

RELAZIONE AL PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2017

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 camerali
Concorso spese personale in distacco sindacale	Dipendenti camerali
Oneri Telefonici	Numero Dipendenti
Spese consumo acqua ed energia elettrica	Metri quadri
Oneri Riscaldamento e Condizionamento	Metri quadri
Oneri Pulizie Locali	Metri quadri
Oneri per Servizi di Vigilanza	Metri quadri
Oneri per Manutenzione Ordinaria beni mobili	Numero Dipendenti
Oneri per Manutenzione Ordinaria Impianti	Metri quadri
Oneri per assicurazioni dipendenti	Dipendenti camerali
Oneri per mezzi di Trasporto	Dipendenti camerali
Oneri vari di funzionamento	Numero Dipendenti
Oneri Postali e di Recapito	Tutti Dipendenti
Spese per fotocopie	Numero Dipendenti
Oneri noleggio beni mobili	Numero Dipendenti
Oneri per Acquisto Cancelleria	Numero Dipendenti
Amm.to Software	Numero Dipendenti
Amm.to Fabbricati	Metri quadri
Amm.to Impianti Generici	Metri quadri
Amm.to Mobili	Numero Dipendenti
Amm.to Arredi	Numero Dipendenti
Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura varia	Numero Dipendenti
Amm.to Mach. Ufficio Elettrom.Elettron e Calcolatrici	Numero Dipendenti

Gli investimenti nel piano di cui all'allegato A) sono attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti ad esse connessi altrimenti sono imputati alla funzione "servizi di supporto".

Gli oneri comuni sono assegnati in sede di budget direzionale al Dirigente dell'Area Economico Finanziaria.

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

In virtù quindi di quanto espresso nella Nota MISE 148123 del 12/09/2013 relativa alle istruzioni applicative del Budget Economico, le Camere di Commercio devono approvare entro il 31/12/2016, 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 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 2017 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 31/12/2016, le cui operazioni possono essere scisse in varie fasi:

1. Chiusura di tutti i conti di costi/ ricavi e debiti/crediti al 31/10/2016;
2. Valutazione e determinazione in via previsionale dei costi e dei ricavi che avranno la loro manifestazione economica dall'15/11/2016 al 31/12/2016. La somma dei due dati ha determinato il valore prospettico del consuntivo 2016.

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 € 36.490.152 – oneri correnti per € 40.804.838) prevista per l'esercizio 2017 si chiude con un disavanzo di € -3.386.924; qui di seguito se ne fornisce dettagliata composizione.

PROVENTI CORRENTI:	36.490.152
---------------------------	-------------------

Voce 310 - Diritto Annuale	26.351.744
-----------------------------------	-------------------

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 2016), nella misura della sanzione stabilita dal decreto ministeriale 27 gennaio 2001 n.54.

L'interesse moratorio è invece calcolato al tasso di interesse legale (0,20%) 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 2017. I due prospetti che seguono mostrano le due componenti del ricavo da diritto annuale da imputarsi al preventivo per l'anno 2017.

La prima componente (tabella 1) è data dall'incasso che si presume di realizzare nel corso dell'esercizio 2017 calcolato sulla base dei dati al 30/09/2016, 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 2017.

Tabella 1. - Prima componente di ricavo, incassi risultanti al 30/09/2016

CCIAA di NAPOLI						
30 settembre 2016						
Preventivo esercizio 2017/Preconsuntivo esercizio 2016						
Incassi 2016						
IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE						
	Sedi	Sedi Neiscritte	U.L.	U.L. Neiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	55.964	5.006	3.097	288	217	3.394.683,30
SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE						
	Sedi	Sedi Neiscritte	U.L.	U.L. Neiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	48	7	2	0	0	5.953,61
SOCIETA IN SEZIONE SPECIALE EX ART. 16 DL 96/2001						
	Sedi	Sedi Neiscritte	U.L.	U.L. Neiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	1	0	1	0	1	144,48
UNITA LOCALI ESTERE						
	Sedi	Sedi Neiscritte	U.L.	U.L. Neiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	0	0	32	7	0	3.299,69
SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE						
Classe Fatturato	Sedi	Sedi Neiscritte	U.L.	U.L. Neiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	40	1	6	0	5	3.236,55
IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA						
	Sedi	Sedi Neiscritte	U.L.	U.L. Neiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	190	19	19	1	7	17.275,48
SOGGETTI REA						
	Sedi	Sedi Neiscritte	U.L.	U.L. Neiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	374	53	95	4	6	13.393,55
SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA						
	Sedi	Sedi Neiscritte	U.L.	U.L. Neiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
0 - 100000	27.628	5.182	4.811	1.050	887	4.267.220,68
> 100000 - 250000	9.547	0	2.885	133	342	1.321.342,16
> 250000 - 500000	6.258	0	2.476	115	292	992.879,99
> 500000 - 1000000	4.633	0	2.360	106	337	870.319,15
> 1000000 - 10000000	6.228	0	4.817	238	922	2.083.190,24
> 10000000 - 35000000	531	0	971	35	381	614.311,91
> 35000000 - 50000000	58	0	238	11	118	117.167,54
OLTRE 50000000	110	0	2.329	61	1.869	523.884,90
Totale	54.993	5.182	20.887	1.749	5.148	10.790.316,57
Totale						14.214.909,68

Tabella 2. - Seconda componente di ricavo, credito risultante al 30/09/2016

**CCIAA di NAPOLI
30 settembre 2016
Preventivo esercizio 2017/Preconsuntivo esercizio 2016
Credito 2016**

IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2016 al 31/12/2016
TOTALE	71.075	3.376	3.042	83	386	3.977.635,00	1.193.290,50	4.498,14

SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2016 al 31/12/2016
TOTALE	31	1	1	0	1	3.864,00	1.159,20	4,19

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

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2016 al 31/12/2016
TOTALE	2	0	0	0	0	240,00	72,00	0,26

UNITA LOCALI ESTERE

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2016 al 31/12/2016
TOTALE	0	0	81	1	0	5.412,00	1.623,60	5,74

SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE

Classe Fatturato	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2016 al 31/12/2016
TOTALE	19	0	1	0	1	1.152,00	345,60	1,34

IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2016 al 31/12/2016
TOTALE	216	10	28	4	13	27.864,00	8.359,20	30,29

SOGGETTI REA

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2016 al 31/12/2016
TOTALE	872	9	142	1	94	15.858,00	4.757,40	17,62

SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoscritte	U.L.	U.L. Neoscritte	U.L. Fuori Prov.	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 16/06/2016 al 31/12/2016
0 - 100000	64.412	114	10.018	165	1.841	7.981.214,40	2.394.364,32	8.687,29
> 100000 - 250000	3.196	0	1.178	21	228	412.248,00	123.674,40	451,40
> 250000 - 500000	1.925	0	859	15	178	280.298,70	84.089,61	314,95
> 500000 - 1000000	1.261	0	732	9	168	215.510,40	64.653,12	236,54
> 1000000 - 10000000	1.339	0	1.118	21	287	286.494,60	85.948,38	313,15
> 10000000 - 35000000	75	0	134	4	55	66.523,80	19.957,14	72,47
> 35000000 - 50000000	4	0	8	0	7	6.636,00	1.990,80	7,24
OLTRE 50000000	7	0	42	0	36	16.863,00	5.058,90	18,34
Totale	72.219	114	14.089	235	2.800	9.265.788,90	2.779.736,67	10.101,38

Totale

13.297.813,90 3.989.344,17 14.658,96

Tabella 3. - Riepilogo generale provento da Diritto Annuale

Anno 2017 Preventivo	
Credito per Diritto	10.445.039
Credito per Sanzioni	3.305.093
Credito per Interessi	97.815
Totale	13.847.947
Incasso Diritto	12.458.766
Incasso Sanzioni	40.682
Incasso Interessi	3.769
Totale	12.503.217
Ricavo per Diritto	22.903.806
Ricavo per Sanzioni	3.345.775
Ricavo per Interessi	112.163
Totale	26.361.744

Tabella 4. – Stima consistenza credito su anni 2014 – 2015 - 2016 al 31/12/2016

	Al 31/12/2015	Incassi al 30/09/2016	Credito al 30/09/2016	Incassi presunti dall' 01/10/2016 al 31/12/2016	Credito presunto al 31/12/2016	% Incasso	Interessi al 31/12/2016 (Calcolati allo 0,2%)
Credito anno 2014	19.199.651,48	343.561,15	18.856.090,33	30.000,00	18.826.090,33	1,95%	37.652,18
Credito anno 2015	13.974.334,33	685.941,44	13.288.392,89	70.000,00	13.218.392,89	5,41%	26.436,79
Credito anno 2016	-	14.186.764,16	13.297.813,90	758.457,83	12.539.356,07		25.078,71
Totale	33.173.985,81	15.216.266,75	45.442.297,12	858.457,83	44.583.839,29		89.167,68

Al fine di stimare la consistenza del credito al 31/12/2016 si vanno ad analizzare gli incassi sulle relative annualità. Concretamente si è andati ad analizzare gli incassi 2016 sulle ultime annualità scoperte, ad oggi, da ruolo. Come si vede dalla Tabella 4, non esiste una qualsiasi correlazione in quanto ci sono fattispecie diverse su ogni annualità:

In seguito alle motivazioni sopra addotte, l'unico criterio possibile di stima è quello di fare una media degli incassi per le varie annualità, ed applicare la percentuale media alle annualità di incasso che nel 2017 saranno scoperte da ruolo, al fine di stimare la consistenza del credito al 31/12/2017 che sarà il montante per il calcolo degli interessi da imputare al Bilancio. Nella precedente Tabella 4 viene numericamente espresso, il ragionamento di cui sopra.

LA SVALUTAZIONE DEL CREDITO

Riprendendo il Principio contabile camerale C.M. 3622/C, Documento 3, punto 1.4.4 si espone il criterio alla base del calcolo della svalutazione del credito 2014.

" ... 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 2017.

Tabella 5. – Svalutazione del credito

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

Le annualità prese a base del predetto calcolo per la svalutazione del credito 2017 sono quelle relative al 2010 e 2011. Tale considerazione è la medesima di quanto fatto nell'ultimo consuntivo appena approvato. Pertanto il calcolo della svalutazione del credito da imputare al Preventivo 2017 seguirà le medesime percentuali del bilancio consuntivo 2016.

Voce 311 Diritti di segreteria	€ 9.345.000,00
---------------------------------------	-----------------------

Il calcolo dei diritti di segreteria per gli anni 2016/2017 è stato uniformato alla prudenziale valutazione dei proventi in applicazione dell'art. 2, comma 2 D.P.R. 254/2005.

I proventi dell'anno 2017 sono stati determinati sommando le seguenti poste:

- ricavo per diritti manifestatosi al 31/10/2016: dai dati contabili e finanziari registrati;
- valutazione prudenziale del probabile introito al 31/12/2016: analisi delle serie storiche 2010/2016;

Voce 312 Contributi trasferimenti ed altre entrate	€ 639.408,00
---	---------------------

312100 RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI	
2016	2017
€ 200.000,00	€ 150.000,00

L'importo 2017 viene determinato in base all'andamento degli anni precedenti e alla circostanza che il conto, diversamente dal momento della sua istituzione, raccoglie oggi solo poste residuali.



312101 RIMBORSI DA REGIONE PER FUNZIONAMENTO ALBI	
2016	2017
€ 302,100,00	€ 0,00

Con la legge Regionale n. 11 del 14 Ottobre 2015, sono state sancite "Misure urgenti per semplificare, razionalizzare e rendere più efficiente l'apparato amministrativo, migliorare i servizi ai cittadini e favorire l'attività di impresa. Legge annuale di semplificazione 2015.

La presente legge, in attuazione dell'art.29, comma 1 dello Statuto Regionale Campania, promuove la semplificazione normativa e amministrativa, razionalizzando i procedimenti e le azioni di competenza della Regione Campania e rendendo più semplice e diretto il rapporto tra amministrazione, cittadino, impresa. Per il raggiungimento delle finalità, la presente legge disciplina il conferimento alle Camere di Commercio delle funzioni attribuite alle Commissioni provinciali e regionali per l'artigianato ed istituisce uno sportello Unico Regionale per le attività produttive (SURAP) diversamente da quanto era avvenuto fino al 2016. In fase di aggiornamento al Preventivo 2017 si era provveduto ad azzerare la risorsa relativa al rimborso alla Regione Campania.

312102 RIMBORSI SPESE PERSONALE DISTACCATO	
2016	2017
28.408,00	€ 28.408,00

L'importo 2017 è relativo al rimborso delle competenze da parte della Regione Lazio per un dipendente Camerale in comando.

312103 SOMME RELATIVE A COMPENSI PER INCARICHI CONFERITI AI DIRIGENTI	
2016	2017
€ 25.000,00	0,00

Il 06 Luglio 2016 le Aziende Speciali si sono fuse in una Azienda unica denominata S.I. Impresa, a seguito di tale fusione si è azzerata la risorsa relativa al compenso per l'incarico presso il Laboratorio Chimico Merceologico.

312105 RECUPERI DA ALBO SMALTITORI	
2016	2017
€ 321.000,00	€ 300.000,00

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.

312107 AFFITTI ATTIVI	
2016	2017
€ 160.000,00	€. 160.000,00

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

312110 PLUSVALENZE ORDINARIE DA ALIENAZIONE CESPITI	
2016	2017
€ 1.000,00	1.000,00

E' stato riconfermato l'importo .

Voce 313 Proventi da gestione di beni e servizi	€ 154.000,00
--	---------------------

La previsione di entrata si riferisce agli incassi per servizi commerciali, quali la vendita di Smart card, carta filigranata, bollini e carnet ATA nonché ai ricavi derivanti dalla attività commerciale dell'Ufficio Metrico e della Camera di Conciliazione istituita presso l'Ente.

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

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

ONERI CORRENTI

TOTALE ONERI CORRENTI:	€ 40.804.838
-------------------------------	---------------------

Voce 320 Personale	€ 4.688.355
---------------------------	--------------------

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. 140 del 30/11/2016.

In particolare:

3210 COMPETENZE AL PERSONALE	
2016	2017
€ 3.685.805,00	€ 3.516.875,00

Si segnala, al riguardo, che le previsioni sono state effettuate seguendo il criterio del metodo reale e, comunque prudentiale, 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	
2016	2017
€ 1.958.687,00	€ 1.988.446,00

L'importo stanziato è stato trasmesso dall'Area Personale ed è calcolato in base alla spesa da sostenere per il personale in servizio . Esso comprende anche l'importo delle 11 unità si personale comandato stabilizzato il 09/12/2016.

321003 RETRIBUZIONE STRAORDINARIA	
2016	2017
€ 204.270,00	€ 204.270,00

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



321012 INDENNITA' VARIE AL PERSONALE	
2016	2017
€ 1.022.494,00	€ 1.022.494,00

L'importo è stanziato per remunerare il salario accessorio di cui agli art. 31 e 32 CCNL Regione ed Autonomie Locali del 22/1/2004 con gli incrementi previsti dall'art.8 commi 2 e 5 del CCNL 11/04/2008, e con le riduzioni ai sensi dell'art. 9 comma 2 della Legge 122/2010 è uguale a quello dell'anno 2016. Pertanto, in mancanza della definizione del suddetto Fondo per l'annualità 2017, è stato considerato in fase di previsione l'importo massimo definibile che non può superare l'importo del fondo 2015 ai sensi del comma 236 Legge di stabilità 2016 .

321014 RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DIRIGENTI	
2016	2017
€ 501.254,40	€ 302.665,00

La previsione relativa al Fondo per il personale di qualifica dirigenziale per l'anno 2017 è pari a € 302.665,00. Tale importo è stato definito in seguito ai pareri espressi dal Collegio dei Revisori dei conti con verbali n. 48 del 14/09/2016 e n. 51 del 24/10/2016, in occasione della verifica del Fondo relativo al trattamento del salario accessorio del personale dirigente anno 2015. Pertanto, in mancanza della definizione del suddetto Fondo per l'annualità 2017, è stato considerato in fase di previsione l'importo massimo definibile che non può superare l'importo del fondo 2015 ai sensi del comma 236 Legge di stabilità 2016 .

321018 RECUPERO STIPENDIALE MALATTIE	
2016	2017
- € 1.000,00	- € 1.000,00

Il capo II, titolo terzo, della legge 133/2008, art. 71 comma 1, stabilisce che per periodi di assenza per malattia di qualunque durata, ai dipendenti delle Pubbliche Amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165, nei primi dieci giorni di assenza è corrisposto il trattamento economico fondamentale con esclusione di ogni indennità o emolumento comunque denominato, avente carattere fisso o continuativo, nonché ogni altro trattamento economico.

3220 ONERI SOCIALI	
2016	2017
€ 913.804	€ 854.521,00

Gli oneri previdenziali si suddividono come di seguito specificato:

322000 ONERI PREVIDENZIALI	
2016	2017
€ 887.739,00	€ 840.521,00

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

322003 INAIL DIPENDENTI	
2016	2017
€ 26.065,00	€ 14.000,00

L'importo stanziato per l'anno 2017 è stato ridotto in riferimento all'effettivo pagamento del premio assicurativo pagato per l'anno 2016(9.755,14).

3230 ACCANTONAMENTI T.F.R.	
2016	2017
€ 192.350,00	€. 209.465,00

Come da comunicazione dell' Area Personale.

Nel dettaglio tale voce si suddivide in:

323002 ACCANTONAMENTO T.F.R.	
2016	2017
€ 22.374,00	€ 36.741,00

La previsione per il 2017 prevede la quota TFR anche per le 11 unità stabilizzate il 09/12/2016.

323003 ACCANTONAMENTO I.A.	
2016	2017
€ 169.976,00	€ 172.724,00

Accantonamenti Indennità di anzianità per il personale camerale assunto prima del 1° gennaio 2001 .

3240 ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
2016	2017
€ 1.040.381,00	€ 107.494,00

L'importo è stato ridotto per l'azzeramento del conto "personale comandato altri enti"

Segue dettaglio:

324000 INTERVENTI ASSISTENZIALI	
2016	2017
€ 42.000,00	€ 42.000,00

La previsione è uguale a quella del 2016 e prevede le spese per gli interventi assistenziali a favore del personale.

324003 SPESE PERSONALE DISTACCATO	
2016	2017
€ 10.000,00	€ 10.000,00

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

324006 ALTRE SPESE PER IL PERSONALE	
2016	2017
€ 10.000,00	€ 15.000,00

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.	
2016	2017
€ 10.000,00	€ 10.000,00

La somma è prevista a fronte della partecipazione alle spese per il personale UPICA distaccato al Ministero dello Sviluppo Economico. Si conferma l'importo previsto per il 2016.

324021 BORSE DI STUDIO FIGLI DIPENDENTI	
2016	2017
€ 15.494,00	€ 15.494,00

La previsione comprende il contributo per l'assegnazione delle borse di studio ed è uguale alla risorsa del 2016..



324022 CONCORSO SPESE PERSONALE IN DISTACCO	
2016	2017
€ 15.000,00	€ 15.000,00

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

324024 SPESE PERSONALE COMANDATO DA ALTRI ENTI	
2016	2017
€ 937.887,00	€ 0,00

Per l'anno 2017 l'importo è stato azzerato in seguito alla stabilizzazione delle 11 unità in comando, già in servizio da Agosto/Settembre 2016, pertanto l'importo è stato allocato sui conti di competenza (Retribuzione ordinaria-Oneri Previdenziali-Tfr).

Voce 325 Funzionamento	€ 13.712.227,00
-------------------------------	------------------------

3250 PRESTAZIONE DI SERVIZI	
2016	2017
€ 7.810.932	€ 6.867.389,00

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 2017 ha tenuto conto sia del dato storico che delle nuove necessità pervenute dai settori dell'Ente e dai controlli effettuati. Per il commento puntuale si rimanda all'allegato sulla applicazione dei limiti di spesa

325000 ONERI TELEFONICI – I003	
2016	2017
€ 65.000,00	€ 50.000,00

La quantificazione delle spese telefoniche è stata effettuata tenendo conto del trasferimento ad Agosto 2016 di tutte le attività del Registro delle Imprese dallo stabile del Centro Direzionale a quello della Borsa Merci. Si prevede pertanto una riduzione di spesa per l'anno 2017.



325002 SPESE CONSUMO ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA – I003	
2016	2017
€ 310.000,00	€ 255.000,00

L'importo per l'anno 2017 è stato ridotto rispetto a quello del 2016 per la stessa motivazione di cui sopra.

325006 ONERI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO –I003	
2016	2017
€ 45.000,00	€. 30.000,00

L'importo è stato ridotto per la stessa motivazione di cui sopra.

Nell'anno 2017 gli oneri di manutenzione, vigilanza e pulizia, sono stati calcolati in base a quanto previsto dal contratto stipulato nel 2016 con la società in House Tecnoservicecamere con Determinazione Dirigenziale n. 452 del 13/10/2016.

Di seguito il dettaglio:

325010 – ONERI PULIZIA LOCALI E FACCHINAGGIO – I003	
2016	2017
€ 900.000,00	€. 820.000,00

PRESTAZIONI	CANONE MENSIL E	CANONE ANNUO
SERVIZI DI PULIZIA GIORNALIERA E PERIODICA	43.154,00	517.848,00
COORDINAMENTO PULIZIA	2.165,12	25.981,44
SERVIZIO DI FACCHINAGGIO	19.963,58	239.563,00
COORDINAMENTO FACCHINAGGIO	1.232,91	14.794,92
CONTO 325010 PULIZIA E FACCHINAGGIO		798.187,36
FORNITURA MATERIALE IGIENICO		20.000,00
TOTALI		818.187,36

325013 – ONERI DI VIGILANZA –I003	
2016	2017
€ 256.500,00	€ 264.000,00

L'importo relativo al servizio di portineria, assistenza uffici presidenza e coordinamento come da Determinazione Dirigenziale 452/2016 è di **239.625,72**. A

tale importo vanno aggiunti i costi di ronda con l' istituto di vigilanza privata di circa € 20.000,00. L'importo è stato incrementato a seguito del pensionamento del dipendente Sciarra, custode dello stabile della Borsa Merci, attualmente tale servizio è fornito dalla Società Tecnoservicecamere.

325020 ONERI PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI –I003	
2016	2017
€ 77.000,00	€. 77.000,00

E' stato riconfermato l'importo stanziato per l'anno 2016

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	
2016	2017
€ 403.000,00	€. 403.000,00

L'importo è rimasto invariato rispetto al 2016.

Segue dettaglio:

	PRESTAZIONI	Costo annuo complessivo	Costo Mensile
A	Presidio, reperibilità, gestione e coordinamento, programmazione attività di manutenzione e servizi	201.365,00	16.780,41
B	Servizio di gestione sale, riunioni e saloni	31.158,00	2.596,50
C	Coordinamento gestione sale	1.924,20	160,35
D	Coordinamento per attività di gestione, conduzione e manutenzione impianti	19.635,84	1.636,32
	Totale	254.083,04	21.173,58

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

325030 ONERI PER ASSICURAZIONI – I003-ISTITUZIONALE	
2016	2017
€ 45.630,00	€. 51.000,00

L'importo stanziato è stato comunicato con nota 34708/U del 20/10/2016 dal Provveditore dell'Ente Ing. Giuseppe Ardimento sulla base della stima effettuata dal broker sugli immobili da sottoporre a tutela e delle attuali condizioni di mercato,

325030 ONERI PER ASSICURAZIONI –COMMERCIALE	
2016	2017
€ 4.500,00	€. 1.250,00

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

325040 ONERI CONSULENTI ED ESPERTI	
2016	2017
€ 4.722,00	€ 0,00

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. Il Collegio dei Revisori è chiamato a verificare, nel rispetto del limite massimo complessivo di spesa , le corrette modalità compensative effettuate tra tutti i conti attraverso cui si persegue l'obiettivo del contenimento della spesa.

Per il 2017 viene effettuata una variazione compensativa tra il conto 325040.Oneri Consulenti e esperti e il conto 325051- Oneri di rappresentanza.

325041 ALTRI INCARICHI	
2016	2017
€ 90.000,00	€ 40.000,00

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
L001	Sorveglianza Sanitaria	10.000,00
I002	Affidamento alla società Tecnocamere s.c.p.a per gli adempimenti del servizio di Prevenzione e protezione, previsti dal D.Lgs 81/2008 e servizio di sorveglianza sanitaria	30.000,00
	TOTALE	40.000,00

325043 ONERI LEGALI – H002	
2016	2017
€ 95.000,00	€ 245.000,00

La previsione è stata effettuata sulla base di quanto richiesto dal Dott. Lello Sinno Responsabile dell'Ufficio Legale per incarichi da affidare per circa 700/800 ricorsi presentati in Commissione Tributaria Provinciale e Regionale contro la CCIAA; 600 incarichi per procedure concorsuali presentati innanzi a Tribunali dislocati sul Territorio in cui la CCIAA vanta un credito, e altri incarichi per ricorsi innanzi a Giudici del Lavoro , TAR e a Sezioni Penali

325050 SPESE AUTOMAZIONE SERVIZI	
2016	2017
€ 3.504.416,00	€. 3.539.058

Nella determinazione della spesa per automazione dei servizi si è tenuto conto sia delle nuove esigenze manifestate dai diversi dirigenti sia degli oneri ricorrenti per canoni.

Qui di seguito il dettaglio per CdC:

ELENCO SERVIZI INFORMATICI 2017		
SERVIZIO RAGIONERIA I001		
SISTEMA PER LA GESTIONE AMM.VO CONTABILE - ORACLE		
SISTEMA PER LA GESTIONE AMM.VO CONTABILE - XAC		
SISTEMA PER LA GESTIONE AMM.VO CONTABILE - OBI		
SISTEMA PER LA GESTIONE AMM.VO CONTABILE - CONTROLLO DI GESTIONE-EPM	67.857,00	67.857,00
ASSISTENZA FISCALE -AFFIANCAMENTO 760 E DICHIARAZIONI IVA		10.000,00
TUTORING SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO	60.000,00	60.000,00
		137.857,00
SERVIZIO PROVVEDITORATO-I002		
SERVIZI TECNOGICI - RETE	15.738,00	15.738,00
SERVIZI TECNOGICI - VDI	706,40	706,00
HOSTING REMOTO	12.200,00	12.200,00
TUTORING	6.000,00	6.000,00
		34.644,00
SERVIZIO PERSONALE-L001		
SISTEMA GESTIONE AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE - SIPERT	28.936,00	28.936,00
		28.936,00

SERVIZIO AFFARI GENERALI-M001		
SERVIZI DI GESTIONE DOCUMENTALE - SISTEMA DELIBERE		
SERVIZI DI GEST. DOC. - SISTEMA DI PROTOCOLLO		
SERVIZIO DI CONSERVAZIONE A NORMA - LEGALDOC	46.323,00	
PUBBLICAMERA		46.323,00
POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA FORNITA DA INFOCERT		488,00
GESTIONE SITO CAMERALE - FORNITO DA CONSORZIO TECHNAPOLI	38.536,00	38.536,00
		85.347,00
SERVIZIO ATTIVITA' ISPETTIVE-N001		
SISTEMA DI VIGILANZA DEL MERCATO - VIMER		146.464,00
CARTE TACHIGRAFICHE - TACHO	146.464,00	
GSTIONE SERVIZIO METRICO - EUREKA		
CARTE TACHIGRAFICE - FORNITO DA UNIONCAMERE	10.000,00	10.000,00
MARCATURA LASER IMPRESE ORAFE	2.000,00	2.000,00
SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - METRICO - FORNITO DA IC OUTSOURCING	201.400,00	201.400,00
		359.864,00
SERVIZIO STATISTICA E PREZZI N002		
SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - PROTESTI - FORNITO DA IC OUTSOURCING	120.840,00	120.840,00
		120.840,00
SERVIZIO REGISTRO IMPRESE-P001		
FIRME AUTORIZZATE - SPECIMEN	1.830,00	1.830,00
CERTIFICATI DI ORIGINE	2.562,00	2.562,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE - PROAC	2.684,00	2.684,00
SERVIZI TECNOLOGICI INTERNET	1.575,00	1.575,00
SERVIZI TECNOLOGICI - VPN	1.190,00	1.190,00
CERTIFICAZIONE DIGITALE - CNS	56.120,00	56.120,00
FIRMA MASSIVA	30.500,00	30.500,00
ANAGRAFE UNICA	6.710,00	6.710,00
NAVIGAZIONE VISUALE DEL R.I. - RI VISUAL CAMERALE	5.124,00	5.124,00
BOLLATURA LIBRI CONTABILI - NUBO	18.300,00	18.300,00
SERVIZI DI GESTIONE DOCUMENTALE - LEGALDOC - CD	15.250,00	15.250,00
ELABORAZIONI BATCH - CD AIPA		
SERVIZI TELEMACO	18.300,00	18.300,00
COMUNICA STARWEB	3.294,00	3.294,00
SUAP	34.160,00	34.160,00
ACQUISTO SMART CARD	93.940,00	93.940,00
SERVIZIO MAILING MASSIVO PEC	6.710,00	6.710,00
SERVIZI DI GESTIONE DOCUMENTALE - LEGALCYCLE	8.906,00	
PROTOCOLLO DI LEGALITA'	915,00	
SERVIZIO DOGE E AORI - FORNITO DA IC OUTSOURCING	145.000,00	145.000,00
SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - INN. E PROT. LEGALITA' - FORNITO DA IC OUTSOURCING	201.400,00	201.400,00
SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - URP - FORNITO DA IC OUTSOURCING	241.680,00	241.680,00
SERVIZIO ESTERNALIZZAZIONE - R.I. - FORNITO DA IC OUTSOURCING	1.696.000,00	1.696.000,00
TUTORING REGISTRO IMPRESE	6.000,00	6.000,00
GESTIONE ARCHIVISTICA INFORMATIZZATA R.R - FORNITA DA IC OUTSOURCING	63.140,00	63.140,00
		2.651.469,00
SERVIZIO ALBI E RUOLI-P002		
ALBI CAMERALI - ALCA		29.762,00
DICHIARAZIONI CONFORMITA' IMPIANTI - SIIC	29.762,00	
RILASCIO TESSERA RICONOSCIMENTO INTERMEDIARI		
PACCHETTI INFORMATICI UFF. ALBI - FORNITO DA CONSORZIO TECHNAPOLI	23.180,00	23.180,00
REGISTRO GAS FLUORATI - FORNITO DA ECOCERVED	47.629,00	47.629,00
		100.571,00

SERVIZIO INCENTIVI 0001		
ALBO IMBOTTIGLIATORI		
CERTIFICAZIONE PRODOTTI TIPICI - ICDEIS	1.401,00	1.401,00
GESTIONE CONTR. EROGATI DALLE CAMERE - CERC/AGEF	10.370,00	10.370,00
		11.771,00
UFFICIO LEGALE H003		
SUITE UFFICIO LEGALE - FORNITO DA WOLTERS KLUVER	7.759,00	7.759,00
		7.759,00
TOTALE		3.539.058,00

325051 ONERI DI RAPPRESENTANZA	
2016	2017
€ 245,00	€. 4.966,00

Lo stanziamento previsto per il 2017 è pari a € 4.966,00. In applicazione dell'art. 6 comma 8 del D.L. 78/2010 riconvertito in L. 122/2010, che limita lo stanziamento al 20% della spesa sostenuta nel 2009 l'importo da stanziare sarebbe i € **245,00** . Il maggior importo allocato scaturisce da una variazione compensativa tra oneri consulenti ed esperti e spese di rappresentanza , **da sottoporre all'approvazione del Collegio dei Revisori.**

325053 ONERI POSTALI E DI RECAPITO .I003	
2016	2017
131.000,00	€ 130.000,00

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

325056 ONERI PER LA RISCOSSIONE ENTRATE -P001	
2016	2017
€ 646.000,00	€.339.188,00

Nell'anno 2017 le spese per la riscossione delle entrate sono diminuite a seguito dello scioglimento anticipato in data 11/03/2016 della Società in House Recupero crediti S.r.l che si occupava della riscossione del mancato pagamento del Diritto annuale .

Per la riscossione degli importi non versati dalle imprese la Società Infocamere ha messo a punto un'applicazione offerta a tutte le Camere di Commercio attraverso il portale Intranet camerale, con la quale si consente di espletare una serie di azioni finalizzate a sollecitare e favorire il pagamento spontaneo da parte delle aziende, evitando il ricorso alla riscossione coattiva. Il servizio è denominato "supporto al ravvedimento operoso" ed è rivolto alle unità operative camerali che si occupano del diritto annuale.



Gli oneri sono così dettagliati:

CdC	Descrizione	Anno 2016	Anno 2017
P001	Unioncamere	110.000,00	110.000,00
P001	Recupero crediti	361.000,00	-
P001	Infocamere	-	104.188,00
P001	Equitalia	75.000,00	75.000,00
P001	Servizio mailing	100.000,00	50.000,00
TOTALE		646.000,00	339.188,00

325059 ONERI PER MEZZI DI TRASPORTO	
2016	2017
€ 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	
2016	2017
€ 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	
2016	2017
€ 170.400,00	€ 104.000,00

Tenuto conto della necessità di rimodulare, attraverso l'eventuale ausilio dell'addetto stampa, le forme di "comunicazione istituzionale" della Camera anche con modalità e strumenti interni. Si evidenzia una riduzione nella previsione 2017 rispetto alla stessa per il 2016, ciò conseguenza del taglio ai proventi del diritto annuale.

325066 SPESE PER ATTIVITA' SERVIZIO METRICO – COMMERCIALE N001	
2016	2017
€ 20.000,00	€ 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	
2016	2017
€ 150.000,00	€ 100.000,00

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
I003	Spese varie di funzionamento	18.000,00
	TOTALE	100.000,00

325070 INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI ISPETTIVE –N001	
2016	2017
€ 10.000,00	€ 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)	
2016	2017
€ 16.404,00	€ 16.404,00

L'articolo 6, comma 13, del D.L. 78/2010 stabilisce che a partire dal 2011, la spesa annua sostenuta dalle pubbliche amministrazioni inserite nell'elenco annuale del conto consolidato, (tra cui le Camere di Commercio), per attività esclusivamente di formazione del personale non può superare il 50% di quella sostenuta nell'anno 2009. Le amministrazioni di cui sopra svolgono tale attività prioritariamente tramite la scuola superiore della pubblica amministrazione ovvero i propri organismi di formazione (Istituto Guglielmo Tagliacarne). Si sottolinea che la lettera della norma, laddove parla di "attività esclusivamente di formazione", esclude dal limite di spesa quelle attività a contenuto misto, ossia tutte quelle che pur

comprendendo momenti di formazione, abbiano un contenuto più ampio che non si esaurisce nella pura e semplice formazione.

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

Area	Funzione	CDR	Descrizione	IMPORTO
AREA GESTIONE RISORSE	B	I001	CORSI DI FORMAZIONE	1.770,00
ARE AGESTIONE RISORSE	B	I002	CORSI DI FORMAZIONE	3.540,00
AREA AFFARI GENERALI	A	M001	CORSI DI FORMAZIONE	1.770,00
SOSTEGNO AL CREDITO	D	H006	CORSI DI FORMAZIONE	1770,00
AREA PERSONALE	B	L001	CORSI DI FORMAZIONE	2.158,45
AREA REGOLAZIONE MERCATO	D	N002	CORSI DI FORMAZIONE	1.239,00
AREA REGOLAZIONE MERCATO	C	N001	CORSI DI FORMAZIONE	1770,00
REGISTRO IMPRESE	C	P001	CORSI DI FORMAZIONE	2.386,55
			Totale	16.404,00

325072 INDENNITA'E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	
2016	2017
€ 17.123,00	€ 17.123,00

Dall'anno 2011, secondo quanto stabilito dall'art.6 comma 12 del D.L. 78/2010, non si possono sostenere spese per missioni, anche all'estero, per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009 (che ammontava a € 34.245,56). Sono escluse dal taglio suddetto le spese per missioni ispettive, ovvero quelle effettuate dall'ufficio metrico e qualsivoglia attività ispettiva istituzionalmente esercitata ovvero qualificata tale dalla legge o altra disposizione normativa relativa alle CCIAA. Per tale motivo a partire dall'anno 2011, la Camera ha istituito un nuovo conto (325070 – Spese per missioni ispettive) nel quale imputare le spese escluse dal suddetto taglio.

Resta inalterata la disposizione che, alla data di entrata in vigore del decreto, prevede la disapplicazione, al personale della pubblica amministrazione di cui al decreto legislativo n. 165/2001, delle norme in materia di indennità chilometriche per l'utilizzo di mezzi propri da

parte dei dipendenti e di trattamento di trasferimento, precisando che cessano di avere effetto anche eventuali analoghe disposizioni contenute nei contratti collettivi.

325073 BUONI PASTO (OIC 1) – I003	
2016	2017
117.785,00	€ 112.176,00

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".

325076 SPESE FUNZIONAMENTO MUD – P002	
2016	2017
€ 15.000,00	€. 10.000,00

325078 SPESE SERVIZIO TELEMACO PAY -P001	
2016	2017
€ 5.000,00	€. 5.000,00

Come da richiesta del Dirigente competente..

325079 COSTI GESTIONE CONCILIAZIONE – H005	
2016	2017
€ 90.000,00	€ 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	
2016	2017
€ 1.867,00	€. 1.867,00

L'art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 stabilisce che a decorrere dall'anno 2011 le Amministrazioni Pubbliche inserite nel conto economico consolidato come individuate dall'Istituto Nazionale di Statistica (Istat), non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Nell'anno 2009 si sono sostenute spese per € 9.330,34 per cui l'importo 2014 sarà pari a € 1.867,00. Tale importo è stato stanziato interamente sul conto 325080 – *Oneri pubblicità su quotidiani e periodici* – data l'esiguità dell'ammontare. Nulla

vieta però possibili variazioni all'interno della stessa tipologia di spesa affidata allo stesso Dirigente.

325085 SPESE DI FORMAZIONE PER TUTORING, AFFIANCAMENTO, MONITORING (DIRETTIVA PRES. CONS. MINISTRI N. 10/2010)	
2016	2017
€ 90.000,00	€ 70.000,00

La direttiva n. 10/2010 della Presidenza del Consiglio dei Ministri "Programmazione della formazione delle amministrazioni pubbliche" interviene a disciplinare la misura del contenimento della spesa previsto dall'art.6 comma 13 del D.L. 78/2010 che pone un limite preciso al finanziamento delle attività esclusivamente formative delle pubbliche amministrazioni. Tale direttiva stabilisce che per attività esclusivamente formative si intendono tutti gli interventi di formazione, aggiornamento e informazione svolti in presenza o con metodologie e-learning. Risultano, pertanto, escluse dal campo di applicazione della norma le altre modalità primarie, informali e non strutturate nei termini della formazione e apprendimento costituite dalla reingegnerizzazione (sviluppo delle competenze) dei processi e luoghi di lavoro in modo da assicurare lo sviluppo e l'accumulazione di nuove competenze nel corso del lavoro quotidiano. Pertanto, sono esclusi i tutoraggi, gli affiancamenti, l'assistenza ecc.

L001	25.000,00	AFFIANCAMENTO DIPENDENTI PERSONALE
H006	20.000,00	AFFIANCAMENTO SOSTEGNO AL CREDITO
P001	25.000,00	AFFIANCAMENTO DIPENDENTI REGISTRO IMPRESE
	70.000,00	

325086 SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLA CORTE ARBITRALE – H005	
2016	2017
€ 80.000,00	€ 70.000,00

Per l'anno 2017 è stato allocato l'importo di € 70.000,00 sulla base del trend storico.

325088 SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO CON LE AZIENDE SPECIALI	
2016	2017
352.920,00	€ 0,00

Nell'anno 2017 non si prevedono contratti di servizio con le Aziende Speciali.

Voce 3260 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
2016	2017
€ 100.000,00	€ 90.000,00

326003 ONERI NOLEGGIO BENI MOBILI – I003	
2016	2017
€ 100.000,00	€ 90.000,00

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

Voce 3270 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
2016	2017
€ 2.711.685,00	€ 2.460.210,00

327000 ONERI PER ACQUISTO LIBRI E QUOTIDIANI – M001	
2016	2017
€ 8.000,00	€ 8.000,00

L'importo è relativo all'acquisto di libri e riviste necessarie per il continuo aggiornamento dei Funzionari camerali .

327003 ABBONAMENTO RIVISTE E QUOTIDIANI – M001	
2016	2017
€ 54.000,00	€ 54.000,00

L'importo è relativo agli abbonamenti ai quotidiani Sole 24Ore, e Italia Oggi ed altre riviste necessarie per il continuo aggiornamento dei Funzionari camerali ed è stato appostato al CdC M001. La spesa pur soggetta al contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2013 “spending review” è entrata nel lavoro di rimodulazione finale per il quale si rimanda a quanto specificato nell'allegato sui limiti di spesa.

327006 ONERI PER ACQUISTO CANCELLERIA – I003	
2016	2017
€ 70.000,00	€ 50.000,00

La spesa pur soggetta al contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2013 “spending review” è entrata nel lavoro di rimodulazione finale per il quale si rimanda a quanto specificato nell'allegato sui limiti di spesa.

327007 COSTO ACQUISTO CARNET TIR/ATA – P001	
2016	2017
€ 30.000,00	€ 10.000,00

Costo stimato per il 2017 relativo all'acquisto di carnet TIR/ATA. La spesa pur soggetta al contenimento in base al d.l. 95 del 6 luglio 2013 "spending review" è entrata nel lavoro di rimodulazione finale per il quale si rimanda a quanto specificato nell'allegato sui limiti di spesa.

327018 IRES ANNO IN CORSO – I001	
2016	2017
€ 100.000,00	€ 60.000,00

Importo relativo al presunto carico fiscale ai fini IRES che l'ente sostiene e relativo a immobili, proventi mobiliari e finanziari e l'eventuale utile sull'attività commerciale.

327022 IRAP ATTIVITA' ISTITUZIONALE	
2016	2017
€395.536,00	€ 303.910,00

L'importo previsto è relativo al personale dipendente e quello comandato in servizio presso l'Ente stabilizzato il 09/12/2016.

327024 IMU ANNO IN CORSO COMMERCIALE – I001	
2016	2017
€ 409.000,00	€ 409.000,00

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

327027 ALTRE IMPOSTE E TASSE	
2016	2017
€ 354.000,00	€ 284.000,00



L'importo 2017 è stato determinato come da tabella seguente:

Conto 327027-IMPOSTE E TASSE ANNO 2017				
DESCRIZIONE	cdc	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
Cosap	1002	4.000,00	3.000,00	3.000,00
Canone Rai	1002	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Bonifica	1001	8.000,00	9.000,00	9.000,00
TARI ex TARES	1001	320.000,00	280.000,00	250.000,00
Tasse di Registro	1002	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzioni varie su imposte	L001	50.000,00	50.000,00	10.000,00
Tasse varie	1003	5.000,00	5.000,00	6.000,00
		394.000,00	354.000,00	284.000,00

327040 ONERI FINANZIARI E FISCALI – I001	
2016	2017
€ 97.200,00	€ 51.300,00

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

327041 ONERI FISCALI – I001	
2016	2017
€ 1.205.000,00	€ 1.230.000,00

Il conto comprende le economie di spesa realizzate in applicazione dell'art.6 comma 21 e dell'art. 8 del D.L. 78/2010 e dell'art. 8 comma 5 legge 135/2013 da versare alle Entrate dello Stato. Segue dettaglio:

MONITORAGGIO RIVERSAMENTO ALLO STATO ANNO 2017			
CALCOLO ECONOMIA SUGLI IMMOBILI ART.8 COMMA 1 d.L:78/2010.			137.623,84
RIVERSAMENTI AI SENSI DELL'ART.6 COMMA 21:	CONTO		
CONTI - 325040/325051/325059/325071/325072/325080	325040	18.885,47	65.161,35
	325051	980,40	
	325080	7.464,27	
	325072	17.122,78	
	325071	16.403,00	
	325059	4.305,43	
COLLEGIO DEI REVISORI			10.086,30
OIV			2.619,00
COMPENSI ORGANI			18.127,00
ECONOMIE SUI GETTONI DI PRESENZA ORGANI			20.000,00
			115.993,65
TAGLI DI CUI ALL'ART. 61 COMMA 17 DL 112/2008			53.948,11
ECONOMIE DA RIVERSARE 15% CONSUMIINTERMEDI SPENDING REVIEW			900.910,36
Legge 228/2012 art. 1 comma 141 Economie su Mobili ed arredi			19.573,20
Totale			1.228.049,16

3280 QUOTE ASSOCIATIVE	
2016	2017
€ 3.978.096,00	€ 4.081.109,00

L'importo delle quote associative di seguito dettagliato ammonta a € 4.081.108,00 comprende: la partecipazione al Fondo Perequativo determinata in misura percentuale sull'entrate camerali da F24 con riferimento al Consuntivo 2015 e secondo quanto previsto dall'art. 18 comma 5 della legge 580/93, essa è rimasta invariata rispetto all'anno 2016 poiché al momento non si conosce realmente la riduzione come da accordi con il Dott. Dante di Unioncamere; Per l'anno 2017 le quote associative Unioncamere e Unione Regionale delle Camere di Commercio risentono di una minima riduzione calcolata sulla base imponibile con riferimento al Consuntivo 2015 come comunicato dall'Unione Regionale delle Camere di Commercio con nota del 04/11/2016 n. 1198.

328000 PARTECIPAZIONE FONDO PEREQUATIVO – I001	
2016	2017
€ 917.000,00	€ 917.000,00

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

328002 QUOTE ASSOCIATIVE UNIONE REGIONALE –I001	
2016	2017
€ 427.000,00	€. 422.219,00

L'art.6 comma 7 del D.lgs 15/02/2010 n.23 stabilisce che il finanziamento delle Unioni Regionali delle Camere di Commercio è assicurato dall'applicazione dell'aliquota del 2% alla base imponibile 2015.

328003 QUOTE ASSOCIATIVE UNIONCAMERE – I001	
2016	2017
€ 533.000,00	€. 527.773,00

La determinazione dell'importo è stata fatta applicando al ricavo per Diritto Annuale, Diritti di Segreteria ed entrate da Fondo Perequativo del 2015, l'aliquota del 1,60%.

328005 QUOTE ASSOCIATIVE CCIAA ESTERE E ITALIANE ALL'ESTERO – M002	
2016	2017
€ 37.696,00	€. 0,00

Per le quote associative previste per le Camere estere ed italiane all'estero, con determinazione commissariale n. 34 del 15 aprile 2016 veniva disposto il recesso e/o mancato rinnovo per tutti gli organismi ai quali la CCIAA di Napoli aveva aderito nelle precedenti annualità. Il recesso ai sensi dei rispettivi statuti, produce i suoi effetti giuridici con decorrenza dall'anno successivo a quello della relativa comunicazione e, pertanto, dal primo gennaio 2017.

328006 ALTRE QUOTE ASSOCIATIVE – M002	
2016	2017
€ 2.063.400,00	€. 2.214.117,00

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 porterà a decorrere dal 2017 un abbattimento del 50% delle entrate, impone una riflessione sulla strategicità delle partecipazioni detenute in detto organismi.

Il commissario straordinario, alla luce dei suddetti tagli 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.



Per le altre quote associative si da atto che, con determinazione commissariale n. 34 del 15 aprile 2016 è stato esercitato, ai sensi delle vigenti disposizioni civilistiche e statutarie, il recesso delle seguenti associazioni:

- Associazioni amici dei Musei
- Associazione Italiana per l'Arbitrato
- Associazione Nazionale piante e Fiori d'Italia
- C.I.S.C.O
- Istituto Italiano di Navigazione
- SVIMEZ

Per il Consorzio Promos Ricerche il Commissario straordinario ha fornito per vie brevi indicazioni in merito, stabilendo in sede di previsione, una decurtazione del 10% rispetto all'importo del contributo riconosciuto per l'annualità 2016 (€207.000,00).

Per le Fondazioni partecipate la misura degli stanziamenti ricade nella discrezionalità dell'organo politico, a cui compete l'attività di programmazione e destinazioni delle risorse disponibili. Ai fini previsionali sono stati, pertanto assunti come riferimento gli indirizzi forniti dal commissario con le determinazioni di seguito riportate per ciascuna Fondazione.

Con determina commissariale **65/2016** viene confermato il sostegno finanziario per l'anno 2016 per la Fondazione Premio Ischia a € 150.000,00 con una riduzione graduale del 30% per ciascuna annualità **2017/2018/2019** con azzeramento dello stesso nel 2020.

Con determina Commissariale 66/2016 viene confermato per l'anno 2016 il sostegno finanziario a favore della Fondazione Premio Napoli decurtata del 20% e si da mandato ad una graduale riduzione del 30% per ciascuna annualità **2017/2018/2019** con azzeramento dello stesso nel 2020.

Con determina Commissariale 67/2016 viene confermato per il 2016 il sostegno finanziario in favore della Fondazione Campania dei Festival decurtata del 20% e si da mandato ad una riduzione graduale del 30% per ciascuna annualità **2017/2018/2019** con azzeramento dello stesso nel 2020.

Per quanto riguarda la Fondazione Teatro San Carlo, la CCIAA di Napoli è socio privato ai sensi dell'art.5 dello statuto. Per il mantenimento di tale status, lo statuto prevede che la contribuzione al fondo di dotazione e/o fondo di gestione sia pari ad almeno il 3% delle erogazioni statali ovvero alla maggiore misura stabilita dal Consiglio di indirizzo. I soci privati possono, poi, nominare un rappresentante nel caso in cui assicurino per almeno due anni consecutivi, un apporto finanziario annuo non inferiore al 15% del contributo statale annuo. Per l'anno 2016 MiBACT ha conferito alla Fondazione un importo a valere sul FUS 2016 di euro

13.820.168,68 (cfr.nota Mibact prot. 13004/5.22.1104.56). Per l'annualità 2017 la Fondazione, su espressa richiesta di questo ufficio, ha comunicato (cfr mail del 12/11/2016) che al momento della stesura del budget 2017, non disponendo di dati ulteriori ed aggiornati rispetto alla predetta annualità, adotterà il criterio del ricavo storico.

Per gli organismi aventi natura societaria le previsioni riportate tengono conto del *trend storico* e delle misure di razionalizzazioni già adottate ai sensi dell'art.65 del DPR 254/2005, della L.23/12/2014 n. 190 .

ALLEGATO- QUOTE ASSOCIATIVE PREVENTIVO 2017

Conto 328006 - altre quote associative	Preventivo 2017
Consorzio Camerale per il credito e la Finanza	17.000,00
Consorzio Promos Ricerche	186.000,00
Fondazione Campania dei Festival	140.000,00
Fondazione Premio Ischia	105.000,00
Fondazione Premio Napoli	44.800,00
Fondazione San Carlo	1.620.000,00
Infocamere - Quota Associativa	13.017,00
IS.NA.R.T. S.c.p.a. - Istituto Nazionale Ricerche Turistiche	1.300,00
Polo Tecnologico dell'ambiente	72.000,00
Sindacato Napoletano Giornalisti Corrispondenti Emeroteca - BIBLIOTECA TUCCI	15.000,00
TOTALE	2.214.117,00

Conto 328003 - quote associative Unioncamere	ANNO 2017
UNIONCAMERE NAZIONALE	527.773,21
TOTALE	527.773,21

Conto 328002 - quote associative Unione Regionale	ANNO 2017
UNIONCAMERE CAMPANIA	422.218,57
TOTALE	422.218,57

Conto 328000 - partecipazione fondo perequativo	ANNO 2017
Partecipazioni al fondo perequativo	917.000,00
TOTALE	917.000,00

4.081.108,78

3290 ORGANI ISTITUZIONALI	
2016	2017
€ 480.665,00	€ 213.519,00

Il 24/11/2016 è stato approvato il decreto legislativo recante attuazione della delega di cui all'art. 10 della legge 7 agosto 2015, n.124, 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 entro 180 giorni dall'entrata in vigore del decreto.



Per alleggerire i costi di funzionamento delle Camere, il decreto prevede 4 ulteriori azioni che riguardano:

la riduzione del diritto annuale a carico delle imprese del 50%

la riduzione del 30% del numero dei consiglieri;

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

l'accorpamento di tutte le aziende speciali che svolgono compiti simili, la limitazione del numero delle Unioni Regionali e una nuova disciplina delle partecipazioni in portafoglio.

329000 SPESE ORGANI ISTITUZIONALI – M001	
2016	2017
€ 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.

329001 GETTONI PER FUNZIONAMENTO CONSIGLIO – M001	
2016	2017
€ 88.000,00	€. 0,00

Tale conto nell'anno 2017 è stato azzerato a seguito della riforma delle Camere di Commercio .

329003 COMPENSI IND. E RIMBORSI GIUNTA – M001	
2016	2017
€ 140.000,00	€. 0,00

Nel 2017 non è stato allocato nulla per l'approvazione del decreto sopra citato.

329006 COMPENSI IND. E RIMBORSI PRESIDENTE – COMMISSARIO- M001	
2016	2017
€ 65.626,00	€. 61.000,00

La Camera di Commercio di Napoli è commissariata dal 05 novembre 2015.

329009 COMPENSI IND. E RIMBORSI COLLEGIO REVISORI – M001	
2016	2017
€ 116.000,00	€. 80.000,00

Il conto accoglie il compenso e i gettoni da erogare al Collegio nell' anno 2017



329012 COMPENSI IND. E RIMBORSI COMPONENTI COMMISSIONI	
2016	2017
€ 52.108,00	€. 32.961,00

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 32.961,00.

		IMPORTO RICHiesto	IMPORTO 2017	16,47%	PREVISIONE 2017
N002	Osservatorio economico tributario e Comitato Prezzi	12.000,00	12.000,00	1.976,40	13.976,40
P002	Commissione per la tenuta del Ruolo dei Periti ed Esperti	10.000,00	10.000,00	1.647,00	11.647,00
P002	Commissione esaminatrice Ruolo agenti affari in mediazioni	1.000,00	800,00	131,38	931,76
P002	Commissione valutazione interna ruolo mediatori marittimi	2.000,00	1500,00	247,05	1.747,05
P002	Commissione per la tenuta dell'elenco agenti raccomandatari marittimi	5.000,00	4.000,00	658,80	4.658,80
					32.961,01

329015 COMPENSI IND. E ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE L.150/2009 – M002	
2016	2017
€ 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	€ 7.471.605,00
---------------------------------------	-----------------------

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)	
2016	2017
€ 4.552.450	7.471.605,00

L'importo del 2017 è così composto: € 3.121.605,00 Contributo ordinario Azienda Speciale S.I.Impresa, € 4.000.000,00 per futuri programmi promozionali, € 325.000,00 a copertura della convenzione con la soc. Borsa Immobiliare e € 25.000,00 per interventi promozionali "La giornata dell'Economia".

DESCRIZIONE	CONTRIBUTO 2016	CONTRIBUTO 2017
AGRI PROMOS AZIENDA SPECIALE	353.400,00	-
CESVITEC AZIENDA SPECIALE	786.600,00	-
COM.TUR AZIENDA SPECIALE	410.400,00	-
EUROSPORTELLO AZIENDA SPECIALE	953.800,00	-
LABORATORIO CHIMICO MERC. AZIENDA SPECIALE	467.400,00	-
PROTEUS AZIENDA SPECIALE	496.850,00	-
S.I.IMPRESA		3.121.605,00
	3.468.450,00	3.121.605,00

Con Determina n. 56 del 31/05/2016 il Commissario Straordinario Dott. Girolamo Pettrone, ai sensi dell'art. 2502 C.C. ,ha approvato il progetto di fusione dell'Azienda Speciale Eurosportello relativo alla fusione per incorporazione delle Aziende Speciali Comtur, Proteus, Agripromos, Cescvitec. Laboratorio Chimico Merceologico, nella Azienda Speciale incorporante, Eurosportello. Esecuzione della fusione per incorporazione nella società denominata S.I. Impresa (Servizi integrati Impresa) del 06/07/2016.

Il contributo esposto nel bilancio della Azienda S.I. Impresa , su disposizione del Commissario Straordinario è stato ridotto di un ulteriore 10% rispetto a quello del 2016.

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 2017 dell'Azienda Speciale S.I. Impresa è stato approvato dal Commissario Straordinario Dott. Girolamo Pettrone il 01/12/2016 con determina n. 108.



Voce 340 - Ammortamenti e accantonamenti	€ 14.932.651,00
---	------------------------

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

3400 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
2016	2017
€ 23.162,00	€ 26.688,00

340000 AMMORTAMENTO SOFTWARE- I002	
2016	2017
€ 23.162,00	€ 26.688,00

3410 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
2016	2017
€ 1.701.524,00	€ 1.695.826,00

341000 AMMORTAMENTO FABBRICATI- I002	
2016	2017
€ 1.650.621	€ 1.617.427,00

341002 AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI- I002	
2016	2017
€ 1.880,00	€ 19.573,00

341013 AMMORTAMENTO ARREDI- I002	
2016	2017
€ 10.000,00	€ 8.047,00

341017 AMMORTAMENTO MACCH. APPARECCHI ATTREZZ. VARIA- I002	
2016	2017
€ 3.394,00	€ 3.622,00

341021 AMMORTAMENTO MACCH. UFF. ELETTRON. ELETTRON. CALCOLATRICI- I002	
2016	2017
€ 35.629,00,00	€ 46.570,00

341023 AMMORTAMENTO ATTREZZATURE UFFICIO METRICO- I002	
2016	2017
€ 0,00	€ 587,00

3420 SVALUTAZIONE CREDITI	
2016	2017
€ 15.129.289,00	€ 12.974.120,00

Riprendendo il Principio contabile camerale C.M. 3622/C, Documento 3, punto 1.4.4 si espone il criterio alla base del calcolo della svalutazione del credito 2012.

“ ... L'importo che rileva la presumibile perdita su crediti da accantonare annualmente al fondo svalutazione crediti è stabilito applicando all'ammontare del valore nominale dei crediti derivanti da diritto annuale sanzioni e interessi, di cui ai punti 1.2.1), 1.2.2) e 1.2.3) ,la percentuale media di mancata riscossione degli importi del diritto relativi alle ultime due annualità per le quali si è proceduto all'emissione dei ruoli esattoriali; la percentuale è calcolata al termine dell'anno successivo alla loro emissione”

Il criterio sopra richiamato porta quindi ad una nuova determinazione delle percentuali di svalutazione del credito. Di seguito, in tabella 5, si illustra il calcolo della percentuale di svalutazione del credito del Diritto Annuale 2017.

Tabella 5. – Svalutazione del credito

Anno Comp	Cod. Tributo	Imp. Emesso	Imp. Pagato	% Riscossione	% Manc. Riscossione	MEDIA
2010	Diritto	13.369.413,51	682.763,79	5,11%	94,89%	94,24%
2010	Interessi	973.423,20	50.529,45	5,93%	94,07%	93,73%
2010	Sanzione	3.968.009,63	239.017,37	6,02%	93,98%	91,95%
2009	Diritto	13.036.087,56	836.769,66	6,42%	93,58%	
2009	Interessi	587.367,79	38.891,81	6,62%	93,38%	
2009	Sanzione	4.316.279,33	435.553,22	10,09%	89,91%	

Le annualità prese a base del predetto calcolo per la svalutazione del credito 2017 sono quelle relative al 2009 e 2010. Tale considerazione è la medesima di quanto fatto nell'ultimo consuntivo appena approvato, non avendo provveduto a ulteriori emissioni di ruoli. Pertanto il calcolo della svalutazione del credito da imputare al Preventivo 2017 seguirà le medesime percentuali del bilancio consuntivo 2016.

Applicando tali aliquote di svalutazione al credito da diritto annuale, sanzioni e interessi avremo un accantonamento suddiviso come di seguito:

342000 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI – P001	
2016	2017
€ 11.206.675,00	€. 9.843.405,00

342002 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER SANZIONI D.A. – P001	
2016	2017
€ 3.547.595,00	€. 3.039.033,00

342003 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER INTERESSI D.A. – P001	
2016	2017
€ 375.019,00	€. 91.682,00

343006 ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPAZIONI EX LEGGE 147/2013 D.A. – M002	
2016	2017
€ 400.163,00	€. 236.017,00

Nei bilanci 2015 ha fatto il suo esordio l'accantonamento per le perdite delle società partecipate previsto dai commi 551 e seguenti della legge 147/2013. Si è dato avvio a un percorso graduale che entrerà a pieno regime solo nel 2018. Nell'anno 2017 è stata allocata la risorsa per l'accantonamento del 75% delle perdite per le società partecipate relativamente alla quota posseduta come di seguito specificato:

SOCIETA'	PERDITA D'ESERCIZIO 2015	75% PERDITA	QUOTA PARTECIPAZI ONE	ACCANTONA MENTO
Stoà'	404.801,00	303.600,75	8,646%	26.249,32
Mostra D'Oltremare	2.374.094,00	1.780.570,50	8,603%	153.182,48
Isnart scpa	493.920,00	370.440,00	11,268%	41.741,18
Uniontrasporti	386.066,00	282.049,50	5,260%	14.844,27
				236.017,25

Risultato gestione corrente:	(-)	€ 4.314.686,00
-------------------------------------	-----	-----------------------

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Voce 35 – Risultato gestione finanziaria	€ 337.762,00
---	---------------------

Voce 350 Proventi finanziari		€ 337.762,00
350000 INTERESSI ATTIVI DI TESORERIA		
2016	2017	
€ 244.998,00	€. 190.000,00	

La previsione di € 190.000,00 tiene conto della ipotetica proiezione per il 2017 degli interessi maturati sul c/c di tesoreria.

350001 INTERESSI ATTIVI C/C BANCARIO	
2016	2017
€ 0,00	€. 0,00

350002 INTERESSI ATTIVI C/C POSTALE	
2016	2017
€ 200,00	€. 200,00

Si prevedono interessi attivi per € 200,00.

350004 INTERESSI SU PRESTITI AL PERSONALE	
2016	2017
€ 26.762,00	€. 26.762,00

L'importo è uguale a quello del 2016.

350006 PROVENTI MOBILIARI	
2016	2017
€ 40.000,00	€. 21.000,00

L'importo stanziato è relativo ai dividendi delle società partecipate, nel 2017 l'importo è stato ridotto a seguito della vendita della quota dell'Ente nella Soc. Autostrade Meridionali.



350007 INTERESSI DI MORA SU DIRITTO ANNUALE	
2016	2017
€ 100.000,00	€ 100.000,00

Tali interessi si riferiscono a quelli calcolati sulla riscossione da ruolo del diritto annuale. Lo stanziamento 2017 è basato sullo studio sulle serie storiche 2008/2015 ed il calcolo della relativa media.

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

Il conto di uscita include gli interessi passivi rivenienti da una eventuale utilizzo dell'anticipazione di cassa dalle competenze bancarie dovute all'Istituto Cassiere. Tali interessi, come nel 2015, non sono stati previsti in quanto non si ha notizia di alcuna anticipazione di cassa.

ANALISI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

Voce 36 – Risultato gestione straordinaria	€ 590.000,00
---	---------------------

Voce 360 - Proventi straordinari	€ 740.000,00
---	---------------------

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

360006 SOPRAVVENIENZE ATTIVE	
2016	2017
€ 100.000,00	€ 100.000,00

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

360007 SOPRAVVENIENZE ATTIVE DA DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI	
2016	2017
€ 200.000,00	€. 200.00,00

360009 SOPRAVVENIENZE ATTIVE DA MODIFICA DI DEBITO	
2016	2017
€ 100.000,00	€ 400.000,00

L'importo previsto per l'anno 2017 è pari a € 400.000,00. 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 2016.

360010 SANZIONI DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI CM 3622 DEL 05/02/2009	
2016	2017
€ 30.000,00	€ 30.000,00

360011 INTERESSI DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI	
2016	2017
€ 10.000,00	€ 10.000,00

Voce 361 - Oneri straordinari	€ 150.000,00
--------------------------------------	---------------------

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

361003 - SOPRAVVENIENZE PASSIVE	
2016	2017
€ 200.000,00	€ 50.000,00

Nell'anno 2017 l'importo previsto è di € 50.000,00.

361009 - SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER SANZIONI DA DIRITTO ANNUALE	
2016	2017
€ 100.000,00	€ 100.000,00

E' stato riconfermato l'importo del 2016

AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO: € -3.386.924,00

Il Preventivo economico dell'anno 2017 presenta un disavanzo pari a € -3.386.924,00.

Il pareggio di bilancio si ottiene utilizzando gli Avanzi patrimonializzati, realizzati negli anni precedenti, disponibili al 01.01.2017. che sono pari a 85.9 m.li di euro.

CALCOLO DISPONIBILITA' AVANZO	
AVANZI PATRIMONIALIZZATI ANNI PRECEDENTI	83.816.369,47
AVANZO D'ESERCIZIO 2015	2.385.705,96
DISAVANZO DI ESERCIZIO STIMATO AL 31/12/2016	- 264.120,00
AVANZO PATRIMONIALIZZATI DISPONIBILI AL 01/01/2017	85.937.955,43
DISAVANZO DI ESERCIZIO STIMATO ANNO 2017	- 3.386.924,00
AVANZI PATRIMONIALIZZATI DISPONIBILI AL 31/12/2017	82.551.031,43

Il patrimonio netto della Camera di commercio di Napoli risultante dal bilancio economico 2015 è pari a € 112.177.802,00 come risulta dalla tabella che segue:

PATRIMONIO NETTO	IMPORTI IN EURO
PATRIMONIO NETTO INIZIALE (ANTE 1998)-€ 84.216.117.225	43.493.993,48
RISERVA DI CONVERSIONE EX ART.25 DM 287/97	10.529.757,51
RISERVA DA PARTECIPAZIONI	8.099.171,66
RISERVA INDISPONIBILE EX ART 254/05	6.684.000,00
RISERVA DI PATRIMONIO DA APPORTO IMMOBILE	662.798,00
AVANZI PATRIMONIALIZZATI ANNI PRECEDENRI	42.708.081,95
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2015	112.177.802,60

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Gli acquisti previsti per l'anno 2017 di immobilizzazioni immateriali e materiali sono dettagliate negli schemi di determinazione della quota annuale di ammortamento (vedi conti ammortamento) e corrispondono a quanto richiesto dalle Aree Dirigenziali.

Voce 110 - Immobilizzazioni immateriali	€ 50.000,00
--	--------------------

110000 SOFTWARE	
2016	2017
€ 50.000,00	€ 50.000,00

L'importo è uguale a quello stanziato per l'anno 2016

Voce 111 - Immobilizzazioni materiali	€ 4.576.827,00
--	-----------------------

1110 – IMMOBILI – 1.446.887,00

Gli importi 2017 sono relativi ai costi da sostenere per la manutenzione straordinaria delle tre sedi Camerali in coerenza con quanto previsto dal piano triennale dei lavori.

La determinazione degli importi stanziati sulle voci "Immobili", è stata effettuata tenendo conto della L. 122/2010 che all'art. 8 comma 1, ridetermina le percentuali di ammissibilità della spesa per manutenzione straordinaria e ordinaria degli immobili, nella misura del 2% del valore dell'immobile utilizzato (vedi tabella seguente).

Valore immobili al 31/12/2007	Limite del 2%	Oneri manut. ord. previsti per il 2014	Limite spesa anno 2014 – manut. straord.
47.494.358,00	949.887,16	-403.000,00	546.887,16

L'importo del limite 2014 (€ 546.887,16) è stato successivamente ripartito sui conti delle tre sedi camerali su indicazione del Responsabile del Servizio Patrimonio.

NUOVO CALCOLO DELLA SPESA IMMOBILI PREVENTIVO 2017			
	Limite	Deroga da chiedere per lavori sedi Camerali	
	Importo	Rifacimento copertura e facciata cortile	Totale
BORSA MERCI	200.000,00		200.000,00
CENTRO DIREZIONALE	102.887,00		102.887,00
SEDE	244.000,00		244.000,00
LAVORI IN DEROGA		900.000,00	900.000,00
	546.887,00	900.000,00	1.446.887,00

111008 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI (IMMOB.)	
2016	2017
€ 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	
2016	2017
€ 208.887,00	€ 244.000,00

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

111012 IMMOBILE BORSA MERCI	
2016	2017
€ 158.000,00	€ 200.000,00

L'importo di € 200.000,00 rappresenta la parte dell'importo quantificato come limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili.

111014 IMMOBILE CENTRO DIREZIONALE	
2016	2017
€ 180.000,00	€ 102.887,00

La quota dell'importo quale limite di spesa per manutenzione straordinaria immobili imputata al Centro Direzionale ammonta a € 102.887,00.

111100 IMPIANTI	
2016	2017
€ 0,00	€ 60.000,00

L'importo stanziato è stato richiesto dal Provveditore Ing. Giuseppe Ardimento.

1112 – ATTREZZATURE NON INFORMATICHE - € 10.000,00

111216 MACCHINE APPARECC. ATTREZZATURA VARIA	
2016	2017
€ 10.000,00	€. 10.000,00

1113 – ATTREZZATURE INFORMATICHE - € 40.000,00

111300 MACCHINE D'UFFICIO ELETTRON. ELETTRONICHE E CALCOLATRICI	
2016	2017
€ 70.000,00	€. 40.000,00

1114 – ARREDI E MOBILI - € 4.893,00

111400 MOBILI E MACCHINE UFFICIO	
2016	2017
€ 4.893,00	€ 4.893,00

Voce 112 - Immobilizzazioni finanziarie	€ 0,00
--	---------------

112000 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	
2016	2017
€ 0,00	€ 0,00

112001 PARTECIPAZIONI AZIONARIE	
2016	2017
€ 0,00	€ 0,00

112003 PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE	
2016	2017
€ 0,00	€ 0,00

112005 CONFERIMENTI DI CAPITALE	
2016	2017
€ 744.000,00	€ 0,00

TOTALE GENERALE INVESTIMENTI:	4.626.827,00
--------------------------------------	---------------------



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 2016, 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 2017 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 2017.

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 2015 al 6 dicembre 2016.

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 2017.

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.

L'aspetto di cui si è tenuto conto è relativo alla riduzione del diritto annuale per la competenza dell'anno 2017, ridotta del 50% rispetto all'ultimo esercizio, il 2014, in cui era prevista una stima piena.

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 2017.

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	Iniziative 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.