



**Delibera di Giunta n.60 del 23 dicembre 2016**

**Oggetto: Bilancio di previsione per l'anno 2017.**

---

L'anno duemilasedici il giorno ventitre del mese di Dicembre nella sede della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Caltanissetta, a seguito di convocazione, si è riunita la Giunta Camerale composta dai Signori:

<u>Nome</u>	<u>Rappresentante settore</u>	<u>Presente/Assente</u>
1) Antonio Calogero Montante	Industria	Presidente Presente
2) Calogero Giuseppe Valenza	Agricoltura	Vice Presidente Presente
3) Ludovica Lattuca	Commercio	Componente Assente G.
4) Giovanni Lillo Randazzo	Commercio	“ Presente
5) Beniamino Tarcisio Sberna	Artigianato	“ Assente G.

Assiste il Segretario Generale Dott. Guido Barcellona

Per il Collegio dei Revisori dei Conti:

1) Dott. Agatino Rizzo	Presidente	Presente
2) Dott. Silvestro Baudo	Componente	Presente

Si dà atto della verifica del numero legale dei presenti al momento della assunzione della presente delibera

*Riferiscono il Sig. Segretario Generale Dott. Guido Barcellona ed il Dirigente dell'Ufficio di Ragioneria Dott. Michele Vullo*

Il presente documento contabile previsionale per l'esercizio 2017 rappresenta, per ogni obiettivo strategico, una sintesi dei contenuti emersi in sede di approvazione della Relazione previsionale e programmatica 2017, adottata con Delibera 2/2016 dal Consiglio della Camera in seduta del 21 novembre 2016 e dei relativi punti di forza e di debolezza emersi, dai quali si è partiti per costruire una ragionevole previsione per l'anno 2017 che, necessariamente, dovrà tener conto delle criticità ed incertezze relative alle complesse evoluzioni derivanti dall'emanazione ed entrata in vigore del Decreto Legislativo 25 novembre 2016, n. 219 con il quale si modifica la legge fondamentale delle Camere di Commercio e, dunque, della legge 29 dicembre 1993, n.580. Il Decreto 219/2016 è entrato in vigore il 10 Dicembre 2016 e, seppure dotti giuristi potrebbero e potranno rilevarne eventuali profili di incostituzionalità e/o di contrasto con le norme della Regione Sicilia, allo stato è divenuto esecutivo ed esercita i suoi effetti (pesantissimi) per le CCIAA siciliane già gravate dalla problematica relativa agli oneri pensionistici.

Alcuni effetti della nuova normativa appaiono rilevanti.

Primo fra tutti quello che conferma che il diritto annuale (principale fonte di finanziamento delle CCIAA) resta dimezzato come previsto dalla legge 114/2014. Come anticipato nella Relazione Programmatica la predetta riduzione del 50% diritto annuale nel triennio 2015-2017, infatti, rappresenta e rappresenterà la criticità maggiore per gli equilibri finanziari ed economici soprattutto per le 9 Camere di Commercio siciliane già fortemente gravate dalla problematica relativa agli oneri pensionistici. Il definitivo e insufficiente livello delle risorse economiche, contestualmente all'evoluzione normativa che ridefinirà l'intero sistema camerale italiano, continua ad essere quindi l'elemento maggiore di criticità per la programmazione dell'ente.

La problematica dell'onere pensionistico a carico dell'ente, che ne appesantisce la voce di costo del personale (in questo caso in quiescenza) è già stata oggetto dei lavori dell'Assemblea Regionale Siciliana ed in particolare della III Commissione ARS "Attività Produttive" che sta lavorando ad un emendamento con riguardo alla costituzione del Fondo Pensionistico dei Dipendenti delle CCIAA Siciliane al fine di sgravare le stesse dal relativo peso finanziario. La soluzione tuttavia non appare semplice ed immediata attesa la necessaria copertura finanziaria e patrimoniale.

La legge 219/2016 appena pubblicata sarà oggetto di Decreti e circolari attuative nei prossimi giorni, tuttavia si può evidenziare che tra le previsioni della nuova legge sono regolate le nuove funzioni, ridotte, ed i servizi; è confermata la tenuta del Registro Imprese anche se con nuove regole sui Conservatori, le Camere possono svolgere in convenzione e/o in cofinanziamento con le Regioni alcune attività ed infine potranno svolgere attività di assistenza e supporto alle imprese in regime di libera concorrenza e di separazione contabile.

Si deve ritenere inoltre che le Camere rimangano titolari di quelle competenze attribuite in base a norme vigenti che non siano state espressamente abrogate dal decreto legislativo n. 219. Con riferimento in particolare alle funzioni relative alla risoluzione alternativa delle controversie, si ritiene che le Camere debbano continuare a svolgere la mediazione obbligatoria, in quanto prevista dal d.lgs. 28/2010 non abrogato, se iscritte al registro degli organismi tenuto dal Ministero della Giustizia. Quanto all'arbitrato si ritiene che esso, quale forma di risoluzione alternativa delle controversie, rientri tra le attività che possono essere esercitate in regime di cofinanziamento ovvero, in alternativa, tra quelle di libera concorrenza (in questo caso con la totale copertura dei costi attraverso i proventi del servizio e in regime di separazione contabile, su cui verranno fornite indicazioni più dettagliate). Lo stesso dicasi per l'appena istituito Organismo di Composizione delle Crisi da Sovrindebitamento. Ad ogni modo, come anticipato, vi saranno gli

opportuni approfondimenti e circolari attuative del Mise e dell'Unioncamere già nei prossimi giorni.

Altra previsione normativa di rilievo riguarda gli emolumenti per i componenti degli organi, ad eccezione dei revisori dei conti, la cui partecipazione viene definita "onoraria". La norma entra in vigore immediatamente con il divieto di corrispondere gli emolumenti a tutti gli organi ad eccezione del Collegio dei Revisori. Sarà previsto solo un rimborso delle spese la cui entità sarà stabilita con decreto interministeriale.

Alcuni effetti appaiono rilevanti in questa sede e tra questi non può non evidenziarsi la problematica inerente i dipendenti "a tempo determinato" (cd precari) il cui contratto scadrà improrogabilmente il 31/12/2016, stante il divieto stabilito all'art. 3, comma 9, del decreto 219 che prevede: "Fino al completamento delle procedure di mobilità di cui al presente articolo, alle camere di commercio è in ogni caso vietata, a pena di nullità, l'assunzione o l'impiego di nuovo personale o il conferimento di incarichi, a qualunque titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione".

La norma citata va a regolamentare anche il conferimento di incarichi, a qualunque titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale, e potrebbe incidere se non oggetto di opportune circolari ministeriali, anche sulla nomina di consulenti "obbligatori" come il responsabile per la sicurezza, il medico competente o l'assistenza per gli adempimenti fiscali e tributari.

Di tali disposizioni tiene conto l'elaborato previsionale di seguito esposto.

Tra le previsioni della nuova legge anche la riduzione a 60 delle attuali 105 CCIAA italiane. Il Consiglio camerale, anche per queste motivazioni, in aderenza all'indirizzo dell'Unione Regionale, aveva deliberato, in seduta del 15 dicembre 2014, l'accorpamento con le Camere di commercio di Agrigento e Trapani; essendosi concluse tutte le attività istruttorie svolte dal Commissario ad acta, Dott. Guido Barcellona, l'organo tutorio, la Regione Sicilia, ha emesso il Decreto Assessoriale n. del 20 Dicembre u.s. che assegna i 33 seggi del nuovo Consiglio Camerale e la conseguente costituzione della nuova Camera di Commercio di Agrigento, Caltanissetta e Trapani; pur tenendo in considerazione gli effetti della nuova Legge che ha regola anche le procedure in itinere si può ragionevolmente ritenere che tale insediamento del nuovo Consiglio si possa concludere entro la prima metà del 2017.

Il presente bilancio previsionale, trattandosi ad ogni buon conto di "atto dovuto" dalla norma vigente di riferimento (D.P.R. 254/2005 e ss.mm.ii.), è stato predisposto dagli uffici e deve, ovviamente, intendersi suscettibile di riformulazione laddove, alla luce della riforma testé approvata, non giungeranno chiarimenti e circolari applicative non solo sui temi critici sopra citati.

## **Il documento contabile previsionale**

Il documento contabile previsionale posto alla Vostra attenzione, dopo la modifica normativa del 2014, dal punto di vista formale, ha assunto una veste definitiva che ha introdotto, ad esempio, la previsione triennale per budget, e che dà più risalto agli aspetti programmatici piuttosto che a quelli contabili.

Come evidenziato in premessa, gli effetti negativi della legge 114/2014 sono pesantissimi per tutte le camere siciliane.

Come già illustrato l'anno passato l'economia camerale continua a soffrire per la perdurante evasione del tributo, inserita in un contesto economico disastroso, e fa specie rilevare che tra i criteri fissati da Unioncamere, al fine di quantificare il contributo del fondo perequativo, si sia scelto di inserire l'aumento della riscossione del diritto fisso come se la crisi che continua ad attanagliare il nostro paese e più particolarmente il sud, non fosse una triste realtà o forse perché ritenute vere le propagandistiche affermazioni governative attestanti il miglioramento delle condizioni economiche delle imprese.

L'irrisolto problema relativo al gravame costituito dai costi per il personale in quiescenza non è stato risolto e si attendono gli esiti dei lavori dell'ARS come sopra rappresentati.

Ancora, va rilevata la penalizzazione derivante da una spending review che non produce un risparmio reale ma un depauperamento delle risorse visto che le somme virtuosamente risparmiate non possono nemmeno essere investite nel miglioramento dei servizi ma vanno trasferite allo stato, generando risultati economici negativi.

Come anticipato in premessa al fine di mitigare gli effetti di una politica così penalizzante questa Camera di Commercio, come tutte le CCIAA siciliane, ha intrapreso da tempo un percorso di condivisione con altre Camere di Commercio come misura di autoriforma del sistema camerale e in diretta conseguenza dell'emanazione della legge citata.

Una decisione di tale portata incide drasticamente sulla redazione di un qualsiasi bilancio previsionale annuale sia in ordine alle scelte di natura politica sia in quelle prettamente tecniche e relative al pareggio di bilancio.

In questa parte di relazione, dunque, quella cioè diretta alla descrizione delle varie voci componenti il bilancio, occorre tenere conto della direzione intrapresa e che, ovviamente, condizionerà non solo il futuro della stessa esistenza della Camera ma anche le relative previsioni economiche.

Il bilancio previsionale portato all'attenzione di questo Consiglio appare come un atto complesso in quanto è composto dal budget economico annuale e dagli allegati seguenti:

- budget economico pluriennale;
- la relazione illustrativa o analogo documento;
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art.9 comma 3 (prospetto allegato n.2);
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità delle linee guida generali definite con DPCM 18.9.2012;
- la relazione dei revisori dei conti.

Non può sottacersi che le proiezioni per i successivi 2018 e 2019 sono del tutto "virtuali" in considerazione di quanto evidenziato nelle premesse soprattutto con l'accorpamento ormai in via di definizione.

E', però, opportuno rilevare, come evidenzia il MISE, che esiste un problema di coordinamento tra la disciplina generale delle Pubbliche Amministrazioni e quella più particolare delle Camere di Commercio e che tale rapporto può essere regolamentato solo da un decreto interministeriale MISE-MEF, da adottare ai sensi della Legge 580/93, e convalidato dal Consiglio di Stato.

Il Ministero dello Sviluppo Economico, inoltre, non ha ancora esitato la riforma del regolamento di cui al DPR 254/2005, al fine di coordinarlo con le recenti norme in tema di contabilità pubblica e tale riforma non è ancora utilizzabile per l'attuazione del budget economico annuale.

Allo stato, d'intesa con il MEF, il nostro Ministero si è riservato di diramare ulteriori direttive in merito alla nuova normativa in parola.

La maggiore attenzione per la programmazione delle attività e degli investimenti ci consente di confermare che oggi la pubblica amministrazione "copia" la maniera di amministrare delle grandi aziende. Infatti, quanto esposto rimanda a quelle che sono le tecniche di project management laddove, a fronte di obiettivi determinati o piani d'impresa, vengono fissati i classici canoni del tempo (tre anni) del budget (le disponibilità camerale) e dello scopo (la realizzazione delle "missioni" camerale).

Come nel più classico dei project di management, vengono fissati degli indici di performance che si basano sia sul capitale investito, sia sull'apporto della struttura (risorse umane e tecniche) nonché sul tempo di realizzazione.

Non si può omettere di ribadire, anche e soprattutto in questa sede, che, in mancanza di idoneo ed opportuno intervento della Regione Siciliana (vedi Pensioni dei dipendenti camerale), si paventerebbe la definitiva estinzione del sistema camerale siciliano in pochissimi anni.

Per la predisposizione del presente bilancio previsionale si è fatto riferimento alle indicazioni operative diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico, con nota del 12.9.2013 e successive circolari e note ministeriali.

*Il Dirigente dell'Ufficio Ragioneria  
F.to(Dott. Michele Vullo)*

*Il Segretario Generale  
F.to (Dott. Guido Barcellona)*

### **LA GIUNTA CAMERALE**

**Udita** la superiore Relazione;  
**Vista** la Legge n.580/1993 e ss.mm.ii  
**Vista** la L.R. n. 4/2010;  
**Visto** lo Statuto Camerale;  
**Vista** la legge n.114 dell'11 agosto 2014 di conversione del Decreto-Legge n.90/2014;  
**Vista** la Delibera n.43 del 14 novembre 2016;  
**Vista** la Delibera del Consiglio n.2 del 21 novembre 2016;  
Senza eccezioni né rilievi o precisazioni da parte del Collegio dei Revisori dei Conti;

All'unanimità dei voti palesi

### **DELIBERA**

1. di predisporre, per l'approvazione del Consiglio Camerale, il Preventivo economico per l'esercizio 2017 (mod. A) e le relative schede contabili di cui al D.P.R. 254/2005, che quale allegato n.1 forma parte integrante del presente Provvedimento;
2. di approvare la Relazione al Preventivo economico 2017 prevista dall'art. 7 del DPR 254/05 in base al testo che, quale allegato n. 2, forma parte integrante del presente Provvedimento;
3. di trasmettere, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. 254/2005, il presente provvedimento al Collegio dei Revisori dei Conti per gli adempimenti di competenza, di cui all'art. 17 comma 4 della Legge 580/93;

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO ED AGRICOLTURA**  
**CALTANISSETTA**

**\*\*\*\*\***

**SEDUTA DELLA GIUNTA CAMERALE**  
**DEL 23 dicembre 2016**

**Delibera n.60**

**Oggetto: Bilancio di previsione per l'anno 2017.**

<b><u>VERIFICA DELLA VOTAZIONE :</u></b>	<b>FAVOREVOLI</b>	<b>CONTRARI</b>
- Calogero Giuseppe Valenza	<u>  FIRMATO  </u>	_____
- Ludovica Lattuca	<u>  ASSENTE G.  </u>	_____
- Giovanni Lillo Randazzo	<u>  FIRMATO  </u>	_____
- Beniamino Tarcisio Sberna	<u>  ASSENTE G.  </u>	_____

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
**F.to Dott. Guido Barcellona**

**IL PRESIDENTE**  
**F.to Cav. Lav. Antonio Calogero Montante**

*Allegato alla Delibera di Giunta n.60 del 23 dicembre 2016*



**Camera di Commercio  
Caltanissetta**



# Bilancio preventivo

## Anno 2017

---

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

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12 2016	PREVENTIVO ANNO 2017	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)	
<b>GESTIONE CORRENTE</b>							
<b>A) Proventi correnti</b>							
<b>1 Diritto Annuale</b>	<b>2.842.486,00</b>	<b>2.368.880,00</b>		<b>2.368.880,00</b>			<b>2.368.880,00</b>
310000 - Diritto Annuale	2.480.130,00	2.068.693,00		2.068.693,00			2.068.693,00
310001 - Restituzione Diritto Annuale		-2.000,00		-2.000,00			-2.000,00
310003 - Sanzioni da diritto annuale	361.162,00	300.968,00		300.968,00			300.968,00
310004 - Interessi da diritto annuale	1.194,00	1.219,00		1.219,00			1.219,00
<b>2 Diritti di Segreteria</b>	<b>627.066,00</b>	<b>629.500,00</b>			<b>629.500,00</b>		<b>629.500,00</b>
311000 - Diritti di Segreteria	627.566,00	630.000,00			630.000,00		630.000,00
311106 - Restituzione diritti e tributi	-500,00	-500,00			-500,00		-500,00
<b>3 Contributi trasferimenti e altre entrate</b>	<b>3.045.933,00</b>	<b>2.351.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.201.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>2.351.370,00</b>
312002 - Contributo Reg.Sic.per contratti a tempo determinato	809.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
312003 - Contributi fondo Perequativo	599.370,00	599.370,00		599.370,00			599.370,00
312022 - Progetti fondo perequativo	132.746,00	150.000,00				150.000,00	150.000,00
312102 - Rimborsi e recuperi diversi	100.000,00	2.000,00		2.000,00			2.000,00
312104 - Recupero ritenute su T.F.R.	24.597,00						
312105 - Contributo acquisito dal Fondo Pensioni a parziale copertura del costo	1.380.000,00	1.600.000,00		1.600.000,00			1.600.000,00
312110 - Affitti Attivi		0,00		0,00			0,00
<b>4 Proventi da gestione di beni e servizi</b>	<b>22.500,00</b>	<b>52.000,00</b>			<b>52.000,00</b>		<b>52.000,00</b>
313006 - Altri ricavi attività commerciale - sponsorizzazioni		20.000,00			20.000,00		20.000,00
313014 - Proventi att. conciliazione	3.000,00	3.000,00			3.000,00		3.000,00
313015 - Proventi uff. metrico	18.000,00	25.000,00			25.000,00		25.000,00
313016 - Proventi concorsi a premi	1.500,00	4.000,00			4.000,00		4.000,00
<b>5 Variazione delle rimanenze</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
314000 - Rimanenze Iniziali		-10.000,00		-10.000,00			-10.000,00
314003 - Rimanenze Finali		10.000,00		10.000,00			10.000,00
<b>Totale proventi correnti A</b>	<b>6.537.985,00</b>	<b>5.401.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.570.250,00</b>	<b>681.500,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>5.401.750,00</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>							
<b>6 Personale</b>	<b>-3.733.209,00</b>	<b>-2.856.504,00</b>	<b>-358.907,00</b>	<b>-1.895.733,00</b>	<b>-533.866,00</b>	<b>-67.998,00</b>	<b>-2.856.504,00</b>
<b>a competenze al personale</b>	<b>-1.567.614,00</b>	<b>-915.304,00</b>	<b>-252.696,00</b>	<b>-181.028,00</b>	<b>-425.175,00</b>	<b>-56.405,00</b>	<b>-915.304,00</b>
321000 - Retribuzione dipendenti	-680.000,00	-680.000,00	-168.496,00	-128.892,00	-337.384,00	-45.228,00	-680.000,00
321012 - Indennità Varie	-1.250,00	-1.250,00	-1.250,00				-1.250,00
321015 - Fondo speciale progetti finalizzati	-128.054,00	-128.054,00	-18.950,00	-31.136,00	-66.791,00	-11.177,00	-128.054,00
321016 - Fondo speciale progetti pers. tempo detriminato	-50.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321017 - Retribuzione di posizione dirigenti	-106.000,00	-106.000,00	-64.000,00	-21.000,00	-21.000,00		-106.000,00
31097	-602.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b oneri sociali</b>	<b>-2.124.595,00</b>	<b>-1.901.300,00</b>	<b>-103.211,00</b>	<b>-1.681.305,00</b>	<b>-105.191,00</b>	<b>-11.593,00</b>	<b>-1.901.300,00</b>
322003 - Inail dipendenti	-2.379,00	-15.000,00		-15.000,00			-15.000,00
322006 - Contributi assistenziali a favore ex ENPDEP	-6.224,00	-6.300,00	-2.027,00	-1.136,00	-2.832,00	-305,00	-6.300,00
322008 - Contributi di quiescenza personale camerale	-452.243,00	-245.000,00	-91.184,00	-40.169,00	-102.359,00	-11.288,00	-245.000,00
322010 - Contributi SSN e 10% Inps su compensi vari	-18.000,00	-10.000,00	-10.000,00				-10.000,00
322012 - Assegni vitalizi e di reversibilità	-1.645.749,00	-1.625.000,00		-1.625.000,00			-1.625.000,00
<b>c accantonamenti al T.F.R.</b>	<b>-32.500,00</b>	<b>-31.400,00</b>		<b>-31.400,00</b>			<b>-31.400,00</b>
323000 - Accantonamento T.F.R.	-32.500,00	-31.400,00		-31.400,00			-31.400,00
<b>d altri costi</b>	<b>-8.500,00</b>	<b>-8.500,00</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.500,00</b>



324000 - Interventi Assistenziali	-8.500,00	-8.500,00	-3.000,00	-2.000,00	-3.500,00		-8.500,00
324012 - Indennità sostitutiva mensa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7 Funzionamento</b>	<b>-1.048.679,00</b>	<b>-1.014.529,00</b>	<b>-192.897,00</b>	<b>-502.755,00</b>	<b>-298.018,80</b>	<b>-20.858,20</b>	<b>-1.014.529,00</b>
<b>a Prestazioni servizi</b>	<b>-459.594,00</b>	<b>-553.097,00</b>	<b>-98.333,50</b>	<b>-191.393,33</b>	<b>-251.704,97</b>	<b>-11.665,20</b>	<b>-553.097,00</b>
325000 - Oneri Telefonici	-17.428,00	-27.000,00	-10.125,00	-4.500,00	-11.025,00	-1.350,00	-27.000,00
325002 - Spese consumo acqua ed energia elettrica	-25.778,00	-33.318,00	-12.494,25	-5.553,00	-13.604,85	-1.665,90	-33.318,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	-29.321,00	-30.000,00	-11.250,00	-5.000,00	-12.250,00	-1.500,00	-30.000,00
325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria	-15.000,00	-25.000,00	-9.375,00	-4.166,67	-10.208,33	-1.250,00	-25.000,00
325030 - Oneri per assicurazioni	-17.000,00	-20.522,00	-7.695,75	-3.420,33	-8.379,82	-1.026,10	-20.522,00
325032 - Spese per servizio di conciliazione	-2.500,00	-2.000,00			-2.000,00		-2.000,00
325037 - Buoni pasto	-4.346,00	-8.000,00	-3.000,00	-1.333,33	-3.266,67	-400,00	-8.000,00
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	-4.500,00	-4.500,00	-4.500,00				-4.500,00
325041 - Oneri responsabile sicurezza	-13.064,00	-11.796,00	-11.796,00				-11.796,00
325043 - Spese legali e risarcimenti all'utenza	-20.000,00	-20.000,00		-20.000,00			-20.000,00
325050 - Spese Automazione Servizi	-170.000,00	-155.000,00	-6.000,00	-69.666,67	-78.533,33	-800,00	-155.000,00
325051 - Oneri di Rappresentanza	-170,00	-521,00	-521,00				-521,00
325053 - Oneri postali e di Recapito	-10.500,00	-15.000,00	-5.625,00	-2.500,00	-6.125,00	-750,00	-15.000,00
325056 - Oneri per la Riscossione di Entrate	-20.000,00	-50.000,00		-50.000,00			-50.000,00
325059 - Oneri per mezzi di Trasporto	-437,00	-1.500,00	-1.500,00				-1.500,00
325061 - Oneri di Pubblicità		-236,00				-236,00	-236,00
325066 - Oneri per facchinaggio	-600,00	-10.000,00		-10.000,00			-10.000,00
325068 - Oneri vari di funzionamento	-15.000,00	-23.204,00	-8.701,50	-3.867,33	-9.474,97	-1.160,20	-23.204,00
325073 - Rimborsi spese al personale per missioni	-10.500,00	-15.000,00	-2.375,00	-1.719,00	-9.829,00	-1.077,00	-15.000,00
325075 - Spese per la Formazione del Personale	-1.500,00	-10.000,00		-6.667,00	-3.333,00		-10.000,00
325076 - Spese per il servizio di cassa	-1.500,00	-1.500,00		-1.500,00			-1.500,00
325080 - Assistenza medica Dlgs 62694	-450,00	-9.000,00	-3.375,00	-1.500,00	-3.675,00	-450,00	-9.000,00
<b>b godimento di beni di terzi</b>	<b>-4.109,00</b>	<b>-4.109,00</b>				<b>-4.109,00</b>	<b>-4.109,00</b>
326000 - Affitti passivi	-4.109,00	-4.109,00				-4.109,00	-4.109,00
<b>c Oneri diversi di gestione</b>	<b>-311.250,00</b>	<b>-263.308,00</b>	<b>-40.563,50</b>	<b>-171.346,67</b>	<b>-46.313,83</b>	<b>-5.084,00</b>	<b>-263.308,00</b>
327000 - Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	-1.500,00	-7.500,00	-2.812,50	-1.250,00	-3.062,50	-375,00	-7.500,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	-4.500,00	-10.000,00	-3.750,00	-1.666,67	-4.083,33	-500,00	-10.000,00
327007 - Costo acquisto carnet TIRATA	-500,00	-1.000,00			-1.000,00		-1.000,00
327017 - Imposte e tasse	-20.000,00	-20.000,00		-20.000,00			-20.000,00
327021 - Irap Anno in Corso	-146.799,00	-91.355,00	-34.001,00	-14.977,00	-38.168,00	-4.209,00	-91.355,00
DI 892014	-72.600,00	-68.101,00		-68.101,00			-68.101,00
327029 - Versamento per contenimento della spesa	-65.351,00	-65.352,00		-65.352,00			-65.352,00
327033 - Arrotondamenti Attivi		50,00		50,00			50,00
327036 - Arrotondamenti Passivi		-50,00		-50,00			-50,00
<b>d Quote associative</b>	<b>-135.070,00</b>	<b>-140.015,00</b>		<b>-140.015,00</b>			<b>-140.015,00</b>
328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	-51.350,00	-51.350,00		-51.350,00			-51.350,00
328001 - Quote associative Unioncamere	-41.343,00	-44.696,00		-44.696,00			-44.696,00
328002 - Quote associative Unione regionale	-41.434,00	-33.522,00		-33.522,00			-33.522,00
328003 - Quote consortili	-943,00	-10.447,00		-10.447,00			-10.447,00
<b>e Organi istituzionali</b>	<b>-138.656,00</b>	<b>-54.000,00</b>	<b>-54.000,00</b>				<b>-54.000,00</b>
329001 - Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	-3.384,00	-1.500,00	-1.500,00				-1.500,00
329003 - Compensi Ind. e rimborsi Giunta	-48.000,00	-9.500,00	-9.500,00				-9.500,00
329006 - Compensi Ind. e rimborsi Presidente	-31.000,00	-1.500,00	-1.500,00				-1.500,00
329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	-25.000,00	-35.000,00	-35.000,00				-35.000,00
329012 - Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	-10.000,00	-5.000,00	-5.000,00				-5.000,00
329015 - Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	-21.272,00	-1.500,00	-1.500,00				-1.500,00
<b>8 Interventi economici</b>	<b>-272.527,00</b>	<b>-372.527,00</b>				<b>-372.527,00</b>	<b>-372.527,00</b>
330000 - Interventi Economici	-200.000,00	-150.000,00				-150.000,00	-150.000,00
industrializzazione di Gela	-20.000,00	-20.000,00				-20.000,00	-20.000,00
330006 - Contributo al consorzio per area di svil ind di CL	-25.000,00	-25.000,00				-25.000,00	-25.000,00
330009 - Contributo al consorzio per corsi universitari a CL	-25.823,00	-25.823,00				-25.823,00	-25.823,00
Sicilia Cal	-1.704,00	-1.704,00				-1.704,00	-1.704,00
330012 - Progetti fondo perequativo		-150.000,00				-150.000,00	-150.000,00

<b>9 Ammortamenti e accantonamenti</b>	<b>-1.469.524,00</b>	<b>-1.256.851,00</b>	<b>-37.687,50</b>	<b>-1.173.101,00</b>	<b>-41.037,50</b>	<b>-5.025,00</b>	<b>-1.256.851,00</b>
<b>a Immob. immateriali</b>	<b>-2.500,00</b>	<b>-3.100,00</b>	<b>-1.162,50</b>	<b>-516,67</b>	<b>-1.265,83</b>	<b>-155,00</b>	<b>-3.100,00</b>
340000 - Amm.to Software	-2.500,00	-3.100,00	-1.162,50	-516,67	-1.265,83	-155,00	-3.100,00
<b>b Immob. materiali</b>	<b>-82.405,00</b>	<b>-97.400,00</b>	<b>-36.525,00</b>	<b>-16.233,33</b>	<b>-39.771,67</b>	<b>-4.870,00</b>	<b>-97.400,00</b>
341000 - Amm.to Immobili	-30.105,00	-31.000,00	-11.625,00	-5.166,67	-12.658,33	-1.550,00	-31.000,00
341001 - Amm.to Impianti speciali di comunicazione	-2.500,00	-3.500,00	-1.312,50	-583,33	-1.429,17	-175,00	-3.500,00
341002 - Amm.to Impianti Generici	-10.800,00	-15.000,00	-5.625,00	-2.500,00	-6.125,00	-750,00	-15.000,00
341012 - Amm.to Mobili	-28.800,00	-30.000,00	-11.250,00	-5.000,00	-12.250,00	-1.500,00	-30.000,00
341016 - Amm.to Manutenzione Straord.Immobili	-500,00	-1.000,00	-375,00	-166,67	-408,33	-50,00	-1.000,00
341017 - Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura varia	-1.600,00	-1.600,00	-600,00	-266,67	-653,33	-80,00	-1.600,00
341018 - Amm.to Macchine ordinarie d'ufficio	-300,00	-300,00	-112,50	-50,00	-122,50	-15,00	-300,00
341021 - Amm.to Mach. Ufficio Elettrom.Elettron e Calcolatrici	-7.800,00	-15.000,00	-5.625,00	-2.500,00	-6.125,00	-750,00	-15.000,00
<b>c svalutazione crediti</b>	<b>-1.384.619,00</b>	<b>-1.156.351,00</b>		<b>-1.156.351,00</b>			<b>-1.156.351,00</b>
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	-1.384.619,00	-1.156.351,00		-1.156.351,00			-1.156.351,00
<b>Totale Oneri Correnti B</b>	<b>-6.523.939,00</b>	<b>-5.500.411,00</b>	<b>-589.491,50</b>	<b>-3.571.589,00</b>	<b>-872.922,30</b>	<b>-466.408,20</b>	<b>-5.500.411,00</b>
<b>Risultato della gestione corrente A-B</b>	<b>14.046,00</b>	<b>-98.661,00</b>	<b>-589.491,50</b>	<b>998.661,00</b>	<b>-191.422,30</b>	<b>-316.408,20</b>	<b>-98.661,00</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>							
<b>10 Proventi finanziari</b>	<b>-5.220,00</b>	<b>2.377,00</b>	<b>2.377,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.377,00</b>
350004 - Interessi su prestiti al personale	-5.220,00	2.377,00	2.377,00	0,00	0,00	0,00	2.377,00
350006 - Proventi mobiliari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>-5.220,00</b>	<b>2.377,00</b>	<b>2.377,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.377,00</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>							
<b>13 Oneri straordinari</b>	<b>-30.377,00</b>						
361003 - Sopravvenienze Passive	-30.377,00						
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>-30.377,00</b>						
<b>14 Rivalutazioni attivo patrimoniale</b>							
<b>Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D</b>	<b>-21.551,00</b>	<b>-96.284,00</b>	<b>-587.114,50</b>	<b>998.661,00</b>	<b>-191.422,30</b>	<b>-316.408,20</b>	<b>-96.284,00</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>							
<b>E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>							
<b>1) Software</b>		<b>2.000,00</b>		<b>2.000,00</b>			<b>2.000,00</b>
110000 - Software		2.000,00		2.000,00			2.000,00
<b>2) Licenze d'uso</b>							
<b>3) Diritti d'autore</b>							
<b>4) Altre immobilizzazioni immateriali</b>							
<b>Totale immobilizzazioni immateriali (E)</b>		<b>2.000,00</b>		<b>2.000,00</b>			<b>2.000,00</b>
<b>F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							
<b>5) Immobili</b>		<b>300.000,00</b>		<b>300.000,00</b>			<b>300.000,00</b>
111008 - Manutenzioni straordinarie su fabbricati		300.000,00		300.000,00			300.000,00
<b>6) opere di manutenzione straordinaria</b>							
<b>7) Impianti</b>		<b>30.000,00</b>		<b>30.000,00</b>			<b>30.000,00</b>
111100 - Impianti Generici		10.000,00		10.000,00			10.000,00
111114 - Impianti speciali di comunicazione		20.000,00		20.000,00			20.000,00
<b>8) Attrezzature non informatiche</b>							
<b>9) Attrezzature informatiche</b>		<b>10.000,00</b>		<b>10.000,00</b>			<b>10.000,00</b>
111300 - Macchine d'ufficio elettrom.elettroniche e calcolat.		10.000,00		10.000,00			10.000,00
<b>10) Arredi e mobili</b>		<b>8.000,00</b>		<b>8.000,00</b>			<b>8.000,00</b>
<b>11) Automezzi</b>							
<b>12) Biblioteca</b>							
<b>13) Altre immobilizzazioni materiali</b>							
<b>Totale immobilizzazioni materiali (F)</b>		<b>348.000,00</b>		<b>348.000,00</b>			<b>348.000,00</b>
<b>G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>							
<b>14) Partecipazioni e quote</b>							
<b>15) Altri investimenti mobiliari</b>							
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie (G)</b>							
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>		<b>350.000,00</b>		<b>350.000,00</b>			<b>350.000,00</b>

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

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12 2016	PREVENTIVO ANNO 2017	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)	
<b>GESTIONE CORRENTE</b>							
<b>A) Proventi correnti</b>							
1 Diritto Annuale	2.842.486,00	2.368.880,00		2.368.880,00			2.368.880,00
2 Diritti di Segreteria	627.066,00	629.500,00			629.500,00		629.500,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	3.045.933,00	2.351.370,00	0,00	2.201.370,00	0,00	150.000,00	2.351.370,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	22.500,00	52.000,00			52.000,00		52.000,00
5 Variazione delle rimanenze		0,00		0,00			0,00
Totale proventi correnti A	6.537.985,00	5.401.750,00	0,00	4.570.250,00	681.500,00	150.000,00	5.401.750,00
<b>B) Oneri Correnti</b>							
6 Personale	-3.733.209,00	-2.856.504,00	-358.907,00	-1.895.733,00	-533.866,00	-67.998,00	-2.856.504,00
7 Funzionamento	-1.048.679,00	-1.014.529,00	-192.897,00	-502.755,00	-298.018,80	-20.858,20	-1.014.529,00
8 Interventi economici	-272.527,00	-372.527,00				-372.527,00	-372.527,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.469.524,00	-1.256.851,00	-37.687,50	-1.173.101,00	-41.037,50	-5.025,00	-1.256.851,00
Totale Oneri Correnti B	-6.523.939,00	-5.500.411,00	-589.491,50	-3.571.589,00	-872.922,30	-466.408,20	-5.500.411,00
Risultato della gestione corrente A-B	14.046,00	-98.661,00	-589.491,50	998.661,00	-191.422,30	-316.408,20	-98.661,00
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>							
10 Proventi finanziari	-5.220,00	2.377,00	2.377,00	0,00	0,00	0,00	2.377,00
11 Oneri finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	-5.220,00	2.377,00	2.377,00	0,00	0,00	0,00	2.377,00
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>							
12 Proventi straordinari							
13 Oneri straordinari	-30.377,00						
Risultato della gestione straordinaria	-30.377,00						
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenza rettifiche attività finanziaria							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-21.551,00	-96.284,00	-587.114,50	998.661,00	-191.422,30	-316.408,20	-96.284,00
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>							
E Immobilizzazioni Immateriali		2.000,00		2.000,00			2.000,00
F Immobilizzazioni Materiali		348.000,00		348.000,00			348.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)		350.000,00		350.000,00			350.000,00

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

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVOAN NO 2017	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	DA01 - Affari generali	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	BB01 - Ragoneria e stipendi personale parte economica	BB02 - Personale parte giuridica	BB03 - Oneri comuni - Provvto	BB04 - Diritto annuale	BB05 - Provveditorato	DB01 - Ufficio protocollo
<b>GESTIONE CORRENTE</b>										
<b>A) Proventi Correnti</b>										
<b>1 Diritto Annuale</b>	<b>2.368.880,00</b>			<b>2.368.880,00</b>				<b>2.368.880,00</b>		
310000 - Diritto Annuale	2.068.693,00			2.068.693,00				2.068.693,00		
310001 - Restituzione Diritto Annuale	-2.000,00			-2.000,00				-2.000,00		
310003 - Sanzioni da diritto annuale	300.968,00			300.968,00				300.968,00		
310004 - Interessi da diritto annuale	1.219,00			1.219,00				1.219,00		
<b>2 Diritti di Segreteria</b>	<b>629.500,00</b>									
311000 - Diritti di Segreteria	630.000,00									
311106 - Restituzione diritti e tributi	-500,00									
<b>3 Contributi trasferimenti e altre entrate</b>	<b>2.351.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.201.370,00</b>	<b>2.201.370,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
312002 - Contributo Reg.Sic.per contratti a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
312003 - Contributi fondo Perequativo	599.370,00			599.370,00	599.370,00					
312022 - Progetti fondo perequativo	150.000,00									
312102 - Rimborsi e recuperi diversi	2.000,00			2.000,00	2.000,00					
312105 - Contributo acquisito dal Fondo Pensioni a parziale copertura del costo	1.600.000,00			1.600.000,00	1.600.000,00					
312110 - Affitti Attivi	0,00			0,00	0,00					
<b>4 Proventi da gestione di beni e servizi</b>	<b>52.000,00</b>									
313006 - Altri ricavi attività commerciale - sponsorizzazioni	20.000,00									
313014 - Proventi att. conciliazione	3.000,00									
313015 - Proventi uff. metrico	25.000,00									
313016 - Proventi concorsi a premi	4.000,00									
<b>5 Variazione delle rimanenze</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
314000 - Rimanenze Iniziali	-10.000,00			-10.000,00	-10.000,00					
314003 - Rimanenze Finali	10.000,00			10.000,00	10.000,00					
<b>Totale Proventi correnti (A)</b>	<b>5.401.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.570.250,00</b>	<b>2.201.370,00</b>	<b>0,00</b>		<b>2.368.880,00</b>		<b>0,00</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>										
<b>6) Personale</b>	<b>-2.856.504,00</b>	<b>-358.907,00</b>	<b>-358.907,00</b>	<b>-1.895.733,00</b>	<b>-1.809.182,00</b>	<b>-56.022,00</b>		<b>-6.376,00</b>		<b>-24.153,00</b>
<b>a competenze al personale</b>	<b>-915.304,00</b>	<b>-252.696,00</b>	<b>-252.696,00</b>	<b>-181.028,00</b>	<b>-114.610,00</b>	<b>-45.521,00</b>		<b>0,00</b>		<b>-20.897,00</b>
321000 - Retribuzione dipendenti	-680.000,00	-168.496,00	-168.496,00	-128.892,00	-78.749,00	-35.049,00				-15.094,00
321012 - Indennità Varie	-1.250,00	-1.250,00	-1.250,00							
321015 - Fondo speciale progetti finalizzati	-128.054,00	-18.950,00	-18.950,00	-31.136,00	-14.861,00	-10.472,00				-5.803,00
321016 - Fondo speciale progetti pers. tempo detriminato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
321017 - Retribuzione di posizione dirigenti	-106.000,00	-64.000,00	-64.000,00	-21.000,00	-21.000,00					
321023 - Costi per utilizzo personale di cui alla LR 8595 e DA 31097	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
<b>b oneri sociali</b>	<b>-1.901.300,00</b>	<b>-103.211,00</b>	<b>-103.211,00</b>	<b>-1.681.305,00</b>	<b>-1.661.172,00</b>	<b>-10.501,00</b>		<b>-6.376,00</b>		<b>-3.256,00</b>
322003 - Inail dipendenti	-15.000,00			-15.000,00	-15.000,00					
322006 - Contributi assistenziali a favore ex ENPDEP	-6.300,00	-2.027,00	-2.027,00	-1.136,00	-576,00	-247,00		-196,00		-117,00
322008 - Contributi di quiescenza personale camerale	-245.000,00	-91.184,00	-91.184,00	-40.169,00	-20.596,00	-10.254,00		-6.180,00		-3.139,00
322010 - Contributi SSN e 10% Inps su compensi vari	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00							
322012 - Assegni vitalizi e di reversibilità	-1.625.000,00			-1.625.000,00	-1.625.000,00					
<b>c accantonamenti al T.F.R.</b>	<b>-31.400,00</b>			<b>-31.400,00</b>	<b>-31.400,00</b>					
323000 - Accantonamento T.F.R.	-31.400,00			-31.400,00	-31.400,00					
<b>d altri costi</b>	<b>-8.500,00</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
324000 - Interventi Assistenziali	-8.500,00	-3.000,00	-3.000,00	-2.000,00	-2.000,00					
324012 - Indennità sostitutiva mensa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
<b>7) Funzionamento</b>	<b>-1.014.529,00</b>	<b>-108.693,00</b>	<b>-108.693,00</b>	<b>-689.875,00</b>	<b>-409.076,00</b>	<b>-4.251,00</b>	<b>-224.544,00</b>	<b>-38.732,00</b>		<b>-13.272,00</b>

ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	AC01 - Gestione registro imprese	AC02 - Infocenter	AC03 - Gestione albo artigiani e albi minori	CC01 - Ufficio metrico e conciliazione	CC02 - Tutela del mercato, sanzioni ammve, protesti, brevetti e marchi patlib	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	CD01 - Ufficio statistica, studi e biblioteca	CD02 - Interventi promozionali ed erogazione contributi	TOTALE (A+B+C+D)
									2.368.880,00
									2.068.693,00
									-2.000,00
									300.968,00
									1.219,00
629.500,00	629.500,00								629.500,00
630.000,00	630.000,00								630.000,00
-500,00	-500,00								-500,00
0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	150.000,00		150.000,00	2.351.370,00
0,00	0,00		0,00	0,00	0,00				0,00
						150.000,00		150.000,00	599.370,00
									150.000,00
									2.000,00
									1.600.000,00
52.000,00				28.000,00	24.000,00				0,00
									52.000,00
20.000,00					20.000,00				20.000,00
3.000,00				3.000,00					3.000,00
25.000,00				25.000,00					25.000,00
4.000,00					4.000,00				4.000,00
									0,00
									-10.000,00
681.500,00	629.500,00		0,00	28.000,00	24.000,00	150.000,00		150.000,00	10.000,00
									5.401.750,00
-533.866,00	-214.333,00	-106.932,00	-98.553,00	-68.476,00	-45.572,00	-67.998,00	-64.115,00	-3.883,00	-2.856.504,00
-425.175,00	-173.446,00	-78.561,00	-81.845,00	-56.466,00	-34.857,00	-56.405,00	-56.405,00	0,00	-915.304,00
-337.384,00	-137.965,00	-64.281,00	-67.364,00	-44.747,00	-23.027,00	-45.228,00	-45.228,00		-680.000,00
									-1.250,00
-66.791,00	-14.481,00	-14.280,00	-14.481,00	-11.719,00	-11.830,00	-11.177,00	-11.177,00		-128.054,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-21.000,00	-21.000,00								-106.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-105.191,00	-37.387,00	-28.371,00	-16.708,00	-12.010,00	-10.715,00	-11.593,00	-7.710,00	-3.883,00	-1.901.300,00
									-15.000,00
-2.832,00	-966,00	-789,00	-472,00	-320,00	-285,00	-305,00	-187,00	-118,00	-6.300,00
-102.359,00	-36.421,00	-27.582,00	-16.236,00	-11.690,00	-10.430,00	-11.288,00	-7.523,00	-3.765,00	-245.000,00
									-10.000,00
									-1.625.000,00
									-31.400,00
									-31.400,00
-3.500,00	-3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.500,00
-3.500,00	-3.500,00								-8.500,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-206.330,00	-72.860,00	-90.843,00	-14.352,00	-23.567,00	-4.708,00	-9.631,00	-7.150,00	-2.481,00	-1.014.529,00

<b>a Prestazioni servizi</b>	<b>-553.097,00</b>	<b>-20.692,00</b>	<b>-20.692,00</b>	<b>-363.930,00</b>	<b>-107.928,00</b>	<b>-428,00</b>	<b>-207.044,00</b>	<b>-36.428,00</b>	<b>-12.102,00</b>
325000 - Oneri Telefonici	-27.000,00			-27.000,00			-27.000,00		
325002 - Spese consumo acqua ed energia elettrica	-33.318,00			-33.318,00			-33.318,00		
325010 - Oneri Pulizie Locali	-30.000,00			-30.000,00			-30.000,00		
325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria	-25.000,00			-25.000,00			-25.000,00		
325030 - Oneri per assicurazioni	-20.522,00			-20.522,00			-20.522,00		
325032 - Spese per servizio di conciliazione	-2.000,00								
325037 - Buoni pasto	-8.000,00			-8.000,00			-8.000,00		
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	-4.500,00	-4.500,00	-4.500,00						
325041 - Oneri responsabile sicurezza	-11.796,00	-11.796,00	-11.796,00						
325043 - Spese legali e risarcimenti	-20.000,00			-20.000,00				-20.000,00	
325049 - Acquisto beni destinati alla fornitura di servizi digitali all'utenza	-80.000,00								
325050 - Spese Automazione Servizi	-155.000,00			-83.000,00	-42.000,00		-16.000,00	-16.000,00	-9.000,00
325051 - Oneri di Rappresentanza	-521,00	-521,00	-521,00						
325053 - Oneri postali e di Recapito	-15.000,00			-15.000,00			-15.000,00		
325056 - Oneri per la Riscossione di Entrate	-50.000,00			-50.000,00			-50.000,00		
325059 - Oneri per mezzi di Trasporto	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00						
325061 - Oneri di Pubblicità	-236,00								
325066 - Oneri per facchinaggio	-10.000,00			-10.000,00			-10.000,00		
325068 - Oneri vari di funzionamento	-23.204,00			-23.204,00			-23.204,00		
325073 - Rimborsi spese al personale per missioni	-15.000,00	-2.375,00	-2.375,00	-1.719,00	-428,00	-428,00		-428,00	-435,00
325075 - Spese per la Formazione del Personale	-10.000,00			-6.667,00	-4.000,00				-2.667,00
325076 - Spese per il servizio di cassa	-15.000,00			-1.500,00	-1.500,00				
325080 - Assistenza medica Dlgs 62694	-9.000,00			-9.000,00			-9.000,00		
<b>b godimento di beni di terzi</b>	<b>-4.109,00</b>								
326000 - Affitti passivi	-4.109,00								
<b>c Oneri diversi di gestione</b>	<b>-263.308,00</b>	<b>-34.001,00</b>	<b>-34.001,00</b>	<b>-185.930,00</b>	<b>-161.133,00</b>	<b>-3.823,00</b>	<b>-17.500,00</b>	<b>-2.304,00</b>	<b>-1.170,00</b>
327000 - Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	-7.500,00			-7.500,00			-7.500,00		
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	-10.000,00			-10.000,00			-10.000,00		
327007 - Costo acquisto carnet TIRATA	-1.000,00								
327017 - Imposte e tasse	-20.000,00			-20.000,00			-20.000,00		
327021 - Irap Anno in Corso	-91.355,00	-34.001,00	-34.001,00	-14.977,00	-7.680,00	-3.823,00		-2.304,00	-1.170,00
327028 - Versamento per contenimento della spesa DI 952012 e DI 892014	-68.101,00			-68.101,00			-68.101,00		
327029 - Versamento per contenimento della spesa	-65.352,00			-65.352,00			-65.352,00		
327033 - Arrotondamenti Attivi	50,00			50,00			50,00		
327036 - Arrotondamenti Passivi	-50,00			-50,00			-50,00		
<b>d Quote associative</b>	<b>-140.015,00</b>			<b>-140.015,00</b>	<b>-140.015,00</b>				
328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	-51.350,00			-51.350,00			-51.350,00		
328001 - Quote associative Unioncamere	-44.696,00			-44.696,00			-44.696,00		
328002 - Quote associative Unione regionale	-33.522,00			-33.522,00			-33.522,00		
328003 - Quote consortili	-10.447,00			-10.447,00			-10.447,00		
<b>e Organi istituzionali</b>	<b>-54.000,00</b>	<b>-54.000,00</b>	<b>-54.000,00</b>						
329001 - Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00						
329003 - Compensi Ind. e rimborsi Giunta	-9.500,00	-9.500,00	-9.500,00						
329006 - Compensi Ind. e rimborsi Presidente	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00						
329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	-35.000,00	-35.000,00	-35.000,00						
329012 - Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00						
329015 - Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00						
<b>8) Interventi economici</b>	<b>-372.527,00</b>								
330000 - Interventi Economici	-150.000,00								
330003 - Contributo al consorzio per il nucleo di industrializzazione di Gela	-20.000,00								
330006 - Contributo al consorzio per area di svil ind di CL	-25.000,00								
330009 - Contributo al consorzio per corsi universitari a CL	-25.823,00								
330010 - Contributo a stazione cons. sperim. di granicoltura per la Sicilia Cal	-1.704,00								
330012 - Progetti fondo perequativo	-150.000,00								
<b>9) Ammortamenti e accantonamenti</b>	<b>-1.256.851,00</b>			<b>-1.256.851,00</b>			<b>-100.500,00</b>	<b>-1.156.351,00</b>	



<b>a Immob. immateriali</b>	<b>-3.100,00</b>			<b>-3.100,00</b>			<b>-3.100,00</b>		
340000 - Amm.to Software	-3.100,00			-3.100,00			-3.100,00		
<b>b Immob. materiali</b>	<b>-97.400,00</b>			<b>-97.400,00</b>			<b>-97.400,00</b>		
341000 - Amm.to Immobili	-31.000,00			-31.000,00			-31.000,00		
341001 - Amm.to Impianti speciali di comunicazione	-3.500,00			-3.500,00			-3.500,00		
341002 - Amm.to Impianti Generici	-15.000,00			-15.000,00			-15.000,00		
341012 - Amm.to Mobili	-30.000,00			-30.000,00			-30.000,00		
341016 - Amm.to Manutenzione Straord.Immobili	-1.000,00			-1.000,00			-1.000,00		
341017 - Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura varia	-1.600,00			-1.600,00			-1.600,00		
341018 - Amm.to Macchine ordinarie d'ufficio	-300,00			-300,00			-300,00		
341021 - Amm.to Mach. Ufficio Elettrom.Elettron e Calcolatrici	-15.000,00			-15.000,00			-15.000,00		
<b>c svalutazione crediti</b>	<b>-1.156.351,00</b>			<b>-1.156.351,00</b>				<b>-1.156.351,00</b>	
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	-1.156.351,00			-1.156.351,00				-1.156.351,00	
<b>d fondi rischi e oneri</b>									
<b>Totale Oneri correnti (B)</b>	<b>-5.500.411,00</b>	<b>-467.600,00</b>	<b>-467.600,00</b>	<b>-3.842.459,00</b>	<b>-2.218.258,00</b>	<b>-60.273,00</b>	<b>-325.044,00</b>	<b>-1.201.459,00</b>	<b>-37.425,00</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)</b>	<b>-98.661,00</b>	<b>-467.600,00</b>	<b>-467.600,00</b>	<b>727.791,00</b>	<b>-16.888,00</b>	<b>-60.273,00</b>	<b>-325.044,00</b>	<b>1.167.421,00</b>	<b>-37.425,00</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>									
<b>a) Proventi finanziari</b>	<b>2.377,00</b>	<b>2.377,00</b>	<b>2.377,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
350004 - Interessi su prestiti al personale	2.377,00	2.377,00	2.377,00	0,00	0,00				
350006 - Proventi mobiliari	0,00			0,00	0,00				
<b>b) Oneri finanziari</b>									
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>2.377,00</b>	<b>2.377,00</b>	<b>2.377,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>									
12 Proventi straordinari									
13 Oneri straordinari									
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>									
<b>AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D)</b>	<b>-96.284,00</b>	<b>-465.223,00</b>	<b>-465.223,00</b>	<b>727.791,00</b>	<b>-16.888,00</b>	<b>-60.273,00</b>	<b>-325.044,00</b>	<b>1.167.421,00</b>	<b>-37.425,00</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>									
<b>E) Immobilizzazioni Immateriali</b>									
<b>1) Software</b>	<b>2.000,00</b>			<b>2.000,00</b>				<b>2.000,00</b>	
110000 - Software	2.000,00			2.000,00				2.000,00	
<b>2) Licenze d'uso</b>									
<b>3) Diritti d'autore</b>									
<b>4) Altre</b>									
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali (E)</b>	<b>2.000,00</b>			<b>2.000,00</b>				<b>2.000,00</b>	
<b>F) Immobilizzazioni materiali</b>									
<b>5) Immobili</b>	<b>300.000,00</b>			<b>300.000,00</b>				<b>300.000,00</b>	
111008 - Manutenzioni straordinarie su fabbricati	300.000,00			300.000,00				300.000,00	
<b>6) Opere di manutenzione straordinaria</b>									
<b>7) Impianti</b>	<b>30.000,00</b>			<b>30.000,00</b>				<b>30.000,00</b>	
111100 - Impianti Generici	10.000,00			10.000,00				10.000,00	
111114 - Impianti speciali di comunicazione	20.000,00			20.000,00				20.000,00	
<b>8) Attrezzature non informatiche</b>									
<b>9) Attrezzature informatiche</b>	<b>10.000,00</b>			<b>10.000,00</b>				<b>10.000,00</b>	
111300 - Macchine d'ufficio elettrom.elettroniche e calcolat.	10.000,00			10.000,00				10.000,00	
<b>10) Arredi e mobili</b>	<b>8.000,00</b>			<b>8.000,00</b>				<b>8.000,00</b>	
111400 - Mobili	8.000,00			8.000,00				8.000,00	
<b>11) Automezzi</b>									
<b>12) Biblioteca</b>									
<b>13) Altre</b>									
<b>Totale Immobilizzazioni materiali (F)</b>	<b>348.000,00</b>			<b>348.000,00</b>				<b>348.000,00</b>	
<b>G) Immobilizzazioni finanziarie</b>									
<b>14) Partecipazioni e quote</b>									
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie (G)</b>									
<b>TOTALE GENERALE DEGLI INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>350.000,00</b>			<b>350.000,00</b>				<b>350.000,00</b>	











10) Arredi e mobili	8.000,00		8.000,00				8.000,00
11) Automezzi							
12) Biblioteca							
13) Altre							
Totale Immobilizzazioni materiali (F)	348.000,00		348.000,00				348.000,00
<b>G) Immobilizzazioni finanziarie</b>							
14) Partecipazioni e quote							
15) Altri investimenti mobiliari							
Totale Immobilizzazioni finanziarie (G)							
<b>Totale generale Investimenti (E+F+G)</b>	<b>350.000,00</b>		<b>350.000,00</b>				<b>350.000,00</b>



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

	ANNO 2017		ANNO 2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		3.749.750,00		5.110.888,00
a) contributo ordinario dello stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b1) con lo Stato				
b2) con le Regioni				
b3) con altri enti pubblici				
b4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio	751.370,00		1.641.336,00	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	2.000,00		909.220,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	749.370,00		732.116,00	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	2.368.880,00		2.842.486,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	629.500,00		627.066,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		1.652.000,00		1.427.097,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	1.652.000,00		1.427.097,00	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>5.401.750,00</b>		<b>6.537.985,00</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-971.624,00		-866.431,00
a) erogazione di servizi istituzionali	-372.527,00		-272.527,00	
b) acquisizione di servizi	-540.597,00		-450.748,00	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-4.500,00		-4.500,00	
d) compensi ad organi amministrativi e controllo	-54.000,00		-138.656,00	
8) per godimento di beni di terzi		-4.109,00		-4.109,00
9) per il personale		-2.864.504,00		-3.737.555,00
a) salari e stipendi	-915.304,00		-1.567.614,00	
b) oneri sociali	-1.901.300,00		-2.124.595,00	
c) trattamento di fine rapporto	-31.400,00		-32.500,00	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-16.500,00		-12.846,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-1.256.851,00		-1.469.524,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-3.100,00		-2.500,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-97.400,00		-82.405,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.156.351,00		-1.384.619,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				

13) altri accantonamenti				
14) oneri diversi di gestione			-403.323,00	-446.320,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-133.453,00			-137.951,00
b) altri oneri diversi di gestione	-269.870,00			-308.369,00
<b>Totale costi (B)</b>			<b>-5.500.411,00</b>	<b>-6.523.939,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>			<b>-98.661,00</b>	<b>14.046,00</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate			0,00	
16) altri proventi finanziari			2.377,00	-5.220,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.377,00			-5.220,00
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) interessi ed altri oneri finanziari				
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				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)</b>			<b>2.377,00</b>	<b>-5.220,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
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				
<b>Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)</b>				
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
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				-30.377,00
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>				<b>-30.377,00</b>
Risultato prima delle imposte			-96.284,00	-21.551,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>			<b>-96.284,00</b>	<b>-21.551,00</b>



	ANNO 2017		ANNO 2018		ANNO 2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		3.749.750,00		3.749.750,00		3.749.750,00
a) contributo ordinario dello stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b1) con lo Stato						
b2) con le Regioni						
b3) con altri enti pubblici						
b4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio	751.370,00		751.370,00		751.370,00	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	2.000,00		2.000,00		2.000,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	749.370,00		749.370,00		749.370,00	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	2.368.880,00		2.368.880,00		2.368.880,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	629.500,00		629.500,00		629.500,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		1.652.000,00		1.652.000,00		1.652.000,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	1.652.000,00		1.652.000,00		1.652.000,00	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>5.401.750,00</b>		<b>5.401.750,00</b>		<b>5.401.750,00</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-971.624,00		-971.624,00		-971.624,00
a) erogazione di servizi istituzionali	-372.527,00		-372.527,00		-372.527,00	
b) acquisizione di servizi	-540.597,00		-540.597,00		-540.597,00	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-4.500,00		-4.500,00		-4.500,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-54.000,00		-54.000,00		-54.000,00	
8) per godimento di beni di terzi		-4.109,00		-4.109,00		-4.109,00
9) per il personale		-2.864.504,00		-2.864.504,00		-2.864.504,00
a) salari e stipendi	-915.304,00		-915.304,00		-915.304,00	
b) oneri sociali.	-1.901.300,00		-1.901.300,00		-1.901.300,00	
c) trattamento di fine rapporto	-31.400,00		-31.400,00		-31.400,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-16.500,00		-16.500,00		-16.500,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-1.256.851,00		-1.256.851,00		-1.256.851,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-3.100,00		-3.100,00		-3.100,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-97.400,00		-97.400,00		-97.400,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.156.351,00		-1.156.351,00		-1.156.351,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti						
14) oneri diversi di gestione		-403.323,00		-403.323,00		-403.323,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-133.453,00		-133.453,00		-133.453,00	

b) altri oneri diversi di gestione	-269.870,00	-269.870,00	-269.870,00	-269.870,00
<b>Totale costi (B)</b>		<b>-5.500.411,00</b>	<b>-5.500.411,00</b>	<b>-5.500.411,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>-98.661,00</b>	<b>-98.661,00</b>	<b>-98.661,00</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0,00	0,00	0,00
16) altri proventi finanziari		2.377,00	2.377,00	2.377,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.377,00		2.377,00	2.377,00
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) interessi ed altri oneri finanziari				
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				
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17bis)</b>		<b>2.377,00</b>	<b>2.377,00</b>	<b>2.377,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
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				
<b>Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)</b>				
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
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				
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>				
Risultato prima delle imposte		<b>-96.284,00</b>	<b>-96.284,00</b>	<b>-96.284,00</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-96.284,00</b>	<b>-96.284,00</b>	<b>-96.284,00</b>

20-dic-16

Budget Economico Pluriennale (decimali)

Pagina 1 di 1

Budget Economico Pluriennale (decimali)

1 di 1

20-dic-16

**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2017**  
**ENTRATE**

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
	<b>DIRITTI</b>	
1100	Diritto annuale	1.203.237,00
1200	Sanzioni diritto annuale	21.561,62
1300	Interessi moratori per diritto annuale	58.662,00
1400	Diritti di segreteria	582.415,00
1500	Sanzioni amministrative	
	<b>ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI</b>	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	
2201	Proventi da verifiche metriche	16.178,50
2202	Concorsi a premio	2.439,20
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	3.000,00
	<b>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	
	<b>Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	
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	
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	
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	599.370,00
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	5.264,70
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

## PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2017

Pag. 2 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	<b>Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati</b>	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	
	<b>Contributi e trasferimenti correnti dall'estero</b>	
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	
	<b>ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	
	<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	25.878,00
4199	Sopravvenienze attive	
	<b>Entrate patrimoniali</b>	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	2.377,00
4205	Proventi mobiliari	
4499	Altri proventi finanziari	
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI</b>	
	<b>Alienazione di immobilizzazioni materiali</b>	
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	
	<b>Alienazione di immobilizzazioni finanziarie</b>	
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	
	<b>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE</b>	
	<b>Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche</b>	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	

## PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2017

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	<b>Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati</b>	
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	
	<b>Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero</b>	
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	
	<b>OPERAZIONI FINANZIARIE</b>	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	
	<b>Riscossione di crediti</b>	
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	

**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2017**

Pag. 4 / 4

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	1.400.000,00
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	719,25
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal cassiere)	
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	

**TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA****3.921.102,27**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2017**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	21.190,64
1301	Contributi obbligatori per il personale	71,37
1302	Contributi aggiuntivi	21.984,99
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.289,82
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	57,96
2104	Altri materiali di consumo	49,06
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	11,40
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	748,96
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	67,68
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	389,90
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	604,49
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	2.150,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	195,10
2121	Spese postali e di recapito	77,61
2122	Assicurazioni	490,10
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	1.457,37
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	132,91
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	227,24
2298	Altre spese per acquisto di servizi	73.285,31
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	1.240,30
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	27,16
4499	Altri tributi	645,35
4513	Altri oneri della gestione corrente	2.178,00
5102	Fabbricati	3.677,40
5103	Impianti e macchinari	1.034,61
5104	Mobili e arredi	954,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	32,75

**TOTALE** **135.271,48**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2017**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	229.787,13
1301	Contributi obbligatori per il personale	761,26
1302	Contributi aggiuntivi	291.173,32
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	350,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.454,65
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	618,28
2104	Altri materiali di consumo	523,37
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	121,60
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	7.989,34
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.875,92
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.158,71
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	6.447,95
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	2.081,06
2121	Spese postali e di recapito	827,65
2122	Assicurazioni	5.227,71
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	102.243,95
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.417,65
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.423,68
2298	Altre spese per acquisto di servizi	33.334,70
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	13.229,76
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	289,69
4102	Restituzione diritti di segreteria	522,48
4499	Altri tributi	6.883,76
4513	Altri oneri della gestione corrente	23.232,00
5102	Fabbricati	3.677,40
5103	Impianti e macchinari	1.034,61
5104	Mobili e arredi	954,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	32,75

**TOTALE** **742.674,38**



**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2017**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	99.890,82
1301	Contributi obbligatori per il personale	214,10
1302	Contributi aggiuntivi	55.955,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	263,44
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	173,90
2104	Altri materiali di consumo	147,20
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	34,20
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	2.246,93
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	203,04
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.169,63
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.813,48
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	585,30
2121	Spese postali e di recapito	232,79
2122	Assicurazioni	1.470,30
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	7.240,76
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	398,71
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	681,67
2298	Altre spese per acquisto di servizi	11.468,27
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	3.720,88
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	81,48
4499	Altri tributi	1.936,05
4513	Altri oneri della gestione corrente	6.534,00
5102	Fabbricati	3.677,40
5103	Impianti e macchinari	1.034,61
5104	Mobili e arredi	954,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	32,75

**TOTALE****202.160,71**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2017**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	15.824,40
1301	Contributi obbligatori per il personale	47,58
1302	Contributi aggiuntivi	11.323,35
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	58,55
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	38,65
2104	Altri materiali di consumo	32,71
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	7,60
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	499,36
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	45,12
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	259,94
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	402,99
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	130,07
2121	Spese postali e di recapito	51,73
2122	Assicurazioni	326,73
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	971,58
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	88,61
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	151,49
2298	Altre spese per acquisto di servizi	2.083,41
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	826,86
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	18,11
4202	Locazioni	4.108,80
4499	Altri tributi	430,24
4513	Altri oneri della gestione corrente	1.452,00
5102	Fabbricati	3.677,40
5103	Impianti e macchinari	1.034,61
5104	Mobili e arredi	954,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	32,75

**TOTALE** **44.878,64**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2017**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	219.887,14
1301	Contributi obbligatori per il personale	880,20
1302	Contributi aggiuntivi	344.481,68
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	107,98
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.082,98
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	560,64
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	714,89
2104	Altri materiali di consumo	605,13
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	521,60
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	11.004,59
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	9.237,65
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	834,72
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.808,51
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	7.455,47
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	2.406,23
2121	Spese postali e di recapito	956,97
2122	Assicurazioni	6.044,55
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	17.974,24
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.639,16
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.802,38
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	442,50
2298	Altre spese per acquisto di servizi	38.543,24
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	15.296,92
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	334,95
4401	IRAP	3.426,05
4499	Altri tributi	7.959,35
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	1.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	9.500,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	25.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	1.500,00
4507	Commissioni e Comitati	4.798,36
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	9.375,95
4513	Altri oneri della gestione corrente	26.862,00

**TOTALE****778.046,03**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2017**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	121.961,26
1301	Contributi obbligatori per il personale	404,42
1302	Contributi aggiuntivi	131.248,38
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	497,54
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	328,42
2104	Altri materiali di consumo	278,03
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	64,60
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.244,32
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	383,52
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.209,23
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.425,46
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	1.105,56
2121	Spese postali e di recapito	439,66
2122	Assicurazioni	2.777,21
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	28.642,47
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	753,12
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.287,53
2298	Altre spese per acquisto di servizi	17.709,03
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	7.028,28
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	153,89
4499	Altri tributi	3.657,01
4513	Altri oneri della gestione corrente	12.342,00

**TOTALE****340.940,94**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2017**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	88.299,55
1202	Ritenute erariali a carico del personale	779.374,79
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	37.928,80
1301	Contributi obbligatori per il personale	284.350,58
4101	Rimborso diritto annuale	914,99
4401	IRAP	124.175,44
4403	I.V.A.	1.214,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	24.414,09
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	4.688,05
7500	Altre operazioni finanziarie	660.025,88

**TOTALE** **2.005.386,17**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2017****TOTALI**

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
<b>TOTALE MISSIONE</b>		<b>202.160,71</b>

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
<b>TOTALE MISSIONE</b>		<b>742.674,38</b>

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
<b>TOTALE MISSIONE</b>		<b>44.878,64</b>

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri
<b>TOTALE MISSIONE</b>		<b>778.046,03</b>

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
<b>TOTALE MISSIONE</b>		<b>2.005.386,17</b>

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
<b>TOTALE MISSIONE</b>		<b>135.271,48</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2017**

**TOTALI**

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

**TOTALE MISSIONE** **340.940,94**

**TOTALE GENERALE** **4.249.358,35**



**Camera di Commercio  
Caltanissetta**

# **RELAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE PER L'ANNO 2017**

*(redatti ai sensi dell'art. 7, del D.P.R. 254/2005)*



## **RELAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE ANNO 2016**

### **Introduzione – il nuovo contesto normativo -**

Il presente documento contabile previsionale per l'esercizio 2017 rappresenta, per ogni obiettivo strategico, una sintesi dei contenuti emersi in sede di approvazione della Relazione previsionale e programmatica 2017, adottata con Delibera 2/2016 dal Consiglio della Camera in seduta del 21 novembre 2016 e dei relativi punti di forza e di debolezza emersi, dai quali si è partiti per costruire una ragionevole previsione per l'anno 2017 che, necessariamente, dovrà tener conto delle criticità ed incertezze relative alle complesse evoluzioni derivanti dall'emanazione ed entrata in vigore del Decreto Legislativo 25 novembre 2016, n. 219 con il quale si modifica la legge fondamentale delle Camere di Commercio e, dunque, della legge 29 dicembre 1993, n.580.

Il Decreto 219/2016 è entrato in vigore il 10 Dicembre 2016 e, seppure dotti giuristi potrebbero o potranno rilevarne eventuali profili di incostituzionalità e/o di contrasto con le norme della Regione Sicilia, allo stato è divenuto esecutivo ed esercita i suoi effetti (pesantissimi) per le CCIAA siciliane già gravate dalla problematica relativa agli oneri pensionistici.

Alcuni effetti della nuova normativa appaiono rilevanti.

Primo fra tutti quello che conferma che il diritto annuale (principale fonte di finanziamento delle CCIAA) resta dimezzato come previsto dalla legge 114/2014. Come anticipato nella Relazione Programmatica la predetta riduzione del 50% diritto annuale nel triennio 2015-2017, infatti, rappresenta e rappresenterà la criticità maggiore per gli equilibri finanziari ed economici soprattutto per le 9 Camere di Commercio siciliane già fortemente gravate dalla problematica relativa agli oneri pensionistici. Il definitivo e insufficiente livello delle risorse economiche, contestualmente all'evoluzione normativa

che ridefinirà l'intero sistema camerale italiano, continua ad essere quindi l'elemento maggiore di criticità per la programmazione dell'ente.

La problematica dell'onere pensionistico a carico dell'ente, che ne appesantisce la voce di costo del personale (in questo caso in quiescenza) è già stata oggetto dei lavori dell'Assemblea Regionale Siciliana ed in particolare della III Commissione ARS "Attività Produttive" che sta lavorando ad un emendamento con riguardo alla costituzione del Fondo Pensionistico dei Dipendenti delle CCIAA Siciliane al fine di sgravare le stesse dal relativo peso finanziario. La soluzione tuttavia non appare semplice ed immediata attesa la necessaria copertura finanziaria e patrimoniale.

La legge 219/2016 appena pubblicata sarà oggetto di Decreti e circolari attuative nei prossimi giorni, tuttavia si può evidenziare che tra le previsioni della nuova legge sono regolate le nuove funzioni, ridotte, ed i servizi; è confermata la tenuta del Registro Imprese anche se con nuove regole sui Conservatori, le Camere possono svolgere in convenzione e/o in cofinanziamento con le Regioni alcune attività ed infine potranno svolgere attività di assistenza e supporto alle imprese in regime di libera concorrenza e di separazione contabile.

Si deve ritenere inoltre che le Camere rimangano titolari di quelle competenze attribuite in base a norme vigenti che non siano state espressamente abrogate dal decreto legislativo n. 219. Con riferimento in particolare alle funzioni relative alla risoluzione alternativa delle controversie, si ritiene che le Camere debbano continuare a svolgere la mediazione obbligatoria, in quanto prevista dal d.lgs. 28/2010 non abrogato, se iscritte al registro degli organismi tenuto dal Ministero della Giustizia. Quanto all'arbitrato si ritiene che esso, quale forma di risoluzione alternativa delle controversie, rientri tra le attività che possono essere esercitate in regime di cofinanziamento ovvero, in alternativa, tra quelle di libera concorrenza (in questo caso con la totale copertura dei costi attraverso i proventi del servizio e in regime di separazione contabile, su cui verranno fornite indicazioni più

dettagliate). Lo stesso dicasi per l'appena istituito Organismo di Composizione delle Crisi da Sovrindebitamento. Ad ogni modo, come anticipato, vi saranno gli opportuni approfondimenti e circolari attuative del Mise e dell'Unioncamere già nei prossimi giorni.

Altra previsione normativa di rilievo riguarda gli emolumenti per i componenti degli organi, ad eccezione dei revisori dei conti, la cui partecipazione viene definita "onoraria". La norma entra in vigore immediatamente con il divieto di corrispondere gli emolumenti a tutti gli organi ad eccezione del Collegio dei Revisori. Sarà previsto solo un rimborso delle spese la cui entità sarà stabilita con decreto interministeriale.

Alcuni effetti appaiono rilevanti in questa sede e tra questi non può non evidenziarsi la problematica inerente i dipendenti "a tempo determinato" (cd precari) il cui contratto scadrà improrogabilmente il 31/12/2016, stante il divieto stabilito all'art. 3, comma 9, del decreto 219 che prevede: *"Fino al completamento delle procedure di mobilità di cui al presente articolo, alle camere di commercio è in ogni caso vietata, a pena di nullità, l'assunzione o l'impiego di nuovo personale o il conferimento di incarichi, a qualunque titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione"*.

La norma citata va a regolamentare anche *il conferimento di incarichi, a qualunque titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale*, e potrebbe incidere se non oggetto di opportune circolari ministeriali, anche sulla nomina di consulenti "obbligatori" come il responsabile per la sicurezza, il medico competente o l'assistenza per gli adempimenti fiscali e tributari.

Di tali disposizioni tiene conto l'elaborato previsionale di seguito esposto.

Tra le previsioni della nuova legge anche la riduzione a 60 delle attuali 105 CCIAA italiane. Il Consiglio camerale, anche per queste motivazioni, in aderenza all'indirizzo dell'Unione Regionale, aveva deliberato, in seduta del 15 dicembre 2014, l'accorpamento con le Camere di commercio di Agrigento e Trapani; essendosi concluse tutte le attività istruttorie svolte dal Commissario *ad acta*, Dott. Guido Barcellona, l'organo tutorio, la Regione Sicilia, ha emesso il Decreto Assessoriale n. del 20 Dicembre u.s. che assegna i 33 seggi del nuovo Consiglio Camerale e la conseguente costituzione della nuova Camera di Commercio di Agrigento, Caltanissetta e Trapani; pur tenendo in considerazione gli effetti della nuova Legge che ha regola anche le procedure *in itinere* si può ragionevolmente ritenere che tale insediamento del nuovo Consiglio si possa concludere entro la prima metà del 2017.

Il presente bilancio previsionale, trattandosi ad ogni buon conto di "*atto dovuto*" dalla norma vigente di riferimento (D.P.R. 254/2005 e ss.mm.ii.), è stato predisposto dagli uffici e deve, ovviamente, intendersi suscettibile di riformulazione laddove, alla luce della riforma testé approvata, non giungeranno chiarimenti e circolari applicative non solo sui temi critici sopra citati.

Premesse

### **Il documento contabile previsionale**

Il documento contabile previsionale posto alla Vostra attenzione, dopo la modifica normativa del 2014, dal punto di vista formale, ha assunto una veste definitiva che ha introdotto, ad esempio, la previsione triennale per budget, e che dà più risalto agli aspetti programmatici piuttosto che a quelli contabili.

Come evidenziato in premessa, gli effetti negativi della legge 114/2014 sono pesantissimi per tutte le camere siciliane.

Come già illustrato l'anno passato l'economia camerale continua a soffrire per la perdurante evasione del tributo, inserita in un contesto economico disastroso, e fa specie rilevare che tra i criteri fissati da Uniocamere, al fine di quantificare il contributo del fondo perequativo, si sia scelto di inserire l'aumento della riscossione del diritto fisso come se la crisi che continua ad attanagliare il nostro paese e più particolarmente il sud, non fosse una triste realtà o forse perché ritenute vere le propagandistiche affermazioni governative attestanti il miglioramento delle condizioni economiche delle imprese.

L'irrisolto problema relativo al gravame costituito dai costi per il personale in quiescenza non è stato risolto e si attendono gli esiti dei lavori dell'ARS come sopra rappresentati.

Ancora, va rilevata la penalizzazione derivante da una spending review che non produce un risparmio reale ma un depauperamento delle risorse visto che le somme virtuosamente risparmiate non possono nemmeno essere investite nel miglioramento dei servizi ma vanno trasferite allo stato, generando risultati economici negativi.

Come anticipato in premessa al fine di mitigare gli effetti di una politica così penalizzante questa Camera di Commercio, come tutte le CCIAA siciliane, ha intrapreso da tempo un percorso di condivisione con altre Camere di Commercio come misura di autoriforma del sistema camerale e in diretta conseguenza dell'emanazione della legge citata.

Una decisione di tale portata incide drasticamente sulla redazione di un qualsiasi bilancio previsionale annuale sia in ordine alle scelte di natura politica sia in quelle prettamente tecniche e relative al pareggio di bilancio.

In questa parte di relazione, dunque, quella cioè diretta alla descrizione delle varie voci componenti il bilancio, occorre tenere conto della direzione intrapresa e che, ovviamente, condizionerà non solo il futuro della stessa esistenza della Camera ma anche le relative previsioni economiche.

Il bilancio previsionale portato all'attenzione di questo Consiglio appare come un atto complesso in quanto è composto dal budget economico annuale e dagli allegati seguenti:

- budget economico pluriennale;
- la relazione illustrativa o analogo documento;
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art.9 comma 3 (prospetto allegato n.2);
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità delle linee guida generali definite con DPCM 18.9.2012;
- la relazione dei revisori dei conti.

Non può sottacersi che le proiezioni per i successivi 2018 e 2019 sono del tutto "virtuali" in considerazione di quanto evidenziato nelle premesse soprattutto con l'accorpamento ormai in via di definizione.

E', però, opportuno rilevare, come evidenzia il MISE, che esiste un problema di coordinamento tra la disciplina generale delle Pubbliche Amministrazioni e quella più particolare delle Camere di Commercio e che tale rapporto può essere regolamentato solo da un decreto interministeriale MISE-MEF, da adottare ai sensi della Legge 580/93, e convalidato dal Consiglio di Stato.

Il Ministero dello Sviluppo Economico, inoltre, non ha ancora esitato la riforma del regolamento di cui al DPR 254/2005, al fine di coordinarlo con le recenti norme in tema di contabilità pubblica e tale riforma non è ancora utilizzabile per l'attuazione del budget economico annuale.

Allo stato, d'intesa con il MEF, il nostro Ministero si è riservato di diramare ulteriori direttive in merito alla nuova normativa in parola.

La maggiore attenzione per la programmazione delle attività e degli investimenti ci consente di confermare che oggi la pubblica amministrazione "copia" la maniera di amministrare delle grandi aziende. Infatti, quanto esposto rimanda a quelle che sono le tecniche di project management laddove, a fronte di obiettivi determinati o piani d'impresa, vengono fissati i classici canoni del tempo (tre anni) del budget (le disponibilità camerali) e dello scopo (la realizzazione delle "missioni" camerali).

Come nel più classico dei project di management, vengono fissati degli indici di performance che si basano sia sul capitale investito, sia sull'apporto della struttura (risorse umane e tecniche) nonché sul tempo di realizzazione.

Non si può omettere di ribadire, anche e soprattutto in questa sede, che, in mancanza di idoneo ed opportuno intervento della Regione Siciliana (vedi Pensioni dei dipendenti camerali), si paventerebbe la definitiva estinzione del sistema camerale siciliano in pochissimi anni.

Per la predisposizione del presente bilancio previsionale si è fatto riferimento alle indicazioni operative diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico, con nota del 12.9.2013 e successive circolari e note ministeriali.

Il bilancio in parola si compone, dunque, dei seguenti documenti:

**1) BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE** *(redatto secondo lo schema allegato al DM 27.3.2013)*

Questo copre un periodo di tre anni e viene stilato in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dagli organi di vertice. Viene formulato in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del budget

economico annuale. Annualmente, in occasione della presentazione del budget economico annuale, deve essere aggiornato.

Il documento è stato predisposto tenendo conto dei dati relativi all'anno in esame ed all'anno 2016 in fase di conclusione. Per gli anni successivi, non essendo possibile realizzare una previsione esatta, si è formulata un'ipotesi che, solo contabilmente, non tiene conto dell'accorpamento delle Camere precedentemente citato.

Intanto il prospetto triennale è stato realizzato mantenendo sostanzialmente le stesse previsioni di spesa sostenute questo anno e che sono spese imm modificabili se non in minima parte.

I costi del personale, che rappresentano per le Camere siciliane un elemento di handicap rispetto alle altre poiché comprendono le spese per il personale in quiescenza, non sono derogabili. Le spese di funzionamento sono ridotte al minimo e ancora si cerca di ottimizzare al meglio e via dicendo.

Dalle risultanze del preconsuntivo 2016 e dalle ipotesi di lavoro per il 2017 è evidente la drammaticità della situazione che, ormai, dispone di una cd "patrimonializzazione degli avanzi degli esercizi precedenti" ormai quasi del tutto erosa e pari a € 338.368,09. Ovviamente si dovranno avviare, ed in parte si sono già avviate, opportune azioni da effettuarsi con tutte le altre Camere Siciliane sia con Unioncamere Regionale che con l'Unioncamere Nazionale per la soluzione, ormai non più procrastinabile, della nota problematica previdenziale che "divora" letteralmente le già scarse risorse camerale.

## **2) PREVENTIVO ECONOMICO** *(redatto secondo l'Allegato A, art.6, comma 1 del DPR 254/2005)*



Come richiesto dalla norma, nella prima colonna troviamo la previsione consuntivo al 31/12/2016, nella seconda colonna, il preventivo 2017 e nelle successive i vari importi suddivisi per aree funzionali, mentre nell'ultima, la somma totale.

L'allegato A, è formato dalla gestione corrente che racchiude: i proventi correnti, gli oneri correnti, la gestione finanziaria e la gestione straordinaria e dal piano degli investimenti che racchiude: le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

### ***Proventi correnti***

#### Diritto annuale

Il diritto annuale nella previsione del 2017 è pari a €. 2.368.880,00 , già comprensivo di sanzioni ed interessi, importo diminuito (di circa € 500.000) in raffronto al 2016 in quanto legato principalmente alle citate norme.

Bisogna dire che, comunque, la riscossione del tributo non sarà del totale dell'importo di previsione. In questo, infatti, sono comprese anche le ditte che si risultano aperte al registro imprese ma che di fatto vanno a formare quella congerie che viene chiamata "archivio sporco" e che genera buona parte della notevole massa di crediti inesigibili. Come più volte evidenziato nelle ultime relazioni presentate, occorrerebbe una operazione di "pulizia" ai sensi del DPR 247/2004 ma, secondo le informazioni presso il Tribunale di Caltanissetta, si è riscontrato l'intendimento di pretendere l'instaurazione del contraddittorio in sede civile con ognuna delle imprese cancellande e tale ipotesi, al di là del costo proibitivo (12 euro per ogni notifica moltiplicato le circa duemila ditte ipotizzabili) occorrerebbe presenziare a tante e tali udienze che risulterebbe maggiore il tempo trascorso al palazzo di giustizia dal Conservatore che quello in sede.

Tale quota, ovviamente, viene efficacemente svalutata in sede contabile dandone opportuna evidenza.

Il difficile momento economico, per di più, non facilita assolutamente il miglioramento della percentuale di riscossione e tutti gli sforzi che vengono compiuti in tal senso, finora, hanno solo consentito di mantenere un gettito quasi costante che, come noto, quest'anno sarà abbattuto del 50%.

Vi è da considerare, inoltre, che la crisi, anche nel 2016, ha determinato di fatto la chiusura di tante aziende che, per mancanza di risorse non hanno pagato il diritto fisso camerale e conseguentemente non provvedono alla cancellazione dal Registro delle Imprese erroneamente ritenendo che questa non possa essere accolta in presenza di situazioni debitorie.

#### Diritti di segreteria

I diritti di segreteria, sono pari a €. 629.500,00 ma la previsione di incasso è stata mantenuta allo stesso livello poiché si è riscontrata una maggiore richiesta di dispositivi di firma digitale. Nel 2017 si prevede di chiudere con un importo dunque pari a €. 629.500,00 mentre nel 2014 si realizzò un introito di €. 688.521,00 e nel 2012 di circa €. 782.000,00. Il trend è anche in decremento poiché le politiche di “decertificazione” continuano a ridurre il ricorso a questo servizio.

#### Contributi e trasferimenti e altre entrate

La previsione comprende le partite relative al contributo assegnato dal Fondo Perequativo, quello per la realizzazione di progetti a valere sullo stesso fondo perequativo o finanziati dal MISE ma non quello relativo al contributo assegnato dalla Regione Siciliana e destinato al pagamento della retribuzione a favore del personale a tempo determinato in via cautelativa

stante il divieto previsto all'art.3, comma 9, del D. Lgs. 219/16. Su tale problematica si porranno quesiti agli enti competenti già nei prossimi giorni.

I contributi massimi di cui sopra ammontano ad euro 599.370,00.

### Proventi da Gestione di Beni e servizi

I proventi da gestione di beni e servizi si riferiscono ad entrate per attività commerciali, in cui sono compresi i ricavi relativi al servizio metrico, alla mediazione obbligatoria, ed ai concorsi a premi che, insieme, hanno prodotto nel 2016 un introito di € 22.500,00 ma che si ritiene possano levitare a 52.000 per l'anno 2017 grazie a maggiori contributi di sponsorizzazione, incremento della mediazione e derivanti dal nuovo servizio di organismo di composizione delle crisi da sovraindebitamento.

### ***Oneri correnti***

#### Personale

La previsione si attesta a €. 2.856.504,00, in linea rispetto al previsto consuntivo 2016 se si considera che non è inserita la somma di euro 814.000,00, circa, relativa al personale il cui contratto scadrà il 31/12/2016.

Il costo totale del personale camerale in servizio è pari a € 915.304,00.

Nel totale sono compresi gli oneri pensionistici per € 1.645.749.

Questo dato, come più volte evidenziato, è quello che differenzia le Camere siciliane da quelle nazionali e che costituisce un peso enorme nella gestione finanziaria.

In conformità alla procedura contabile prudenziale adottata dalle Camere di Commercio di Agrigento e Trapani, si è ritenuto necessario prevedere che, laddove nel corso dell'esercizio si dovessero manifestare le

paventate criticità finanziarie causate dalla Legge n.114/2014, il costo dei trattamenti di pensione venga finanziato con eventuale prelievo delle somme occorrenti dall'accantonamento all'uopo istituito in forza delle norme regionali. Tale misura si è già resa necessaria ed attuata in parte nel corso del corrente esercizio.

### Funzionamento

Le spese in parola si preventivano in € 1.014.530.

In particolare si hanno € 553.098 per la prestazione di servizi, € 6.000 per il godimento di beni di terzi (un locale in affitto destinato all'archivio di via P. Giannone), €. 263.308 oneri diversi di gestione (IRAP, oneri spending review, costi leggi finanziarie, imposte e tasse, etc.), €. 140.015 per quote associative (Fondo perequativo: € 51.350,00 Unioncamere: 44.696, Unioncamere Sicilia: 33.522 e società consortili: 10.447) e, infine, € 54.000 per le spese relative agli organi istituzionali che, comunque occorre sottolineare, saranno meglio definiti dal MISE e per cui si renderà necessario un assestamento di bilancio.

Anche in altri settori si è proceduto in questa ottica come, per esempio, con la cessazione, ormai da cinque anni, dell'utilizzo delle auto d'ufficio.

### Interventi economici

In ordine agli interventi economici, che in toto vengono preventivati in €.372.527, vanno annoverati quelli derivanti dall'esecuzione dei progetti a valere sul fondo perequativo, quelli per la partecipazione al Consorzio Universitario, altri consorzi e Stazione di Granicoltura e quelli camerale.

I predetti interventi, ovviamente, saranno vincolati alla nuova normativa riguardante l'integrazione al 20% sul diritto camerale.

## Ammortamenti ed accantonamenti

Tra gli ammortamenti abbiamo considerato quelli relativi alle immobilizzazioni immateriali (ad es. il software) per 3.100 euro, quelli attinenti alle immobilizzazioni materiali (computer, mobili, etc.) per 97.400 euro e, soprattutto, quelli dovuti al mancato introito del diritto fisso camerale per 1,156 milioni di euro.

### ***Gestione Finanziaria***

Unica voce presente è quella relativa agli interessi maturati generati dalla liquidità di cassa per un attivo di € 2.377.

### ***Piano degli Investimenti***

Dalla parte relativa al piano degli investimenti, viene preventivata la somma di € 300.000, per le opere di manutenzione straordinaria (copertura, infissi, prospetto ed eliminazione delle infiltrazioni umide al piano terra).

Ovviamente, la realizzazione degli investimenti deve essere compatibile con le risultanze di bilancio e con gli eventuali finanziamenti occorrenti oltre che dalle conseguenze del riordino delle sedi a seguito dell'accorpamento ed in virtù della intervenuta nuova legge.

### **3) BUDGET ECONOMICO ANNUALE** (*art.2, comma 3 del d.m. 27.3.2013*)

Questo prospetto rappresenta il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche. In altre parole attraverso questo documento deve essere possibile conoscere l'andamento e

l'efficacia ottenuta nell'attuazione delle volontà politiche espresse dall'organo di amministrazione.

Accanto al budget previsionale, redatto secondo la nuova terminologia, viene rappresentato il preconsuntivo dell'anno in corso.

Il documento in parola, ai sensi dell'art. 2 del DM 27.3.2013, è stato "riclassificato" come accennato nelle premesse. Alcune poste sono rimaste tal quali erano nell'allegato A della precedente versione del bilancio, altre risultano più chiare o più specifiche dando una consapevolezza maggiore.

#### **4) BUDGET DIREZIONALE** *(Redatto secondo l'Allegato B, art.8, comma 1, DPR 254/2005)*

L'allegato in parola può essere approvato anche contestualmente all'approvazione da parte del Consiglio del Bilancio previsionale entro il 31 Dicembre.

L'allegato, prendendo spunto dai dati indicati nell'allegato A evidenzia la ripartizione delle poste attive e passive imputandole alle aree nelle quali è strutturato l'ufficio. Alle tre aree tradizionali, anagrafica, supporto interno e supporto imprese e promozione, se ne prevede una quarta riferita agli uffici della segreteria generale.

Le poste sono quindi attribuite alle aree secondo la loro competenza. Nell'ambito delle aree sono ulteriormente distinte per centri di costo.

#### **5) PROSPETTO PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.**

Questo documento è composto dal prospetto previsione di entrata e dal conto preventivo in termini di cassa uscite. Viene articolato per missioni e programmi ai sensi dell'art.9, comma 3, del DM 27.3.2013.

Occorre tenere presente, però, che tali documenti vengono realizzati sulla base della codifica SIOPE, in base ai mandati ed alle reversali emessi nell'anno 2016. Rispondono all'esigenza dichiarata dal Ministero dell'Economie e delle Finanze volte ad effettuare un controllo costante delle spese e delle entrate delle pubbliche amministrazioni, ed in sostituzione della trasmissione dei flussi di cassa vigenti fino al 2012.

Su tale prospetto occorre precisare che lo strumento della evidenziazione dei dati di cassa per formulare un'ipotesi per l'anno successivo è utile quando già si dispone di una base. I codici SIOPE sono in uso dall'anno 2014 e pertanto possono validamente dare una indicazione di massima coerente.

Occorre tenere sempre presente che il dato derivante dal prospetto SIOPE è generato dai proventi effettivamente incassati durante l'anno. Pertanto una discrasia tra il dato rilevabile dal prospetto SIOPE e quello derivante dalla previsione è sempre diverso.

Infatti, la voce complessiva delle previsioni di entrata elaborata dagli uffici è pari a € 5.401.750,00 ma quella derivante dal prospetto SIOPE è pari a euro € 3.921.102,27.

## **6) PIANO DEGLI INDICATORI**

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio viene redatto ai sensi dell'art 19 del D.Lgs. 91/2011 e secondo le indicazioni contenute nel DPCM 18.2.2012.

In questo piano figurano gli obiettivi tratti dalla relazione previsionale e programmatica approvata dal Consiglio Camerale nello scorso novembre e, più esattamente, la manutenzione straordinaria, l'aggiornamento del PatLib, l'implementazione della certificazione di qualità ISO 9001-2008 e la customer satisfaction.

Integrano la documentazione sopra estesa la **relazione del Collegio dei Revisori** dei conti e la presente **relazione illustrativa** redatta ai sensi dell'art.7 del citato DPR 254/2005.

## **CONCLUSIONI**

Il bilancio previsionale rappresenta quello che è la situazione finanziaria della Camera di Commercio.

Il dato relativo al risultato della gestione porta un piccolo disavanzo di € 96.284,00 (senza il peso dell'onere pensionistico parleremmo di Avanzi per oltre € 1.400.000).

Il predetto dato ormai critico risultato trova comunque copertura relativa agli avanzi patrimoniali degli esercizi precedenti che risultano pari ad € 338.368,09 anche laddove fosse necessario utilizzarne buona parte per l'eventuale disavanzo del 2016.

Il dato non è certo confortante ma è in linea con quello che è successo negli ultimi dieci anni, fatta salva la felice interruzione del consuntivo anno 2012 in positivo per circa 395.000 euro, ed aggravata invece negli ultimi 2 esercizi dalla progressiva riduzione del 50% delle entrate voluta dal Governo con i provvedimenti già evidenziati.

Si conferma che l'onere del pagamento delle pensioni, benché mitigato dalle politiche di austerità volute da questa amministrazione ma gravate da quelle dello Stato, ha eroso il cospicuo patrimonio che la Camera aveva costruito nel tempo. Le azioni poste in essere da questa amministrazione per il contenimento della spesa sono considerevoli ma il peso derivante dalla gestione delle pensioni rende inutili tutte le azioni prudenziali di contenimento della spesa sin qui adottato.

Come più volte evidenziato è questa una particolarità tutta siciliana che costringe le Camere di Commercio isolate a gestire un extracosto che incide



in maniera molto pesante costringendole a ridurre, a beneficio di questa, altre finalità istituzionali.

Come anticipato è auspicabile un intervento legislativo regionale suffragato, anche, da un interessamento dell'Unione delle Camere di Commercio Siciliane.

E' chiaro che in tali situazioni si ipotizzi, oltre che a contenere le spese, di aumentare gli introiti ma, se si pensa al diritto fisso camerale non si può non tenere conto di due elementi: il primo è che i nostri imprenditori, già da anni e con il pieno assenso delle associazioni di categoria, accettano e sopportano un maggiore onere del 20% del diritto stesso e, in secondo luogo, che è ben difficile ritenere di potere ottenere di più da una imprenditoria falciata e mortificata dalla crisi economica più devastante che si ricordi in questi ultimi quarant'anni ma soprattutto in conseguenza del più volte citato decremento dell'importo del 50% del diritto fisso camerale.

F.to Il Presidente

(Cav. Lav. Antonio Calogero Montante)



---

## COLLEGIO DEI REVISORI

### PARERE SUL PREVENTIVO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2017

#### Norme di riferimento

il Collegio dei Revisori dei Conti della Camera di Commercio di Caltanissetta - ai sensi dell'art. 20, comma 3, del D. Lgs. n. 123/2011 - esprimere il parere sul Preventivo Economico redatto dalla Giunta Camerale a norma dell'art. 6 D.P.R. n. 254/2005, corredato della Relazione Illustrativa della stessa Giunta.

Il Collegio, verifica, inoltre, la corretta applicazione dei criteri di cui alla Nota del Ministero dello Sviluppo Economico, prot. n. 0148123 del 12/9/2013.

Si rappresenta, inoltre, che il quadro legislativo si è ulteriormente arricchito con il recente D.lgs.vo 219/2016 entrato in vigore il 10 dicembre u.s.

\* \* \*

La bozza del bilancio di previsione è stato anticipato a mezzo posta elettronica in data 21/12/2016. In data odierna, 23 dicembre 2016, è stato approvato dalla Giunta, e contestualmente trasmesso a questo Collegio.

Il presente Preventivo Economico risente della disposizione contenuta nel D.L. 90/2014 – convertito in Legge 114 dell'11/8/2014 – che ha modificato l'entità del diritto annuale esigibile da parte delle Camere con una riduzione graduale nel corso del triennio 2015-2017, nelle seguenti misure:

- nel 2015, riduzione del 35%;
- nel 2016, riduzione del 40%;

per l'esercizio oggetto della presente relazione, la riduzione del diritto camerale è del 50%.

La riduzione del diritto camerale ha penalizzato fortemente i Bilanci camerali e, in particolare, di quelli delle Camere Siciliane, già appesantite dal problema del costo delle pensioni che grava interamente sul conto economico dell'Ente.

La riduzione del diritto annuale e il problema delle pensioni sono state due leve che, congiuntamente, hanno portato le Camere siciliane in situazioni di stress economico-finanziario.

E infatti:



- 
- il diritto camerale, per l'anno 2017, è stimato in € 2.368.880. Rispetto all'esercizio 2015 ha subito una riduzione di € 500 mila;
  - l'incidenza degli oneri pensionistici nel bilancio camerale del 2017 è stimato per oltre 1,6 milioni di Euro.

La riduzione del diritto camerale per gli esercizi menzionati, ha certamente influito nella dinamica finanziaria dell'Ente con una forte contrazione in ordine all'acquisizione di risorse liquide.

E' auspicabile, pertanto, che l'accorpamento possa contribuire ad assorbire le difficoltà emerse nel corso di questi esercizi.

Il problema delle pensioni è ancora oggetto di discussione alla Commissione parlamentare dell'ARS.

La politica di rigore nella spesa adottata da questa Giunta non è sufficiente, tuttavia, da sola, a garantire l'equilibrio economico-finanziario in assenza di un soluzione all'accennato problema pensionistico.

L'accorpamento con le Camere di Commercio di Trapani e Agrigento potrebbe realizzarsi nel corso del primo semestre del 2017.

Il Bilancio previsionale per il 2017 riguarda ovviamente solo la Camera di Caltanissetta.

Il consuntivo, pertanto, potrebbe subire modifiche - oltreché per assestamento di bilancio - per effetto dell'accorpamento con le Camere di Agrigento e Trapani. Altre, e importanti, modifiche potrebbero derivare dall'auspicato intervento normativo da parte della Regione Sicilia per la risoluzione del problema pensioni.

#### IL PREVENTIVO 2016

Il previsionale 2017 approvato dalla Giunta il 23 dicembre 2016 evidenzia una perdita di € 96.284.

Con la riduzione del 50% del diritto camerale, la perdita stimata nel Preventivo è contenuta per effetto della previsione di un utilizzo del fondo pensioni – pari a € 1,6 ml - laddove fosse dettato dalla congiuntura finanziaria per coprire gli oneri pensionistici.

Dichiara la Giunta : *“dalle risultanze del preconsuntivo 2016 e dalle ipotesi di lavoro per il 2017 è evidente la drammaticità della situazione che , ormai, dispone di una cd patrimonializzazione degli avanzi degli esercizi precedenti ormai quasi del tutto erosa pari a € 338.368,09”*.

Il Preventivo Economico rappresenta un documento contabile programmatico suscettibile di variazioni laddove, principalmente, la Regione Siciliana intervenisse legiferando il problema Pensioni.



Tutto quanto sopra premesso, il Collegio procede con l'esame del Preventivo Economico e della Relazione al Bilancio Previsionale relativo all'esercizio 2017, documenti che per contenuti e modalità di redazione non si discostano da quelli relativi al precedente esercizio.

Il Preventivo Economico è stato redatto in conformità al "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio", ai sensi del D.P.R. n. 254/2005, sulla base della previsione degli oneri e della prudente valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio del bilancio che viene conseguito, per l'esercizio in esame, attraverso l'utilizzo dell'avanzo patrimoniale - risultante, dal bilancio d'esercizio approvato al 31/12/2015, pari a € 338.368,09 - e di quello economico che si prevede di conseguire alla fine dell'esercizio 2016, che alla data della presente relazione risulta pari a € - 21.551 (disavanzo), come attestato dalla documentazione trasmessa a questo Collegio.

Nella Relazione della Giunta sono illustrati i criteri di formazione del bilancio preventivo nonché i fatti che determinano il disavanzo economico d'esercizio.

#### Il Conto Preventivo

Nel seguente prospetto si riportano i dati di sintesi del conto PREVENTIVO Esercizio 2016.

GESTIONE CORRENTE	Valori in €
A) Proventi correnti	5.401.750,00
B) Oneri correnti	5.500.411,00
Risultato della gestione corrente (A-B)	-98.661
GESTIONE FINANZIARIA	
Proventi finanziari	2.377,00
Oneri finanziari	0,00
Risultato della gestione finanziaria ( C )	2.377,00
GESTIONE STRAORDINARIA	
Proventi straordinari	----
Oneri straordinari	----
Risultato della gestione straordinaria ( D )	----
Disavanzo economico d'esercizio (A-B +/- C +/- D)	- 96.284,00



---

### Proventi correnti

Tra i Proventi Correnti, la voce più rilevante è il Diritto Annuale che, per l'anno 2017, è stimato nell'importo di € 2.368.880. Il provento è stato prudenzialmente rettificato dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'importo di € 1.156.351 per le ragioni legate alla perdurante crisi economico-finanziaria tra gli operatori economici.

Il predetto accantonamento è iscritto alla voce n. 10 lett.d) *"svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide"* del Budget economico annuale (art. 2 comma 3 del D.M. 27/03/2013).

La Relazione della Giunta sottolinea che il provento considera anche il diritto esigibile da tutte quelle imprese che, benché iscritte alla Camera, hanno di fatto cessato l'attività. La procedura per l'accertamento è onerosa economicamente e per l'unità di personale della camera da destinare al contraddittorio giudiziale.

Anche per questi proventi - di difficile realizzo - sono stati corretti dall'iscrizione di una congrua svalutazione nella voce n. 10 lett. d) citata.

Per quanto attiene ai Diritti di Segreteria, l'Ente stima un incasso di € 629.500,00. Nonostante la *decertificazione*, che ha provocato un sensibile calo della domanda di certificati da parte degli operatori economici, la richiesta del servizio per il rilascio del dispositivo di firma digitale, garantisce l'introito stimato.

Relativamente ai proventi per Contributi e trasferimenti, il preventivo prevede:

- contributi a valere sul Fondo Perequativo € 599.370,00;
- progetti fondo perequativo € 150.000;
- Utilizzo del fondo pensioni per la copertura dei costi relativi al personale in pensione per l'importo di € 1.600.000,00.

### Oneri Correnti

Il costo del personale pari a € 2.856.504 rappresenta la voce più rilevante tra gli oneri. In particolare:

- Stipendi € 915.304,00
- Oneri contributivi e pensionistici € 1.901.300,00 *(di cui € 1.625.000 per assegni vitalizi e reversibilità)*



---

-	Trattamento di quiescenza	€ 31.400,00
-	Altri costi	€ 16.500,00

#### Costi di Funzionamento

Per la voce di costo "Funzionamento" si stimano costi per l'importo di € 1.014.529. Le voci di dettaglio che compongono la posta in commento sono soggette ai vincoli di cui al D.L. 95/2012 art. 8 convertito con modificazioni nella la Legge 7/8/2012 n. 135 (*spending review*). In particolare, i costi di Funzionamento sono i seguenti:

-	Prestazione di Servizi	€ 553.097,00
-	Godimento beni di terzi	€ 4.109,00
-	Oneri diversi di gestione	€ 263.308,00
-	Quote associative	€ 140.015,00
-	Organi Istituzionali	€ 54.000,00

In merito, si rileva:

- gli oneri diversi di gestione comprendono Irap, oneri *spending review*, imposte e tasse;
- le quote associative ineriscono ai costi sostenuti per la partecipazione agli Organismi del Sistema Camerale (Unione Nazionale delle Camere di Commercio, Unione Regionale delle Camere di Commercio, quota consortile Infocamere, Fondo perequazione).

#### Interventi Economici

La voce, per l'importo di € 372.527, è relativa alla realizzazione di progetti a valere sul fondo perequativo e dal Ministero dello Sviluppo Economico e camerali per l'importo di €. 150 mila e per interventi economici per €. 222.527.

#### Ammortamenti e Accantonamenti

La voce registra principalmente l'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti di € 1.156.351,00 e ammortamenti per beni – materiali e immateriali – per € 100.500

#### Gestione Finanziaria



**Camera di Commercio  
Caltanissetta**



---

La Gestione Finanziaria reca solo i proventi generati dalla liquidità di cassa €. 2.377.

Gestione Straordinaria

Nulla è previsto in seno al Preventivo 2016, in ordine alla Gestione Straordinaria.

Piano degli investimenti

Il Bilancio è corredato, altresì, dal Piano degli Investimenti che stima il sostenimento di spese di manutenzione straordinaria dell'immobile per € 350.000 onde garantirne la corretta funzionalità.

CONSIDERAZIONI FINALI

Per quanto ad esso demandato, il Collegio dei Revisori ritiene attendibili le valutazioni dei proventi, degli oneri e degli altri investimenti inseriti nel Preventivo Economico e, di conseguenza, esprime parere favorevole alla sua approvazione. Tuttavia tale conclusione si inquadra nel contesto descritto nella relazione della Giunta laddove da una parte si evidenzia che, considerato l'imminente accorpamento della Camera, il bilancio preventivo assume quasi il carattere di ipotesi, dall'altra parte si sottolinea la drammaticità della situazione, già in precedenza richiamata in questo documento.

Letto, confermato, sottoscritto.

Caltanissetta, 23/12/2016

Il Collegio dei Revisori

F.to Dott. Agatino Rizzo

F.to Dott. Silvestro Baudo