (Deliberazione 276/2013 Corte dei Conti Emilia Romagna).

Descrizione	Spesa 2009	Spesa 2015 (50% del 2009)
Spese formazione del personale	€ 32.807,00	€ 16.404,00

Area	CDR	Descrizione	IMPORTO
AREA GESTIONE RISORSE	I001	CORSI DI FORMAZIONE	1.500,00
ARE A GESTIONE RISORSE	H004	CORSI DI FORMAZIONE	1.500,00
AREA AFFARI GENERALI	H005	CORSI DI FORMAZIONE	1.500,00
AREA AFFARI GENERALI	M002	CORSI DI FORMAZIONE	1.500,00

AREA PERSONALE	L001	CORSI DI FORMAZIONE	3.500,00
AREA REGOLAZIONE MERCATO	N003	CORSI DI FORMAZIONE	904,00
AREA REGOLAZIONE MERCATO	N001	CORSI DI FORMAZIONE	1.500,00
AREA PROMOZIONE	O004	CORSI DI FORMAZIONE	1.500,00
REGISTRO IMPRESE	P001	CORSI DI FORMAZIONE	1.500,00
AREA SEGRETARIO GENERALE	P002	CORSI DI FORMAZIONE	1.500,00
		Totale	16.404,00
AREA PERSONALE	L001	CORSI SULL'ANTICORRUZIONE FUORI DALL'AMBITO APPLICATIVO DL 78/2010	20.000,00
			36.404,00

325072 INDENNITA'E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI L001	
2018	2019
€ 7.123,00	€ 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.

In fase di Preventivo 2018 era stata effettuata una variazione compensativa(€ 10.000,00) tra Oneri di rappresentanza e Rimborso spese per missioni. Nel 2019 non è stata effettuata nessuna variazione compensativa.

325073 BUONI PASTO (OIC 1) – I003	
2018	2019
79.079,00	€ 80.000,00

La spesa è relativa ai buoni pasto previsti per il personale dipendente in servizio calcolato sull'importo di € 7,00 per buono pasto giornaliero così come previsto dalla già citata Legge 135/2013 sulla "spending review". L'importo è quasi uguale a quello del 2018.

325075 BUONI PASTO personale comandato (OIC 1) – L001	
2018	2019
30.921,00	€ 30.000,00

E' stata prevista la risorsa dei buoni pasto per il personale comandato finalizzato alla mobilità.

325076 SPESE FUNZIONAMENTO MUD – P002	
2018	2019
€ 10.000,00	€. 10.000,00

L'importo è invariato rispetto al 2018.

325078 SPESE SERVIZIO TELEMACO PAY -P001	
2018	2019
€ 5.000,00	€. 5.000,00

L'importo è invariato rispetto al 2018

325079 COSTI GESTIONE CONCILIAZIONE – H005	
2018	2019
€ 70.000	€ 70.000,00

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	
2018	2019
€ 0,00	€. 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.

Nel 2018 era stata operata una variazione compensativa tra il conto 325080 e quello oneri di rappresentanza. Nel 2019 non sono state effettuate variazioni compensative.

325085 SPESE DI FORMAZIONE PER TUTORING, AFFIANCAMENTO, MONITORING (DIRETTIVA PRES. CONS. MINISTRI N. 10/2010)	
2018	2019
€ 56.550,00	€ 30.000,00

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.

Spese di formazione per tutoring, affiancamento.

L001	21.000,00	AFFIANCAMENTO DIPENDENTI AREA PERSONALE
H002	4.000,00	AFFIANCAMENTO DIPENDENTI AREA REGOLAZIONE DEL MERCATO
P002	5.000,00	AFFIANCAMENTO DIPENDENTI SERVIZIO ALBI E RUOLI
	30.000,00	

325086 SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLA CORTE ARBITRALE – H005	
2018	2019
€ 70.000,00	€ 70.000,00

Per l'anno 2019 è stato allocato l'importo di € 70.000,00 .

325088 SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO CON AZIENDE SPECIALI – M001	
2018	2019
€ 70.000,00	€ 439.200,00

E' stata stanziata la risorsa per eventuali contratti con l'azienda Speciale per prestazione di servizio a causa del blocco delle assunzioni sancito dal D.lgs 219/2016 .

325089 SPESE PER ONORARI ARBITRI – H005	
2018	2019
€ 20.000,00	€ 20.000,00

Nel 2019 è stato allocato l'importo di € 20.000,00 per il pagamento degli arbitri. Si tratta di un movimento figurativo, Infatti tali importi vengono incassati anticipatamente sul conto di entrate 313013-Proventi per onorari arbitri.

Voce 3260 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
2018	2019
€ 60.000,00	€. 30.000,00

326003 ONERI NOLEGGIO BENI MOBILI – I003	
2018	2019
€ 60.000,00	€. 30.000,00

La spesa è soggetta a contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2013 convertito in legge il 7 agosto "spending review". L'importo è stato ridotto rispetto al 2018. L'ente ha optato per l'acquisto di PC, stampanti, monitor e quindi la risorsa del noleggio di tali beni mobili è diminuita.

Voce 3270 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
2018	2019
€ 2.323.633,00	€. 2.330.233,00

327000 ONERI PER ACQUISTO LIBRI E QUOTIDIANI – M001	
2018	2019
€ 8.000,00	€. 4.000,00

L'importo è relativo all'acquisto di libri e riviste necessarie per il continuo aggiornamento dei Funzionari camerali .L'importo è stato dimezzato a seguito di aggiornamenti on line.

327003 ABBONAMENTO RIVISTE E QUOTIDIANI – M001	
2018	2019
€ 54.000,00	€. 50.000,00

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	
2018	2019
€ 50.000,00	€ 60.000,00

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. L'importo stanziato nel 2019 è lievemente aumentato come da richiesta del Dirigente dell'Area Gestione Risorse Servizio Provveditorato.

327007 COSTO ACQUISTO CARNET TIR/ATA – P001	
2018	2019
€ 30.000,00	€ 15.000,00

Costo stimato per il 2019 relativo all'acquisto di carnet TIR/ATA come richiesto dal Responsabile del Servizio.. 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	
2018	2019
€ 70.000,00	€ 80.000,00

Importo relativo al presunto carico fiscale ai fini IRES che l'ente sostiene relativo a immobili, proventi mobiliari e finanziari e l'eventuale utile sull'attività commerciale. L'importo è stato aumentato a seguito dei dati consolidati a Consuntivo 2017.

327022 IRAP ATTIVITA' ISTITUZIONALE I001	
2018	2019
€ 250.000,00	€ 260.000,00

L'import allocato è aumentato rispetto al 2018 a seguito dei dati consolidati a Consuntivo 2017.

327024 IMU ANNO IN CORSO COMMERCIALE – I001	
2018	2019
€ 410.283,00	€ 410.283,00

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

327027 ALTRE IMPOSTE E TASSE	
2018	2019
€ 280.000,00	€ 280.000,00

L'importo 2019 è stato determinato come da tabella seguente:

Conto 327027-IMPOSTE E TASSE ANNO 2019				
DESCRIZIONE	cdc	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
AGENZIA DELLE ENTRATE-IMPOSTA DI REGISTRO	I002	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CANONE RAI	I002	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CONSORZIO DI BONIFICA	I002	9.000,00	9.000,00	9.000,00
TARI ex TARES	I002	250.000,00	250.000,00	250.000,00
ANAC	I002	5.000,00	5.000,00	1.000,00
IMPOSTE E BOLLI SU C/C POSTALI	I001	10.000,00	10.000,00	13.900,00
TASSE ISCRIZIONI	H002	1.000,00	500	300,00
TASSE ISCRIZIONI	H000		500	300,00
SCIA ANTINCENDIO	I002	5.000,00	1.000,00	1.500,00
		284.000,00	280.000,00	280.000,00

327040 ONERI FINANZIARI E FISCALI – I001	
2018	2019
1.000,00	€ 1.000,00

Trattasi delle ritenute alla fonte (27%) calcolate sugli interessi attivi su conto corrente di tesoreria.

327041 ONERI FISCALI – I001

328000 PARTECIPAZIONE FONDO PEREQUATIVO – I001	
2018	2019
€ 675.496,00	€ 675.496,00

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

328002 QUOTE ASSOCIATIVE UNIONE REGIONALE –I001	
2018	2019
€ 418.000,00	€. 405.412,00

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 1,75% alla base imponibile 2017. La quota risulta inferiore a seguito riduzione del diritto annuale.

328003 QUOTE ASSOCIATIVE UNIONCAMERE – I001	
2018	2019
€ 527.773,00	463.330,00

La determinazione dell'importo deve essere fatta applicando al ricavo per Diritto Annuale, Diritti di Segreteria al netto della svalutazione del credito da diritto annuale , l'aliquota del 2%. La quota è stata ridotta a seguito della riduzione del diritto annuale.

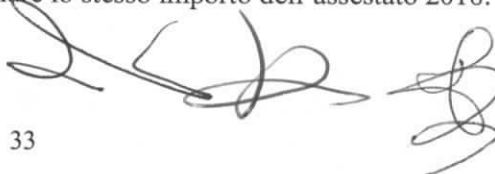
328006 ALTRE QUOTE ASSOCIATIVE – M002	
2018	2019
€ 1.839.960,00	€. 275.002,00

Il contesto generale istituzionale e di finanza pubblica in cui si trovano gli enti camerali che hanno subito, per effetto delle disposizioni portate dall'art. 28 del DL 90/2014, un drastico ridimensionamento delle risorse finanziarie, con un progressivo taglio del diritto annuale che ha portato ad un abbattimento del 50% delle entrate, impone una riflessione sulla strategicità delle partecipazioni detenute in detto organismi. Alla luce dei suddetti tagli l'Ente ha ritenuto che non è più sostenibile l'onere derivante dall'adesione ad organismi che non producono beni o servizi necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente.

Rispetto al 2018 e agli atti già deliberati, nel 2019 si registrano alcune riduzioni di seguito specificate:

Per il Consorzio Promos Ricerche, l'Organo politico sta rivalutando tutta la situazione, l'attività ed i benefici che comporta la partecipazione in esso per l'Ente camerale e pertanto si ritiene necessario non appostare alcuna somma(che potrebbe essere un impegno per l'Ente);

Per il contributo Infocamere si ritiene di stanziare lo stesso importo dell'assestato 2018.



Per la Fondazione Teatro San Carlo, l'Organo politico ritiene, per principi di efficienza ed economicità, tenuto conto della sempre maggiore scarsità delle risorse economiche e per aderire alla *mission* dell'Ente (che è quella di essere principalmente a servizio del sistema delle imprese), di eliminare il contributo in toto nel Preventivo 2019.

ALLEGATO- QUOTE ASSOCIATIVE PREVENTIVO 2019

Conto 328006 - altre quote associative	Preventivo 2019
Fondazione Campania dei Festival	68.600,00
Fondazione Premio Ischia	51.450,00
Fondazione Premio Napoli	21.952,00
Infocamere - Quota Associativa	43.000,00
Polo Tecnologico dell'ambiente	75.000,00
Sindacato Napoletano Giornalisti Corrispondenti Emeroteca - BIBLIOTECA TUCCI	15.000,00
TOTALE	275.002,00

Giova ricordare che per le Fondazioni di seguito specificate con atti già deliberati si è operato una riduzione graduale del 30% dal 2016, fino all'azzeramento nel 2020.

-Fondazione Campania dei Festival Det.67/2016;

-Fondazione Premio Ischia Det.65/2016;

-Fondazione Premio Napoli Det.66/2016.

3290 ORGANI ISTITUZIONALI	
2018	2019
€ 232.658,00	181.658,00

Il 25/11/2016 è stato approvato il decreto legislativo n. 219, per il riordino delle funzioni e del finanziamento delle Camere di Commercio, industria, artigianato e agricoltura. Obiettivo del provvedimento è quello della razionalizzazione della *governance* delle Camere di Commercio partendo dalla riduzione del numero delle stesse.

Per alleggerire i costi di funzionamento delle Camere, il decreto prevede tra l'altro:

la riduzione del 30% del numero dei consiglieri;

la gratuità per tutti gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori.

Potranno essere riconosciuti i rimborsi delle spese sostenute dai componenti degli organi delle Camere di Commercio per l'espletamento del loro incarico.

329000 SPESE ORGANI ISTITUZIONALI – M001	
2018	2019
€ 10.000,00	€. 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 e per eventuali rimborsi degli organo Camerali .

329006 COMPENSI IND. E RIMBORSI PRESIDENTE – M001	
2018	2019
€ 61.000,00	€. 10.000,00

La Camera di Commercio di Napoli è stata commissariata dal 05 novembre 2015 fino ad Ottobre 2018. L'importo stanziato nel 2018 era a copertura , in attesa di chiarimenti da parte del MISE dell' l'eventuale pagamento del compenso del Commissario Straordinario. L'importo stanziato nel 2019 sarà a copertura di rimborsi delle spese sostenute dal Presidente .

329009 COMPENSI IND. E RIMBORSI COLLEGIO REVISORI – M001	
2018	2019
€ 80.000,00	€. 80.000,00

Il conto accoglie il compenso , gli oneri e il rimborso spese da erogare al Collegio nell' anno 2019.

329012 COMPENSI IND. E RIMBORSI COMPONENTI COMMISSIONI	
2018	2019
€ 32.961,00	€. 52.100,00

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 € 52.107,00; l'importo stanziato è pari a € 52.100,00.

		PREVISIONE 2019
N003	Osservatorio economico tributario e Comitato Prezzi	7.100,00
N003	Deputazione Comitato Borsa Merci	20.000,00
P002	Commissione per la tenuta del Ruolo dei Periti ed Esperti	6.000,00

P002	Commissione esaminatrice Ruolo agenti affari in mediazioni	9.000,00
P002	Commissione valutazione interna ruolo mediatori marittimi	5.000,00
P002	Commissione per la tenuta dell'elenco agenti raccomandatari marittimi	5.000,00
		52.100,00

329015 COMPENSI IND. E ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE L.150/2009 – M001	
2018	2019
€ 29.558,00	€ 29.558,00

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

Voce 330 –Interventi Economici	€ 15.229.053
---------------------------------------	---------------------

Di seguito il dettaglio dei singoli conti:

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)	
2018	2019
20.937.804,43	15.229.053,00

Il D.lgs n. 219/2016 prevede: Per il finanziamento di programmi e progetti presentati dalle Camere di Commercio, condivisi con le Regioni ed aventi per scopo la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese, il Ministero dello sviluppo economico, su richiesta di Unioncamere, valutata la rilevanza dell'interesse del programma o del progetto nel quadro delle politiche strategiche nazionali, può autorizzare l'aumento, per gli esercizi di riferimento, nella misura del diritto annuale fino a un massimo del 20%.

Il diritto annuale è stato incrementato del 20%, finalizzato, alla realizzazione dei seguenti progetti triennali a livello locale, con la percentuale di utilizzo a fianco indicata:

40% "Punto impresa digitale"

35% "Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni"

25% "Campania Felix".

Nel Preventivo 2019 sono imputati i costi della 3 annualità.

- P I D- 2019 € 1.091.621,20
- Servizi per l'orientamento- 2019 € 955.168,55
- Campania Felix -2019 € 682.263,25

Inoltre :

- Contributo Si Impresa : Il contributo è stato ridotto da € 3.121.605,00 a € 2.500.000 ;

Si precisa che, per quanto concerne l'azienda speciale, il contributo viene annualmente determinato dall'ente ai sensi dell'art. 65 DPR 254/2005, tenuto conto delle risorse proprie che la stessa prevede di acquisire e dei dati di preventivo relativi ai progetti e alle iniziative programmate dall'azienda, coerenti con le strategie definite dall'ente. Il preventivo 2019 dell'Azienda Speciale S.I. Impresa è stato approvato dal Presidente **Ciro Fiola** il con determina n.

- Iniziative promozionali € 10.000.000,00 così come previsto dall'art. 13 comma 3 del DPR 254/2005 con riferimento agli interventi di promozione non espressamente definiti.

Il Dirigente dell'Area Regolazione Mercato rappresenta che tenuto conto degli atti deliberativi in corso di approvazione da parte della Giunta Camerale, nel preventivo 2019 non viene prevista alcuna risorsa per la Soc. Borsa Immobiliare di Napoli .

Voce 340 - Ammortamenti e accantonamenti	€ 18.496.853,02
---	------------------------

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	
2018	2019
€ 17.980,19	€ 268,40

340000 AMMORTAMENTO SOFTWARE- I002	
2018	2019
€ 17.980,19	€ 268,40

3410 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
2018	2019
€ 1.662.485,42	€ 1.651.360,48

341000 AMMORTAMENTO FABBRICATI- I002	
2018	2019
€ 1.599.852,99	€ 1.585.878,78

341002 AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI- I002	
2018	2019
€ 18.596,21	€ 24.028,03

341012 AMMORTAMENTO MOBILI- I002	
2018	2019
€ 0,00	€ 938,51

341013 AMMORTAMENTO ARREDI- I002	
2018	2019
€ 6.219,94	€ 2.124,90

341017 AMMORTAMENTO MACCH. APPARECCHI ATTREZZ. VARIA- I002	
2018	2019
€ 1.995,50	€ 1.909,82

341021 AMMORTAMENTO MACCH. UFF. ELETTRON. ELETTRON. CALCOLATRICI- I002	
2018	2019
€ 35.821,08	€ 36.480,44

341023 AMMORTAMENTO ATTREZZATURE UFFICIO METRICO- I002	
2018	2019
€ 0,00	€ 0,00

3420 SVALUTAZIONE CREDITI

2017	2018
€ 15.106.490,63	€ 16.845.224,14

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 2016

“ ... 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 2019.

Tabella 5. – Svalutazione del credito

Anno emissione	Anno competenza	Cod. Tributo	Imp. Emesso	Imp. Pagato	% Riscossione	% Mancata riscossione
2016	2013	Sanzione	4.167.408,31	293.767,38	7,05%	92,95%
2016	2013	Interessi	483.448,38	37.815,99	7,82%	92,18%
2016	2013	Diritto	16.513.574,33	1.261.309,25	7,64%	92,36%
2016	2012	Sanzione	4.298.892,69	268.911,13	6,26%	93,74%
2016	2012	Interessi	832.172,13	63.790,31	7,67%	92,33%
2016	2012	Diritto	15.393.165,48	1.162.230,59	7,55%	92,45%

Le annualità prese a base del predetto calcolo per la svalutazione del credito 2019 sono quelle relative al 2012 e 2013, anno di emissione 2016. Tale considerazione è la medesima di quanto fatto nell'ultimo consuntivo appena approvato. Pertanto il calcolo della svalutazione del credito da imputare al Preventivo 2019 seguirà le medesime percentuali del bilancio consuntivo 2017.

Saranno rilevati ai fini contabili i ruoli emessi nel 2017(anno di competenza 2014) solo in sede di Consuntivo 2018.

Il 5 dicembre 2018 è stato emesso il ruolo anno di competenza 2015 che sarà reso esecutivo il 25 dicembre c.a.

**Percentuale Media Svalutazione
2012-2013**

Diritto	92,41%
Sanzioni	93,35%
Interessi	92,26%

Descrizione Posta	Crediti	Percentuale svalutazione	Importo svalutazione
Diritto Annuale	13.972.158,00	92,41%	12.910.972,60

Sanzione Diritto Annuale	4.191.647,40	93,35%	3.912.693,27
Interessi Diritto Annuale	23.368,13	92,26%	21.558,27
	<u>18.187.173,53</u>		<u>16.845.224,13</u>

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 da Diritto – P001	
2018	2019
€ 11.661.857,74	€ 12.910.972,60

342002 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER SANZIONI D.A. – P001	
2018	2019
€ 3.437.991,47	€ 3.912.693,27

342003 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER INTERESSI D.A. – P001	
2018	2019
€ 6.641,42	€ 21.558,27

Risultato gestione corrente:	(-)	€ -8.627.770,80
-------------------------------------	-----	------------------------

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Voce 35 – Risultato gestione finanziaria	€ 200.000,00
---	---------------------

Voce 350 Proventi finanziari	€ 200.000,00
350000 INTERESSI ATTIVI DI TESORERIA	
2018	2019
€ 10.000,00	€ 5.000,00

La previsione di € 5.000,00 tiene conto della ipotetica proiezione per il 2019 degli interessi maturati sul c/c di tesoreria.

350004 INTERESSI SU PRESTITI AL PERSONALE
--

2018	2019
€ 24.000,00	€. 24.000,00

L'importo è invariato rispetto a quello del 2018. Esso si riferisce agli interessi che l'Ente incassa mensilmente su prestiti sull'indennità di anzianità del personale camerale.

350006 PROVENTI MOBILIARI- Dividendi Partecipate	
2018	2019
€ 21.000,00	€. 21.000,00

L'importo stanziato è relativo ai dividendi delle società partecipate , nel 2019 l'importo è uguale a quello del 2018.

350007 INTERESSI DI MORA SU DIRITTO ANNUALE	
2018	2019
€ 200.000,00	€ 150.000,00

Tali interessi si riferiscono a quelli calcolati sulla riscossione da ruolo del diritto annuale. Lo stanziamento 2019 è basato sullo studio sulle serie storiche 2010/2016 ed il calcolo della relativa media.

Voce 351 - Oneri Finanziari	€ 0,00
------------------------------------	---------------

ANALISI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

Voce 36 – Risultato gestione straordinaria	€ 2.450.000,00
---	-----------------------

Voce 360 - Proventi straordinari	€ 2.650.000,00
---	-----------------------

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

360006 SOPRAVVENIENZE ATTIVE	
2018	2019
€ 500.000,00	€ 500.000,00

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

360007 SOPRAVVENIENZE ATTIVE DA DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI	
2018	2019

€ 500.000,00	€. 1.100.000,00
---------------------	------------------------

La previsione 2019 si riferisce principalmente ad incassi su annualità il cui il credito era stato completamente svalutato e a rettifiche attive del credito calcolate direttamente da Infocamere .

360009 SOPRAVVENIENZE ATTIVE DA MODIFICA DI DEBITO	
2018	2019
€ 1.100.000,00	€ 500.000,00

L'importo previsto per l'anno 2019 è pari a € 500.000,00. La Guardia di Finanza ha dissequestrato gli interventi promozionali dell'anno 2012 e 2013, presenti nel Fondo Progetti, l'Ufficio competente sta verificando tutte le rendicontazioni e si prevede di rilevare delle sopravvenienze attive da modifiche di debito come si sono verificate già nell'anno 2018 .

360010 SANZIONI DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI CM 3622 DEL 05/02/2009	
2018	2019
€ 500.000	€ 500.000,00

La previsione 2019 si riferisce sia ad incassi su annualità il cui il credito è stato completamente svalutato , sia a rettifiche attive del credito calcolate direttamente da Infocamere.

360011 INTERESSI DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI	
2018	2019
€ 50.000	€ 50.000,00

La previsione 2019 si riferisce sia ad incassi su annualità il cui il credito è svalutato, sia a rettifiche attive del credito calcolate direttamente da Infocamere

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

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

361003 - SOPRAVVENIENZE PASSIVE	
2018	2019
€ 230.000	€ 200.000,00

Nell'anno 2019 l'importo previsto è di € 200000,00.

AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO:	€ -5.977.770,80
---	------------------------

Il Preventivo economico dell'anno 2019 presenta un disavanzo pari a € -5.977.770,80

Il pareggio di bilancio si ottiene utilizzando gli Avanzi patrimonializzati, realizzati negli anni precedenti, disponibili al 01.01.2019. che sono pari 107.583.228,18 di euro.

CALCOLO DISPONIBILITA' AVANZO	
AVANZI PATRIMONIALIZZATI ANNI PRECEDENTI	104.221,113,32
AVANZO DI ESERCIZIO STIMATO AL 31/12/2018	3.362.114,86
AVANZO PATRIMONIALIZZATI DISPONIBILI AL 01/01/2019	107.583.228,18
DISAVANZO DI ESERCIZIO STIMATO ANNO 2019	-5.977.770,80
AVANZI PATRIMONIALIZZATI DISPONIBILI AL 31/12/2019	101.605.457,38

Il patrimonio netto della Camera di Commercio di Napoli risultante dal bilancio economico 2017 è pari a € 130.429.662,42 come risulta dalla tabella che segue:

PATRIMONIO NETTO	IMPORTI IN EURO
AVANZI PATRIMONIALIZZATI ANNI PRECEDENTI	104.221.113,32
RISERVA DI CONVERSIONE EX ART..25 DM 287/97	10.529.757,00
RISERVA DA PARTECIPAZIONE	8.402.181,00
RISERVA INDISPONIBILE EX ART. 254/05	6.684.000,00
RISERVA DI PATRIMONIO DA APPORTO IMMOBILE	592.611,10
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2016	130.429.662,42

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Gli acquisti previsti per l'anno 2019 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	€ 40.000,00
--	--------------------

110000 SOFTWARE	
2018	2019
€ 50.000,00	€ 40.000,00

L'importo è uguale a quello stanziato per l'anno 2018.

Voce 111 - Immobilizzazioni materiali	4.450.047,00
--	---------------------

1110 – IMMOBILI – 4.295.047,00

Gli importi 2019 sono relativi ai costi da sostenere per la manutenzione straordinaria delle tre sedi Camerali in coerenza con quanto previsto dal piano triennale dei lavori.

43 

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 2018	Limite spesa anno 2018-manut. straord.
47.494.358,00	949.887,16	-403.000,00	546.887,16

L'importo del limite 2019 (€ 546.887,16) è stato successivamente ripartito sui conti delle due sedi camerali su indicazione del Responsabile del Servizio Patrimonio.

NUOVO CALCOLO DELLA SPESA IMMOBILI PREVENTIVO 2018			
	Limite	Deroga da chiedere per lavori sedi Camerali	
	Importo	Rifacimento copertura e facciata cortile	Totale
BORSA MERCI	252.887,00		252.887,00
CENTRO DIREZIONALE	0		0
SEDE	294.000,00		294.000,00
LAVORI IN DEROGA		733.113,00	733.113,00
	546.887,00	733.113,00	1.280.000,00

111008 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI (IMMOB.)	
2018	2019
€ 3.015.047,00	€ 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	
2018	2019
€ 244.000,00	€ 294.000,00

L'importo di 244.000,00 rappresenta la parte dell'importo quantificato come limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili.

111012 IMMOBILE BORSA MERCI	
2018	2019
€ 252.887,00	€ 252.887,00

L'importo di € 252.887,00 rappresenta la parte dell'importo quantificato come limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili.

111014 IMMOBILE CENTRO DIREZIONALE	
2018	2019
€ 50.000,00	€ 0,00

A seguito del trasferimento dei servizi e degli uffici dal Centro Direzionale alla Borsa Merci, non è stata stanziata alcuna risorsa sullo stabile.

111016 IMMOBILE SEDE PER LAVORI IN DEROGA	
2018	2019
€ 925.113,00	€ 733.113,00

111100 IMPIANTI	
2018	2019
€ 60.000,00	€ 60.000,00

L'importo stanziato è rimasto invariato rispetto al 2018

1112 – ATTREZZATURE NON INFORMATICHE - € 10.000,00

111216 MACCHINE APPARECC. ATTREZZATURA VARIA	
2018	2019
€ 10.000,00	€. 10.000,00

L'importo è invariato rispetto al 2018.

1113 – ATTREZZATURE INFORMATICHE - € 80.000,00

111300 MACCHINE D'UFFICIO ELETTRON. ELETTRONICHE E CALCOLATRICI	
2018	2019
€ 80.000,00	€. 80.000,00

L'importo è rimasto invariato rispetto al 2018

1114 – ARREDI E MOBILI - € 5.000,00

111400 MOBILI E MACCHINE UFFICIO	
2018	2019
€ 5.000,00	€ 5.000,00

L'importo è rimasto invariato rispetto al 2018

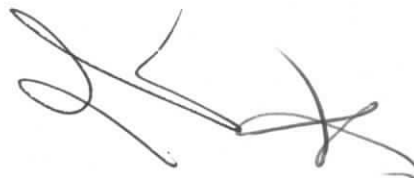
Voce 112 - Immobilizzazioni finanziarie	€
--	----------

Voce 1121 – Altri investimenti mobiliari	€ 3.000.000,00
---	-----------------------

Nel 2013 si è provveduto alla costituzione di un fondo di € 3.000.000,00 avente lo scopo di garantire il sistema bancario per le attività tese a facilitare la concessione di futuri crediti alle imprese come da Delibera di Giunta n. 182 del 13/12/2013.

L'importo è stato inserito nei conti d'ordine (fideiussione)

TOTALE GENERALE INVESTIMENTI:	7.490.047,00
--------------------------------------	---------------------




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 2018, 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 2019 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 2019.

Riguardo all'analisi delle serie storiche, quella significativa da analizzare era quella dei mandati e reversali del periodo comprendente dodici mensilità piene che va dal 7 dicembre 2017 al 6 dicembre 2018

Si è fatta 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 2019

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 2019.

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
A1CC2	c2) contributi da Regione	312101	Rimborsi da regione per funzionamento Albi	312101	Rimborsi da regione per funzionamento Albi
A1CC2	c2) contributi da Regione	312105	Rimborsi Albo Smaltitori	312105	Rimborsi Albo Smaltitori
A1CC3	c3) contributi da altri enti pubblici	312106	Rimborsi cofnz.prog.comun.min.loc.union.	312106	Rimborsi cofnz.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	Diritti di Segreteria FGAS	311105	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 promosse 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	325086	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	Inail 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.

RELAZIONE DELLA RAGIONERIA SUL RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA

PREVENTIVO 2019

All. 9

I Limiti di spesa del bilancio preventivo 2019 della Camera di Commercio di Napoli sono definiti, anche quest'anno, seguendo le indicazioni relative al contenimento della spesa pubblica previste dalla normativa vigente e, in particolare, dai seguenti provvedimenti:

- Legge 27 dicembre 2017 n.205 recante: "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020");
- Decreto legislativo 25 novembre 2016 n.219 recante: "riordino delle funzioni e del finanziamento delle camere di commercio, industria artigianato e agricoltura".

Ad oggi non risulta ancora approvata la legge di Bilancio per l'anno 2019.

I provvedimenti di cui sopra sono stati oggetto di una circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze (circolare n.14 del 23/03/2018) che ha fornito ulteriori indicazioni circa l'applicazione delle suddette normative.

Nella redazione del preventivo 2019, si è fatto quindi riferimento alla circolare Mef n.14/2018 (esplicativa della Legge 27/12/2017 n.205 e del decreto Legislativo 25/11/2016 n.219), nonché a quelle precedenti (D.L.78/2010), che hanno previsto dei tagli della spesa pubblica cui devono attenersi tutte le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di Statistica (ISTAT) ai sensi dell'art.1, comma 3 della legge 31/12/2009 n.196 e successive modificazioni.

Nel dettaglio le spese soggette a misure aggiuntive di contenimento dei costi sono quelle per consulenza e studi, di rappresentanza, pubblicità e trasporto, quelle inerenti le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposte dalle pubbliche amministrazioni ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo (cariche diventate a titolo onorifico dal 2017 per le camere di commercio), esclusi i componenti del Collegio dei Revisori, nonché le indennità corrisposte all'organismo indipendente di valutazione, quelle relative a spese per missioni e formazione del personale.

Il monitoraggio della spesa effettuato dall'ufficio ragioneria e bilancio di codesta camera ha rilevato la seguente applicazione delle norme in esame articolo per articolo:

Art. 6 comma 1 D.L.78/2010 (riduzione dei costi degli apparati amministrativi). 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; essa può dar luogo esclusivamente al rimborso delle spese sostenute ove previsto dalla normativa vigente. La direttiva del 4 agosto 2010 della Presidenza del Consiglio dei Ministri, definisce i confini di applicabilità dell'art.6 comma1 del D.L. 78/2010 individuando nella “necessaria sussistenza della permanenza e del carattere ordinario dell'attività degli organismi in esame (Commissioni Istituzionali) ai fini dell'applicabilità del medesimo comma”. A rafforzare tale interpretazione della normativa giova richiamare la Circolare del Dipartimento per l'attuazione del programma di governo della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 21/11/2006 in cui è chiarito che gli organi collegiali temporanei, di natura straordinaria e non permanente sono esclusi dall'applicazione dell'art. 29 Legge 48/2016 (Riduzione di spesa organi collegiali). Ne consegue che le commissioni di cui all'art.9 Legge 478/68 sono escluse dagli organismi individuati dall'art. in esame unitamente alle commissioni di concorso e di gara dati i criteri di singola esigenza, necessità e temporaneità. Dall'applicazione di tale comma non si generano, per questa camera, economie di spesa da versare allo Stato.

Art. 6 comma 3 D.L. 78/2010 (riduzione del 10% su importi corrisposti al 30/04/2010 per indennità, compensi gettoni e retribuzioni corrisposte ai componenti di organi di indirizzo, direzione, controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati). Tale norma non è più applicabile alle Camere di Commercio in ragione del D.L. 25/11/2016 n.219 che, all'art. 4 bis, comma 2 bis, prevede che tutti gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori sono svolti a titolo gratuito. Così come confermato anche dal Ministero dell'economia e delle finanze (vedi Circolare Mef n.33 del 20/12/2017 che così recita:..... *“il versamento al bilancio dello Stato è strettamente correlato alla presenza di risparmi provenienti dalla riduzione di compensi e gettoni di presenza effettivamente “corrisposti” dalle pubbliche amministrazioni ovvero concretamente erogati agli organi di indirizzo, direzione e controllo nonché ai consigli di amministrazione e organi collegiali. In ragione di ciò, l'ambito di applicazione delle suddette disposizioni recate dall'art.6, commi 3 e 21, non sembra estendersi agli incarichi negli organi politici e amministrativi degli enti camerali svolti a titolo gratuito, in conseguenza delle nuove previsioni legislative”*). L'unica economia, ancora da riversare, resta quindi quella sui compensi erogati al Collegio dei Revisori dei Conti e all'Organismo Indipendente di valutazione. Pertanto per l'anno 2019 si genera per codesta camera un'economia di spesa da riversare pari a €. **12.705,51** (Collegio dei Revisori €.10.086,30 e OIV €.2.619,21) così composta:



TAB. B – Collegio dei Revisori dei Conti.

COMPENSI Collegio Revisori	Compensi Det. Comm. n. 133/2009	Riduzione comma 58 art. 1 L. n. 266/2005	Compenso 2010	Ulteriore riduzione D.L. n. 78/2010	Compensi Annuì L. n. 122/2010 (A)
Presidente	48.030,00	4.803,00	43.227,00	4.322,70	38.904,30
Componente effettivo	32.020,00	3.202,00	28.818,00	2.881,80	25.936,20
Componente effettivo	32.020,00	3.202,00	28.818,00	2.881,80	25.936,20
			ECONOMIE	10.086,30	

Art.6 comma 21 legge 122/2010

Conto	Compenso 2010	Riduzione del 10%	Economie da riversare
O I V	26.192,13	2.619,21	2.619,00
			2.619,00

Nell'anno 2015 il Consiglio Camerale con delibera n. 6 del 4/08/2015 ha ricondotto la misura degli emolumenti del **Collegio dei revisori dei Conti** a quella antecedente all'applicazione della determina commissariale n.133/2009 in vigore all'atto dell'applicazione del D.L. 78/2010; pertanto i compensi attualmente erogati ai componenti del collegio dei revisori dei conti di codesta camera, risultano i seguenti:

COMPENSO	Emolumenti Del.14/2001	Riduzione comma 58 art. 1 legge n. 266/2005	Compenso al 30.04.2010	Ulteriore riduzione D.L. n. 78/2010	Compensi Collegio dei revisori (Delib. Consiglio Camerale n. 6/2015)
Presidente	30.470,96	3.047,10	27.423,86	2.742,39	24.681,48
Componente effettivo	20.348,40	2.034,84	18.313,56	1.831,36	16.482,20
Componente effettivo	20.348,40	2.034,84	18.313,56	1.831,36	16.482,20
TOTALE	71.167,76	7.116,78	64.050,98	6.405,10	57.645,89

Si resta, ancora oggi, in attesa del decreto del Ministro dello Sviluppo Economico di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze che stabilirà le indennità spettanti ai componenti dei collegi dei revisori dei conti delle camere di commercio, delle loro aziende speciali e delle unioni regionali, nonché i criteri di rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico per i componenti di tutti gli organi così come previsto dal D.L. 219/2016. Su disposizione del Mise l'importo da versare come economia è quella cristallizzata al 2010.

Organismo Indipendente di Valutazione

Il Decreto Legislativo 150/2009 come modificato dal decreto Legislativo 74/2017 ha previsto la costituzione di un organismo di valutazione (OIV).

La Camera di Napoli in applicazione a quanto previsto dalla L. 133/2008, ha determinato che il Nucleo di valutazione e il successivo organo O.I.V., siano considerati Organismi sottoposti al taglio del 30%. Nella seduta di Giunta n. 2 del 5/8/2010 delibera n. 48 la Camera ha determinato il compenso dell' O.I.V. rendendolo pari a quello riconosciuto al Nucleo di Valutazione. Il Decreto legislativo 74/2017 di modifica della riforma Brunetta (decreto legislativo 150/2009) prevede all'art.14 comma 11 "Agli oneri derivanti dalla costituzione e dal funzionamento degli organismi di cui al presente articolo si provvede nei limiti delle risorse attualmente destinate ai servizi di controllo interno". In sede di revisione degli importi attribuiti ai vari organi con la delibera del Consiglio Camerale n. 3 del 2/8/2013 è stato rilevato che la nota prot. n. 74006 del 1/10/2012 del Ministero dell'Economia e Finanze stabilisce che sono destinatari della stessa norma (art. 6 D.L.

78/2010 comma 3 – riduzione del 10%) anche gli Organismi indipendenti di Valutazione, ovvero, ove questi ultimi non sono stati costituiti, i Nuclei di Valutazione. Detti organismi con la nota, infatti, sono organi di controllo, come chiarito dalla Corte dei Conti, sez. Regionale di Controllo della regione Lombardia nel parere 1072 del 23/12/2010. Con delibera n°3/2013 il consiglio camerale aveva approvato la variazione in aumento del compenso da riconoscere all'OIV, con successiva delibera n°12 del 01/07/2014, l'Ente, accogliendo gli orientamenti emersi in sede ministeriali e poi formalizzati con la nota n° 45091/2014, ha ritenuto opportuno attribuire all'organo suddetto l'emolumento già riconosciuto nel 2010 all'organo di valutazione. E' stato necessario, quindi, partendo dalla delibera n. 14/2001 rideterminare l'effettivo compenso da riconoscere all'Organo.

COMPENSO ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE						
ORGANI	Emolumento	Decurtazione ai sensi della legge 122/2010	Emolumento netto	Cassa di previdenza	Iva	Compensi con ulteriore riduzione del 10% prevista dalla L. 122/10
		Ritenuta 10%				
Presidente	10.249,09	1.024,91	9.224,18	184,48	2.069,91	11.478,57
Componente effettivo	7.971,52	797,15	7.174,37	286,97	1.578,36	9.039,70
Componente effettivo	7.971,52	797,15	7.174,37	286,97	1.578,36	9.039,70
Totale	26.192,13	2.619,21	23.572,92	758,43	5.226,63	29.557,91

Art. 6 comma 7 D.L. 78/2010 (incarichi di consulenza). A partire dall'anno 2011 la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'art.1 legge 31/12/2009 n.196 non può essere superiore al 20% di quella sostenuta nell'anno 2009 pertanto per codesta camera si genera un'economia di spesa per l'anno 2019 da riversare, pari a **€18.885,47** così rilevata:

Conto	Descrizione	Spesa 2009	Limite 2019 (20% 2009)	Economia da versare
325040	Oneri consulenti ed esperti	23.606,84	4.721,37	18.885,47

Art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 (spese di pubblicità e rappresentanza) A partire dall'anno 2011 le pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'art.1 legge 31/12/2009 n.196 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. Al fine di ottimizzare la produttività del lavoro pubblico e di efficientare i servizi delle pubbliche Amministrazioni a decorrere dal 1° luglio 2010 l'organizzazione di convegni, di giornate e di feste celebrative, nonché di cerimonie di inaugurazione e di altri eventi simili, da parte delle Amministrazioni dello Stato e delle Agenzie, nonché da parte degli enti e delle strutture da esse vigilati è subordinata alla preventiva autorizzazione del Ministro competente. Per codesta camera si genera un'economia di spesa, per l'anno 2019, di €. **8.444,67** (oneri di rappresentanza per €. 980,40 e oneri di pubblicità su quotidiani e periodici per €.7.464,27) così rilevata:

Conto	Descrizione	Spesa 2009	Limite di spesa 2019 (20% 2009)	Economia da versare
325051	Oneri di rappresentanza	1.225,50	245,10	980,40

Conto	Descrizione	Spesa 2009	Limite di spesa 2019 (20% 2009)	Economia da versare
325080	Oneri pubblicità su quotidiani e periodici	9.330,34	1.866,07	7.464,27

Art. 6 comma 9 D.L. 78/2010 (spese per sponsorizzazioni) Le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 art.1 della legge 31/12/2009 n.196 non possono effettuare spese per sponsorizzazioni. Dall'applicazione di tale norma non si generano economie di spesa da versare allo Stato, per l'anno 2019, da parte di codesta camera che non ha mai sostenuto spese per questo tipo di attività.

Art.6 comma 12 D.L. 78/2010 (Spese per missioni). Le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 art.1 della legge 31/12/2009 n.196 non

possono effettuare spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta per l'anno 2009. La disposizione prevede anche la soppressione a decorrere dalla entrata in vigore del D.L. 78/2010 delle diarie per missioni all'estero di cui all'art.28 del decreto legge 4/7/2006 n. 223 convertito in legge 4/8/2006 n. 248. Per codesta camera, per l'anno 2019, si genera un'economia di spesa di €. **17.122,78** così rilevata:

Conto	Descrizione	Spesa 2009 (al netto missioni ispettive)	Limite di spesa 2019 (50% 2009)	Economia da versare
325072	Spese per missioni	34.245,56	17.122,78	17.122,78

Il presente comma non si applica alla spesa effettuata per lo svolgimento di compiti ispettivi dell'Ufficio Metrico né a qualsivoglia attività ispettiva istituzionalmente esercitata ovvero qualificata tale dalla legge o altra disposizione normativa relativa alle CCIAA. A tal fine nell'anno 2011 codesta camera ha provveduto all'istituzione di un nuovo conto (325070 spese per missioni ispettive) dove imputare le spese non sottoposte al suddetto limite:

Conto	Descrizione	Spesa 2009	Preventivo 2019
325070	Spese per missioni ispettive	€ 4.767,92	€ 5.000,00

Art.6 comma 13 D.L. 78/2010 (spese per la formazione) La spesa annua sostenuta dalle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico della P.A. incluse le Autorità indipendenti, per attività di formazione deve essere non superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009. Tali amministrazioni svolgono tale attività prioritariamente tramite la scuola superiore della pubblica amministrazione ovvero i propri organismi di formazione. Pertanto per codesta camera, per l'anno 2019, si genera un'economia di spesa pari a € **16.403,00** così rilevata:

Conto	Descrizione	Spesa 2009	Limite 2019 (50% 2009)	Economia da versare
325071	Spese formazione del personale	32.807,00	16.404,00	16.403,00

Tuttavia è da sottolineare che la lettera della norma, laddove parla di "attività esclusivamente di formazione" esclude dal limite della 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. A conferma di ciò la Direttiva n.10/2010 della Presidenza del Consiglio dei Ministri “Programmazione della formazione delle amministrazioni pubbliche” che individua per attività esclusivamente formative tutti quegli interventi di formazione, aggiornamento e formazione 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 quotidiano quali ad esempio i tutoraggi, gli affiancamenti, l’assistenza ecc..., così come anche la formazione obbligatoria del personale camerale (es. Legge 190/2012 anticorruzione) come statuito dalla Delibera della Corte dei Conti dell’Emilia Romagna n.276/2013.

Nel preventivo 2012 codesta camera ha istituito il conto 325085 –Spese di formazione per tutoring, affidamento, mentoring ecc. su cui verranno riportate le spese relative alle attività enucleate dalla formazione in senso stretto.

Conto	Descrizione	Spesa 2009	Preventivo 2019
325085	Spese di formazione per tutoring, affidamento, mentoring ecc		30.000,00

Art. 6 comma 14 del D.L. 78/2010 (spese per l’acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture). A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall’istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 art.1 della legge 31/12/2009 n.196, non possono effettuare spese di ammontare superiore all’80% della spesa sostenuta per l’anno 2009 per l’acquisto, la manutenzione, il noleggio e l’esercizio di autovetture, nonché per l’acquisto di buoni taxi. Pertanto per codesta camera, per l’anno 2019, si genera un’economia di spesa pari a € **4.305,43** così rilevata:

Conto	Descrizione	Spesa 2009	Limite di spesa (80% 2009)	Economia da versare
325059	Oneri mezzi di trasporto	21.527,15	17.221,72	4.305,43

Successivamente l’art.15 del D.L. 66/2014 ha sostituito interamente l’art.5 comma 2 del D.L.95/2012 e ha stabilito che a partire dal 1 maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non

possono effettuare spese di ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Per effetto della nota MEF 39358 del 7/3/2014 rientrano in tali limiti di legge anche i costi dell'autoservizio connessi alle attività istituzionali non derogabili di carattere ispettivo. Rientrano pertanto tra i costi soggetti a limiti di spesa anche il costo per il servizio di noleggio con conducente. Pertanto il nuovo limite di spesa per le spese di trasporto è così rilevato:

Conto	Descrizione	Spesa 2011	Limite 2019 (30% del 2011) DL. 66/2014
325059	Spese mezzi di trasporto	15.255,51	4.577,00

Art. 2 commi da 618 a 623 L.244/2007 (Versamento della differenza delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria rideterminate secondo i criteri di cui ai commi da 615 a 626 del suddetto articolo). La Camera in ottemperanza all'art. in esame relativo alla Legge Finanziaria 2008 ed in applicazione dell'art.8 comma 1 della Legge 112/2010 (2%) dovrà riversare al bilancio dello stato, per l'anno 2019, l'economia sugli immobili pari a € **137.623,84** così determinata:

Conti	Descrizione	Spesa 2007	Spesa 2019 (Art.8 comma 1 D.L. n. 78/2010)	Economia da versare
111010/012/014	Immobile Sede/B.M./C.D.	1.087.511,00	949.887,17	137.623,84

Art. 8 comma 3 della legge n. 135/2012 – Contenimento dei consumi intermedi e DI 66/2014 convertito in legge 89 del 23/06/2014

La legge 7 agosto 2012 n. 135 all'art. 8 comma 3 - Norme di contenimento consumi intermedi - così cita: "(...) al fine di assicurare la riduzione delle spese per consumi intermedi, i trasferimenti dal bilancio dello Stato agli enti e agli organismi anche costituiti in forma societaria, dotati di autonomia finanziaria, inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuati dall'Istituto nazionale di statistica (Istat) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 30 dicembre 2009, n. 196, (...) di cui all'allegato n. 3, (...) sono ridotti in misura pari al 5 per cento nell'anno 2012 e al 10 per cento a decorrere dall'anno 2013 della spesa sostenuta per consumi intermedi nell'anno 2010".

La Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico prot. 0190345 del 13.09.2012, ai fini dell'individuazione della base imponibile per l'applicazione del taglio previsto dalla Spending Review detta:

“(…) si devono considerare escluse le spese che riguardano gli interventi di Promozione Economica, in quanto trattasi di oneri legati alla realizzazione di programmi di attività strumentali, alla realizzazione della *mission* istituzionale delle Camere di commercio”.

Con successiva Circolare il Ministero dell'Economia e Finanze ha individuato le tipologie di spesa da escludere dall'applicazione della normativa. In particolare sono escluse:

a) Le spese per indennità e compensi dovuti agli stessi organi di direzione amministrazione e controllo;

b) Gli oneri tributari perché estranei al processo produttivo;

c) Spese per manutenzione straordinaria degli immobili strumentali; qualora la manutenzione è effettuata su immobili dati in locazione essa va computata ai fini del taglio in quanto tesa a migliorare la cessione del servizio;

d) Spese legali: sono escluse le spese per la tutela legale dell'Ente in giudizio;

e) Buoni pasto: sono inseriti, in applicazione della circolare 3622/C, tra le Spese di Funzionamento. Tale appostazione rappresenta una peculiarità esclusiva delle Camere di Commercio e non anche delle Amministrazioni Pubbliche, nel complesso considerate, che li includono nelle spese del Personale. In tal senso anche la Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 28/2009 che non riporta tale tipologia di spesa fra quella per consumi intermedi. La Camera, pertanto, si allinea al dettato della Circolare e li esclude dalla base imponibile.

Sono inclusi nella base imponibile le spese sostenute per attività commerciali dell'Ente.

La Camera già in sede di delibera relativa alla Spending Review aveva provveduto ad escludere le seguenti tipologie di costi per le ragioni di seguito specificate:

1) Organi Istituzionali: l'allegato A della Circolare n. 5 del 2 febbraio 2009 definisce tali oneri quali pagamenti per prestazioni di terzi finalizzate a svolgere un'attività a supporto di compiti assegnati istituzionalmente alle Amministrazioni.

Giova a tal uopo ricordare l'art. 29 comma 7 della legge n. 248 del 4 agosto 2006 di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica: “Le disposizioni del presente articolo non si applicano agli organi di direzione, amministrazione e controllo”. In tal senso anche la Circolare n. 36 del 23 dicembre 2008 del Ministero delle Economie e Finanze in merito all'applicazione del D.L. del 25 giugno 2008 n. 112.

The image shows three handwritten signatures in black ink, arranged in a cluster. The signatures are stylized and appear to be official or personal marks.

Ne deriva che la spesa da includere nella determinazione della base imponibile ai fini della legge n. 135/2012 è da ritenersi esclusivamente quella sostenuta per le Commissioni Istituzionali dell'Ente. Mentre sono incluse le spese per missioni sostenute dagli Organi istituzionali dell'Ente.

2) Quote associative: su tali conti la Camera versa per alcuni (Unioncamere, Unioncamere Regionale e Partecipazione al Fondo Perequativo) un contributo stabilito dalla legge n. 580/1993 così come modificata dal D.Lgs. n. 23/2010 in proporzione alle Entrate Camerali.

Inoltre su nessuna delle quote il cui pagamento è previsto nel mastro del Funzionamento la Camera partecipa in modo esclusivo.

A rafforzare quanto detto, la Circolare del M.E.F. n. 5/2009 nel definire gli “Altri servizi”, ricompresi nella voce dei consumi intermedi, specifica che trattasi di pagamenti in cui l'Amministrazione partecipa in modo esclusivo o del tutto preminente all'ente/società ricevendone una contropartita. Tale non è la situazione delle quote imputate in questa sezione del bilancio Camerale.

Si richiama l'attenzione su quanto riportato nella Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 218482 del 22 ottobre 2012: “Al fine di assicurare il risparmio sul preventivo 2013” (e sugli anni successivi) “dettato dalla norma, questo Ministero ritiene, in analogia a quanto indicato per l'anno 2012, che la riduzione del 10% deve essere calcolata sugli importi iscritti nelle voci di costo relative ai consumi intermedi, così come risultano dal preventivo assestato per l'anno 2012 alla data di entrata in vigore del decreto 95/2012 (importi presi a base anche per la riduzione del 5%); i valori così ridotti andranno iscritti nel preventivo 2014 e le connesse riduzioni dovranno corrispondere complessivamente al versamento da effettuare a partire dall'anno 2013”.

La Camera una volta determinato l'importo da versare, anche alla luce delle nuove disposizioni, ha ritenuto opportuno procedere ad applicare le normative prestando una particolare attenzione alle attività già programmate o su cui il risparmio di spesa andava a ledere le funzionalità dell'Ente. In questi casi si è proceduto a ripartire il risparmio determinato ex legge 95/2012 prelevando l'economia dai conti che prevedevano una maggiore disponibilità o la possibilità di comprimere la spesa, come da tabella allegata.

L'art 50 del Dl 66/2014 al comma 3 fermo restando quanto previsto dall'art. 8 comma 3 della legge 135/2012 prevede che al decorrere dall'anno 2014 su base annua, le spese per consumi intermedi sono ulteriormente ridotti in misura pari al 5% della spesa sostenuta nell'anno 2010.

Nella tabella A di seguito riportata sono rideterminate le economie, per l'anno 2019, sui conti interessati:

SPENDING REVIEW 2019							
CONTO	DESCRIZIONE	2010	RISPARMIO DI SPESA (15% SPESE 2010)	PREVENTIVO ASSESTATO 2012	LIMITE DI SPESA POSSIBILE	PREVENTIVO 2019	DIFFERENZE TRA PROSPETTONE E I LIMITI 2019
325000	SPESE TELEFONICHE	97.959,00	14.693,85	15.000,00	100.306,15	60.000,00	40.306,15
325002	SPESE CONSUMO ACQUA, ENER. ELETT.	245.238,49	36.785,77	360.000,00	323.214,23	280.000,00	43.214,23
325006	SPESE RISCALDAMENTO	19.947,94	2.992,19	100.000,00	97.007,81	50.000,00	47.007,81
325010	SPESE PULIZIE LOCALI + FACCHINAGGIO	886.282,89	132.942,43	990.000,00	857.057,57	680.000,00	177.057,57
325013	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA COSTI PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI	220.629,47	33.094,42	260.000,00	226.905,58	380.000,00	-
325020	COSTI PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI	73.020,21	10.953,03	146.800,00	135.846,97	77.000,00	58.846,97
325023	COSTI PER ASSICURAZIONI	342.825,94	51.423,89	403.000,00	351.576,11	403.000,00	-
325030	COSTI PER ASSICURAZIONE DIRIGENTI E P.O.	25.482,69	3.822,40	37.000,00	33.177,60	49.600,00	-
325039	ONERI CONSULENTI ED ESPERTI	6.686,18	1.002,93	11.700,00	10.697,07	-	10.697,07
325040	ALTRI INCARICHI - circolare M.A.P. n. 557368/04	24.336,00	3.650,40	4.722,37	1.071,97	4.721,00	-
325041	SPESE PER AUTOMAZIONE DEI SERVIZI	33.120,00	4.968,00	95.000,00	90.032,00	30.000,00	60.032,00
325050	SPESE DI RAPPRESENTANZA ATT. IST.LE	195.728,73	287.359,31	5.286.002,70	4.998.643,39	1.157.428,00	3.841.215,39
325051	SPESE POSTALI	1237,44	185,62	4.966,47	4.780,85	245,10	4.535,75
325053	SPESE PER LA RISCOSSIONE DI ENTRATE	107.601,01	16.140,15	120.000,00	103.859,85	100.000,00	3.859,85
325059	SPESE PER MEZZI DI TRASPORTO	410.106,52	615.15,98	1.573.000,00	1.511.484,02	220.000,00	1.291.484,02
325060	SPESE PER STAMPA PUBBLICAZIONI	24.774,51	3.716,18	17.221,72	13.505,54	4.577,00	8.928,54
325061	ATTIV. DI COMUNICAZIONE ED INFOR.	34.570,72	5.185,61	62.000,00	56.814,39	16.780,00	40.034,39
325066	SPESE SERVIZIO METRICO COMPENSO RETRIBUZIONE	168.765,63	25.314,84	230.000,00	204.685,16	100.000,00	104.685,16
325067	PERSONALE INTERINALE SPESE VARIE DI FUNZIONAM. DELL'ENTE	4.547,09	682,06	60.000,00	59.317,94	15.000,00	44.317,94
325068	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI ISPETTIVE	17.697,58	2.654,64	22.992,06	20.337,42	-	20.337,42
325070	SPESE FORMAZIONE DEL PERSONALE	152.651,07	22.897,66	202.000,00	179.102,34	95.000,00	84.102,34
325071	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	-	-	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
325072	SPESE FUNZIONAMENTO M.U.D.	38.316,00	5.747,40	16.404,00	10.656,60	36.404,00	-
325076	TELEMACO	31.747,59	4.762,14	17.123,00	12.360,86	17.123,00	-
325078	COSTI DI GESTIONE CONCILIAZIONE	8.235,52	1.235,33	25.000,00	23.764,67	10.000,00	13.764,67
325079	SPESE DI PUBBLICITA' ATT. IST.LE ACC.TO FONDO SPESE DI FUNZIONAMENTO	4.670,00	700,50	10.000,00	9.299,50	5.000,00	4.299,50
325080	ONERI NOLEGGIO BENI MOBILI SPESE ACQ.	264.476,78	39.671,52	250.000,00	210.328,48	70.000,00	140.328,48
325083	LIBRI,PUBBLIC.,GIORN.,RIVIST ABBONAMENTO RIVISTE E QUOTIDIANI	11.300,00	1.695,00	1.866,00	171,00	1.867,00	-
326003	SPESE PER ACQUISTO CANCELLERIA	606.017,23	90.902,58	-	-	-	-
327000	COSTO ACQUISTO CARNET TIRATA SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	88.536,34	13.280,45	97.800,00	84.519,55	30.000,00	54.519,55
327003	COMPENSI IND. E RIMBORSI GIUNTA COMPENSI IND. E RIMBORSI PRESIDENTE	4.201,30	630,20	5.000,00	4.369,81	4.000,00	369,81
327006	COMPENSI IND. E RIMBORSI PRESIDENTE	12.139,09	1.820,86	40.000,00	38.179,14	50.000,00	-
327007	COMPENSI E IND. COMPONENTI COMMISSIONI (+ ACC.TO F.DO SPESE)	80.874,80	12.131,22	100.600,00	88.468,78	60.000,00	28.468,78
329000		7.600,00	1.140,00	10.000,00	8.860,00	15.000,00	-
329003		7.393,19	395,89	8.000,00	7.604,11	10.000,00	-
329006		127.145,83	96,60	250.000,00	249.903,40	-	249.903,40
329012		73.303,69	388,45	77.000,00	76.611,55	10.000,00	66.611,55
		28.872,38	4.330,86	52.106,90	47.776,04	52.100,00	-
		6.208.038,85	900.910,36	11.072.305,22	10.262.297,44	4.099.845,10	6.162.452,34

Il totale dell'economia derivante dalla riduzione di spesa per l'anno 2019 è pari ad €.900.910,36.

Il risparmio di spesa così determinato ed evidenziato nella tabella precedente, sarà imputato al conto 327041 - Oneri fiscali, nell'ambito del mastro Oneri diversi di gestione (come indicato nella Circolare prot. n. 19345 del 13/09/2012 dal Ministero dello Sviluppo Economico) e sarà versato al capitolo 3412 CAPO X delle entrate del bilancio dello Stato denominato "Somme

provenienti dalle riduzioni di spesa derivante dall'adozione delle misure di cui all'art 8 comma 3 del decreto legge 6 luglio 2012 n. 95".

Art. 61 comma 17 D.L. 133/2008 La Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze sulla predisposizione del Bilancio Preventivo già dal 2010 (cfr. circ. 40/2010) prevedeva il versamento all'Entrata del bilancio dello Stato delle le economie derivanti dall'applicazione dell'art. art. 61 comma 17 decreto legge n. 133/2008 così come di seguito determinata:

- tenuto conto che la spesa complessiva per le Commissioni Istituzionali, è ridotta del 30% rispetto a quella sostenuta nell'anno 2007 con esclusione dell'OIV ai sensi della circolare n. 74006 del 1 ottobre 2012;

Conto	Descrizione	Spesa 2007	Limite di spesa 2019 (30% 2007)	Economia da versare
329012	Commissioni Istituzionali	63.912,12	44.738,48	19.173,60

- tenuto conto che la spesa complessiva per spese di pubblicità e rappresentanza non può essere effettuata per un importo superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2007;

Conto	Descrizione	Spesa 2007	Limite di spesa 2019 (50% 2007)	Economia da versare
325080	Spese di Pubblicità	67.068,44	33.534,22	33.534,22

Conto	Descrizione	Spesa 2007	Limite di spesa 2019 (50% 2007)	Economia da versare
325051	Spese di rappresentanza	2.481,42	1.240,76	1.240,76

Il totale delle economie da versare al Bilancio dello Stato, per l'anno 2019, è pari a €. **53.948,58**

La Circolare Mef n. 18 del 13/04/2017 avente ad oggetto "ulteriori indicazioni circa l'applicazione della Legge 232/2016 (Legge di stabilità 2017) non ricomprende tra gli adempimenti di cui tener conto nel corso della gestione degli anni a partire dal 2018, (e quindi anche per il 2019), il versamento delle economie derivanti dall'applicazione dell'art, 1 comma 141 della Legge 24.12.2012 n. 228(Legge di stabilità 2013) così come modificato dalla legge 98/2013 , dalla Legge 11/2015 e in ultimo 21/2016. Tale norma prevedeva che fino al 31/12/2016 le amministrazioni

pubbliche inserite nel conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione come individuate dall' ISTAT ai sensi dell'art. 1 comma 3 della legge 196/2009 non potevano effettuare spese di ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta in media per gli anni 2010/2011 per l'acquisto di mobili ed arredi. L'art. 1 comma 142 della medesima legge 228/2012 prevedeva il riversamento delle relative economie al bilancio dello stato. Pertanto tale riversamento non è più dovuto dall'anno 2017.

Art.8 comma 1 Legge 112/2010 Razionalizzazione e risparmi di spesa delle amministrazioni pubbliche (Limite di spesa relativo alla manutenzione ordinaria e straordinaria beni immobili)

Il limite previsto dall'art. 2 comma 618, della legge del 24/12/2007 n. 244 per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dall'anno 2011 è determinato nella misura del 2% del valore dell'immobile utilizzato.

Nel comma 623 della legge n. 244/2007 è stabilito che l'eventuale differenza tra la spesa sostenuta nel 2007 e quella delle stesse rideterminate secondo i criteri di cui ai commi da 615 a 626, va versata all'Entrata dello Stato.

Gli importi 2019 sono relativi ai costi da sostenere per la manutenzione straordinaria delle tre sedi Camerali in coerenza a 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 2019	Limite spesa anno 2019 – manut. straord.
47.494.358,00	949.887,16	403.000,00	546.887,16

L'importo del limite 2019 (€ 546.887,16) è stato successivamente ripartito sui conti delle due sedi camerali su indicazione del Responsabile del Servizio Patrimonio.



CALCOLO DELLA SPESA SUGLI IMMOBILI PREVENTIVO 2019			
IMMOBILI	LIMITE DI SPESA ANNO 2019	RIFACIMENTO COPERTURE E FACCIATE CORTILE	TOTALE
BORSA MERCI	252.887,00		252.887,00
CENTRO DIREZIONALE	0,00		0,00
SEDE	294.000,00		294.000,00
LAVORI IN DEROGA SEDE		733.113,00	733.113,00
TOTALE	546.887,00	733.113,00	1.280.000,00

111010 IMMOBILE SEDE	
2018	2019
€ 244.000,00	€ 294.000,00

L'importo di € 294.000,00 rappresenta la parte dell'importo quantificato come limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili.

111012 IMMOBILE BORSA MERCI	
2018	2019
252.887,00	€ 252.887,00

L'importo di € 252.887,00 rappresenta la parte dell'importo quantificato come limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili.



111014 IMMOBILE CENTRO DIREZIONALE	
2018	2019
€ 50.000,00	€ 0,00



Sull'immobile del Centro Direzionale non è stata stanziata alcuna risorsa. Nel 2016, a seguito della riduzione del personale dovuto ai pensionamenti, l'Ente ha trasferito tutti i servizi e il personale collocato al Centro Direzionale presso la Borsa Merci per una maggiore riduzione di costi. Ad oggi l'immobile è in attesa di locazione.

111016 IMMOBILE SEDE PER LAVORI IN DEROGA	
2018	2019
€ 925.113,00	€ 733.113,00

L'importo € 733.113,00 è relativo a lavori da piano triennale e su cui andrà richiesta deroga ai Ministeri competenti.

In applicazione dell'art.14 D.L. 2.07.2007 n. 81 convertito con modificazione dalla Legge 127/2007. (variazione compensativa):

Le suddette variazioni compensative come previsto dalla circolare del Ministero dello Sviluppo economico 34207/2014, sono soggette alla verifica del Collegio dei revisori dei Conti.

Quest'ultimo è chiamato a controllare, nel rispetto del limite massimo complessivo di spesa individuato, le corrette modalità compensative effettuate tra i conti, attraverso cui si persegue l'obiettivo del contenimento della spesa.

Nel Preventivo 2019 non sono state effettuate variazioni compensative.

ALLEGATO 10- QUOTE ASSOCIATIVE PREVENTIVO 2019

Conto 328006 - altre quote associative	Preventivo 2019
Fondazione Campania dei Festival	68.600,00
Fondazione Premio Ischia	51.450,00
Fondazione Premio Napoli	21.952,00
Infocamere - Quota Associativa	43.000,00
Polo Tecnologico dell'ambiente	75.000,00
Sindacato Napoletano Giornalisti Corrispondenti Emeroteca - BIBLIOTECA TUCCI	15.000,00
TOTALE	275.002,00





SEDE PRINCIPALE PIAZZA BOVIO 32								
Voce	Immobile	Importo €	Causale	Occorrenza	% di impegno 2019	Risorse		Totale
						Lavori già appaltati	Lavori da appaltare	
		€ 897.000,00						
111010	Sede							
			Rifacimento manto di copertura previa rimozione, trasporto e smaltimento della schiuma poliuretanica esistente, realizzazione di passerelle di servizio e parapetti perimetrali, revisione e rifacimento impianto di scarico acque pioviali. Necessità di progetto per la definizione delle caratteristiche tecniche e dimensionali (realizzazione previa autorizzazione ex. Art. 2 comma 648 L. 244/2007)		100		254.000,00	254.000,00
			campagna di conservazione e restauro sacello di sant'Aspreno in collaborazione con Istituto Superiore di Conservazione e Restauro (non si applicano i limiti di spesa, in quanto trattasi di intervento obbligatorio di conservazione e restauro previsto dal D. Lgs. 42/2004)		100		200.000,00	200.000,00
			refacimento impianto videosorveglianza esterno		100		30.000,00	30.000,00
			Realizzazione di nuova guardiola in sostituzione di quella esistente, conforme allo stile in uso ed adeguata per il corretto svolgimento dell'attività di sorveglianza		100		10.000,00	10.000,00
			Intervento di tecnico Philips per la diagnosi e l'indicazione delle soluzioni tecniche da adottare su impianto con tecnologia BUS		100		5.000,00	5.000,00
			Rifacimento intonaci delle facciate esterne zona lucernario dal terzo piano fino al terrazzo di copertura. Necessità di progetto per la definizione delle caratteristiche tecniche e dimensionali. (realizzazione previa autorizzazione ex. Art. 2 comma 648 L. 244/2007)		100		150.000,00	150.000,00
			Smontaggio, sabbatura, trattamento protettivo del metallo, montaggio su obelischi		100		3.000,00	3.000,00
			Sostituire n. 2 trasformatori raffreddati ad olio con altri in resina, sostituzione sezione MT, interruttore MT VOR con SF6, e circuiti ausiliari per					

			adeguamento alla vigente normativa CEI EN e ammodernamento degli apparati di cabina. Necessità di progetto per la definizione delle					
			caratteristiche tecniche e dimensionali.		100		150.000,00	150.000,00
			Messa in sicurezza dei balconi e ripristino dell'intonaco delle pareti balconi		100		5.000,00	5.000,00
			Studio di fattibilità per l'installazione di impianto fotovoltaico da 50 Kw		100		10.000,00	10.000,00
			Restauro fregi salone delle grida		100		80.000,00	80.000,00

SEDE BORSA MERCI CORSO MERIDIONALE, 58

111012	Borsa merci	€ 383.000,00						
			Conversione ed adeguamento funzionale e normativo della centrale termica asservita all'impianto di riscaldamento dal gasolio al metano		100		230.000,00	230.000,00
			Migliorare la distribuzione dell'aria nella zona sportelli, l'intervento comporta la realizzazione di: struttura di sostegno, canalina metallica o PVC termoisolata, rivestimento cartongesso, griglie di distribuzione ...		100		25.000,00	25.000,00
			Realizzazione di una zona filtro avente caratteristiche dimensionali 500x300x270 cm, dotata di porte automatiche compatibili con la necessità di evacuazione rapida in caso di emergenza		100		15.000,00	15.000,00
			Installazione di pareti ai fianchi delle due zone sportelli, con relative porte di accesso		100		7.000,00	7.000,00
			Ripristino ed adeguamento dei locali servizi igienici al piano terra da destinarsi ai diversamente abili ed al piano interrato per il pubblico. Necessità di progetto per la definizione delle caratteristiche tecniche e dimensionali.		100		18.000,00	18.000,00
			Installazione di teli su cavi di acciaio e rifacimento dell'impianto di illuminazione della sala Blu		100		5.000,00	5.000,00
			Progettazione ed installazione di impianto di videosorveglianza del perimetro e delle zone sensibili dell'edificio durante le ore notturne e la chiusura della sede. Necessità di progetto per la definizione delle caratteristiche tecniche e dimensionali, nonché presentazione denuncia ad enti di vigilanza		100		40.000,00	40.000,00
			Apportare modifiche all'impianto di trasformazione elettrica MT/BT ed all'impianto BT per consentire che durante il periodo estivo il trasformatore attivo vada fuori servizio per sovraccarico e conseguente		100		35.000,00	35.000,00

			interruzione dell'alimentazione elettrica degli impianti della sede. Necessità di progetto per la definizione delle caratteristiche tecniche e dimensionali.					
			Impianto di illuminazione zona sportelli		100		8.000,00	8.000,00

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, appearing to be initials or names.