

RIEPILOGO VARIAZIONI PREVENTIVO ECONOMICO 2016 (importi in unità di euro)		
	PARZIALI	TOTALI
GESTIONE CORRENTE		
A) PROVENTI CORRENTI		
1) Diritto annuale		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	50.000	
Totale		50.000
2) Diritti di segreteria		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	-30.000	
Totale		-30.000
3) Contributi, trasferimenti e altre entrate		
Variazioni paritetiche adottate con precedenti atti deliberativi di Giunta	47.755	
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	3.000	
Totale		50.755
4) proventi da gestione di beni e servizi		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	0	
Totale		0
5) Variazione delle rimanenze		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	0	
Totale		0
TOTALE VARIAZIONI PROVENTI CORRENTI		70.755
B) ONERI CORRENTI		
6) Personale		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	-20.000	
Totale		-20.000
7) Funzionamento		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	-155.000	
Totale		-155.000
8) Interventi economici		
Variazioni paritetiche adottate con precedenti atti deliberativi di Giunta	47.755	
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	28.000	
Totale		75.755
9) Ammortamenti e accantonamenti		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	90.000	
Totale		90.000
TOTALE VARIAZIONI ONERI CORRENTI		-9.245
GESTIONE FINANZIARIA		
SALDO VARIAZIONI GESTIONE FINANZIARIA		0
GESTIONE STRAORDINARIA		
SALDO VARIAZIONI GESTIONE STRAORDINARIA		0
SALDO VARIAZIONI CONTO ECONOMICO PREVENTIVO		80.000
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
E) Immobilizzazioni immateriali		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	0	
Totale		0
F) Immobilizzazioni materiali		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	0	
Totale		0
G) Immobilizzazioni finanziarie		
Variazioni da adottare in sede di aggiornamento del preventivo	0	
Totale		0
TOTALE VARIAZIONI PIANO DEGLI INVESTIMENTI		0



**Camera di Commercio
Como**



Preventivo 2016 - Aggiornamento

Consiglio Camerale, 27 luglio 2016

Indice relazione

Premessa	3
Conto economico	5
Piano degli investimenti	11
Quadro riassuntivo interventi economici	15
Preventivo aggiornato 2016	17
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti	19

Allegati:

Budget economico annuale riclassificato aggiornato (D.M. 27/03/2013);

Budget economico pluriennale aggiornato (D.M. 27/03/2013);

Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva aggiornate articolate per missioni e programmi (D.M. 27/03/2013);

Piano aggiornato degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (D.M. 27/03/2013);

Tabelle e grafici.

Premessa

Prima di passare all'illustrazione dell'aggiornamento del preventivo è utile un breve aggiornamento circa lo stato di attuazione dell'intervento di riforma del sistema camerale.

Come noto, il testo della legge delega approvato dal Parlamento nell'agosto del 2015, prevede la ridefinizione delle circoscrizioni territoriali, con riduzione dalle attuali a non più di 60 Camere di Commercio mediante accorpamento sulla base di una soglia dimensionale minima di 75.000 imprese e unità locali, con garanzia della presenza di almeno un ente camerale in ogni regione.

La delega comprende la ridefinizione dei compiti e delle funzioni - con particolare riguardo a quelle di pubblicità legale generale e di settore, di semplificazione amministrativa e di tutela del mercato.

Tra i principi e i criteri direttivi posti alla base della riforma compaiono la limitazione e l'individuazione degli ambiti di attività nei quali svolgere la funzione di promozione del territorio e dell'economia locale e, in parte in misura consequenziale, l'ulteriore rafforzamento della limitazione delle partecipazioni societarie alle sole necessarie per lo svolgimento delle funzioni istituzionali, con la previsione di eliminazione progressiva di quelle non essenziali e gestibili secondo criteri di efficienza da soggetti privati.

In sede di programmazione per l'esercizio 2016 si era ipotizzato, rispetto a quella che era la prevedibile definizione temporale dei decreti legislativi di attuazione della riforma, che l'attuale Camera di Commercio di Como si trovasse di fronte un periodo massimo di "vita autonoma" coincidente con il primo semestre dell'anno in corso.

Fermo restando che l'Ente sarà comunque interessato da un processo di aggregazione che porterà alla nascita di un nuovo soggetto giuridico con diverso e più ampio ambito territoriale di riferimento, l'ampliamento dei tempi necessari al completamento del percorso di riforma in fieri induce a riconsiderare l'orizzonte strategico tenendo peraltro fermi i principi che hanno ispirato la programmazione 2016.

Nell'aggiornamento di bilancio vengono quindi confermate le tuttora condivisibili macro-categorie (denominazione degli obiettivi strategici, articolazione della relativa alberatura, ecc.) accolte nella Relazione Previsionale e Programmatica 2016. L'aggiornamento è stato dunque elaborato considerando le risorse attualmente disponibili e prevedibili in riferimento alla gestione del "complesso aziendale" della Camera di Commercio di Como per l'intero 2016, specificando le finalità che si intendono perseguire.

Sul fronte delle risorse finanziarie a disposizione occorre nuovamente ricordare che il taglio del diritto annuale, previsto dall'articolo 28 comma 1 del D.L. n. 90/2014 (- 40% nel 2016 e - 50% dal 2017 rispetto ai valori 2014) comporta una compressione sostanziale delle capacità di intervento promozionale e di investimento, nonostante le azioni messe in campo per contenere i costi fissi sostenuti per il personale e per il funzionamento della struttura.

L'articolo 15 della legge n. 580/1993 prevede che entro il mese di luglio il Consiglio deliberi circa l'aggiornamento del preventivo. L'articolo 12 del "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" (D.P.R. n. 254/2005) dispone che l'aggiornamento consideri le risultanze del bilancio dell'esercizio precedente e tenga conto dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale già adottati in corso d'anno.

Oltre agli schemi e ai documenti di programmazione annuale della Camera di Commercio previsti dal Regolamento di contabilità, sono stati coerentemente aggiornati e riproposti in allegato, in analogia a quanto operato in sede di redazione del preventivo 2016, gli ulteriori schemi e documenti previsti dal D.M. 27 marzo 2013 (budget economico annuale aggiornato, derivante dalla riclassificazione del preventivo economico aggiornato - budget economico triennale aggiornato - prospetto annuale delle previsioni aggiornate di entrata e di spesa articolate per missioni e programmi - piano aggiornato degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio).

Il budget triennale recepisce gli effetti sulle annualità 2016, 2017 e 2018 della riduzione del diritto annuale che, come sopra esposto, comporta come immediata conseguenza la diminuzione delle risorse disponibili per interventi economici, evidenziate in tale prospetto alla voce "erogazione di servizi istituzionali" nell'ambito dei "costi della produzione". Nella costruzione delle previsioni si è seguita la logica adottata in sede di preventivo, appostando per gli interventi di promozione per le annualità 2017 e 2018 risorse che consentano il raggiungimento del pareggio di bilancio. In sede di programmazione per le annualità interessate potranno essere assunte diverse e sostenibili ipotesi, aggiornando conseguentemente dette previsioni e tenendo peraltro conto del progredire del processo di riforma.

Il progetto di aggiornamento, recependo gli andamenti gestionali del primo semestre e alla luce dei valori registrati nel bilancio d'esercizio appena approvato, espone una revisione dell'entità degli appostamenti di alcune voci di proventi e di alcune voci di oneri della gestione corrente, mentre nessuna variazione è contemplata per la gestione finanziaria. Le variazioni proposte hanno un effetto positivo sul risultato complessivo del preventivo approvato lo scorso dicembre, riducendo l'entità del disavanzo previsto (da 457.000 euro a 377.000 euro).

Per il piano degli investimenti non sono previste modifiche degli appostamenti approvati dal Consiglio camerale con il preventivo 2016, stante la conferma delle relative determinanti.

Circa le componenti strategiche del programma di attività per l'annualità in corso, considerati l'andamento della gestione e lo stato di incertezza riguardante gli scenari che si stanno prospettando per il sistema camerale in generale e per la Camera di Commercio di Como in particolare, è stato mantenuto l'iniziale programma di iniziative promozionali, incrementando la complessiva dotazione di risorse nella misura strettamente necessaria alla sua completa realizzazione.

Di seguito si riepilogano le voci del preventivo economico interessate dalle variazioni fornendo indicazioni circa gli effetti prodotti sui flussi di cassa attesi.

Gli importi sono riportati in unità di euro.

CONTO ECONOMICO

Diritto annuale

€ 5.850.000

(previsione iniziale 5.800.000; variazione + 50.000)

L'opportunità di operare una variazione incrementale dell'entità dei proventi da diritto annuale deriva dall'analisi delle contabilizzazioni accolte nel bilancio d'esercizio 2015 (circa 6.320.000 euro complessivi, di cui circa 1.490.000 euro rilevati nello stato patrimoniale come crediti). L'analisi è stata condotta con riferimento sia alla quota del tributo determinata in misura proporzionale al fatturato, sia alla quota generabile da pagamenti effettuati in misura fissa. Il maggior gettito atteso deriva dall'entità reale degli incassi e dei crediti rilevati nell'esercizio chiuso lo scorso dicembre, risultati maggiori di quanto stimato come previsione di consuntivo in sede di predisposizione del preventivo 2016.

Occorre ricordare che l'entità del diritto indicata nel bilancio d'esercizio 2015 risente tuttora di stime per la quantificazione degli importi non riscossi. Ad oggi, infatti, l'Agenzia delle Entrate non ha ancora reso integralmente disponibili i dati definitivi dei modelli dichiarativi dai quali rinvenire i reali fatturati 2014, posti a base di calcolo degli importi dovuti dalle imprese contribuenti per l'esercizio appena concluso.

Per quanto riguarda i profili di cassa, a fronte dei maggiori ricavi attesi, si stimano entrate in riduzione per 10.000 euro in considerazione dell'entità degli incassi che si ritiene si realizzeranno entro la chiusura dell'esercizio in corso.

E' opportuno ricordare che la legge di stabilità per il 2014 (articolo 1, comma 55, legge 27 dicembre 2013 n. 147) ha introdotto un vincolo di destinazione di parte delle risorse in questione (a valere per il triennio 2014-2016 e per complessivi 70 milioni di euro annui a livello di intero sistema camerale) in favore di iniziative legate all'accesso al credito e al potenziamento degli interventi degli organismi di garanzia fidi, con effetti netti quantificabili solo a consuntivo a livello di singole Camere di Commercio. Sul punto si richiama l'azione di monitoraggio condotta dall'Unione italiana delle Camere di Commercio circa le iniziative in materia assunte dai singoli Enti e la previsione, in caso di mancato raggiungimento del plafond nazionale, di eventuali versamenti integrativi in favore del Fondo di perequazione. Per quanto riguarda le annualità 2014 e 2015, per le quali si dispone di dati consuntivi, nessuna integrazione si è resa necessaria.

Diritti di segreteria

€ 2.320.000

(previsione iniziale 2.350.000; variazione - 30.000)

La variazione in diminuzione di 30.000 euro dei proventi da diritti di segreteria deriva dalla quantificazione dei proventi registrati nel bilancio d'esercizio 2015 (circa 2.320.000 euro) e dell'andamento degli incassi da inizio anno, tenendo in considerazione l'effetto delle normative in materia di semplificazione e "decertificazione" in vigore. La previsione considera i dati relativi ai primi 5 mesi dell'anno, con proiezione a finire sull'intero 2016.

Variazione negativa identica a quella attesa per i proventi è prevista anche in termini di cassa.

Contributi, trasferimenti e altre entrate **€ 176.755**

(previsione iniziale 126.000; dato pre-aggiornamento 173.755; variazione + 3.000)

Nel primo semestre dell'esercizio sono stati accertati, con variazioni incrementative di 32.755 euro e di 15.000 euro al budget direzionale disposte dalla Giunta camerale (rispettivamente deliberazione n. 9/2016 e deliberazione n. 47/2016), maggiori importi a titolo di contributi, trasferimenti e altre entrate connessi a iniziative promozionali per complessivi 47.755 euro (v. voce "interventi economici"). Tale somma è costituita da proventi addizionali derivanti dall'ottenimento di un contributo a valere sull'accordo di programma per lo sviluppo economico e la competitività delle imprese stipulato dalla Regione Lombardia e dal sistema camerale lombardo (realizzazione guida tematica "Lombardia Superstar") e da trasferimenti assegnati dall'Amministrazione provinciale di Como (realizzazione guida turistica "Lakecomo is green").

Quanto all'ulteriore variazione necessaria in sede di aggiornamento di bilancio, è stata rideterminata la contribuzione per la "Convenzione vigilanza" nell'ambito dei vigenti accordi tra il Ministero dello Sviluppo Economico e l'Unioncamere. L'entità attesa di detti proventi è da incrementare di un importo pari a 3.000 euro a fronte del maggior numero di verifiche garantite dalla Camera.

I maggiori proventi attesi non produrranno effetti sulla liquidità disponibile entro la chiusura dell'esercizio 2016.

Personale **€ 2.670.000**

(previsione iniziale 2.690.000; variazione – 20.000)

La variazione in diminuzione degli oneri di personale, pari a complessivi 20.000 euro, è determinata dal ricalcolo degli appostamenti di bilancio previsti per l'eventuale rinnovo del CCNL del personale (- 10.000 euro) e da una riduzione delle retribuzioni da erogare e dei relativi oneri riflessi in considerazione delle dimissioni di un dipendente che, avendo maturato i requisiti per il collocamento a riposo, ha optato per la cessazione dal servizio (- 10.000 euro).

Come già argomentato nella relazione al preventivo, l'ammontare complessivo dei costi di personale indicati per questa voce non è direttamente raffrontabile con la corrispondente voce del bilancio d'esercizio 2015. Il dato previsionale riguardante l'annualità in corso è infatti influenzato dall'allocatione di poste contabili inerenti i salari accessori dei dirigenti (che insieme ai relativi oneri sociali ammontano a circa 49.000 euro) che nel bilancio per lo scorso esercizio sono rilevate fra gli accantonamenti. A partire dal 2016, tali poste, invariate nella loro entità, devono infatti essere contabilizzate in funzione della loro natura fra i costi di personale per effetto delle novità normative in materia di predisposizione dei bilanci civilistici (D. Lgs. n. 139/2015 di recepimento della direttiva europea n. 34/2013). Al netto degli effetti delle nuove norme, e dunque effettuando un confronto fra dati omogenei, gli oneri di personale previsti per l'esercizio in corso e sulla base dei dati aggiornati risultano inferiori a quelli rilevati nel 2015. (2015: 2.675.399 euro – 2016: 2.621.000 euro).

La variazione di – 20.000 euro proposta per gli oneri di personale produrrà minori uscite di cassa per pari importo.

Funzionamento

€ 2.415.000

(previsione iniziale 2.570.000; variazione - 155.000)

Per la voce “funzionamento” sono previsti significativi risparmi e una redistribuzione delle risorse originariamente appostate per componenti di spesa di varia natura.

Per quanto riguarda il mastro relativo alle prestazioni di servizi, è stato possibile determinare una variazione netta in diminuzione pari a 91.000 euro. La complessiva dotazione aggiornata di bilancio passa quindi a 1.048.000 euro, attestandosi su valori comunque superiori a quelli del bilancio d'esercizio 2015 (938.082 euro) mantenendosi pertanto prudentiale. In particolare, le riduzioni di spesa sono previste per l'acquisizione di servizi informatici (- 72.000 euro), per utenze (- 14.000 euro), per spese di pulizia (- 10.000 euro), per spedizioni postali (- 5.000 euro), per la riscossione di entrate (- 1.000 euro) e altri oneri residuali (nel complesso - 7.000 euro), mentre sono state incrementate le stime originariamente formulate per manutenzioni e riparazioni (+ 13.000 euro) e spese condominiali (+ 5.000 euro).

Per quanto riguarda gli oneri per l'esercizio dell'unica autovettura di servizio, viene confermata la previsione originaria che già includeva la variazione compensativa di 9.700 euro, a valere su altre spese per consumi intermedi conseguentemente ridotte, ai sensi dell'articolo 18, comma 6, legge n. 580/1993 (come sostituito dall'articolo 1, comma 322, legge n. 147/2013). In merito si era applicato in sede di preventivo quanto previsto dalla nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0034807 del 27 febbraio 2014, come peraltro suggerito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con nota n. 15750 del 21 febbraio 2014.

Per il mastro “oneri diversi di gestione” è prevista una variazione in diminuzione di 4.000 euro, derivante da economie sull'acquisto di materiali di consumo (cancellaria, toner, ecc.) e da minori oneri per imposte (IRAP e TARI).

Riduzioni per complessivi 5.000,00 euro rispetto a quanto originariamente previsto sono attese anche per compensi e i rimborsi di spese da riconoscere ai componenti degli organi camerali, in ragione del minor numero di riunioni che si stimano necessarie.

Infine, per le “quote associative” è contemplata una riduzione complessiva di 55.000 euro derivante dall'entità effettiva delle quote dovute all'Unione italiana (- 10.700 euro rispetto alla previsione originaria), all'Unione regionale della Camere di Commercio (- 11.000 euro), al fondo perequativo nazionale (- 32.100 euro) e alle Camere di Commercio estere e/o italiane all'estero (- 1.200 euro).

L'entità degli oneri previsti per l'esercizio 2016 per il funzionamento risulta superiore all'ammontare dei corrispondenti oneri rilevati nel bilancio d'esercizio 2015 (+ 67.000 euro circa). Ciò garantisce di poter fronteggiare esigenze imprevedute e consente di disporre di risorse da destinare alla copertura di possibili incrementi del volume o dei valori unitari dei servizi da acquisire per consentire il regolare svolgimento delle attività programmate.

In termini di cassa, la riduzione complessiva di 155.000 euro attesa in termine di costi si tradurrà, secondo le previsioni elaborate, in minori uscite di pari importo.

Interventi economici

€ 2.075.755

(previsione iniziale 2.000.000; dato pre-aggiornamento 2.047.755; variazione + 28.000)

In sede di preventivo sono stati stanziati 2 milioni di euro per interventi a sostegno e promozione delle attività economiche. Nel primo semestre dell'esercizio sono state deliberate dalla Giunta camerale (rispettivamente deliberazione n. 9/2016 e deliberazione n. 47/2016) la realizzazione della guida tematica "Lombardia Superstar", interamente finanziata con risorse provenienti dall'accordo di programma per lo sviluppo economico e la competitività delle imprese stipulato dalla Regione Lombardia e dal sistema camerale lombardo, e la realizzazione della guida turistica "Lakecomo is green", cofinanziata dall'Amministrazione provinciale di Como. Le iniziative hanno comportato la necessità di risorse aggiuntive per 47.755 euro, con contestuale accertamento di maggiori proventi di pari importo alla voce "contributi, trasferimenti e altre entrate". Sono state inoltre operate variazioni interne con le quali le risorse promozionali allocate in bilancio per iniziative da definire in corso d'anno sono state destinate a specifici utilizzi con provvedimenti adottati dalla Giunta camerale attingendo dal relativo fondo.

Con l'aggiornamento del Preventivo è necessario rendere disponibili per la promozione del locale sistema delle imprese altri 28.000 euro, di cui 25.000 euro ad incremento dei fondi per il finanziamento del bando "Incubatore d'impresa", derivanti da assegnazioni pregresse e risultati sottostimati in sede di predisposizione del preventivo, e 3.000 euro per la copertura dei maggiori oneri per l'espletamento delle funzioni ispettive previste dalla "Convenzione vigilanza", peraltro coperti da proventi aggiuntivi di identico ammontare.

Le maggiori risorse disponibili per interventi economici determineranno, secondo le stime, maggiori uscite per 50.755 euro durante l'esercizio, comprendendo in tale previsioni anche le risorse oggetto delle deliberazioni di variazione già adottate dalla Giunta.

Alla luce dell'andamento della gestione, con particolare riferimento al programma promozionale realizzato nel primo semestre e all'entità delle risorse tuttora disponibili, la Giunta ritiene opportuno confermare, al netto delle variazioni sopra citate, quanto definito in sede di preventivo, destinando al miglioramento degli equilibri di bilancio il margine differenziale emergente dall'aggiornamento (80.000 euro). Tale decisione è motivata anche dalla considerazione che lo schema di preventivo non considera, a normativa vigente, le eventuali rettifiche di valore di attività finanziarie.

Si rimanda al quadro riassuntivo degli interventi economici per un maggiore dettaglio.

Ammortamenti e accantonamenti

€ 1.680.000

(previsione iniziale 1.590.000; variazione + 90.000)

La variazione netta in aumento per 90.000 euro deriva dalla riduzione dell'entità attesa degli ammortamenti di immobilizzazioni materiali (- 10.000 euro nel complesso) e dall'incremento della previsione relativa all'accantonamento per svalutazione dei crediti da diritto annuale (+ 100.000 euro).

Circa l'accantonamento per svalutazione crediti da diritto annuale, la previsione originaria è stata

rideterminata in considerazione della rimodulazione delle previsioni riguardanti l'entità del diritto annuale 2016 e degli importi considerati non riscuotibili nell'esercizio in corso. In particolare la stima dei crediti per omessi, incompleti e tardati versamenti del diritto, delle sanzioni e dei relativi interessi, si incrementa da 1.330.000 (previsione iniziale) a 1.390.000 euro (previsione aggiornata). E' doveroso, quindi, un adeguamento del relativo accantonamento a fondo svalutazione che è da quantificarsi, tra l'altro, tenendo conto di un aumento della percentuale stimata di mancata riscossione (dal 76% all'80%) in base ai calcoli effettuati secondo le specifiche indicazioni ministeriali in materia.

A differenza di quanto accaduto per la redazione del bilancio d'esercizio 2015, per effetto delle già richiamate novità normative (D. Lgs. n. 139/2015 di recepimento della direttiva europea n. 34/2013), non sono state appostate in questa sezione, in sede di predisposizione del preventivo 2016 e conseguentemente di aggiornamento di bilancio, oneri da riferire a spese future per compensi da riconoscere ai dipendenti o per rimborsi di spese di personale da riconoscere a soggetti terzi. Come già accennato, dette voci sono state considerate nell'abito delle spese per il personale, così come altre voci sono state previste nell'ambito degli stanziamenti relativi agli oneri di funzionamento. La voce accantonamenti a fondi rischi e a fondi oneri accoglie pertanto valori meramente residuali.

Circa gli accantonamenti relativi all'applicazione delle disposizioni contenute nella legge di stabilità per il 2014 (articolo 1, commi 550, 551 e 552 legge 27 dicembre 2013 n. 147) in caso di conseguimento di risultati d'esercizio negativi da parte di società partecipate, a seguito dell'analisi dei bilanci d'esercizio 2015, non sono emerse situazioni rilevanti.

In particolare per quanto riguarda le società partecipate dalla Camera di Commercio di Como, i casi di bilanci chiusi in negativo riguardano soggetti già valutati con il criterio contabile del patrimonio netto, per i quali il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota n. 0023778 in data 20 febbraio 2015, ha escluso detti accantonamenti, onde evitare sovrapposizioni e duplicazioni delle rilevazioni con effetti distorsivi per la chiarezza e la veridicità del bilancio. Tra l'altro, fatta eccezione per Lariofiere, i relativi risultati sono stati già recepiti nel bilancio camerale chiuso al 31 dicembre 2015.

Circa i soggetti non societari, secondo quanto riportato nella relazione illustrativa alla norma, l'ambito di applicazione è limitato alle sole aziende speciali e istituzioni disciplinate dal T.U.E.L (d.lgs. n. 267/2000). Detta interpretazione è avvalorata dalla previsione di analoga disposizione nell'ambito delle bozze del c.d. testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, attuativo della riforma c.d. "Madia", applicabile esclusivamente ai soli soggetti con forma giuridica di società.

Disavanzo economico d'esercizio

€ - 377.000

(previsione iniziale - 457.000; variazione + 80.000)

A seguito delle variazioni sopra illustrate, la previsione complessiva per l'esercizio 2016 comporta un risultato economico negativo pari a – 377.000 euro, in diminuzione rispetto alla previsione iniziale.

Il disavanzo può essere coperto mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dal bilancio d'esercizio, con conseguente riduzione del patrimonio netto dell'Ente (articolo 2, comma 2, D.P.R. n. 254/2005) che a fine 2015 ammontava a 32.355.310 euro.

La reale misura della riduzione del patrimonio netto dipenderà, peraltro, dall'entità effettiva del risultato economico che si registrerà in sede di bilancio di esercizio 2016.

Si ricorda che in base al Regolamento di contabilità, le eventuali rettifiche di valore di attività finanziarie (rivalutazioni e svalutazioni di partecipazioni e altre immobilizzazioni finanziarie) non sono contemplate nello schema di bilancio preventivo (allegato sub "A" al D.P.R. n. 254/2005) e non sono oggetto di valutazione in sede di elaborazione delle previsioni iniziali ovvero di aggiornamento delle medesime. In sede di bilancio d'esercizio, all'esito delle relative valutazioni, verranno contabilizzate le eventuali poste rettificative.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Nessuna variazione è prevista rispetto al piano approvato dal Consiglio camerale con il preventivo 2016 e le relative fonti di copertura rimangono individuate nelle disponibilità liquide dell'ente, senza necessità di ricorrere a mutui.

Immobilizzazioni immateriali **€ 10.000**

(previsione iniziale 10.000)

Per quanto concerne la dotazione informatica (software) viene confermata l'esigenza di procedere all'acquisto di licenze d'uso e applicativi, anche in parziale sostituzione di quelli attualmente in dotazione agli uffici, senza modifica alcuna all'entità delle risorse indicate nel preventivo.

Immobilizzazioni materiali **€ 140.000**

(previsione iniziale 140.000)

Nella Relazione Previsionale e Programmatica 2016 il Consiglio ha individuato quale obiettivo da perseguire il mantenimento di adeguati livelli di qualità dei servizi offerti dagli immobili camerali e dalle strutture, migliorando le modalità di erogazione dei servizi promozionali e istituzionali per meglio adeguarsi alle dinamiche delle esigenze delle imprese e dei cittadini.

Il programma triennale dei lavori pubblici e il relativo elenco annuale (di cui alla deliberazione di Giunta n. 75/2015), approvati definitivamente con il preventivo 2016, non contemplano peraltro alcun intervento, stante il contenimento delle previsioni per manutenzioni a carattere straordinario al di sotto della soglia individuale di importo pari a 100.000 euro.

Sulla base degli interventi in fase di esecuzione e delle necessità manifestatesi nel primo semestre dell'esercizio, si ritiene che quanto previsto nel bilancio approvato lo scorso dicembre per ciò che attiene gli interventi sugli immobili di proprietà sia integralmente da confermare.

Anche per quel che concerne gli impianti, le attrezzature (informatiche e non), i mobili e gli arredi, si ribadisce la necessità di procedere unicamente a interventi manutentivi/sostitutivi delle dotazioni degli uffici in relazione ad esigenze effettive.

Alla luce di quanto sopra e con riferimento alle evidenze delle allocazioni contabili, le dotazioni del piano degli investimenti in immobilizzazioni materiali non subiscono variazioni e quindi le disponibilità massime per le acquisizioni, in parte già utilizzate, rimangono le seguenti:

- mastro "immobili" – 80.000 euro, riferiti agli interventi di manutenzione straordinaria, con la previsione di adeguamenti dei servizi igienici e dei relativi impianti di scarico acque della sede e interventi minori ovvero imprevedibili relativi agli altri immobili;

- mastro “impianti” – 10.000 euro, riferiti in particolare a sostituzione di strutture obsolete e a manutenzioni straordinarie;
- mastro “attrezzature non informatiche” – 20.000 euro;
- mastro “attrezzature informatiche” – 15.000 euro;
- mastro “arredi e mobili” – 15.000 euro.

Per quanto riguarda la dismissione del capannone di Cassina Rizzardi (deliberazione di Giunta n. 139/2014), dopo tre esperimenti d'asta conclusi senza esito rispettivamente nei mesi di dicembre 2014, aprile e giugno 2015, proseguono le iniziative finalizzate alla ricerca di potenziali acquirenti.

Dopo aver concluso nel mese di maggio la preventiva fase di verifica dell'assenza di interesse culturale con il Segretariato Regionale per la Lombardia del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo, sono in fase di avvio le procedure a evidenza pubblica per pervenire alla vendita della proprietà di via Dante in Como. L'azione rientra in un intervento complessivo di razionalizzazione degli spazi adibiti a magazzino/archivio, volto a consentire la riduzione dei costi di gestione degli immobili (utenze, imposizione fiscale e spese condominiali nello specifico) e a liberare risorse monetarie immobilizzate.

Al di là delle previsioni contenute nel piano triennale 2016-2018 delle operazioni di acquisto e vendita di immobili, basate su valori di perizia per l'immobile di via Dante (405.000 euro) e sul valore a base d'asta del più recente esperimento di gara per l'immobile di Cassina Rizzardi (192.000 euro), non sono comunque quantificate in bilancio potenziali plusvalenze e entrate di cassa per ragioni prudenziali motivate dall'aleatorietà degli esiti delle relative procedure.

Immobilizzazioni finanziarie

€ 2.270.000

(previsione iniziale 2.270.000)

Anche per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie, il piano degli investimenti 2016 risultante dall'aggiornamento del bilancio conferma le risorse per interventi diretti a sostenere gli organismi partecipati dall'Ente originariamente previste in sede di preventivo.

A riguardo è utile sottolineare nuovamente che le amministrazioni pubbliche possono mantenere o acquisire partecipazioni in società, aventi per oggetto la produzione di beni e servizi, solo qualora strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (articolo 3, comma 27, legge n. 244/2007). Inoltre, alle pubbliche amministrazioni è vietato effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie in favore delle società partecipate che hanno registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio, fatti salvi trasferimenti a fronte della realizzazione di investimenti e l'ipotesi della ricostituzione del capitale in caso di riduzione al di sotto del minimo legale ex articolo 2447 del codice civile (articolo 6, comma 19, D.L. n. 78/2010).

La strategia di investimento in soggetti partecipati è stata coerentemente definita in sede di preventivo alla luce dei contenuti del piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, deliberato dalla Giunta (deliberazione n. 27/2015) in adempimento di quanto espressamente previsto dalla legge di stabilità per il

2015 (articolo 1, commi 611 e 612, legge 23 dicembre 2014 n. 190). Circa l'implementazione del piano si rimanda ai contenuti della relazione approvata nel mese di marzo dalla Giunta (deliberazione n. 30/2016).

Dovranno essere ovviamente valutate le novità normative che entreranno in vigore a seguito dell'attuazione delle deleghe contenute nella legge di riforma della pubblica amministrazione (legge n. 124/2015), sia con riferimento alle previsioni relative alla generalità delle amministrazioni pubbliche, sia con riferimento a quelle specifiche per le Camere di Commercio.

Venendo agli investimenti previsti, il piano originario accoglieva una dotazione di risorse per immobilizzazioni finanziarie pari a complessivi 2.270.000 euro. In particolare, le risorse indicate nel mastro "partecipazioni e quote" ammontavano a complessivi 1.700.000 euro e sono state quasi interamente utilizzate.

I fondi destinati alla semplificazione del gruppo facente capo alla Sviluppo Como S.p.a. attraverso la fusione con la controllata ComoNExT S.c.p.a., ammontanti a 1.500.000 euro, sono stati impiegati per la sottoscrizione dell'aumento di capitale di Sviluppo Como S.p.a. (deliberazione di Giunta n. 65/2016).

L'operazione straordinaria, dell'importo complessivo di 3 milioni di euro, ha visto una paritetica partecipazione di capitali privati rispetto all'impegno camerale ed è finalizzata a dotare la società delle risorse necessarie per la realizzazione del piano degli investimenti previsti essenzialmente dal c.d. terzo lotto d'intervento relativo al Parco Scientifico Tecnologico di Lomazzo. Il processo di fusione per incorporazione di ComoNExT S.c.p.a. in Sviluppo Como S.p.a., che ha avuto una prima significativa fase nell'approvazione del progetto di fusione da parte dei Consigli di Amministrazione delle due società, è destinato a concludersi entro fine anno.

L'ulteriore plafond di 200.000 euro (a concorrenza dell'importo di 1.700.000 euro), destinato a fronteggiare eventuali esigenze e interventi straordinari (ricapitalizzazioni ovvero acquisizione/incremento di quote di partecipazione), è stato impiegato per 171.997 euro per la sottoscrizione dell'aumento di capitale della Centro Tessile Serico S.c.p.a., a seguito della positiva valutazione operata dalla Giunta del piano industriale presentato dalla consortile (deliberazione n. 5/2016). Residuano pertanto circa 28.000 euro che è opportuno mantenere in bilancio per le stesse motivazioni che hanno determinato l'appostamento originario.

Il programma degli investimenti in immobilizzazioni finanziarie approvato lo scorso dicembre è completato dalla previsione di 570.000 euro appostata al mastro "altri investimenti mobiliari". Dette risorse sono state originariamente destinate al sostegno dello sviluppo delle imprese del territorio attraverso il fondo Finanza e Sviluppo Impresa.

Come già anticipato in sede di preventivo, l'annualità 2015 ha rappresentato di massima l'anno conclusivo della fase di investimento. Contatti intercorsi con la S.g.r. volti a comprendere l'entità prevedibile degli eventuali ulteriori richiami hanno confermato che non vi sono nuovi interventi deliberati entro il termine del periodo di investimento (fine gennaio 2016).

Il regolamento del fondo prevede peraltro che possano essere effettuate ulteriori operazioni di investimento nelle partecipazioni già in portafoglio, nel limite del 20% dell'ammontare sottoscritto del fondo (70.200.000 euro) e dunque per un massimo di circa 14 milioni di euro. Detto importo, rapportato al numero

delle quote detenute dalla Camera di Commercio di Como, porta a determinare, per la sola fattispecie in questione, in 500.000 euro il potenziale residuale impegno dell'Ente. Su questo fronte la S.g.r. ha attualmente in valutazione operazioni collocabili in un intervallo tra 3 e 6 milioni di euro, con eventuali richiami nel corso del corrente esercizio di importo al momento non quantificabile. Ragioni di prudenza conducono pertanto a confermare l'entità della previsione massima prevista dal regolamento del fondo, con l'eventuale emersione di minori utilizzi degli appostamenti in sede di bilancio d'esercizio. Occorre inoltre considerare l'entità delle commissioni e delle spese attualmente quantificabili in 35.000 euro su base annua.

E' rimessa alla programmazione per l'annualità 2017, che in base allo stato di avanzamento della riforma dovrebbe confermarsi nella piena disponibilità dell'attuale Camera di Commercio di Como e dei propri organi deliberanti, la previsione di ulteriori risorse al fine di sostenere progettualità, formulate e proposte da Enti partecipati, che dovessero risultare di interesse per lo sviluppo del locale sistema delle imprese e compatibili con il piano di razionalizzazione delle partecipazioni camerali alla luce della normativa in fieri.

Totale generale investimenti

€ 2.420.000

(previsione iniziale 2.420.000)

Quadro riassuntivo interventi economici

	PREVENTIVO INIZIALE 2016	VARIAZIONI +/- GIÀ INTERVENUTE	PREVENTIVO ANTE AGGIORNAMENTO	VARIAZIONI +/- IN AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO 2016
COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	470.000	+ 422.655	892.655	+ 25.000	917.655
Innovazione, trasferimento tecnologico, ricerca	269.000	+ 130.000	399.000	+ 25.000	424.000
Internazionalizzazione	201.000	+ 40.000	241.000	-	241.000
Nuove filiere	-	-	-	-	-
Promozione e valorizzazione del territorio	-	15.000	15.000	-	15.000
Interventi di settore	-	+ 172.655	172.655	-	172.655
Interventi di sostegno per l'accesso al credito	-	-	-	-	-
Accordo di programma	-	+ 65.000	65.000	-	65.000
QUALITA' DELLA VITA	82.960	+ 74.000	156.960	-	156.960
Ambiente, energia, mobilità sostenibile	82.960	-	82.960	-	82.960
Cultura e sport	-	+ 74.000	74.000	-	74.000
FORMAZIONE, RICERCA E CAPITALE UMANO	118.560	+ 8.000	126.560	-	126.560
COMPETITIVITA' E SVILUPPO – ANALISI, STRATEGIE	-	+ 20.000	20.000	-	20.000
REGOLAZIONE MERCATO	109.360	+ 25.000	134.360	+ 3.000	137.360

Quadro riassuntivo interventi economici

	PREVENTIVO INIZIALE 2016	VARIAZIONI +/- GIÀ INTERVENUTE	PREVENTIVO ANTE AGGIORNAMENTO	VARIAZIONI +/- IN AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO 2016
LAVORO E POLITICHE SOCIALI	12.200	+ 5.000	17.200	-	17.200
INIZIATIVE DA DEFINIRE	817.920	- 521.900	296.020	-	296.020
AZIENDA SPECIALE	114.000	-	114.000	-	114.000
SERVIZI DI SUPPORTO ALLE ATTIVITA' DI PROMOZIONE DELL'ECONOMIA	-	+ 15.000	15.000	-	15.000
QUOTE ASSOCIATIVE	275.000	-	275.000	-	275.000
TOTALE INTERVENTI ECONOMICI	2.000.000	+ 47.755	2.047.755	+ 28.000	2.075.755

VOCI DI PROVENTI / ONERI	PREVENTIVO INIZIALE 2016	VARIAZIONI +/- GIÀ INTERVENUTE	PREVENTIVO ANTE AGGIORNAMENTO	VARIAZIONI +/- IN AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO 2016
A) PROVENTI CORRENTI					
1) <i>Diritto annuale</i>	5.800.000	-	5.800.000	+ 50.000	5.850.000
2) <i>Diritti di segreteria</i>	2.350.000	-	2.350.000	- 30.000	2.320.000
3) <i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	126.000	+ 47.755	173.755	+ 3.000	176.755
4) <i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	74.000	-	74.000	-	74.000
5) <i>Variazioni delle rimanenze</i>	-	-	-	-	-
Totale Proventi correnti (A)	8.350.000	+ 47.755	8.397.755	+ 23.000	8.420.755
B) ONERI CORRENTI					
6) <i>Personale</i>	2.690.000	-	2.690.000	- 20.000	2.670.000
7) <i>Funzionamento</i>	2.570.000	-	2.570.000	- 155.000	2.415.000
8) <i>Interventi economici</i>	2.000.000	+ 47.755	2.047.755	+ 28.000	2.075.755
9) <i>Ammortamenti e accantonamenti</i>	1.590.000	-	1.590.000	+ 90.000	1.680.000
Totale Oneri correnti (B)	8.850.000	+ 47.755	8.897.755	- 57.000	8.840.755
Risultato della gestione corrente (A-B)	- 500.000	-	- 500.000	+ 80.000	- 420.000
C) GESTIONE FINANZIARIA					
10) <i>Proventi finanziari</i>	43.000	-	43.000	-	43.000
11) <i>Oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-
Risultato della gestione finanziaria	43.000	-	43.000	-	43.000
D) GESTIONE STRAORDINARIA					
12) <i>Proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-
13) <i>Oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-
Risultato della gestione straordinaria	-	-	-	-	-
Avanzo / disavanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D)	- 457.000	-	- 457.000	+ 80.000	- 377.000

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	PREVENTIVO INIZIALE 2016	VARIAZIONI +/- GIÀ INTERVENUTE	PREVENTIVO ANTE AGGIORNAMENTO	VARIAZIONI +/- IN AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO 2016
<i>E) Immobilizzazioni immateriali</i>	10.000	-	10.000	-	10.000
<i>F) Immobilizzazioni materiali</i>	140.000	-	140.000	-	140.000
<i>G) Immobilizzazioni finanziarie</i>	2.270.000	-	2.270.000	-	2.270.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (E+F+G)	2.420.000	-	2.420.000	-	2.420.000

VERBALE N. 81

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Como, nelle persone di:

- Dottor Giampaolo Bologna, Presidente del Collegio nominato su designazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze;

- Dottoressa Antonella Valery, Componente del Collegio nominata su designazione del Ministero dello Sviluppo Economico;

- Dottor Adriano Caldara, Componente del Collegio nominato su designazione della Regione Lombardia,

con il presente verbale esprime il parere sul progetto di aggiornamento del preventivo economico 2016, predisposto dalla Giunta camerale e approvato all'unanimità dei presenti con deliberazione n. 80 nella seduta del 6 luglio 2016.

Circa la struttura dei documenti contabili, il Collegio prende atto che a seguito dell'adozione del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013 recante "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità

civilistica" (emanato in attuazione dell'articolo 16 del decreto legislativo n. 91/2011 in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili) e nelle more della riforma del decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254, l'aggiornamento del preventivo economico 2016 è stato redatto secondo l'allegato sub "A" al D.P.R. n. 254/2005 e, successivamente, riclassificato secondo lo schema allegato sub "1" al citato decreto ministeriale, confermando la procedura già adottata in sede di redazione del preventivo 2016, come prevista dall'articolo 2, comma 3, del decreto ministeriale.

Il Collegio dei Revisori è pertanto chiamato ad esprimere, ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, recante "Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'articolo 49 della legge 31 dicembre 2009, n. 196", il proprio parere sul documento previsionale di cui all'allegato sub "A" al D.P.R. n. 254/2005, verificando, altresì, che siano stati applicati i criteri e le altre indicazioni di cui alle note del Ministero dello

Sviluppo Economico n. 0148123 in data 12 settembre 2013, n. 0116856 in data 25 giugno 2014, n. 0050114 in data 9 aprile 2015 e n. 0087080 in data 9 giugno 2015, relative all'applicazione del decreto ministeriale 27 marzo 2013.

Circa il budget economico pluriennale previsto dall'articolo 2, comma 4, lettera a), del decreto ministeriale, il Collegio rileva che le ipotesi accolte nel documento approvato dalla Giunta sull'andamento delle singole voci per le annualità 2017 e 2018 recepiscono, in particolare, gli effetti della riduzione dei proventi per diritto annuale in esito a quanto disposto dall'articolo 28 del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito in legge n. 114/2014.

Per quanto riguarda il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa previsto dall'articolo 2, comma 4, lettera c), del decreto ministeriale, il Collegio prende atto che sono state aggiornate le previsioni con variazioni strettamente consequenziali alla presunta manifestazione finanziaria delle variazioni apportate al preventivo economico dell'esercizio 2016.

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, previsto dall'articolo 2, comma 4, lettera d), del decreto ministeriale, riporta coerenti variazioni nella quantificazione finanziaria e economica delle risorse in esso indicate.

Tenuto conto di quanto sopra e procedendo all'esame di propria competenza, il Collegio dei Revisori riscontra che la struttura del preventivo aggiornato e degli allegati risulta conforme a quanto previsto dalla specifica normativa.

Tutto ciò premesso, il Collegio procede all'esame delle variazioni al preventivo 2016 proposte dalla Giunta al Consiglio camerale (dati in unità di euro):

Gestione corrente

Proventi correnti

Diritto annuale	+	50.000
Diritti di segreteria	-	30.000
Contributi, trasferimenti e altre entrate	+	50.755
Totale proventi correnti	+	70.755

Oneri correnti

Personale	-	20.000
-----------	---	--------

Funzionamento	- 155.000
Interventi economici	+ 75.755
Ammortamenti e accantonamenti	+ 90.000
Totale oneri	- 9.245
Saldo variazioni	+ 80.000

Non sono previste variazioni riguardanti la gestione finanziaria, la gestione straordinaria e il piano degli investimenti.

Analisi delle variazioni

I proventi correnti registrano complessivamente un incremento di 70.755 euro così generato:

- 1) diritto annuale: la voce presenta una variazione in aumento per 50.000 euro, a causa della riformulazione delle previsioni iniziali operata sulla base delle risultanze del bilancio d'esercizio 2015;
- 2) diritti di segreteria: è prevista una riduzione dei proventi di 30.000 euro quantificata sulla base dell'andamento delle riscossioni nella prima parte dell'anno in corso e delle risultanze del bilancio d'esercizio 2015;
- 3) contributi, trasferimenti ed altre entrate: è prevista una riformulazione in aumento delle originarie previsioni pari a 3.000 euro, oltre al recepimento delle variazioni al budget

direzionale disposte con deliberazioni della Giunta camerale n. 9/2016 e n. 47/2016, con le quali è stato accertato l'incremento di 47.755 euro dei trasferimenti previsti.

Gli oneri correnti registrano complessivamente un decremento di 9.245 euro così specificato:

1) personale: è prevista una variazione in diminuzione per 20.000 euro principalmente dovuta al ricalcolo degli appostamenti di bilancio previsti per l'eventuale rinnovo del CCNL e alle dimissioni di un dipendente che, avendo maturato i requisiti per il collocamento a riposo, ha optato per la cessazione dal servizio;

2) funzionamento: sono state individuate economie che ammontano complessivamente a 155.000 euro; in particolare l'aggiornamento di bilancio predisposto dalla Giunta prevede:

a) la riduzione della spesa per l'acquisizione di beni e servizi per complessivi 91.000 euro; in particolare sono previsti risparmi per i servizi informatici (- 72.000 euro), le utenze (- 14.000 euro), le spese di pulizia (- 10.000 euro), le spedizioni postali (- 5.000 euro), la riscossione di entrate (- 1.000 euro) e altri oneri residuali

(nel complesso - 7.000 euro), mentre sono state incrementate le previsioni originariamente formulate per manutenzioni e riparazioni (+ 13.000 euro) e spese condominiali (+ 5.000 euro);

b) la variazione in diminuzione di 4.000 euro degli oneri diversi di gestione, grazie al contenimento delle spese per l'acquisto di materiali di consumo e alle riduzioni attese per alcune imposte;

c) la diminuzione di 55.000 euro delle previsioni di spesa per quote associative;

d) la riduzione di 5.000 euro dei rimborsi di spese da riconoscere ai componenti degli Organi camerali;

3) interventi economici: è innanzi tutto previsto il recepimento delle variazioni del budget direzionale conseguenti all'adozione delle deliberazioni della Giunta camerale n. 9/2016 e n. 47/2016, con le quali è stato disposto l'incremento di 47.755 euro degli oneri per progettualità finanziate in parte da altri Enti pubblici con variazione di pari importo ai proventi per contributi, trasferimenti e altre entrate; altre variazioni in aumento sono

proposte per rendere disponibili complessivamente 28.000 euro di cui 25.000 euro ad incremento dei fondi per il finanziamento del bando "Incubatore d'impresa" e 3.000 euro per la copertura dei maggiori oneri per l'espletamento delle funzioni ispettive previste dalla "Convenzione vigilanza";
4) ammortamenti e accantonamenti: per questa voce è previsto un aumento netto di 90.000 euro, determinato dalla riduzione dell'entità attesa degli ammortamenti (- 10.000 euro) e dalla maggior svalutazione prevista per i crediti da diritto annuale (+ 100.000 euro).

Per quanto sopra riferito, dunque, il Collegio evidenzia che il Preventivo 2016, approvato dal Consiglio Camerale con un disavanzo di - 457.000 euro, è ora oggetto di aggiornamento mediante l'adozione di variazioni di saldo complessivo positivo sul piano economico con conseguente riduzione del disavanzo previsto a - 377.000 euro.

In merito all'entità prevista di tale disavanzo, il Collegio evidenzia che, in base al Regolamento di contabilità, eventuali rettifiche di valore di attività finanziarie (rivalutazioni e svalutazioni di partecipazioni e altre

immobilizzazioni finanziarie), poste peraltro quantificabili solo a consuntivo e in grado di incidere anche in maniera significativa sul risultato d'esercizio, non sono contemplate nello schema di bilancio preventivo (allegato sub "A" al D.P.R. n. 254/2005).

Il Collegio, facendo seguito alla propria Relazione al Preventivo 2016 emessa in data 14 dicembre 2015 (verbale n. 71), ritiene utile ribadire le proprie raccomandazioni in ordine alla necessità di prestare la massima attenzione al mantenimento degli equilibri di bilancio nel breve-medio periodo e alla conservazione del patrimonio dell'Ente, tenendo in particolare considerazione sia l'evoluzione del contesto normativo in atto, con interventi che hanno già determinato, ovvero determineranno, una significativa e progressiva riduzione dei proventi dell'Ente, sia gli sviluppi del processo di riforma del sistema camerale.

Il disavanzo previsto può essere assorbito dal patrimonio netto dell'Ente (di importo pari a 32.355.310 euro alla data del 31 dicembre 2015) giusta previsione di cui all'articolo 2, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005, con l'avvertenza peraltro

che la reale riduzione del patrimonio sarà correlata all'effettivo risultato economico che si registrerà in occasione del bilancio d'esercizio 2016.

Relativamente al piano degli investimenti il Collegio rileva che nessuna variazione è prevista, sia nell'entità che nella destinazione, per le voci contemplate nello schema di bilancio e che, di conseguenza, le risorse per l'acquisizione di immobilizzazioni appostate nel preventivo economico aggiornato ammontano a 2.270.000 euro, somma identica a quella indicata nel preventivo originario.

Come già attestato dal Collegio nella relazione al preventivo 2016, gli investimenti possono essere affrontati dall'Ente in relazione alle risorse liquide disponibili e alle risultanze del quoziente di struttura. A tal proposito si osserva che il quoziente era pari a 1,55 al termine dell'esercizio 2009 e che, successivamente, è stato pari a 1,43 nell'esercizio 2010, a 1,40 nell'esercizio 2011, a 1,26 nell'esercizio 2012, a 1,24 nell'esercizio 2013, a 1,29 nell'esercizio 2014, a 1,31 nell'esercizio 2015, a 1,17 nella previsione

iniziale per il 2016 (formulata in sede di predisposizione del preventivo), e a 1,21 nella previsione aggiornata 2016.

Per quanto attiene in particolare gli investimenti in immobilizzazioni finanziarie, il Collegio rinvia a quanto espresso nella propria relazione al preventivo 2016 e nei pareri rilasciati in corso d'anno in occasione di interventi riguardanti le partecipazioni camerali e nel rinviare ai verbali 72, 74 e 78 ribadisce che l'assetto di tali partecipazioni dovrà essere adeguato alla luce dei prossimi interventi normativi in attuazione della Legge Madia (legge n. 124/2015) in materia di partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche e di riordino delle funzioni delle Camere di Commercio.

Il Collegio, premesso tutto quanto relazionato e raccomandato facente parte integrante e sostanziale del presente giudizio, considerato che:

- la stima dei proventi è prudenziale e pertanto può essere considerata attendibile;
- gli oneri in aumento risultano finalizzati al raggiungimento dei

fini istituzionali della Camera di Commercio e a adeguare le risorse originariamente stanziare per operare prudenziali accantonamenti per la svalutazione di crediti;

- per la copertura degli investimenti, il cui piano risulta invariato rispetto alle previsioni originarie, non è prevista l'accensione di mutui;

- la copertura finanziaria dei medesimi investimenti, in ipotesi di integrale realizzazione delle previsioni economico-finanziarie aggiornate di bilancio, è assicurata contabilmente, come risulta dalla proiezione a fine esercizio del valore del "margine di struttura" (pari a oltre 5,9 milioni di euro); considerato altresì che la proiezione a fine esercizio del valore del "quoziente di struttura" (pari a 1,21), è superiore a valore unitario, ne deriva che la Camera di Commercio di Como ha, ad oggi, capacità di autofinanziamento per gli investimenti previsti nel bilancio aggiornato;

- il disavanzo d'esercizio può essere assorbito dal patrimonio netto dell'Ente in aderenza alle vigenti previsioni giuridiche;

visto l'articolo 30, comma 1, del
D.P.R. n. 254/2005;

nel raccomandare il rispetto dei vincoli di
spesa in vigore;

nel raccomandare inoltre che ogni attività
finanziaria sia svolta nei limiti consentiti
dalla vigente normativa in materia e improntata
alla massima prudenza;

preso atto dell'approvazione all'unanimità da
parte della Giunta camerale;

**esprime parere favorevole all'approvazione
dell'aggiornamento del preventivo per l'esercizio
2016 della Camera di Commercio di Como da parte
del Consiglio Camerale.**

Letto e sottoscritto.

19 luglio 2016

Il Collegio dei Revisori

Dottor Giampaolo Bologna, Presidente

f.to Bologna

Dottoressa Antonella Valery, Componente

f.to Valery

Dottor Adriano Caldara, Componente

f.to Caldara

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO (D.M. 27/03/2013)				
	ANNO 2016 AGGIORNATO		ANNO 2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		8.303.338		8.232.583
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	133.338		82.583	
c1) contributi dallo Stato	-		-	
c2) contributi da Regione	32.755		-	
c3) contributi da altri enti pubblici	100.583		82.583	
c4) contributi dall'Unione Europea	-		-	
d) contributi da privati	-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	5.850.000		5.800.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	2.320.000		2.350.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso lavorazione, semilavorati e finiti		-		-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		-		-
4) incremento di immobili per lavori interni		-		-
5) altri ricavi e proventi		117.417		117.417
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-	
b) altri ricavi e proventi	117.417		117.417	
Totale valore della produzione (A)		8.420.755		8.350.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-
7) per servizi		3.258.755		3.279.000
a) erogazione di servizi istituzionali	2.075.755		2.000.000	
b) acquisizione di servizi	1.040.877		1.131.877	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	7.123		7.123	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	135.000		140.000	
8) per godimento beni di terzi		7.000		7.000
9) per il personale		2.670.000		2.690.000
a) salari e stipendi	2.000.000		2.016.000	
b) oneri sociali	500.000		504.000	
c) trattamento fine rapporto	141.000		141.000	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-	
e) altri costi	29.000		29.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		1.672.000		1.582.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.000		8.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	549.000		559.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.115.000		1.015.000	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-
13) altri accantonamenti		8.000		8.000
14) oneri diversi di gestione		1.225.000		1.284.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	366.427		366.427	
b) altri oneri diversi di gestione	858.573		917.573	
Totale costi (B)		8.840.755		8.850.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-420.000		-500.000
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		-		-
16) altri proventi finanziari		43.000		43.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	35.000		35.000	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	8.000		8.000	
17) interessi ed altri oneri finanziari	-		-	
a) interessi passivi	-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-		-	
c) altri interessi ed oneri finanziari	-		-	
17 bis) utili e perdite su cambi		-		-
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		43.000		43.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
19) svalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)		-		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)		-		-
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 precedenti		-		-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		-		-
Risultato prima delle imposte		-377.000		-457.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		-		-
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-377.000		-457.000

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (D.M. 27/03/2013)

	ANNO 2016 AGGIORNATO		ANNO 2017		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		8.303.338		7.167.000		7.137.000
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	133.338		-		-	
c1) contributi dallo Stato	-		-		-	
c2) contributi da Regione	32.755		-		-	
c3) contributi da altri enti pubblici	100.583		-		-	
c4) contributi dall'Unione Europea	-					
d) contributi da privati	-		-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	5.850.000		4.877.000		4.877.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	2.320.000		2.290.000		2.260.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso lavorazione, semilavorati e finiti		-		-		-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		-		-		-
4) incremento di immobili per lavori interni		-		-		-
5) altri ricavi e proventi		117.417		112.000		112.000
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-		-	
b) altri ricavi e proventi	117.417		112.000		112.000	
Totale valore della produzione (A)		8.420.755		7.279.000		7.249.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-		-
7) per servizi		3.258.755		2.004.000		2.030.000
a) erogazione di servizi istituzionali	2.075.755		857.000		883.000	
b) acquisizione di servizi	1.040.877		1.004.877		1.004.877	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	7.123		7.123		7.123	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	135.000		135.000		135.000	
8) per godimento beni di terzi		7.000		10.000		10.000
9) per il personale		2.670.000		2.610.000		2.550.000
a) salari e stipendi	2.000.000		1.954.000		1.909.000	
b) oneri sociali	500.000		489.000		478.000	
c) trattamento fine rapporto	141.000		137.000		133.000	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-		-	
e) altri costi	29.000		30.000		30.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		1.672.000		1.480.000		1.483.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.000		10.000		12.000	

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (D.M. 27/03/2013)

	ANNO 2016 AGGIORNATO		ANNO 2017		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	549.000		553.000		554.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-		-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.115.000		917.000		917.000	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-		-
13) altri accantonamenti		8.000		8.000		7.000
14) oneri diversi di gestione		1.225.000		1.207.000		1.207.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	366.427		366.427		366.427	
b) altri oneri diversi di gestione	858.573		840.573		840.573	
Totale costi (B)		8.840.755		7.319.000		7.287.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-420.000		-40.000		-38.000
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		-		-		-
16) altri proventi finanziari		43.000		40.000		38.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		-		-		-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	35.000		35.000		35.000	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	8.000		5.000		3.000	
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-		-		-
a) interessi passivi	-		-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-		-		-	
c) altri interessi ed oneri finanziari	-		-		-	
17 bis) utili e perdite su cambi		-		-		-
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		43.000		40.000		38.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) rivalutazioni		-		-		-
a) di partecipazioni	-		-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
19) svalutazioni		-		-		-
a) di partecipazioni	-		-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)		-		-		-

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (D.M. 27/03/2013)

	ANNO 2016 AGGIORNATO		ANNO 2017		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
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		-		-		-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		-		-		-
Risultato prima delle imposte		-377.000		-		-
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		-		-		-
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-377.000		-		-

**PREVISIONI DI ENTRATA
ENTRATE**

Livello	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	7.115.000
1100	Diritto annuale	4.710.000
1200	Sanzioni diritto annuale	69.000
1300	Interessi moratori per diritto annuale	16.000
1400	Diritti di segreteria	2.307.000
1500	Sanzioni amministrative	13.000
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	70.000
	Entrate derivanti dalla vendita di beni	29.000
2101	Vendita pubblicazioni	15.000
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	14.000
	Entrate derivanti dalla prestazione di servizi	41.000
2201	Proventi da verifiche metriche	19.000
2202	Concorsi a premio	22.000
2203	Utilizzo banche dati	-
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	-
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	124.727
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	124.727
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	-
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	-
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	-
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	-
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	-
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	14.000
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	-
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	-
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	-
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	-
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	-
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	-
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	-
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	-
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	-
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	-
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	-
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	-
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	-
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	106.047
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	-
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	-
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	-
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	4.680
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	-
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	-
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	-
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	-
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	-
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	-
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	-
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	-
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	-
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	-
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	-

PREVISIONI DI ENTRATA		
ENTRATE		
Livello	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	-
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	-
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	-
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	-
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	-
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	80.273
	Concorsi, recuperi e rimborsi	16.393
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	-
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	10.000
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	6.393
4199	Soppravvenienze attive	-
	Entrate patrimoniali	63.880
4201	Fitti attivi di terreni	-
4202	Altri fitti attivi	26.700
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	-
4204	Interessi attivi da altri	37.180
4205	Proventi mobiliari	-
4499	Altri proventi finanziari	-
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	-
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	-
5101	Alienazione di terreni	-
5102	Alienazione di fabbricati	-
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	-
5104	Alienazione di altri beni materiali	-
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	-
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	-
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	-
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	-
5303	Alienazione di titoli di Stato	-
5304	Alienazione di altri titoli	-
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	-
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	-
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	-
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	-
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	-
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	-
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	-
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	-
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	-
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	-
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	-
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	-
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	-
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	-
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	-
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	-
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	-
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	-
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	-
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	-
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	-
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	-
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	-

PREVISIONI DI ENTRATA		
ENTRATE		
Livello	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	-
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	-
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	-
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	-
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	-
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	-
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	-
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	-
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	-
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	-
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	-
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	-
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	-
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	-
	OPERAZIONI FINANZIARIE	2.408.000
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	-
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	-
7300	Depositi cauzionali	-
7350	Restituzione fondi economici	7.500
	Riscossione di crediti	-
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	-
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	-
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	-
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	-
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	-
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	-
7407	Riscossione di crediti da famiglie	-
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	-
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	-
7500	Altre operazioni finanziarie	2.400.500
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	-
8100	Anticipazioni di cassa	-
8200	Mutui e prestiti	-
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA <i>(riscossioni codificate dal cassiere)</i>	-
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE <i>(riscossioni codificate dal cassiere)</i>	-
	TOTALI	9.798.000

PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA

USCITE

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	011	012	012	016	032	032	033	033	90	91
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale e 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
		005	004	004	005	002	003	001	002	001	001
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
		AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
		1	3	1	1	1	3	1	3	3	3
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
	PERSONALE	545.389	767.609	118.268	82.643	483.901	782.190	-	8.000	-	-
	Competenze a favore del personale	296.261	385.466	64.244	17.732	235.699	364.597	-	8.000	-	-
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	296.261	385.466	64.244	17.732	235.699	364.597	-	-	-	-
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	-	-	-	-	-	-	-	8.000	-	-
1103	Arretrati di anni precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ritenute a carico del personale	135.533	176.342	29.390	8.112	107.827	166.795	-	-	-	-
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	35.838	46.629	7.772	2.145	28.512	44.105	-	-	-	-
1202	Ritenute erariali a carico del personale	92.093	119.822	19.970	5.512	73.267	113.335	-	-	-	-
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.602	9.891	1.649	455	6.048	9.356	-	-	-	-
	Contributi a carico dell'ente	107.731	140.170	23.362	6.448	85.709	132.581	-	-	-	-
1301	Contributi obbligatori per il personale	107.731	140.170	23.362	6.448	85.709	132.581	-	-	-	-
1302	Contributi aggiuntivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Interventi assistenziali	4.996	6.500	1.083	299	3.974	6.148	-	-	-	-
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	4.996	6.500	1.083	299	3.974	6.148	-	-	-	-
	Altre spese di personale	869	59.130	188	50.052	50.691	112.069	-	-	-	-
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	-	-	-	-	-	11.000	-	-	-	-
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	-	58.000	-	50.000	50.000	100.000	-	-	-	-
1599	Altri oneri per il personale	869	1.130	188	52	691	1.069	-	-	-	-
	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	731.853	354.463	86.488	107.252	129.922	237.320	-	15.000	-	-
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	7.612	11.130	1.755	584	4.097	9.365	-	-	-	-
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	-	-	-	-	9.000	-	-	-	-	-
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.984	2.900	457	152	1.067	2.440	-	-	-	-
2104	Altri materiali di consumo	4.408	6.444	1.016	338	2.372	5.422	-	-	-	-
2105	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2106	Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2107	Lavoro interinale	-	-	-	-	-	7.000	-	-	-	-
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.306	4.833	762	254	1.779	4.067	-	-	-	-
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2112	Spese per pubblicità	-	-	-	-	-	9.240	-	-	-	-
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	12.949	41.050	5.114	1.292	14.788	15.807	-	-	-	-
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	11.902	17.399	2.743	913	6.404	14.639	-	-	-	-

PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA

USCITE

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	011	012	012	016	032	032	033	033	90	91
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale e 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
		005	004	004	005	002	003	001	002	001	001
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
		AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
		1	3	1	1	1	3	1	3	3	3
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	5.510	8.055	1.270	423	2.965	6.778	-	-	-	-
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	7.650	22.950	3.060	510	8.160	8.670	-	-	-	-
2117	Utenze e canoni per altri servizi	6.150	18.450	2.460	410	6.560	6.970	-	-	-	-
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.950	14.850	1.980	330	5.280	5.610	-	-	-	-
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	-	-	15.000	-	-	-	-	-	-	-
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	-	1.000	-	-	-	40.000	-	-	-	-
2121	Spese postali e di recapito	6.612	9.666	1.524	507	3.558	8.133	-	-	-	-
2122	Assicurazioni	6.392	9.344	1.473	490	3.439	7.862	-	-	-	-
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	166.000	117.231	13.115	-	22.462	28.192	-	-	-	-
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	5.977	18.946	2.360	596	6.825	7.295	-	-	-	-
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.402	12.826	2.462	492	3.447	8.371	-	-	-	-
2126	Spese legali	-	-	-	-	12.900	-	-	15.000	-	-
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	-	-	-	-	1.056	-	-	-	-	-
2298	Altre spese per acquisto di servizi	474.051	37.389	29.935	99.961	13.763	31.460	-	-	-	-
2299	Acquisto di beni e servizi derivante da sopravvenienze passive	-	-	-	-	-	10.000	-	-	-	-
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	1.114.936	1.408	62.320	70.000	173.586	690.206	-	-	-	-
	Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	170.000	1.408	-	-	173.586	690.206	-	-	-	-
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	-	1.408	-	-	18.286	347.306	-	-	-	-
3102	Contributi e trasferimenti correnti a enti di ricerca statali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3104	Contributi e trasferimenti correnti a Regione/Provincia autonoma	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3105	Contributi e trasferimenti correnti a province	125.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3106	Contributi e trasferimenti correnti a città metropolitane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	30.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3109	Contributi e trasferimenti correnti a comunità montane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3110	Contributi e trasferimenti correnti ad aziende sanitarie	12.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3111	Contributi e trasferimenti correnti ad aziende ospedaliere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3112	Contributi e trasferimenti correnti a Camere di commercio	3.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	-	-	-	-	-	173.900	-	-	-	-
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	-	-	-	-	155.300	-	-	-	-	-
3115	Contributi e trasferimenti correnti ad unioni regionali delle Camere di Commercio per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	-	-	-	-	-	169.000	-	-	-	-

PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA

USCITE

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	011	012	012	016	032	032	033	033	90	91
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale e 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
		005	004	004	005	002	003	001	002	001	001
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
		AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
		1	3	1	1	1	3	1	3	3	3
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
3117	Contributi e trasferimenti correnti a centri esteri delle Camere di Commercio per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3118	Altri contributi e trasferimenti correnti a centri esteri delle Camere di commercio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3119	Contributi e trasferimenti correnti a policlinici univeristari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contributi e trasferimenti a soggetti privati	944.936	-	62.320	70.000	-	-	-	-	-	-
3201	Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	182.000	-	62.320	20.000	-	-	-	-	-	-
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	565.436	-	-	50.000	-	-	-	-	-	-
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	194.700	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3206	Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	2.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ALTRE SPESE CORRENTI	50.880	87.072	12.917	3.489	184.138	274.504	-	-	-	-
	Rimborsi	-	500	-	-	-	20.000	-	-	-	-
4101	Rimborso diritto annuale	-	500	-	-	-	20.000	-	-	-	-
4102	Restituzione diritti di segreteria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Godimenti di beni di terzi	1.542	2.255	356	118	830	1.898	-	-	-	-
4201	Noleggi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4202	Locazioni	1.542	2.255	356	118	830	1.898	-	-	-	-
4203	Leasing operativo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4204	Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4205	Licenze software	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA

USCITE

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	011	012	012	016	032	032	033	033	90	91
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale e 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
		005	004	004	005	002	003	001	002	001	001
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
		AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
		1	3	1	1	1	3	1	3	3	3
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
4304	Interessi passivi per anticipazioni di cassa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4305	Interessi su mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4306	Interessi passivi v/fornitori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4399	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Imposte e tasse	49.338	83.741	12.562	3.371	42.882	252.606	-	-	-	-
4401	IRAP	38.879	50.585	8.431	2.327	30.931	47.847	-	-	-	-
4402	IRES	-	-	-	-	-	36.000	-	-	-	-
4403	I.V.A.	-	-	-	-	-	150.500	-	-	-	-
4405	ICI	7.898	25.036	3.119	788	9.024	12.135	-	-	-	-
4499	Altri tributi	2.561	8.120	1.012	256	2.927	6.125	-	-	-	-
	Altre spese correnti	-	575	-	-	140.425	-	-	-	-	-
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	-	-	-	-	22.000	-	-	-	-	-
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	-	-	-	-	18.000	-	-	-	-	-
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	-	-	-	-	30.000	-	-	-	-	-
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	-	-	-	-	27.000	-	-	-	-	-
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	-	100	-	-	5.975	-	-	-	-	-
4507	Commissioni e Comitati	-	425	-	-	-	-	-	-	-	-
4508	Borse di studio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	-	-	-	-	12.000	-	-	-	-	-
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	-	-	-	-	14.000	-	-	-	-	-
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	-	50	-	-	8.450	-	-	-	-	-
4513	Altri oneri della gestione corrente	-	-	-	-	3.000	-	-	-	-	-
	INVESTIMENTI FISSI	-	-	-	-	2.270.000	150.000	-	-	-	-
	Immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	150.000	-	-	-	-
5101	Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5102	Fabbricati	-	-	-	-	-	80.000	-	-	-	-
5103	Impianti e macchinari	-	-	-	-	-	10.000	-	-	-	-
5104	Mobili e arredi	-	-	-	-	-	15.000	-	-	-	-
5105	Automezzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5106	Materiale bibliografico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5149	Altri beni materiali	-	-	-	-	-	35.000	-	-	-	-
5151	Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5152	Hardware	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA

USCITE

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	011	012	012	016	032	032	033	033	90	91
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale e 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
		005	004	004	005	002	003	001	002	001	001
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
		AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
		1	3	1	1	1	3	1	3	3	3
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
5155	Acquisizione o realizzazione software	-	-	-	-	10.000	-	-	-	-	-
5157	licenze d'uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	2.270.000	-	-	-	-	-
5201	Partecipazioni di controllo e di collegamento	-	-	-	-	1.500.000	-	-	-	-	-
5202	Partecipazioni azionarie in altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5203	Conferimenti di capitale	-	-	-	-	200.000	-	-	-	-	-
5204	Titoli di Stato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5299	Altri titoli	-	-	-	-	570.000	-	-	-	-	-
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA

USCITE

Codice gestionale	DESCRIZIONE VOCE	011	012	012	016	032	032	033	033	90	91
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale e 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
		005	004	004	005	002	003	001	002	001	001
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
		4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
		AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
		1	3	1	1	1	3	1	3	3	3
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	2.408.000	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	7.500	-
	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	-	-	-	-	-	-	-	-	2.400.500	-
	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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

P.I.R.A.

PIANO AGGIORNATO

DEGLI INDICATORI

E RISULTATI ATTESI

DI BILANCIO

ANNO 2016



Camera di Commercio
Como





INTRODUZIONE

Con il decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91 il legislatore ha inteso avviare un percorso di armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili delle pubbliche amministrazioni, al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo.

L'art. 19 del citato decreto stabilisce che le amministrazioni pubbliche debbano presentare, contestualmente al bilancio di previsione, un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" (di seguito denominato "Piano"), al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne a consuntivo l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

Il Piano illustra il contenuto dei programmi di spesa, espone informazioni sintetiche relative ai principali obiettivi da realizzare e riporta gli indicatori individuati per quantificare tali obiettivi, nonché la misurazione annuale degli stessi indicatori per monitorare i risultati conseguiti.

Il Piano è coerente con il sistema di obiettivi e indicatori previsti dal Piano della Performance redatto ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009.

Il documento, che in linea teorica dovrebbe prevedere una programmazione triennale, propone una visione limitata alla sola annualità 2016, in ragione dell'attuale fase di ridefinizione degli assetti normativi inerenti il sistema camerale.

CONTENUTI DEL PIANO AGGIORNATO

Il Piano illustra i principali obiettivi perseguiti dalla Camera di Commercio di Como attraverso i programmi di spesa del bilancio.

Gli obiettivi rappresentano gli scopi che l'amministrazione si prefigge di raggiungere per dare attuazione con successo ai propri indirizzi programmatici e vengono espressi attraverso una sintetica descrizione. Per garantire la necessaria coordinazione con il Piano Performance, per ciascun obiettivo è riportato se trattasi di obiettivo strategico oppure operativo e il relativo codice.

A ciascun obiettivo sono ricollegati uno o più indicatori, necessari per la sua misurazione e per monitorarne la realizzazione: per ciascuno di essi il piano fornisce una breve descrizione, il valore target ossia il risultato atteso, la tipologia (di realizzazione fisica / di risultato o output / di impatto o outcome / di realizzazione finanziaria), l'algoritmo di calcolo (se disponibile), la fonte di provenienza dei dati.



Il Piano riporta inoltre il centro di responsabilità, ossia l'area dirigenziale a cui è attribuita la realizzazione di ciascun obiettivo e le risorse da utilizzare per il suo conseguimento, con la precisazione sia del dato di natura finanziaria che del dato di natura economica.

ARTICOLAZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Tutti gli obiettivi e gli indicatori contenuti nel PIRA sono ricondotti a una "missione" e a un "programma", scelti tra quelli individuati per le Camere di Commercio dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n. 0148123 del 12 settembre 2013 e rivisti, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con successiva nota n. 0087080 del 9 giugno 2015.

Le **missioni** identificano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

Per le Camere di Commercio, sono state individuate dal Ministero dello Sviluppo Economico le seguenti missioni:

- Missione 011 – "Competitività e sviluppo delle imprese"
- Missione 012 – "Regolazione dei mercati"
- Missione 016 – "Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo"
- Missione 032 – "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche"
- Missione 033 – "Fondi da ripartire" (nella quale trovano allocazione le risorse che in sede di previsione non sono riconducibili a specifiche missioni)

I **programmi** sono gli aggregati omogenei di attività realizzate dall'amministrazione, volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

I programmi associati alle missioni individuate dal MISE per le Camere di Commercio sono i seguenti:

- Programma 005 (Missione 011) – "Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo"
- Programma 004 (Missione 012) – "Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori"
- Programma 005 (Missione 016) – "Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy"



- Programma 002 (Missione 032) – “Indirizzo politico”
- Programma 003 (Missione 032) – “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza”
- Programma 001 (Missione 033) – “Fondi da assegnare”
- Programma 002 (Missione 033) – “Fondi di riserva e speciali”.

Nelle seguenti pagine viene riportato il prospetto di sintesi contenente gli indicatori e i risultati attesi di bilancio per l'anno 2016, modificati in coerenza con le variazioni apportate al preventivo economico 2016 in sede di aggiornamento del medesimo.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2016

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. **		DESCRIZIONE	RISULTATI				STANZIAMENTI 2016		INDICATORE				TARGET annuale 2016	TARGET raggiunto anno 2015	CENTRO di responsabilità (Area)
		S T R A T E G I C O	O P E R A T I V O		ANNO PRECEDENTE		(vedi nota)		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO					
					Bilancio Esercizio 2015 (Del. Consiglio n. 1 del 28/04/16)	Preventivo 2016 (Del. Consiglio n. 7 del 16/12/15)	Aggiornamento Preventivo 2016										
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA							
011				Competitività e sviluppo delle imprese													
	005			Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	3.560.785	2.313.291	2.402.714	2.663.403	2.395.304	2.605.688							
011	005	1.2		Innovazione	362.364	272.400	353.436	269.000	353.436	424.000	KPI strategico	Percentuale di utilizzo del budget previsto a Bilancio (competenza economica) per l'Innovazione	realizzazione finanziaria	risorse utilizzate / risorse stanziare X 100	100%	90,80%	Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio
011	005		1.2.3	Promuovere iniziative di diffusione della cultura brevettuale mediante, sportelli assistiti e formazione specialistica - Progetto PIP (Patent Information Point)							KPI 1.2.3.a	Realizzare un evento formativo/informativo in tema di Brevetti e Marchi entro il termine prefissato	output		30.11.2016	06.05.2015	
011	005	2		Sostenere la promozione e la formazione del capitale umano	172.455	122.025	240.560	118.560	240.560	126.560	KPI strategico	Percentuale di utilizzo del budget previsto a Bilancio (competenza economica) per promozione e formazione del capitale umano	realizzazione finanziaria	risorse utilizzate / risorse stanziare X 100	90%	87,16%	
011	005		2.1	Sostenere la neo-imprenditorialità attraverso attività di supporto informativo personalizzato e formazione in aula di tipo specialistico (Punto Nuova Impresa)							KPI 2.1.a	N° eventi formativi realizzati a sostegno della nuova imprenditorialità	realizzazione fisica		10	6	
011	005	3		Promuovere lo sviluppo sostenibile e la qualità della vita	253.219	95.282	138.960	82.960	138.960	156.960	KPI strategico	Percentuale di utilizzo del budget previsto a Bilancio (competenza economica) per promozione sviluppo sostenibile e la qualità della vita	realizzazione finanziaria	risorse utilizzate / risorse stanziare X 100	90%	82,85%	

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	RISULTATI		STANZIAMENTI		2016		INDICATORE				TARGET annuale 2016	TARGET raggiunto anno 2015	CENTRO di responsabilita' (Area)
		S T R A T E G I C O	O P E R A T I V O		ANNO PRECEDENTE		(vedi nota)		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO					
					Bilancio Esercizio 2015 (Del. Consiglio n. 1 del 28/04/16)	Preventivo 2016 (Del. Consiglio n. 7 del 16/12/15)	Aggiornamento Preventivo 2016										
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA							
012				Regolazione dei mercati													
	004			Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	1.573.182	1.813.925	1.579.284	1.927.562	1.490.544	1.838.672							
012	004	4		<i>Garantire efficaci servizi amministrativi alle imprese</i>													
			4.1	Miglioramento (o mantenimento) degli standard qualitativi relativi all'evasione delle pratiche del R.I. (N.B.: in caso di eventi straordinari connessi a scadenze normative, le pratiche ad essi attinenti non verranno conteggiate)							KPI 4.1.a	Percentuale di pratiche evase nei termini di legge	realizzazione fisica N°_pratiche evase nei termini / Totale pratiche X 100	95%	93,90%	Servizi alle Imprese	
012	004		4.2	Miglioramento qualità dati R.I./AIA attraverso le procedure di cancellazione d'ufficio delle posizioni inattive e la cancellazione delle società in liquidazione ai sensi dell'art. 2490							KPI 4.2.a	Percentuale di cancellazioni ordinate dal Giudice del Registro ai sensi del Dpr 247/2004, iscritte nel Registro Imprese entro il 31.12.2016	realizzazione fisica N° imprese cancellate / N° imprese cancellabili X 100	100%	100%		
											KPI 4.2.b	Percentuale di cancellazioni di società in liquidazione ai sensi dell'art. 2490, effettuate nel corso dell'anno	realizzazione fisica N° imprese cancellate / N° imprese cancellabili X 100	95%	100%		
012	004		4.5	Incrementare l'attività ispettiva in tema di metrologia legale e sicurezza prodotti							KPI 4.5.b	Incremento percentuale dell'attività di vigilanza rispetto all'anno 2015 nell'ambito del Piano di Vigilanza e Controllo	realizzazione fisica N° ispezioni 2016 - N° ispezioni 2015 / N° ispezioni 2015 X 100	10%	12%	Promozione delle imprese e Sviluppo del territorio	
											KPI 4.5.c	Esecuzione delle richieste di verifica in tema di metrologia legale pervenute nell'anno entro il termine regolamentare (90 gg.)	realizzazione fisica N° verifiche effettuate entro il termine / N° richieste di verifica pervenute nell'anno X 100	80%	98,43%		

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	RISULTATI		STANZIAMENTI		2016		INDICATORE				TARGET annuale 2016	TARGET raggiunto anno 2015	CENTRO di responsabilita' (Area)
		S T R A T E G I C O	O P E R A T I V O		ANNO PRECEDENTE		(vedi nota)				CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO			
					Bilancio Esercizio 2015 (Del. Consiglio n. 1 del 28/04/16)	Preventivo 2016 (Del. Consiglio n. 7 del 16/12/15)	Aggiornamento Preventivo 2016										
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA							
016				Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo													
	005			Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in italy	426.484	426.501	263.874	263.755	263.384	364.413							
016	005	1.1		Internazionalizzazione	162.509	271.357	182.000	201.000	182.000	306.000	KPI strategico	Percentuale di utilizzo del budget previsto in bilancio (competenza economica) per Internazionalizzazione	realizzazione finanziaria risorse utilizzate X 100 risorse stanziare	90%	90,45%	Promozione delle Imprese e Sviluppo del territorio	
011- 012- 016	005 004 005	10		MASSIMIZZARE LE RISORSE DESTINATE AD INTERVENTI PROMOZIONALI							KPI strategico	% minima di interventi promozionali rispetto agli oneri correnti	realizzazione finanziaria Voci di C.E.: B.8 "Interventi economici" X 100 Voci di C.E.: B "Oneri correnti"	23%	19,42%	tutte le Aree	
032				Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche													
	002			Indirizzo politico	1.649.073 (comprende 620.000 per investimenti)	1.124.501 626.120 per investimenti	3.264.354 (comprende 2.270.000 per investimenti)	1.195.334 2.270.000 per investimenti	3.241.546 (comprende 2.270.000 per investimenti)	1.148.651 2.270.000 per investimenti							
032	002	4	4.6	Garantire efficaci servizi amministrativi alle imprese Garantire la pubblicazione degli atti deliberativi entro il termine regolamentare prefissato (10 gg)							KPI 4.6.a	Percentuale atti pubblicati entro il termine regolamentare	realizzazione fisica N° atti pubblicati nei termini X 100 Totale atti	100%	100%	Servizi alle Imprese	

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	RISULTATI ANNO PRECEDENTE		STANZIAMENTI 2016 (vedi nota)		2016		INDICATORE				TARGET annuale 2016	TARGET raggiunto anno 2015	CENTRO di responsabilita' (Area)	
		S T R A T E G I C O	O P E R A T I V O								CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO				
					Bilancio Esercizio 2015 (Del. Consiglio n. 1 del 28/04/16)	Preventivo 2016 (Del. Consiglio n. 7 del 16/12/15)	Aggiornamento Preventivo 2016											
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA								
032				Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche														
	003			Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	1.827.403 (comprende 56.928 per investimenti)	3.368.786 34.958 per investimenti	2.186.774 (comprende 150.000 per investimenti)	2.791.946 150.000 per investimenti	2.134.221 (comprende 150.000 per investimenti)	2.875.331 150.000 per investimenti								
032	003	4		Garantire efficaci servizi amministrativi alle imprese														
			4.3	Garantire servizi tempestivi all'utenza in materia di diritto annuale							KPI 4.3.a	Evasione richieste di sgravio entro 30 giorni dal ricevimento delle stesse	realizzazione fisica	<u>N° sgravi evasi nei termini</u> X 100 Totale richieste di sgravi pervenute	100%	95,28%	Risorse Finanziarie e Strumentali	
			4.4	Garantire i pagamenti ai fornitori entro 30 gg. dalla verifica della sussistenza delle condizioni per poter procedere al pagamento con particolare riferimento alla verifica di conformità del servizio/fornitura							KPI 4.4.a	Percentuale di fatture pagate entro termini	realizzazione fisica	<u>N° fatture pagate nei termini</u> X 100 Totale fatture pagabili	100%	100%		
032	003	6		Rivedere e semplificare le procedure interne														
			6.2	Utilizzo delle procedure di approvvigionamento su mercati elettronici per acquisizioni di beni e servizi sotto soglia							KPI 6.2.a	Percentuale di utilizzo delle procedure di approvvigionamento su mercati elettronici per acquisizioni di beni e servizi sotto soglia	realizzazione fisica	<u>N° approvvigionamenti su mercati elettr.</u> X 100 Totale approvvigionamenti	100%	67,66%	tutte le Aree	
032	003	8		Sviluppare e valorizzare le professionalità interne							KPI strategico	% di personale a tempo indeterminato partecipante ad iniziative di formazione	realizzazione fisica	<u>N° partecipanti</u> X 100 Totale dipendenti	100%	100%	tutte le Aree	
032	003	9		Sostenere il livello di riscossione del Diritto Annuale							KPI strategico	% di riscossione del DA nell'anno di riferimento e nel biennio successivo	realizzazione finanziaria	<u>DA 2014 incassato negli anni 2014-15-16</u> X 100 DA anno 2014	80%	80,02%	Risorse Finanziarie e Strumentali	
032	003		9.1	Emissione dei ruoli esattoriali in epoca il più possibile ravvicinata rispetto all'annualità di riferimento. Obiettivo 2016: emissione del ruolo 2014							KPI 9.1.a	Termine per emissione ruolo	realizzazione fisica		31.12.2016	25.12.2015		

M I S S I O N I	P R O G R A M M I	OBIETTIVO P.P. *		DESCRIZIONE	RISULTATI		STANZIAMENTI		2016		INDICATORE				TARGET annuale 2016	TARGET raggiunto anno 2015	CENTRO di responsabilità' (Area)
		S T R A T E G I C O	O P E R A T I V O		ANNO PRECEDENTE		(vedi nota)		CODICE *	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	ALGORITMO					
					Bilancio Esercizio 2015 (Del. Consiglio n. 1 del 28/04/16)	Preventivo 2016 (Del. Consiglio n. 7 del 16/12/15)	Aggiornamento Preventivo 2016										
					CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA	CASSA	COMPETENZA ECONOMICA							
032	003			STATO DI SALUTE DELL'AMMINISTRAZIONE: DIMENSIONAMENTO PERSONALE							INDICATORE PERFORMANCE ORGANIZZATIVA N. 9	Indica la dimensione del personale che ha svolto attività nella Camera di Commercio dal 1 gennaio al 31 dicembre dell'anno "n" su 1.000 imprese iscritte	output	N° di personale*** che ha svolto attività nell'anno "n" x 1.000 N° imprese (sedi e unità locali) iscritte al 31.12 dell'anno "n"	<= 1,33	1,11	tutte le Aree
032	003			STATO DI SALUTE DELL'AMMINISTRAZIONE: EQUILIBRIO FINANZIARIO							INDICATORE PERFORMANCE ORGANIZZATIVA N. 11	Capacità dell'Ente camerale di far fronte ai debiti a breve termine (ossia quelli con scadenza entro 12 mesi) mediante la liquidità disponibile o con i crediti a breve	realizzazione finanziaria	Attivo circolante **** x 100 Passivo a breve *****	100%	298%	tutte le Aree

* si riporta la medesima numerazione del Piano della Performance

** tipologia indicatore: di realizzazione fisica (volume dei prodotti e dei servizi erogati); di risultato (output); di impatto (outcome); di realizzazione finanziaria

*** (Tempo indeterminato + Dirigenti + Segretario Generale + Forme di lavoro flessibile). Il personale è espresso in unità equivalenti (1FTE= 220 gg. lavorativi x 7,2 ore al giorno)

**** Attivo circolante: Voci di Stato Patrimoniale: B (attivo circolante) + C (ratei e risconti attivi)

***** Passivo a breve: Voci di Stato Patrimoniale: D entro 12 mesi (debiti di funzionamento) + E (Fondi per rischi ed oneri) + F (ratei e risconti passivi)

nota: gli stanziamenti dei singoli obiettivi comprendono solo gli oneri per interventi economici



Camera di Commercio
Como

Aggiornamento preventivo 2016

Consiglio Camerale, 27 luglio 2016

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	MIGLIAIA DI EURO			
	2016 PREVENTIVO AGGIORNATO	2016 PREVENTIVO	2015 BILANCIO ESERCIZIO	2015 PREVENTIVO AGGIORNATO
PROVENTI CORRENTI				
Diritto annuale	5.850	5.800	6.318	6.255
Diritti di segreteria	2.320	2.350	2.325	2.350
Contributi trasferimenti e altre entrate	177	126	237	233
Proventi da gestione di beni e servizi	74	74	74	100
Variazione delle rimanenze	-	-	-1	-
Totale proventi correnti	8.421	8.350	8.952	8.938

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	MIGLIAIA DI EURO			
	2016 PREVENTIVO AGGIORNATO	2016 PREVENTIVO	2015 BILANCIO ESERCIZIO	2015 PREVENTIVO AGGIORNATO
ONERI CORRENTI				
Personale	2.670	2.690	2.675	2.703
Funzionamento	2.415	2.570	2.348	2.607
Interventi economici	2.076	2.000	1.741	2.026
Ammortamenti e accantonamenti	1.680	1.590	2.202	1.792
Totale oneri correnti	8.841	8.850	8.967	9.128

Camera di Commercio di Como

Preventivo 2016

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	MIGLIAIA DI EURO			
	2016 PREVENTIVO AGGIORNATO	2016 PREVENTIVO	2015 BILANCIO ESERCIZIO	2015 PREVENTIVO AGGIORNATO
DETTAGLIO ONERI PERSONALE				
Personale	2.670	2.690	2.675	2.703
<i>competenze</i>	2.000	2.016	1.999	1.991
<i>oneri sociali</i>	500	504	482	510
<i>accantonamento TFR</i>	141	141	172	175
<i>altri costi</i>	29	29	22	27

Camera di Commercio di Como

Preventivo 2016

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	MIGLIAIA DI EURO			
	2016 PREVENTIVO AGGIORNATO	2016 PREVENTIVO	2015 BILANCIO ESERCIZIO	2015 PREVENTIVO AGGIORNATO
DETTAGLIO ONERI FUNZIONAMENTO				
Funzionamento	2.415	2.570	2.348	2.607
<i>prestazione di servizi</i>	1.048	1.139	938	1.134
<i>godimento beni di terzi</i>	7	7	10	13
<i>oneri diversi di gestione</i>	735	739	712	740
<i>- di cui rversamenti allo Stato</i>	<u>366</u>	<u>366</u>	<u>365</u>	<u>366</u>
<i>quote associative</i>	490	545	563	575
<i>organi istituzionali</i>	135	140	125	145

Camera di Commercio di Como

Preventivo 2016

CONTO ECONOMICO

VOCI DI PROVENTI/ONERI	MIGLIAIA DI EURO			
	2016 PREVENTIVO AGGIORNATO	2016 PREVENTIVO	2015 BILANCIO ESERCIZIO	2015 PREVENTIVO AGGIORNATO
GESTIONE CORRENTE	- 420	- 500	- 15	- 190
GESTIONE FINANZIARIA	43	43	85	80
Proventi finanziari	43	43	85	80
Oneri finanziari	-	-	-	-
GESTIONE STRAORDINARIA	-	-	421	20
Proventi straordinari	-	-	572	40
Oneri straordinari	-	-	151	20
RETTIFICHE VALORE ATTIVO	-	-	- 509	-
Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-
Svalutazioni attivo patrimoniale	-	-	509	-
AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO	- 377	- 457	- 18	- 90

Camera di Commercio di Como

Preventivo 2016

PIANO INVESTIMENTI

VOCI DI INVESTIMENTO	MIGLIAIA DI EURO			
	2016 PREVENTIVO AGGIORNATO	2016 PREVENTIVO	2015 BILANCIO ESERCIZIO	2015 PREVENTIVO AGGIORNATO
Immobilizzazioni immateriali	10	10	4	10
Immobilizzazioni materiali	140	140	31	130
Immobilizzazioni finanziarie	2.270	2.270	626	2.150
TOTALE INVESTIMENTI	2.420	2.420	661	2.290

Camera di Commercio di Como

Preventivo 2016

STATO PATRIMONIALE 2015

(migliaia di euro)

ATTIVITA'	38.963	PASSIVITA' E NETTO	38.963
Immobilizzazioni	26.659	Patrimonio netto	32.355
- immateriali	10	- avanzo patrimoniale	32.439
- materiali	10.114	- riserve	- 66
- finanziarie	16.535	- risultato d'esercizio	- 18
Crediti a M \ L termine	-	Contributi c \ cap.	-
		Passività consolidate	2.482
		- debiti a M \ L termine	-
		- TFR \ IFS	2.482
Attivo circolante	12.299	Passività correnti	4.123
- magazzino	51	- debiti a breve	3.564
- crediti a breve	2.559	- fondi rischi e oneri	559
- liquidità	9.689		
Ratei e risconti attivi	5	Ratei e risconti passivi	2
Conti d'ordine			1.122

Camera di Commercio di Como

Preventivo 2016

MARGINE DI STRUTTURA

(migliaia di euro)

	BILANCIO 2015	PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO AGGIORNATO 2016
a) NETTO E PASSIVITA' CONSOLIDATE	34.837	34.283	34.454
Patrimonio netto	32.355	31.898	31.978
Fondo TFR	2.482	2.385	2.476
Debiti di finanziamento a m/l termine	-	-	-
b) ATTIVO IMMOBILIZZATO	26.659	28.512	28.522
Immobilizzazioni immateriali	10	12	12
Immobilizzazioni materiali	10.114	9.695	9.705
Immobilizzazioni finanziarie	16.535	18.805	18.805
MARGINE DI STRUTTURA (a-b)	8.178	5.772	5.932
QUOZIENTE DI STRUTTURA (a/b)	1,31	1,20	1,21

Camera di Commercio di Como

Preventivo 2016

INTERVENTI ECONOMICI 1/2

(migliaia di euro)

COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	918
Innovazione, trasferimento tecnologico, ricerca	424
Internazionalizzazione	241
Nuove filiere	-
Promozione e valorizzazione del territorio	15
Interventi di settore	173
Interventi di sostegno per l'accesso al credito	-
Accordo di programma	65
QUALITA' DELLA VITA	157
Ambiente, energia, mobilità sostenibile	83
Cultura e sport	74

Camera di Commercio di Como

Preventivo 2016

INTERVENTI ECONOMICI 2/2

(migliaia di euro)

FORMAZIONE, RICERCA E CAPITALE UMANO	127
COMPETITIVITA' E SVILUPPO – ANALISI, STRATEGIE	20
REGOLAZIONE MERCATO	137
LAVORO E POLITICHE SOCIALI	17
INIZIATIVE VARIE	296
AZIENDA SPECIALE	114
SERVIZI DI SUPPORTO ALLE ATTIVITA' DI PROMOZIONE DELL'ECONOMIA	15
QUOTE ASSOCIATIVE	275
TOTALE INTERVENTI ECONOMICI	2.076

Deliberazione di Consiglio n. 2 in data 27 luglio 2016 – Allegato (C)

VOCI DI ONERI / PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO 2016	FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
		ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE						
<u>A) Proventi correnti</u>						
1) Diritto annuale	5.850.000	-	5.850.000	-	-	5.850.000
2) Diritti di segreteria	2.320.000	-	-	2.210.000	110.000	2.320.000
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	176.755	-	43.417	44.155	89.183	176.755
4) Proventi da gestione di beni e servizi	74.000	-	-	72.000	2.000	74.000
5) Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-	-
Totale Proventi correnti (A)	8.420.755	-	5.893.417	2.326.155	201.183	8.420.755
<u>B) Oneri correnti</u>						
6) Personale	2.670.000	451.503	736.967	853.195	628.335	2.670.000
7) Funzionamento	2.415.000	619.947	865.026	605.130	324.897	2.415.000
8) Interventi economici	2.075.755	-	-	137.360	1.938.395	2.075.755
9) Ammortamenti e accantonamenti	1.680.000	77.202	1.281.337	242.988	78.473	1.680.000
Totale Oneri correnti (B)	8.840.755	1.148.652	2.883.330	1.838.672	2.970.101	8.840.755
Risultato della gestione corrente (A-B)	- 420.000	- 1.148.652	3.010.087	487.483	- 2.768.918	- 420.000
C) GESTIONE FINANZIARIA						
10) Proventi finanziari	43.000	-	43.000	-	-	43.000
11) Oneri finanziari	-	-	-	-	-	-
Risultato della gestione finanziaria	43.000	-	43.000	-	-	43.000
D) GESTIONE STRAORDINARIA						
12) Proventi straordinari	-	-	-	-	-	-
13) Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-
Risultato della gestione straordinaria	-	-	-	-	-	-
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D)	- 377.000	- 1.148.652	3.053.087	487.483	- 2.768.918	- 377.000
PIANO DEGLI INVESTIMENTI						
E) Immobilizzazioni immateriali	10.000	-	10.000	-	-	10.000
F) Immobilizzazioni materiali	140.000	-	140.000	-	-	140.000
G) Immobilizzazioni finanziarie	2.270.000	2.270.000	-	-	-	2.270.000
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	2.420.000	2.270.000	150.000	-	-	2.420.000