



**Camera di Commercio
Sassari**

Aggiornamento Bilancio Preventivo 2015

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

Premessa

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

Come avvenuto in sede di redazione del documento previsionale dell'anno 2015, anche in occasione del suo aggiornamento, è prevista l'introduzione delle disposizioni stabilite con il D.M. 27 marzo 2013 recante nuovi criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche operanti in regime di contabilità civilistica.

Pertanto, come previsto dalla nota n. 0116856 del 25 giugno 2014, le Camere di Commercio, entro lo stesso termine previsto per l'aggiornamento del preventivo 2015, sono tenute ad aggiornare:

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

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

Il preventivo, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 16 del 23 dicembre 2014, consente, in sede di aggiornamento, la ridefinizione degli stanziamenti di alcune voci di

proventi ed oneri della gestione corrente, finanziaria e straordinaria.

Il preventivo economico 2015 aggiornato si chiude con un disavanzo economico pari ad euro 1.790.780,00, con un incremento pari a euro 206.550,00 rispetto al valore previsto in sede di approvazione del Bilancio Preventivo in data 23 dicembre 2014.

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

Consapevole delle norme di contenimento della spesa pubblica, la Camera di Sassari ha ritenuto prioritario dover garantire la realizzazione delle importanti iniziative programmate ed ha pertanto aggiornato alcune voci di spesa con conseguente incremento del disavanzo di gestione ritenuto sostenibile in considerazione della propria consistenza patrimoniale anche frutto degli avanzi gestionali delle annualità precedenti.

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

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL 31.12.2014	PREVENTIVO ANNO 2015	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, E INFORMAZIONE PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	9.992.883,32	5.522.500,00		5.522.500,00			5.522.500,00
2 Diritti di Segreteria	1.509.478,96	1.408.000,00			1.408.000,00		1.408.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	574.230,15	423.000,00	10.000,00		230.000,00	183.000,00	423.000,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	203.812,10	198.700,00			415.000,00	157.200,00	198.700,00
5 Variazione delle rimanenze	10.129,38						
Totale proventi correnti A	12.290.533,91	7.552.200,00	10.000,00	5.522.500,00	1.679.500,00	340.200,00	7.552.200,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-2.015.218,29	-1.985.000,00	-232.010,00	-409.700,00	-1.045.850,00	-297.440,00	-1.985.000,00
7 Funzionamento	-3.015.180,50	-2.941.923,00	-1.198.436,44	-546.769,17	-945.022,06	-251.695,33	-2.941.923,00
8 Interventi economici	-2.277.562,34	-1.739.000,00				-1.739.000,00	-1.739.000,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-4.704.854,03	-2.766.228,00	-45.476,19	-2.528.870,86	-121.714,29	-70.166,67	-2.766.228,00
Totale Oneri Correnti B	-12.012.815,16	-9.432.151,00	-1.475.922,63	-3.485.340,03	-2.112.586,34	-2.358.302,00	-9.432.151,00
Risultato della gestione corrente A-B	277.718,75	-1.879.951,00	-1.465.922,63	2.037.159,97	-433.086,34	-2.018.302,00	-1.879.951,00
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	144.957,67	118.021,00	455,00	98.966,00	18.000,00	600,00	118.021,00
11 Oneri finanziari	-21.469,37	-25.000,00	-25.000,00				-25.000,00
Risultato della gestione finanziaria	123.488,30	93.021,00	-24.545,00	98.966,00	18.000,00	600,00	93.021,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	603.090,92						
13 Oneri straordinari	-1.150.698,05	-3.850,00	-200,00	-3.650,00			-3.850,00
Risultato della gestione straordinaria	-547.607,13	-3.850,00	-200,00	-3.650,00			-3.850,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-146.400,08	-1.790.780,00	-1.490.667,63	2.132.475,97	-415.086,34	-2.017.502,00	-1.790.780,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	49.876,93	40.000,00	1904,76	8.571,43	22.857,14	6.666,67	40.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	4.947.642,35	776.234,00	106.467,10	151.114,43	310.905,14	207.747,33	776.234,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	7.076.745,87	300.000,00	300.000,00				300.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	12.074.265,15	1.116.234,00	408.371,86	159.685,86	333.762,29	214.414,00	1.116.234,00

**TABELLA DI COMPARAZIONE PREVENTIVO APPROVATO IL 23 DICEMBRE 2014
E PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO LUGLIO 2015**

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO INIZIALE DICEMBRE 2015	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO LUGLIO 2015
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
1 Diritto Annuale	5.522.500,00	0,00	5.522.500,00
2 Diritti di Segreteria	1.408.000,00	0,00	1.408.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	369.500,00	53.500,00	423.000,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	198.700,00	0,00	198.700,00
5 Variazione delle rimanenze			
Totale proventi correnti A	7.498.700,00	53.500,00	7.552.200,00
B) Oneri Correnti			
6 Personale	-1.985.000,00	0,00	-1.985.000,00
7 Funzionamento	-2.835.723,00	-106.200,00	-2.941.923,00
8 Interventi economici	-1.594.000,00	-145.000,00	-1.739.000,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.761.228,00	-5.000,00	-2.766.228,00
Totale Oneri Correnti B	-9.175.951,00	-256.200,00	-9.432.151,00
Risultato della gestione corrente A-B	-1.677.251,00	-202.700,00	-1.879.951,00
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10 Proventi finanziari	118.021,00	0,00	118.021,00
11 Oneri finanziari	-25.000,00	0,00	-25.000,00
Risultato della gestione finanziaria	93.021,00	0,00	93.021,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12 Proventi straordinari		0,00	
13 Oneri straordinari		-3.850,00	-3.850,00
Risultato della gestione straordinaria		-3.850,00	-3.850,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-1.584.230,00	-206.550,00	-1.790.780,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E Immobilizzazioni Immateriali	40.000,00	0,00	40.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	776.234,00	0,00	776.234,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	300.000,00	0,00	300.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	1.116.234,00	0,00	1.116.234,00

Conto Economico - Gestione Corrente

Proventi correnti

Voce di conto economico	Preventivo anno 2015	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2015
Diritto Annuale	5.522.500,00	0,00	5.522.500,00
Diritti di Segreteria	1.408.000,00	0,00	1.408.000,00
Contributi trasferimenti e altre entrate	369.500,00	53.500,00	423.000,00
Proventi da gestione di beni e servizi	198.700,00	0,00	198.700,00
Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
Totale proventi correnti A	7.498.700,00	53.500,00	7.552.200,00

Le principali voci di entrata risultano in gran parte confermate rispetto al preventivo 2015 come segue:

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

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

i **contributi trasferimenti ed altre entrate** inizialmente previsti per euro 369.500,00, in seguito a informativa dirigenziale e valutazione effettuata dagli uffici competenti, sono stati maggiorati di euro 53.500,00 per stabilirsi nell'importo complessivo di euro 423.000,00;

i **proventi da gestione di servizi** anche in questo caso sono confermati i valori inizialmente previsti;

Complessivamente i proventi correnti hanno determinato una variazione positiva di euro 53.500,00 attestandosi su un totale di euro 7.552.200,00.

Oneri correnti

Voce di conto economico	Preventivo anno 2015	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2015
Personale	1.985.000,00	0,00	1.985.000,00
Funzionamento	2.835.723,00	106.200,00	2.941.923,00
Interventi economici	1.594.000,00	145.000,00	1.739.000,00
Ammortamenti e accantonamenti	2.761.228,00	5.000,00	2.766.228,00
TOTALE	9.175.951,00	256.200,00	9.432.151,00

Dal lato degli oneri correnti occorre evidenziare le seguenti variazioni:

Personale - non ha subito alcuna variazione ritenendo ancora adeguato quanto previsto inizialmente;

Funzionamento - le spese di funzionamento, pur nel rispetto dei vincoli imposti in materia di contenimento della spesa pubblica riguardanti in particolare i consumi intermedi ivi ricompresi, hanno registrato, oltre ad una serie di riallineamenti tra le singole voci di spesa, un incremento complessivo pari ad euro 106.200,00 come meglio specificato nella seguente tabella:

VOCE DI CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO ANNO 2015	VARIAZIONE	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2015
Oneri Telefonici	32.000,00	0,00	32.000,00
Spese consumo acqua ed energia elettrica	90.000,00	15.000,00	105.000,00
Oneri Riscaldamento e Condizionamento	25.000,00	0,00	25.000,00
Oneri Pulizie Locali	98.000,00	0,00	98.000,00
Oneri per Servizi di Vigilanza	186.000,00	0,00	186.000,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria	26.082,00	0,00	26.082,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	7.966,00	0,00	7.966,00
Oneri per assicurazioni	20.000,00	0,00	20.000,00
Oneri Consulenti ed Esperti	49.775,00	0,00	49.775,00
Oneri Legali	20.000,00	0,00	20.000,00
Spese Automazione Servizi	204.000,00	21.000,00	225.000,00
Oneri di Rappresentanza	164,00	0,00	164,00
Oneri postali e di Recapito	25.000,00	0,00	25.000,00
Oneri per la Riscossione di Entrate	45.000,00	0,00	45.000,00
Oneri per mezzi di Trasporto	15.345,00	0,00	15.345,00
Oneri per Stampa Pubblicazioni	2.000,00	0,00	2.000,00
Oneri di Pubblicità	700,00	0,00	700,00
Compenso lavoro interinale	67.891,00	7.000,00	74.891,00
Oneri vari di funzionamento	40.000,00	0,00	40.000,00
Buoni pasto	27.000,00	1.000,00	28.000,00
Spese per la formazione del personale	19.800,00	0,00	19.800,00
Spese per viaggi e soggiorni	17.500,00	0,00	17.500,00
Inps su redditi assimilati	30.000,00	2.000,00	32.000,00
Costi per servizi in outsourcing	203.000,00	0,00	203.000,00
Rimborso spese per verifiche metriche	9.000,00	-2.000,00	7.000,00
Affitti passivi	54.000,00	6.000,00	60.000,00
Abbonamento Riviste e Quotidiani e Libri	6.000,00	0,00	6.000,00
Oneri per Acquisto Cancelleria	25.000,00	0,00	25.000,00
Materiale di Consumo	5.000,00	0,00	5.000,00
Ires Anno in Corso	50.000,00	20.000,00	70.000,00
Irap Anno in Corso	181.000,00	-15.000,00	166.000,00
Ici Anno in Corso	60.000,00	0,00	60.000,00
Altre Imposte e Tasse	60.000,00	0,00	60.000,00
Versamenti ai sensi del DL. 78/2010	96.000,00	0,00	96.000,00
Versamenti ai sensi del DL. 95/2012	150.000,00	0,00	150.000,00
Versamenti ai sensi del DL. 66/2014 ART.50	75.000,00	-25.000,00	50.000,00
Costo per l'acquisto di carnet Ata/Tir	500,00	400,00	900,00
Spese per la regolazione del mercato	10.000,00	0,00	10.000,00
Partecipazione Fondo Perequativo	129.500,00	53.500,00	183.000,00
Quote associative	44.000,00	23.000,00	67.000,00
Contributo Unioncamere Regionale	75.000,00	0,00	75.000,00
Contributo Ordinario Unioncamere	130.000,00	-8.700,00	121.300,00
Quote assoc. ai centri regionali per comm. estero	30.000,00	10.000,00	40.000,00
Quote associative Cciaa estere e italiane all'estero	10.000,00	3.000,00	13.000,00
QUOTA CONSORTILE INFOCAMERE	32.500,00	0,00	32.500,00
Versamento per Confidi	100.000,00	0,00	100.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	6.000,00	0,00	6.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Giunta	145.000,00	-5.000,00	140.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Presidente	50.000,00	0,00	50.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	30.000,00	0,00	30.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	10.000,00	0,00	10.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	10.000,00	0,00	10.000,00
	2.835.723,00	106.200,00	2.941.923,00

Interventi economici – in sede di preventivo 2015 erano stati stanziati complessivamente euro 1.594.000,00 per finanziare il funzionamento dell’Azienda Speciale Promocamera e gli interventi di sostegno e promozione delle attività produttive del Nord Sardegna, ripartite tra progetti direttamente attuati dalla Camera, iniziative proposte da altri (Associazioni imprenditoriali, Amministrazioni Pubbliche, soggetti aggregati) in coerenza con gli obiettivi della RPP Camerale.

In questa fase la Camera, nonostante la riduzione dei proventi, ha ritenuto necessario incrementare il valore complessivo di ulteriori euro 145.000,00 per realizzare le importanti iniziative programmate e già intraprese nel campo della promozione economica, provvedendo nel contempo a ridefinire le singole voci di spesa appartenenti a questo gruppo come meglio specificato nella seguente tabella:

Interventi economici	Preventivo anno 2015	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2015
Promozione economica diretta	561.000,00	175.000,00	736.000,00
Iniziative co-finanziate	150.000,00	120.000,00	270.000,00
Cofinanziamento f.di comunitari,EXPO	200.000,00	-150.000,00	50.000,00
Contributo Promocamera	380.000,00	0,00	380.000,00
Progetti delegati a Promocamera	146.000,00	0,00	146.000,00
Organismo controllo vini	157.000,00	0,00	157.000,00
TOTALE	1.594.000,00	145.000,00	1.739.000,00

Si precisa che nell’ambito delle suddette voci relative alla promozione economica potranno effettuarsi compensazioni, a somma zero, finalizzate alla migliore imputazione delle attività da svolgersi, rispetto al titolo delle singole voci (es. promozione economica diretta – iniziative co-finanziate).

Ammortamenti e accantonamenti – non si ritiene di modificare i valori previsti per le quote di ammortamento dei beni a utilità pluriennale e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti non avendo modificato la previsione iniziale relativa al diritto annuale. Così come previsto dall'art. 1, comma 551, della legge 27/12/2013 n. 147 si dispone l'accantonamento in apposito fondo vincolato dell'importo di euro 5.000,00 quale valore presunto, necessario alla copertura di eventuali perdite, attualmente non rilevabili, verificatesi in istituzioni e società partecipate dell'Ente.

Ammortamenti e accantonamenti	Preventivo anno 2015	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2015
Ammortamenti	291.000,00	0	291.000,00
Accantonamenti f.do svalutazione crediti	2.470.228,00	0	2.470.228,00
Altri fondi	0,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	2.761.228,00	5.000,00	2.766.228,00

La variazione complessiva del totale degli oneri correnti è pari a - euro 256.200,00

Il risultato della gestione corrente è pari a euro -1.879.951,00

Conto Economico - Gestione Finanziaria

Voce di conto economico	Preventivo anno 2015	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2015
Proventi Finanziari	118.021,00	0	118.021,00
Oneri Finanziari	25.000,00	0	25.000,00
TOTALE	93.021,00	0	93.021,00

Proventi finanziari - non si evidenziano variazioni e si conferma la previsione di proventi finanziari per euro 118.021,00;

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

Conto Economico - Gestione Straordinaria

Voce di conto economico	Preventivo anno 2015	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2015
Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00
Oneri Straordinari	0,00	3.850,00	3.850,00
TOTALE	0,00	3.850,00	3.850,00

Proventi straordinari – non si rilevano variazioni;

Oneri Straordinari – l’incremento degli oneri straordinari pari ad euro 3.605,82 è rappresentato per euro 1.233,50 dal corrispettivo per i servizi di telefonia dell’ufficio periferico di Olbia relativo a fatture degli anni 2012-2014 mai pervenute; euro 2.044,00 per congruagli sui consumi relativi all’anno 2013 della società in house IC Outsourcing; euro 328,32 per rimborso diritto annuale anni precedenti al 2007 per i quali non esistono debiti.

Risultato economico dell'esercizio

In ragione di quanto sopra illustrato, il disavanzo economico dell'esercizio 2015 risulta pari ad euro 1.790.780,00, con un incremento di euro 206.550,00 rispetto alla previsione iniziale stabilita in euro 1.584.230,00. Sulla base di quanto previsto dall'art. 2, comma 2 del D.P.R. 254/2005, tale importo è coperto mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio approvato che presentano consistenza adeguata come meglio specificato nella tabella che segue:

	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	PREVENTIVO AGGIORNATO 2015
Avanzo/Disavanzo dell'esercizio	911.934,91	1.265.993,27	619.674,83	-583.414,16	-164.400,08	-1.790.780,00
Patrimonio netto iniziale	16.765.618,13	17.677.553,04	18.943.546,31	19.563.221,14	18.979.806,98	18.815.406,90
avanzo/disavanzo dell'esercizio	911.934,91	1.265.993,27	619.674,83	-583.414,16	-164.400,08	-1.790.780,00
Patrimonio netto finale	17.677.553,04	18.943.546,31	19.563.221,14	18.979.806,98	18.815.406,90	17.024.626,90

Piano degli investimenti

Voce di conto economico	Preventivo anno 2015	Variazione	Preventivo aggiornato anno 2015
Immobilizzazioni Immateriali	40.000,00	0,00	40.000,00
Immobilizzazioni Materiali	776.234,00	0,00	776.234,00
Immobilizzazioni Finanziarie	300.000,00	0,00	300.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G+)	1.116.234,00	0,00	1.116.234,00

Immobilizzazioni immateriali – si conferma la quota, pari ad euro 40.000,00, stanziata in sede di preventivo per l’acquisizione di immobilizzazioni immateriali (software, licenze ecc.);

Immobilizzazioni materiali – si conferma la quota, pari ad euro 776.234,00 stanziata in sede di preventivo;

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

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

Per quanto esposto , si ritiene conclusa l’illustrazione dell’aggiornamento del preventivo economico per l’anno 2015.

IL PRESIDENTE

(Dott. Gavino Sini)

Come citato in premessa le Camere di Commercio, entro lo stesso termine previsto per l'aggiornamento del preventivo 2015, sono tenute ad aggiornare:

a) BUDGET ECONOMICO ANNO 2015 RICLASSIFICATO

b) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA

c) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

d) BUDGET PLURIENNALE

a) BUDGET ECONOMICO 2015 RICLASSIFICATO

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

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

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

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

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

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

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

	Revisione		Budget	
	ANNO 2015		ANNO 2015	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		7.313.500,00		7.260.000,00
a) contributo ordinario dello stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b1) con lo Stato				
b2) con le Regioni				
b3) con altri enti pubblici				
b4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio	383.000,00		329.500,00	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	200.000,00		200.000,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	183.000,00		129.500,00	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	5.522.500,00		5.522.500,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.408.000,00		1.408.000,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		238.700,00		238.700,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	40.000,00		40.000,00	
b) altri ricavi e proventi	198.700,00		198.700,00	
Totale valore della produzione (A)		7.552.200,00		7.498.700,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-3.087.223,00		-2.903.223,00
a) erogazione di servizi istituzionali	-1.739.000,00		-1.594.000,00	
b) acquisizione di servizi	-945.557,00		-910.557,00	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-156.666,00		-147.666,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-246.000,00		-251.000,00	
8) per godimento di beni di terzi		-60.000,00		-54.000,00
9) per il personale		-1.985.000,00		-1.985.000,00
a) salari e stipendi	-1.490.000,00		-1.490.000,00	
b) oneri sociali.	-368.500,00		-368.500,00	
c) trattamento di fine rapporto	-96.000,00		-96.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-30.500,00		-30.500,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.761.228,00		-2.761.228,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-291.000,00		-291.000,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				

d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.470.228,00		-2.470.228,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				
13) altri accantonamenti		-5.000,00		
14) oneri diversi di gestione		-1.533.700,00		-1.472.500,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) altri oneri diversi di gestione	-1.533.700,00		-1.472.500,00	
Totale costi (B)		-9.432.151,00		-9.175.951,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-1.879.951,00		-1.677.251,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		82.000,00		82.000,00
16) altri proventi finanziari		36.021,00		36.021,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	36.021,00		36.021,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) interessi ed altri oneri finanziari		-25.000,00		-25.000,00
a) interessi passivi				
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari	-25.000,00		-25.000,00	
17 bis) utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		93.021,00		93.021,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)				
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-3.850,00		
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		-3.850,00		
Risultato prima delle imposte		-1.790.780,00		-1.584.230,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-1.790.780,00		-1.584.230,00

b) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA

Sulla base di quanto previsto all'allegato 2) del D.M. 27 marzo 2013 viene redatto il prospetto delle previsioni di entrata, quantificando per cassa i dati certi maturati nell'arco temporale compreso tra gennaio 2015 – giugno 2015 per stimare il totale presunto dei crediti alla data del 31 dicembre 2015, imputando quindi l'incasso previsto nell'anno 2015 sulla rispettiva posta di credito, nell'ambito della voce individuata per natura di entrata come nel prospetto allegato al D.M. 27 marzo 2013.

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2015 (decreto MEF del 27/03/2013)		
	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	4.472.898,84
1100	Diritto annuale	3.355.406,61
1200	Sanzioni diritto annuale	23.757,25
1300	Interessi moratori per diritto annuale	4.461,93
1400	Diritti di segreteria	1.082.554,11
1500	Sanzioni amministrative	6.718,94
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	185.967,33
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	58.661,56
2201	Proventi da verifiche metriche	39.050,67
2202	Concorsi a premio	1.228,61
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	87.026,49
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	480.977,42
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	285.691,06
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	170.168,02
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	1.107,00
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	24.011,34
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	327.382,13
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	35.000,00
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	144.087,57
	Entrate patrimoniali	
4204	Interessi attivi da altri	101.010,47
4205	Proventi mobiliari	47.284,09
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	2.000.000,00
5303	Alienazione di titoli di Stato	2.000.000,00
	OPERAZIONI FINANZIARIE	1.073.614,00
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	18.123,00
7350	Restituzione fondi economici	8.000,00
	Riscossione di crediti	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	116.384,60
7500	Altre operazioni finanziarie	931.106,40
	TOTALE GENERALE ENTRATE	8.540.839,72

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

Sulla base di quanto previsto all'allegato 2) del D.M. 27 marzo 2013 viene redatto il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi. Tale prospetto contiene le previsioni di uscita dell'Ente che si manifesteranno nel corso dell'anno 2015 ed è stato predisposto secondo il principio di cassa. La stima, come per il "Prospetto delle previsioni di entrata", è stata realizzata quantificando per cassa i dati certi maturati nell'arco temporale compreso tra gennaio 2015 – giugno 2015, determinando così il totale presunto dei debiti alla data del 31 dicembre 2015. Il risultato ottenuto ha costituito elemento determinante nella ripartizione della spesa per missioni e programmi così come individuato dal Ministero dello Sviluppo Economico con la nota del 12 settembre 2013. Le spese attribuite alle singole missioni sono quelle direttamente riferibili all'espletamento dei programmi, dei progetti e delle attività loro connessi, comprese quelle relative alle spese del personale e del funzionamento. Tutte le risorse iscritte nei programmi sono state assegnate alla responsabilità del Segretario Generale quale unico responsabile dell'utilizzo delle medesime risorse.

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ANNO 2015											
Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	11	12	12	16	32	32	33	33	90	91
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		5	4	4	5	2	3	1	2	1	1
		Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetti industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale.	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		4	4	1	4	1	1	1	1	1	1
		AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
1	1	3	1	1	3	1	3	3	3	3	
	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	
3120	Contributi e trasferimenti correnti ad IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS										
3121	Contributi e trasferimenti correnti a Istituti Zooprofilattici sperimentali										
3122	Contributi e trasferimenti correnti a Enti di previdenza										
3123	Contributi e trasferimenti correnti a Autorità portuali										
3124	Contributi e trasferimenti correnti a Agenzie regionali										
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	54.847,23			6.720,00						
3126	Contributi e trasferimenti correnti a Enti Parco										
3127	Contributi e trasferimenti correnti a ARPA										
3128	Contributi e trasferimenti correnti a Enti di ricerca locali										
3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali										
32	Contributi e trasferimenti a soggetti privati										
3201	Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite										
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	239.616,00			221.184,00						
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	656.411,11	22.491,01	266.435,00	164.177,84	4.453,25					
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie										
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	139.279,38			93.116,20						
3206	Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	167,26	167,26	167,26	167,26	167,26					
4	ALTRE SPESE CORRENTI										
41	Rimborsi										
4101	Rimborso diritto annuale	515,41	171,80	2.577,05	171,80						
4102	Restituzione diritti di segreteria		26,29	1.288,33							
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	250,00									
42	Godimenti di beni di terzi										
4201	Noleggi										
4202	Locazioni	18.874,59	18.874,59	18.874,59	18.874,59	18.874,59					
4203	Leasing operativo										
4204	Leasing finanziario										
4205	Licenze software	678,80	237,58	2.240,03	237,58						
43	Interessi passivi e oneri finanziari diversi										
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche										
4304	Interessi passivi per anticipazioni di cassa										
4305	Interessi su mutui										
4306	Interessi passivi v/fornitori										
4399	Altri oneri finanziari	1.355,65	1.355,65	1.355,65	1.355,65	1.355,65					
44	Imposte e tasse										
4401	IRAP	36.049,42	13.578,84	116.470,65	11.905,26	10.293,82					
4402	IRES	8.143,80	2.714,60	40.719,00	2.714,60						
4403	I.V.A.										
4405	ICI	8.907,30	2.969,10	44.536,50	2.969,10						
4499	Altri tributi	37.325,96	12.760,36	154.156,69	12.760,36						
45	Altre spese correnti										
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	1.997,18	1.329,11	1.329,11	1.329,11	1.329,11					
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	20.102,47	19.863,56	19.863,56	19.863,56	19.863,56					
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	6.976,61	6.308,61	6.308,61	6.308,61	6.308,61					
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	4.759,03	4.759,03	4.759,03	4.759,03	4.759,03					
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	1.404,32	1.404,32	1.404,32	1.404,32	1.404,32					
4507	Commissioni e Comitati	6.404,27	1.598,67	4.301,61	1.542,36	1.542,36					
4508	Borse di studio	119.550,89									
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1.116,98	390,94	3.686,03	390,94				84.754,48		
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	6.387,94	6.387,94	6.387,94	6.387,94	6.387,94					
4511	Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi										
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	421,03	421,03	421,03	421,03	421,03			16.122,68		
4513	Altri oneri della gestione corrente	34.652,00	12.047,62	122.570,24	12.047,62						
5	INVESTIMENTI FISSI										
51	Immobilizzazioni materiali										
5101	Terreni										
5102	Fabbricati	32.355,37	11.324,38	106.772,71	11.324,38						
5103	Impianti e macchinari	1.342,00	469,70	4.428,60	469,70						
5104	Mobili e arredi										

PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ANNO 2015											
Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	11	12	12	16	32	32	33	33	90	91
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		5	4	4	5	2	3	1	2	1	1
		Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetti industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale.	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		4	4	1	4	1	1	1	1	1	1
		AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
		1	1	3	1	1	3	1	3	3	3
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
5105	Automezzi										
5106	Materiale bibliografico	2.278,26									
5149	Altri beni materiali	5.460,92									
5151	Immobilizzazioni immateriali										
5152	Hardware										
5155	Acquisizione o realizzazione software										
5157	licenze d' uso										
5199	Altre immobilizzazioni immateriali										
52	Immobilizzazioni finanziarie										
5201	Partecipazioni di controllo e di collegamento										
5202	Partecipazioni azionarie in altre imprese										
5203	Conferimenti di capitale										
5204	Titoli di Stato										
5299	Altri titoli										
6	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI										
61	Contributi e trasferimenti per investimenti a Amministrazioni pubbliche										
6101	Contributi e trasferimenti per investimenti a Stato										
6102	Contributi e trasferimenti per investimenti a enti di ricerca statali										
6103	Contributi e trasferimenti per investimenti ad altre amministrazioni pubbliche centrali										
6104	Contributi e trasferimenti per investimenti a Regione/Provincia autonoma										
6105	Contributi e trasferimenti per investimenti a province										
6106	Contributi e trasferimenti per investimenti a città metropolitane										
6107	Contributi e trasferimenti per investimenti a comuni										
6108	Contributi e trasferimenti per investimenti a unioni di comuni										
6109	Contributi e trasferimenti per investimenti a comunità montane										
6110	Contributi e trasferimenti per investimenti ad aziende sanitarie										
6111	Contributi e trasferimenti per investimenti ad aziende ospedaliere										
6112	Contributi e trasferimenti per investimenti ad altre Camere di commercio										
6113	Contributi e trasferimenti per investimenti ad unioni regionali delle Camere di Commercio										
6114	Contributi e trasferimenti per investimenti a centri esteri delle Camere di Commercio										
6115	Contributi e trasferimenti per investimenti a policlinici universitari										
6116	Contributi e trasferimenti per investimenti ad IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS										
6117	Contributi e trasferimenti per investimenti a Istituti Zooprofilattici sperimentali										
6118	Contributi e trasferimenti per investimenti a Enti di previdenza										
6119	Contributi e trasferimenti per investimenti a Autorità portuali										
6120	Contributi e trasferimenti per investimenti a Agenzie regionali										
6121	Contributi e trasferimenti per investimenti a Università										
6122	Contributi e trasferimenti per investimenti a Enti Parco										
6123	Contributi e trasferimenti per investimenti a ARPA										
6124	Contributi e trasferimenti per investimenti a Enti di ricerca locali										
6199	Contributi e trasferimenti per investimenti a altre Amministrazioni Pubbliche locali										
62	Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti privati										
6201	Contributi e trasferimenti per investimenti ad aziende speciali										
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese										
6206	Contributi e trasferimenti per investimenti a famiglie										
6207	Contributi e trasferimenti per investimenti a Istituzioni sociali private										
6208	Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti esteri										
7	OPERAZIONI FINANZIARIE										
7100	Versamenti a conti bancari di deposito										
7200	Deposito cauzionale per spese contrattuali										
7300	Restituzione di depositi cauzionali										
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti									6.000,00	
74	Concessione di crediti										
7401	Concessione di crediti alle Unioni regionali										
7402	Concessione di crediti ad altre amministrazioni pubbliche										
7403	Concessione di crediti a aziende speciali										
7404	Concessione di crediti ad altre imprese										
7405	Concessione di crediti a famiglie										
7406	Concessione di crediti a Istituzioni sociali private										
7407	Concessioni di crediti a soggetti esteri										
7500	Altre operazioni finanziarie	109.718,98	14.306,95	22.220,04	33.314,95	13.728,49				923.152,63	
8	SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI										
8100	Rimborso anticipazioni di cassa										
8200	Rimborso mutui e prestiti										
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)										
9998	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)										
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	3.070.817,82	507.697,40	3.466.969,05	1.011.779,89	225.637,70	78,00	72,00	78,00	1.097.236,92	192,00

c) BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Sulla base di quanto previsto all'allegato 1) del D.M. 27 marzo 2013 la Camera di Commercio di Sassari ha predisposto il budget triennale di competenza economica riferito al periodo 2015 - 2017.

I valori riferiti all'anno 2015 corrispondono a quelli riportati nel budget economico annuale riclassificato.

Il risultato della gestione corrente, ottenuto dalla differenza tra valori e costi della produzione, inizia con un disavanzo di euro 1.790.780,0000 del 2015 e continua con un disavanzo pari a euro 984.230,00 e euro 984.230,00 rispettivamente riferito ai successivi anni 2016 e 2017.

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

La gestione finanziaria presenta un avanzo valutato in euro 93.021,00 per gli anni 2015, 2016 e 2017.

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

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

	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		7.313.500,00		7.260.000,00		7260000,0
a) contributo ordinario dello stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b1) con lo Stato						
b2) con le Regioni						
b3) con altri enti pubblici						
b4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio	383.000,00		329.500,00		329.500,00	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	183.000,00		129.500,00		129.500,00	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	5.522.500,00		5.522.500,00		5.522.500,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.408.000,00		1.408.000,00		1.408.000,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		238.700,00		238.700,00		238700,0
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	40.000,00		40.000,00		40.000,00	
b) altri ricavi e proventi	198.700,00		198.700,00		198.700,00	
Totale valore della produzione (A)		7.552.200,00		7.498.700,00		7498700,0
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-3.087.223,00		-2.303.223,00		-2303223,0
a) erogazione di servizi istituzionali	1.739.000,00		-994.000,00		-994.000,00	
b) acquisizione di servizi	-945.557,00		-910.557,00		-910.557,00	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-156.666,00		-147.666,00		-147.666,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-246.000,00		-251.000,00		-251.000,00	
8) per godimento di beni di terzi		-60.000,00		-54.000,00		-54000,0
9) per il personale		-1.985.000,00		-1.985.000,00		-1985000,0
a) salari e stipendi	1.490.000,00		1.490.000,00		1.490.000,00	
b) oneri sociali.	-368.500,00		-368.500,00		-368.500,00	
c) trattamento di fine rapporto	-96.000,00		-96.000,00		-96.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-30.500,00		-30.500,00		-30.500,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.761.228,00		-2.761.228,00		-2761228,0
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali						
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-291.000,00		-291.000,00		-291.000,00	

c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni					
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	2.470.228,00	-	2.470.228,00	-	2.470.228,00
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					
12) accantonamento per rischi					
13) altri accantonamenti		-5.000,00			
14) oneri diversi di gestione		-1.533.700,00		-1.472.500,00	-1472500,0
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica					
b) altri oneri diversi di gestione	1.533.700,00	-	1.472.500,00	-	1.472.500,00
Totale costi (B)		-9.432.151,00		-8.575.951,00	-8575951,0
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-1.879.951,00		-1.077.251,00	-1077251,0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		82.000,00		82.000,00	82000,0
16) altri proventi finanziari		36.021,00		36.021,00	36021,0
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti					
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni					
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	36.021,00		36.021,00		36.021,00
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti					
17) interessi ed altri oneri finanziari		-25.000,00		-25.000,00	-25000,0
a) interessi passivi					
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate					
c) altri interessi ed oneri finanziari	-25.000,00		-25.000,00		-25.000,00
17 bis) utili e perdite su cambi					
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17bis)		93.021,00		93.021,00	93021,0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) rivalutazioni					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
19) svalutazioni					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)					
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-3.850,00			
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		-3.850,00			
Risultato prima delle imposte		-1.790.780,00		-984.230,00	-984230,0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate					
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-1.790.780,00		-984.230,00	-984230,0