



BILANCIO D'ESERCIZIO 2014
RELAZIONE SUI RISULTATI
(Art. 24 D.P.R. n. 254/2005)

Colleghi Consiglieri,

la Giunta Camerale, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 15 della legge n. 580/1993 per ultimo modificata dal D.Lgs. n.23/2010, oggetto della circolare MSE n. 10049 del 15/3/2010 interpretativa delle introdotte innovazioni normative, dall'art.24, 2°comma lett. a) dello statuto e nel rispetto degli artt. 20 e segg. del «Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio», approvato con D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254, attenendosi ai principi contabili elaborati dalla Commissione ex art. 74 del cit. D.P.R. n.254/2005 di cui alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622 del 5/2/2009, ha predisposto e sottopone alla Vs. approvazione il bilancio d'esercizio 2014 che si compone del conto economico, dello stato patrimoniale, della nota integrativa e della presente relazione sui risultati e a cui si accompagnano i bilanci dell'esercizio 2014 delle due Aziende Speciali: "Informa" e "Stazione Sperimentale per le industrie delle essenze e dei derivati degli agrumi".

Il bilancio d'esercizio 2014 è stato inoltre redatto in conformità alle nuove disposizioni introdotte dal D.M. 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica". Il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, attuativo della legge di riforma della contabilità pubblica n. 196 del 31/12/2009, ha disciplinato i criteri e le modalità per la predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica e del processo di rendicontazione. Come esplicitato dalla circolare MEF n. 13 del 24/03/2015, per le Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica il bilancio di esercizio, redatto secondo le proprie normative di riferimento, deve essere, necessariamente, accompagnato dai seguenti allegati: 1. Rendiconto finanziario predisposto secondo i principi contabili nazionali emanati dall'O.I.C.; 2. Conto consuntivo in termini di cassa; 3. Prospetti SIOPE; 4. Rapporto sui risultati.

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota n. 50114 del 9/4/2015, ha emanato le istruzioni applicative relative alle nuove disposizioni sulla redazione del bilancio d'esercizio che le Camere di Commercio devono applicare ai fini della predisposizione dei bilanci d'esercizio a partire dall'anno 2014. Ai sensi del D.P.R. n.254/2014 artt. 20 e segg. e del D.M. 27 marzo 2013 artt. 5, 6, 7, 8 e 9, le Camere di Commercio sono pertanto tenute ad approvare i seguenti documenti:

1. Conto Economico (art. 21 D.P.R. n.254/2005);
2. Stato Patrimoniale (art. 22 D.P.R. n.254/2005);
3. Nota integrativa (art. 23 D.P.R. n.254/2005);
4. Relazione sui risultati (art. 24 D.P.R. n.254/2005);
5. Conto economico annuale (riclassificato e redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013);
6. Conto consuntivo in termini di cassa – Entrate (art. 9, comma 2, D.M. 27 marzo 2013);
7. Conto consuntivo in termini di cassa – Uscite (art. 9, comma 2, D.M. 27 marzo 2013 ripartito per missioni e programmi);
8. Prospetti SIOPE – Entrate e Uscite (art. 5, comma 3, lett. c) D.M. 27 marzo 2013);
9. Rendiconto finanziario (art. 6 D.M. 27 marzo 2013);
10. Rapporto sui risultati (art. 5, comma 3, lett. b) D.M. 27 marzo 2013);
11. Relazione sulla gestione (art. 7 D.M. 27 marzo 2013).

PREMESSA

Con la presente relazione si evidenziano i risultati conseguiti dalla Camera di Commercio di Reggio Calabria, cui ha concorso l'apporto di strategie ed operatività dell'intero sistema camerale nazionale e calabrese con le sinergie operative tra la Camera e l'Azienda Speciale INFORMA per il perseguimento delle priorità politiche del programma pluriennale 2010-2014 ma anche tra la Camera e l'Azienda Speciale "Stazione Sperimentale per le industrie delle essenze e dei derivati degli agrumi", e comprende il consuntivo dei proventi, degli oneri e degli investimenti per funzioni istituzionali (articolo 24 del DPR n.254/2005).

In una fase congiunturale negativa per la regione come per la provincia reggina, si conferma la missione istituzionale della Camera di affiancare il sistema imprenditoriale locale per valorizzarne le potenzialità, per investire in misura crescente e consapevole in innovazione, ricerca e sapere ad ogni livello; per coniugare specificità produttive con priorità fattoriali e di sistema (qualità, formazione, ricerca, innovazione, internazionalizzazione, credito, infrastrutture funzionali alle imprese).

Le risultanze del bilancio d'esercizio 2014 concordano tutte nel fornire un quadro significativo di questo impegno attualizzato nei progetti/servizi/attività definiti con il budget direzionale.

La rilevanza dell'impegno in termini di risorse finanziarie e di risorse umane nella realizzazione dell'attività amministrativa ed in quella promozionale viene espressa dalle cifre degli appositi conti.

IL CONFRONTO TRA I DATI PREVISIONALI E QUELLI FINALI

Con la nota integrativa viene data evidenza ai contenuti tecnici del conto economico e dello stato patrimoniale e alla comparazione tra i valori conseguiti nell'esercizio 2014 e quelli determinati nel bilancio 2013, mentre nella presente relazione vengono analizzati i fatti di gestione raffrontando i dati del preventivo economico e del piano degli investimenti, aggiornati, con quelli risultanti dai documenti del bilancio di fine esercizio.

Questa è anche la sede per un'analisi sui risultati della gestione non solo mediante le cifre di bilancio, ma anche attraverso gli esiti delle politiche che la Camera ha realizzato nell'attualizzare la programmazione previsionale 2014. A tal proposito si rinvia all'analitica descrittiva "Relazione sulla gestione".

RISULTATI DELLA GESTIONE

Nella presente relazione sembra opportuno effettuare qualche considerazione sui principali valori che caratterizzano il bilancio dell'esercizio 2014 esposti nel conto economico, nello stato patrimoniale e, più in dettaglio, nella nota integrativa.

L'anno 2014 si è chiuso con un **risultato economico d'esercizio pari a -751.890,18 euro**, disavanzo dipeso dall'effetto combinato di più fattori (maggiori/minori proventi, maggiori/minori oneri) che hanno inciso sul bilancio determinando un:

- disavanzo della gestione corrente per - € 1.702.911,25
- avanzo della gestione finanziaria per + € 139.162,85
- avanzo della gestione straordinaria per + € 811.858,22

Per quanto riguarda i proventi della gestione corrente, si segnala una lieve diminuzione del **diritto annuale** rispetto ai dati 2013 (- 7.194,70 euro) e un aumento rispetto alla previsione di bilancio (+381.652,72).

In merito, si ricorda che il diritto annuale è determinato in base a modalità di calcolo che prevedono, per le imprese iscritte alla sezione ordinaria del Registro Imprese e con giro d'affari superiore a 100mila euro, pagamenti proporzionali al fatturato registrato nell'esercizio precedente.

Come avvenuto anche negli anni scorsi, è stato necessario operare consistenti accantonamenti per la prudenziale svalutazione dei crediti riferiti agli importi non spontaneamente versati dalle imprese: accantonamenti che, in adesione ai principi contabili applicativi del Regolamento di contabilità, comportano stime estremamente contenute della parte riscuotibile.

Gli introiti dei **diritti di segreteria** registrano una **flessione** rispetto all'ultimo esercizio dovuta alle misure di semplificazione previste dalle normative vigenti.

I **contributi** di altri soggetti (soprattutto fondo di perequazione camerale) accolti tra i proventi a cofinanziamento delle progettualità promozionali registrano un leggero aumento rispetto al 2013.

Gli oneri correnti relativi al personale, nel loro complesso, aumentano per € 133.361,07. Tale aumento è dovuto alla determinazione, con delibera G.C. n. 37 del 30/06/2014, della retribuzione di posizione del Segretario Generale, con decorrenza dalla nomina avvenuta in data 14/2/2013, e all'aumento di n.2 unità di personale rispetto al 2013.

Gli oneri di **funzionamento** complessivamente registrano un aumento da ascrivere principalmente all'aumento degli "Oneri diversi di gestione" per le maggiori somme da trasferire al bilancio dello Stato ai sensi delle disposizioni sul contenimento delle spese vigenti.

Gli oneri relativi alla realizzazione del **programma promozionale** dell'Ente risultano aumentati rispetto ai valori 2013 per maggiori contributi destinati alle imprese della provincia.

Il risultato della **gestione finanziaria** si attesta a circa 139 mila euro, in diminuzione rispetto al precedente esercizio in conseguenza alla riscossione di un'unica rata semestrale degli interessi attivi sui BTP rimborsati alla scadenza del 1° luglio 2014.

Il dato della **gestione straordinaria**, in avanzo per circa 811 mila euro, registra una flessione rispetto al precedente esercizio.

Non si rilevano **rettifiche di valore dell'attivo patrimoniale**.

I saldi delle gestioni finanziaria e straordinaria concorrono a coprire in parte il disavanzo originato dalla gestione corrente, determinando un disavanzo economico d'esercizio pari a **-751.890,18 euro**.

Il **piano degli investimenti** comprende in particolare, tra le immobilizzazioni materiali, l'acquisto di attrezzature.

Per quanto riguarda le **immobilizzazioni finanziarie**, per la voce **Partecipazioni e quote**, si segnala la cessione alla Camera di Commercio di Taranto delle azioni detenute nella società C.S.A. Scpa (Delibera G.C. n. 46 del 30/6/2014) e la dismissione delle quote detenute nella società Camcom Universitas Mercatorum S.c.r.l. a seguito di fusione per incorporazione nella società Sistema Camerale Servizi-Si.Camera Srl con assegnazione di una quota nominale in quest'ultima (Determinazione Presidenziale n. 28 del 15/9/2014 ratificata con Delibera G.C. n. 60 del 26/9/2014). Per la voce **Altri investimenti mobiliari** si segnala il rimborso, alla scadenza del 1° luglio 2014, dei Titoli di Stato acquistati nel 2012 e rappresentati da BTP. Nella voce **Prestiti e anticipazioni attive** sono ricompresi i prestiti concessi ai dipendenti sull'indennità di anzianità.

Le **risorse liquide** a disposizione dell'Ente passano da **14.007.652,31** euro di fine 2013 a **19.300.245,15** euro.

Il **patrimonio netto** al termine dell'esercizio assomma a **21.249.889,30** euro.

Le risorse finanziarie

Nel corso dell'anno si sono gestiti **flussi di cassa per quasi 19 milioni di euro complessivi** (oltre 12 milioni di euro in entrata – oltre 6,7 milioni di euro in uscita), per un totale di oltre 1.850 documenti gestiti (674 reversali d'incasso, 1.180 mandati di pagamento).

Le attività promozionali

I fondi utilizzati nell'esercizio 2014 per la promozione dell'economia sono pari a 2.806.412,23 euro.

Per illustrare le attività realizzate e i risultati raggiunti nel campo dei servizi alle imprese e nella promozione dell'economia provinciale si rinvia alla già richiamata "Relazione sulla gestione" in cui si riepilogano gli obiettivi strategici, i piani operativi realizzati e i risultati attesi e conseguiti al 31/12/2014 rispetto agli obiettivi e programmi prefissati dal Consiglio con la RPP.

CONSUNTIVO PROVENTI, ONERI E INVESTIMENTI

L'articolo 24, comma 2, del DPR n. 254/2005 prevede che alla relazione sulla gestione sia allegato un prospetto di raffronto (budget \ consuntivo) nel quale le voci che compongono il conto economico e il piano degli investimenti sono distinte per destinazione nelle quattro funzioni istituzionali individuate dal Regolamento di contabilità:

A. organi istituzionali e segreteria generale (comprende le attività della segreteria generale, degli organi, l'ufficio legale, etc.);

B. servizi di supporto (comprende le attività dei servizi del personale, del provveditorato – acquisti, gestione patrimonio –, contabilità, diritto annuale, sistemi informatici e protocollo-archivio, etc.);

C. anagrafe e servizi di regolazione del mercato (comprende le attività del registro imprese, dell'albo delle imprese artigiane, del servizio di regolazione del mercato, dell'ufficio metrico, le attività ispettive e sanzionatorie, le attività in materia di marchi e brevetti, etc.);

D. studio, formazione, informazione e promozione economica (comprende le attività di promozione in generale, internazionalizzazione, studi e statistica, etc.).

Per quanto riguarda l'allocazione dei valori, i proventi e gli oneri direttamente imputati alle singole funzioni sono riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti alle stesse connesse. Gli oneri comuni a più funzioni sono ripartiti in base a parametri specifici (c.d. driver), indicativi dell'assorbimento di risorse.

Per l'esercizio 2014 i drivers di ripartizione sono individuati nel numero dei dipendenti e/o relativo costo (per gli oneri indiretti a carattere retributivo e non, comunque connessi alla presenza di personale), nei metri quadrati (per gli oneri riferiti agli immobili, quali gli oneri di pulizia locali, energia elettrica, manutenzione ordinaria e gli ammortamenti) e nel numero di personal computer (per gli oneri connessi all'impiego e alla manutenzione delle dotazioni informatiche).

I valori per interventi iscritti nel piano degli investimenti sono attribuiti alle singole funzioni qualora direttamente riferibili alle attività e ai progetti alle stesse connessi. I restanti investimenti sono imputati alla funzione servizi di supporto.

CONSUNTIVO 2014 DEI PROVENTI, DEGLI ONERI E DEGLI INVESTIMENTI PER FUNZIONI											
(Art. 24, comma 2)											
	Preventivo aggiornato Anno 2014	Valori realizzati Anno 2014	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETARIA GENERALE (A)		SERVIZI DI SUPPORTO (B)		ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)		STUDIO, FORMAZIONE, INFORM AZIONE e PROM. ECON. (D)		Totale valori realizzati (A+B+C+D)
			Area organizzativa 1		Area organizzativa 2 e 5		Area organizzativa 3		Area organizzativa 4 e 6		
GESTIONE CORRENTE			Valori previsti	Valori realizzati	Valori previsti	Valori realizzati	Valori previsti	Valori realizzati	Valori previsti	Valori realizzati	
A) PROVENTI CORRENTI											
1) DIRITTO ANNUALE	7.522.540,00	7.904.192,72	0,00	0,00	7.522.540,00	7.904.192,72	0,00	0,00	0,00	0,00	7.904.192,72
2) DIRITTI DI SEGRETARIA	1.216.000,00	1.128.724,09	0,00	141,36	0,00	0,00	1.212.000,00	1.124.982,23	4.000,00	3.600,50	1.128.724,09
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	381.298,43	520.902,19	1.100,00	2.708,81	5.600,00	5.803,23	17.500,00	12.225,09	357.098,43	500.165,06	520.902,19
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	43.700,00	35.054,07	0,00	0,00	1.200,00	1.997,00	37.000,00	29.389,92	5.500,00	3.667,15	35.054,07
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	2.791,91	0,00	0,00	0,00	2.791,91	0,00	0,00	0,00	0,00	2.791,91
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	9.163.538,43	9.591.664,98	1.100,00	2.850,17	7.529.340,00	7.914.784,86	1.266.500,00	1.166.597,24	366.598,43	507.432,71	9.591.664,98
B) ONERI CORRENTI											
6) PERSONALE	-2.522.666,59	-2.192.895,18	-253.170,72	-220.152,88	-813.311,45	-706.861,66	-887.751,79	-771.526,29	-568.432,63	-494.354,35	-2.192.895,18
7) FUNZIONAMENTO	-2.281.083,68	-1.928.930,72	-891.044,47	-795.584,73	-909.898,06	-780.393,45	-342.723,23	-242.058,58	-137.417,92	-110.893,96	-1.928.930,72
8) INTERVENTI ECONOMICI	-3.299.080,00	-2.806.412,23	0,00	0,00	-3.000,00	-1.550,10	-530.000,00	-272.200,38	-2.766.080,00	-2.532.661,75	-2.806.412,23
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	-4.128.034,00	-4.366.338,10	-52.603,27	-50.263,20	-3.913.372,29	-4.167.578,54	-97.595,21	-89.042,60	-64.463,23	-59.453,76	-4.366.338,10
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	-12.230.864,27	-11.294.576,23	-1.196.818,46	-1.066.000,81	-5.639.581,80	-5.656.383,75	-1.858.070,23	-1.374.827,85	-3.536.393,78	-3.197.363,82	-11.294.576,23
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	-3.067.325,84	-1.702.911,25	-1.195.718,46	-1.063.150,64	1.889.758,20	2.258.401,11	-591.570,23	-208.230,61	-3.169.795,35	-2.689.931,11	-1.702.911,25
C) GESTIONE FINANZIARIA											
10) PROVENTI FINANZIARI	142.418,75	139.162,85	0,00	0,00	142.418,75	139.162,85	0,00	0,00	0,00	0,00	139.162,85
11) ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	142.418,75	139.162,85	0,00	0,00	142.418,75	139.162,85	0,00	0,00	0,00	0,00	139.162,85
D) GESTIONE STRAORDINARIA											
12) PROVENTI STRAORDINARI	9.431,79	876.921,87	2.122,08	2.122,08	2.179,72	837.203,09	4.093,81	4.093,81	1.036,18	33.502,89	876.921,87
13) ONERI STRAORDINARI	-46.158,58	-65.063,65	0,00	-44.929,58	-42.790,58	-16.003,07	-3.368,00	-4.131,00	0,00	0,00	-65.063,65
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-36.726,79	811.858,22	2.122,08	-42.807,50	-40.610,86	821.200,02	725,81	-37,19	1.036,18	33.502,89	811.858,22
14) RIVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	0,00	0,00									0,00
15) SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	0,00	0,00		0,00							0,00
E) DIFFERENZA RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	0,00	0,00		0,00							0,00
Avanzo/disavanzo economico d'esercizio (A- B+C+D)	-2.961.633,88	-751.890,18	-1.193.596,38	-1.105.958,14	1.991.566,09	3.218.763,98	-590.844,42	-208.267,80	-3.168.759,17	-2.656.428,22	-751.890,18
PIANO DEGLI INVESTIMENTI											
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.150,00	0,00	0,00		3.150,00		0,00		0,00		0,00
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	366.665,27	21.353,27	0,00		366.665,27	21.353,27	0,00		0,00		21.353,27
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.450.000,00	0,00	5.450.000,00		0,00		0,00		0,00		0,00
TOTALE GENERALE INVESTIMENTI (E+F+G)	5.819.815,27	21.353,27	5.450.000,00	0,00	369.815,27	21.353,27	0,00	0,00	0,00	0,00	21.353,27

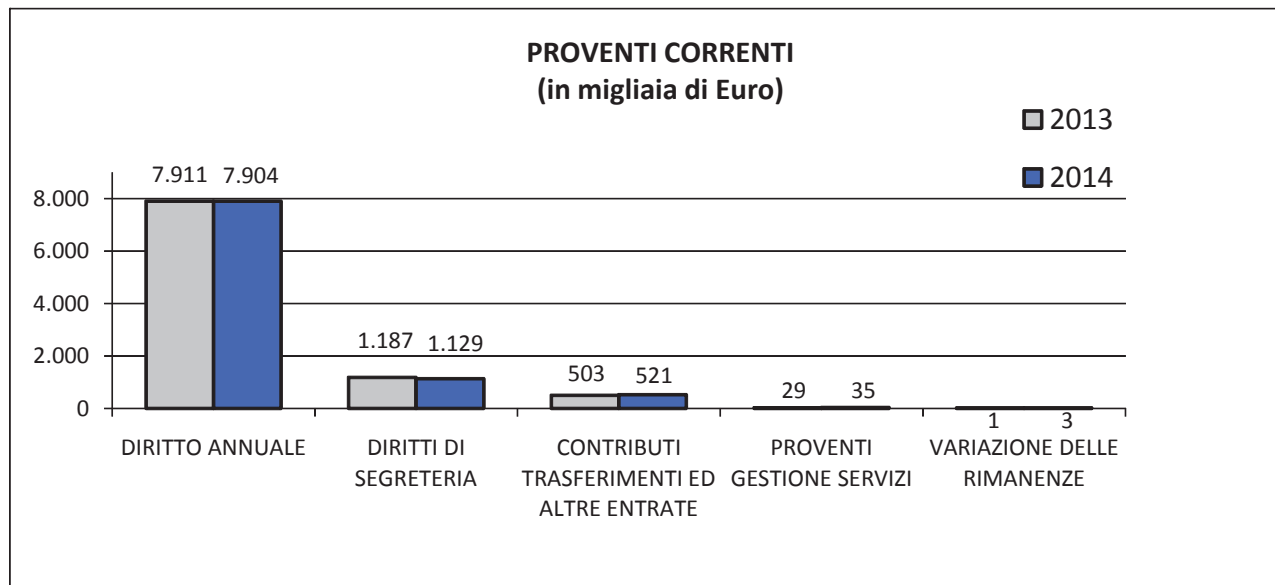
Nel richiamarsi anche a quanto illustrato nella "nota integrativa", l'illustrazione che segue analizza i dati economici relativi alle macrovoci di proventi, oneri e investimenti mettendo a confronto le varie poste di bilancio con i rispettivi dati di previsione. Questi ultimi tengono conto dell'aggiornamento approvato dal Consiglio con delibera n. 4 del 31/7/2014.

Si analizzano i risultati parziali delle diverse gestioni dell'Ente per apprezzare l'andamento delle singole componenti.

CONTO ECONOMICO

GESTIONE CORRENTE

A) PROVENTI CORRENTI



Il totale dei proventi correnti è pari ad € 9.591.664,98 (+ € 428.126,55 rispetto alla previsione di € 9.163.538,43). Su tale scostamento vengono fornite, qui di seguito, le motivazioni a livello di singola macro voce.

1) DIRITTO ANNUALE

VALORE PREVISTO	7.522.540,00
VALORE REALIZZATO	7.904.192,72

Lo scostamento di + € 381.652,72 è dovuto al fatto che in fase di previsione i dati elaborati automaticamente dalle procedure Infocamere sulla base dei principi contabili di cui al documento 3 par. 1.2.) della circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622 del 5/2/2009 tengono conto delle imprese iscritte al Registro Imprese alla data del 30 settembre dell'anno precedente a quello cui si riferisce il Preventivo, mentre in fase di chiusura del bilancio di esercizio le elaborazioni Infocamere tengono conto dei dati relativi alle imprese effettivamente tenute al versamento del diritto annuale nell'esercizio di riferimento.

2) DIRITTI DI SEGRETERIA

VALORE PREVISTO	1.216.000,00
VALORE REALIZZATO	1.128.724,09

I valori realizzati nel 2014 per diritti di segreteria registrano una flessione dovuta alle misure di semplificazione sulla certificazione previste dalle normative vigenti.

3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE

VALORE PREVISTO	381.298,43
VALORE REALIZZATO	520.902,19

Lo scostamento, pari a + € 139.603,76, è dovuto a maggiori contributi per progetti F.P. rispetto alle previsioni.

4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI

VALORE PREVISTO	43.700,00
VALORE REALIZZATO	35.054,07

Tale voce comprende i ricavi riferiti all'attività commerciale della Camera (vendita carnet ATA, lettori smart card, bollini e carta filigranata, servizi di conciliazione e mediazione e servizi resi dall'ufficio metrico). I valori realizzati registrano una flessione rispetto alle previsioni riferita ai proventi per verifiche metriche.

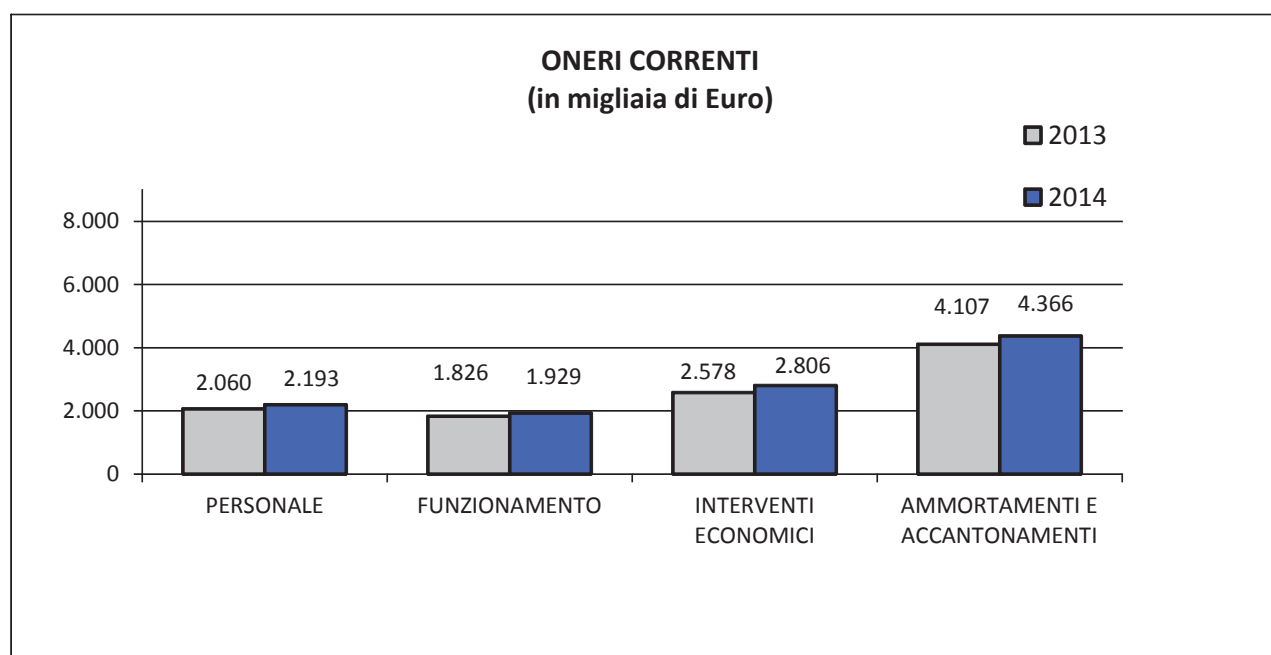
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

VALORE PREVISTO	0,00
VALORE REALIZZATO	2.791,91

Il valore di € 2.791,91 corrisponde alla differenza tra l'ammontare delle rimanenze di inizio esercizio (€ 18.660,59) e quello di fine esercizio (€ 21.452,50) valutate sulla base del costo di acquisto.

Per tale voce non era previsto alcun valore in quanto la rilevazione delle rimanenze finali avviene con le scritture di fine esercizio.

B) ONERI CORRENTI



Il totale degli oneri correnti è pari ad € 11.294.576,23 (- € 936.288,04 rispetto alla previsione di € 12.230.864,27). Tale scostamento, come meglio specificato in seguito a livello di singola macro voce, è dovuto alla registrazione, per quasi la totalità delle voci degli oneri correnti, di una riduzione dei valori realizzati rispetto agli importi previsionali.

6) PERSONALE

VALORE PREVISTO	2.522.666,59
VALORE REALIZZATO	2.192.895,18

La macro voce "Personale", che registra uno scostamento di - € 329.771,41 rispetto alle previsioni, si compone delle seguenti sottovoci:

a) Competenze al personale

VALORE PREVISTO	1.900.004,69
VALORE REALIZZATO	1.634.027,63

Si registrano in questa voce i costi relativi al pagamento degli stipendi, delle prestazioni di lavoro straordinario, delle indennità varie e dei compensi accessori, delle retribuzioni di posizione e di risultato.

Lo scostamento di - € 265.977,06, rispetto alle previsioni, è dovuto essenzialmente alla previsione di assunzioni, in base al piano di reclutamento, non concretizzatesi entro l'anno. Con delibera della Giunta Camerale n. 63 del 26/9/2014, a seguito dell'intervenuta normativa in materia di riduzione delle fonti di finanziamento delle Camere di Commercio, sono state sospese le procedure di mobilità programmate.

b) Oneri sociali

VALORE PREVISTO	465.615,90
VALORE REALIZZATO	392.328,08

La voce "oneri sociali", che si discosta di - € 73.287,82 rispetto alle previsioni per gli stessi motivi sopra esposti, comprende i costi connessi al pagamento degli oneri previdenziali e assistenziali a carico Ente.

c) Accantonamenti T.F.R.

VALORE PREVISTO	119.000,00
VALORE REALIZZATO	147.293,77

Sono compresi in questa voce gli accantonamenti dell'anno 2014 al fondo indennità di anzianità e quelli al fondo TFR per il personale assunto in servizio a partire dall'1/1/2001.

d) Altri costi

VALORE PREVISTO	38.046,00
VALORE REALIZZATO	19.245,70

La voce comprende i costi relativi alle borse di studio a favore dei figli dei dipendenti, alla quota di riparto degli oneri per personale distaccato e/o in aspettativa sindacale da rimborsare al Ministero dello Sviluppo Economico e ad Unioncamere Italiana e alle visite fiscali effettuate dalle ASL per i dipendenti assenti per malattia.

7) FUNZIONAMENTO

VALORE PREVISTO	2.281.083,68
VALORE REALIZZATO	1.928.930,72

I costi di funzionamento registrano, nel loro complesso, uno scostamento rispetto alle previsioni di - € 352.152,96 dovuto alla realizzazione di economie di spesa. E' da rilevare che, anche nel 2014, la Camera ha attuato un'attenta gestione fondata sul monitoraggio costante della spesa con l'obiettivo di un continuo contenimento dei costi comprimibili, con ciò rispondendo pienamente agli indirizzi normativi sul contenimento della spesa pubblica.

Nella macro voce "Funzionamento" sono compresi gli oneri per l'acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento della Camera, gli oneri relativi alle quote associative e gli oneri relativi agli organi istituzionali, raggruppati nelle sottovoci di seguito specificate che registrano, anche singolarmente, riduzioni di spesa rispetto alle previsioni.

a) Prestazione di servizi

VALORE PREVISTO	734.158,16
VALORE REALIZZATO	506.910,24

Tale voce comprende, tra gli altri, gli oneri telefonici, gli oneri per il consumo di acqua ed energia elettrica, gli oneri di pulizia locali, gli oneri per manutenzioni, gli oneri per assicurazioni, gli oneri per la riscossione di proventi, gli oneri per mezzi di trasporto, gli oneri postali, gli oneri vari di funzionamento dell'ente istituzionali e commerciali, i costi di esternalizzazione di servizi, le spese di automazione servizi sostenute per la gestione automatizzata dei servizi interni ed erogati dall'Ente, gli oneri legali, le spese di missione, le spese per la fornitura di buoni pasto e le spese di formazione del personale.

Tra i conti nei quali si è realizzata un'economia di spesa, assumono particolare rilevanza: le "Spese automazione servizi" (€ 43.981,66), gli "Oneri legali" (€ 35.073,62) e gli "Oneri per manutenzione ordinaria immobili" (€ 27.280,35).

b) Godimento di beni di terzi

VALORE PREVISTO	4.319,61
VALORE REALIZZATO	3.006,19

Sono compresi gli oneri relativi al canone per noleggio fotocopiatrici previsto da convenzione CONSIP.

c) Oneri diversi di gestione

VALORE PREVISTO	632.714,57
VALORE REALIZZATO	576.589,53

La voce comprende gli oneri per acquisto libri, giornali e riviste, gli oneri per acquisto cancelleria, le imposte e tasse, l'IRAP e le somme da trasferire al bilancio dello Stato.

Lo scostamento di - € 56.125,04 è riferito prevalentemente all'IRAP dovuta per il personale dipendente e alle imposte e tasse.

d) Quote associative

VALORE PREVISTO	659.003,28
VALORE REALIZZATO	630.653,00

Sono compresi gli oneri inerenti la partecipazione ad Unioncamere Nazionale, ad Unioncamere Regionale, alle Camere di Commercio italiane all'estero, ad Infocamere Scpa e l'apporto al Fondo Perequativo di cui alla L. 580/1993.

e) Organi istituzionali

VALORE PREVISTO	250.888,06
VALORE REALIZZATO	211.771,76

Nella voce è compresa l'intera spesa per gli organi dell'Ente: Presidente, Consiglio Camerale, Giunta Camerale, Collegio dei Revisori, Commissioni e Organismo Indipendente di Valutazione, compatibili con i vincoli disposti dall'art. 1, co. 58, della L. n. 266/05 e dall'art. 6 co. 1 e 3 del D.L. n. 78/10 conv. in L. n. 122/10.

8) INTERVENTI ECONOMICI

VALORE PREVISTO	3.299.080,00
VALORE REALIZZATO	2.806.412,23

La macro voce "Interventi economici" si riferisce agli oneri per la realizzazione del programma delle attività e quindi iniziative, progetti, interventi a supporto delle imprese e per lo sviluppo economico locale come individuati dalla relazione previsionale e programmatica e definiti con il budget direzionale e con il piano della performance. Tra realizzato e previsione si registra uno scostamento di - € 492.667,77.

9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

VALORE PREVISTO	4.128.034,00
VALORE REALIZZATO	4.366.338,10

Il totale degli ammortamenti ed accantonamenti presenta uno scostamento rispetto alle previsioni di + € 238.304,10 dovuto principalmente ai maggiori valori calcolati a consuntivo per l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti e agli accantonamenti effettuati a fondi rischi ed oneri.

Di seguito vengono specificate le singole sottovoci:

a) Immobilizzazioni immateriali

VALORE PREVISTO	3.350,00
VALORE REALIZZATO	988,57

Tale voce rileva gli ammortamenti relativi alle licenze d'uso.

b) Immobilizzazioni materiali

VALORE PREVISTO	309.184,00
VALORE REALIZZATO	287.833,23

La voce comprende l'ammortamento di tutti i beni materiali, incluso l'immobile della sede camerale.

c) Svalutazione crediti

VALORE PREVISTO	3.815.500,00
VALORE REALIZZATO	4.051.017,30

La voce comprende l'accantonamento della somma di € 4.051.017,30 derivante dall'applicazione di una percentuale di svalutazione ai crediti per diritto annuale, sanzioni e interessi di competenza 2014, così come previsto nel documento 3 al punto 1.4.) della circ. MSE n.3622/2009.

d) Fondi rischi ed oneri

VALORE PREVISTO	0,00
VALORE REALIZZATO	26.499,00

Il valore accantonato a fondi rischi ed oneri comprende l'accantonamento a "fondo spese future" di € 14.999,00 relativo al rimborso, ex art.17 comma 6-bis del D.Lgs. 112/1999, delle spese connesse allo svolgimento delle procedure esecutive esperite nel corso del 2014 dagli Agenti della riscossione Equitalia

riferite a ruoli emessi per diritto annuale e per sanzioni amministrative ex L. 689/81 e di € 11.500,00 relativo al saldo delle spese 2014 per la riscossione del diritto annuale tramite il modello F24.

GESTIONE FINANZIARIA

10) PROVENTI FINANZIARI

VALORE PREVISTO	142.418,75
VALORE REALIZZATO	139.162,85

I proventi finanziari comprendono gli interessi attivi maturati nell'anno 2014 sul conto corrente bancario intestato alla Camera presso l'Istituto cassiere Banca Popolare del Mezzogiorno, gli interessi attivi sui BTP, gli interessi attivi maturati sul c/c postale intestato alla Camera, gli interessi per prestiti su indennità di anzianità al personale e gli utili distribuiti dalla società partecipata Tecnoholding Spa.

GESTIONE STRAORDINARIA

12) PROVENTI STRAORDINARI

VALORE PREVISTO	9.431,79
VALORE REALIZZATO	876.921,87

I proventi straordinari si riferiscono, principalmente, all'eliminazione di debiti pregressi e alla rilevazione del ricalcolo del credito da diritto annuale 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013 elaborato attraverso apposite procedure degli applicativi Infocamere DIANA/DISAR a seguito dell'emissione di ruoli o di atti di irrogazione delle sanzioni.

13) ONERI STRAORDINARI

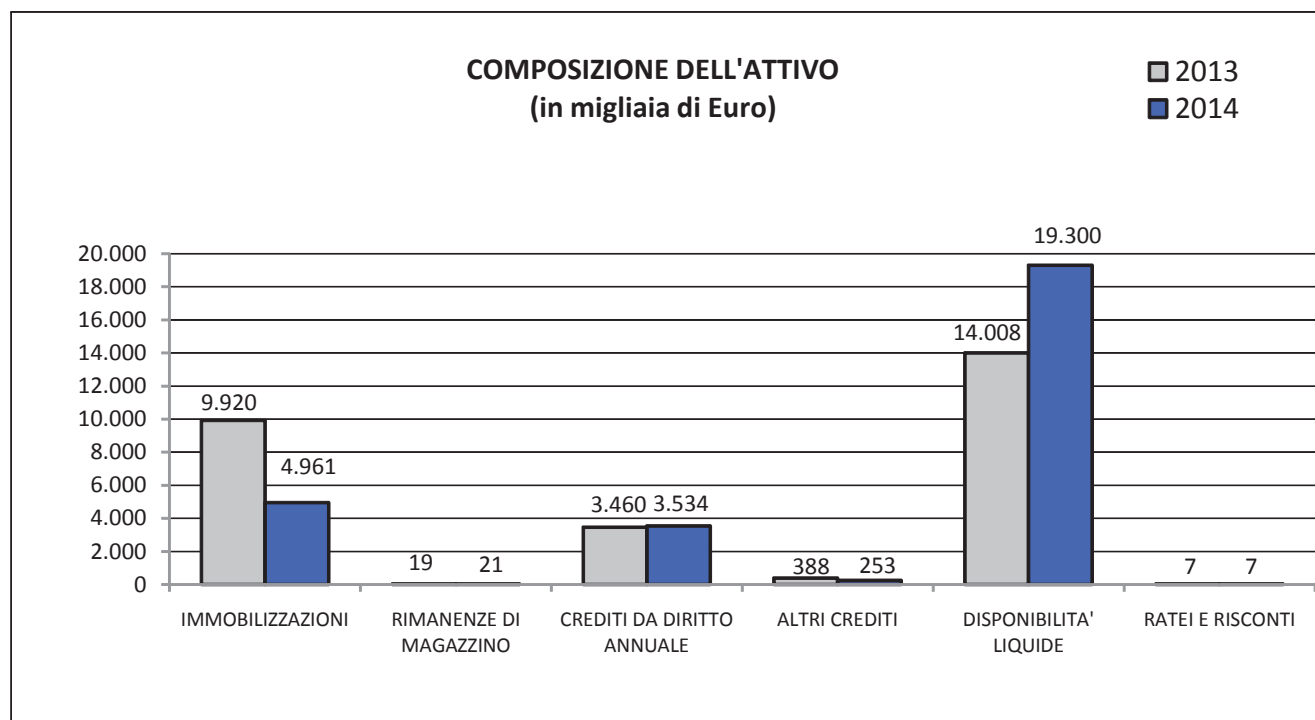
VALORE PREVISTO	46.158,58
VALORE REALIZZATO	65.063,65

Nella voce "Oneri straordinari" sono comprese le sopravvenienze passive che si riferiscono, principalmente, alla minusvalenza di € 42.790,58 rilevata a seguito del rimborso dei Titoli di Stato e alla minusvalenza di € 2.139,00 derivante dalla dismissione della quota della partecipata Camcom Universitas Mercatorum srl per fusione nella società SiCamere srl.

DIFFERENZA RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

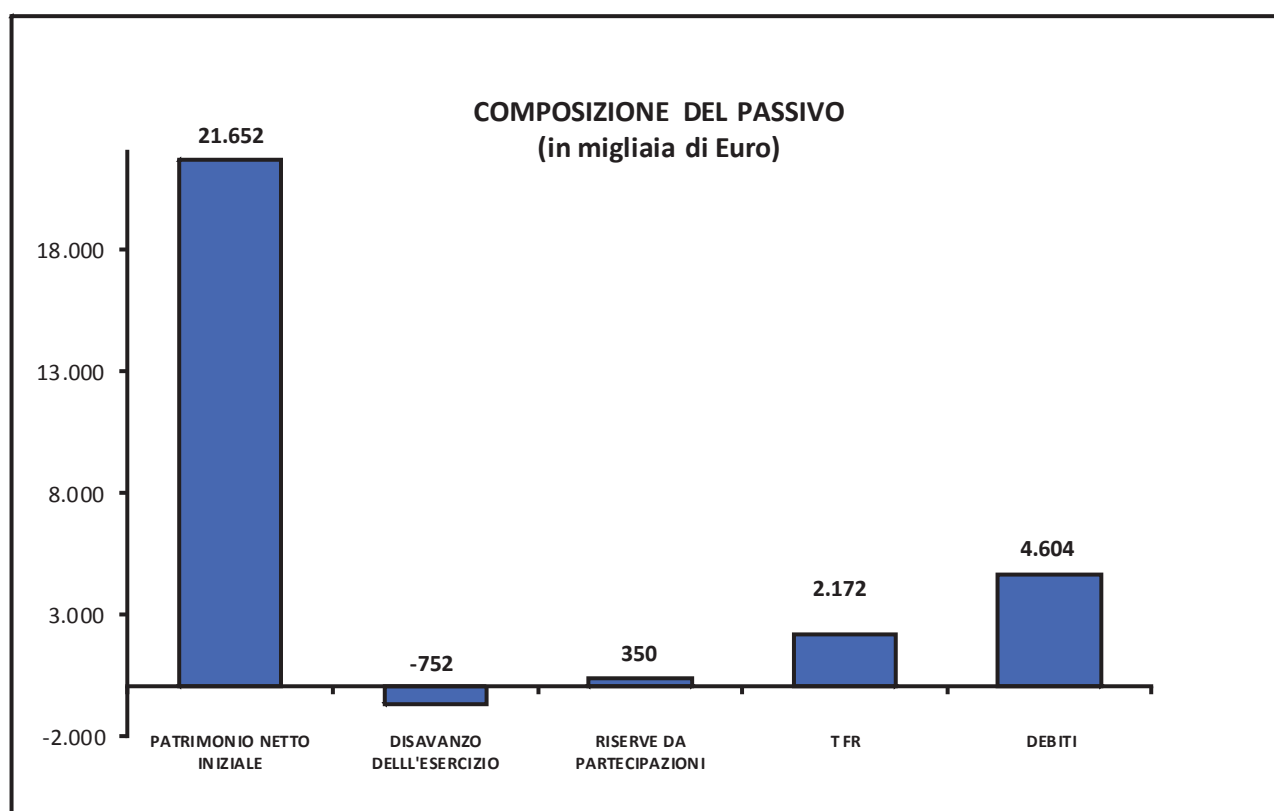
Non si rilevano rettifiche di valore dell'attivo patrimoniale.

L'ATTIVO



Il totale dell'attivo ammonta ad € 28.077.056,71 ed è costituito per € 4.960.975,25 da immobilizzazioni (di cui € 1.814.862,74 immobilizzazioni finanziarie) e per € 23.108.749,99 da circolante composto da: rimanenze per € 21.452,50, crediti da diritto annuale per € 3.534.205,98, altri crediti per € 252.846,36, disponibilità liquide per € 19.300.245,15 e ratei e risconti per € 7.331,47.

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO



Il passivo è costituito per € 2.172.245,20 dal fondo per TFR e per € 4.603.639,60 da debiti riferiti soprattutto agli interventi economici.

La perdita d'esercizio (pari ad € 751.890,18), controbilanciata dalle Riserve da partecipazioni per € 349.576,83, porta il Patrimonio Netto a fine 2014 ad una consistenza pari ad € 21.249.889,30, a fronte di una dotazione iniziale di € 21.652.202,65.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Immobilizzazioni immateriali

VALORE PREVISTO	3.150,00
VALORE REALIZZATO	0,00

Immobilizzazioni materiali

VALORE PREVISTO	366.665,27
VALORE REALIZZATO	21.353,27

In questa voce si registrano le manutenzioni straordinarie dell'immobile e gli acquisti relativi ad attrezzature informatiche e non informatiche.

Immobilizzazioni finanziarie

VALORE PREVISTO	5.450.000,00
VALORE REALIZZATO	0,00

Non è stato realizzato l'acquisto di Titoli di Stato previsto per € 5.000.000,00. Non si è definita nel 2014 la sottoscrizione di quote sulla creazione di nuove imprese innovative di pertinenza del "Fondo rotativo di seed capital" istituito con delibera della Giunta Camerale n. 89 del 16/09/2004.

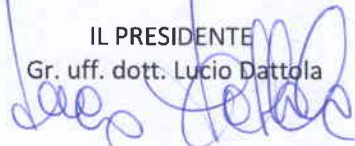
L'intervento legislativo di cui al D.L. n. 90/2014 conv. in L. n. 114/2014 e l'invito alla prudenza nella gestione, contenuto nella nota MISE n. 117490 del 26/6/2014, hanno indotto la Camera di Commercio a non effettuare investimenti in immobilizzazioni finanziarie.

E' allegato alla presente relazione il prospetto di cui all'art. 41 del D.L. n.66/2014 conv. in L. n.89/2014.

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Natina Crea



IL PRESIDENTE
Gr. uff. dott. Lucio Dattola



ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO
(Art. 41 D.L. n.66/2014 conv. in L. n.89/2014)

Importo dei pagamenti relative a transazioni commerciali effettuati nell'esercizio 2014 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n.231/2002:	€ 271.881,80
Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2014 di cui all'art. 33 del D.Lgs.n.33/2013 (elaborato ai sensi del D.P.C.M. 22/09/2014):	- 36,30
Misure previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti:	Sarà implementato un sistema informatico più flessibile e semplificato per la trasmissione del ciclo di attestazione della conformità delle forniture di beni e servizi.

Nota: E' stato escluso dal calcolo il pagamento delle fatture Infocamere gestite in compensazione con gli incassi dei diritti di segreteria via Telemaco riversati da Infocamere.

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Natina Crea



IL PRESIDENTE
Gr. uff. dott. Lucio Dattola

