



Camera di Commercio
Oristano

AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2014

(art.12, comma 1, D.P.R.254/2005)

PREMESSA

L'articolo 15 della Legge 29 dicembre 1993, n.580, come modificato dal D.Lgs. 15 febbraio 2010, n.23 prevede che entro il mese di luglio il Consiglio si riunisca in via ordinaria per l'approvazione dell'aggiornamento del preventivo economico dell'anno di riferimento. In merito, l'articolo 12 del D.P.R. 2 novembre 2005, n.254 recante il "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio" dispone che l'aggiornamento consideri le risultanze del bilancio dell'esercizio precedente e tenga conto degli eventuali maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale già adottati in corso d'anno.

La proposta di aggiornamento del preventivo economico 2014 della Camera di Commercio di Oristano, considerati i valori rilevati nel bilancio d'esercizio 2013 e gli andamenti gestionali del primo semestre, prevede la revisione di quasi tutte le voci di provento e di onere della gestione corrente. Si è intervenuti sia sugli oneri di struttura, in virtù delle nuove disposizioni di contenimento della spesa pubblica introdotte dal D.L. 24 aprile 2014, n.66, convertito con modificazioni nella legge 23 giugno 2014, n.89, sia su quelli per interventi economici in relazione agli importi dei progetti del fondo perequativo 2013 approvati e alla rimodulazione degli altri interventi finanziati con risorse proprie. Nonostante la considerevole riduzione all'essenziale di quasi tutte le voci di onere, le variazioni proposte determinano un peggioramento del risultato della gestione corrente, con un disavanzo di €. 496.340,00 a fronte del disavanzo della gestione corrente del preventivo iniziale pari a €. 431.784,00. Tale risultato è del tutto ascrivibile a maggiori oneri di natura obbligatoria e vincolata, basti pensare all'imposta sostitutiva del 2% versata sull'operazione di adeguamento del valore fiscale delle azioni Tecno Holding S.p.a. e all'incremento del fondo svalutazione crediti da diritto annuale, nonché all'esigenza di prevedere le risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane per la produttività ex art.15, comma 5, CCNL 1.04.1999, in considerazione dei contenuti approvati nel Piano della Performance 2014-2016 e nel Sistema di misurazione e valutazione della Performance riguardanti i servizi da incrementare e gli standard quantitativi e qualitativi da mantenere, nonostante la graduale diminuzione del personale in servizio e il moltiplicarsi degli adempimenti di legge.

Il progetto di aggiornamento contempla anche la revisione delle previsioni relative alla gestione finanziaria e straordinaria. Quest'ultima in particolare è interessata da eventi di rilievo e di considerevole impatto sulla gestione dell'ente. Infine, si rilevano rettifiche dell'attività finanziaria in relazione alla svalutazione totale della società partecipata So.Ge.A.Or. S.p.a.

Il saldo delle variazioni riguardanti le predette componenti determina un miglioramento del risultato di esercizio che si attesta con un disavanzo di €. 282.837,00 (meno €. 75.245,00 rispetto al disavanzo economico iniziale di €. 358.082,00).

Circa le componenti strategiche del programma di attività 2014, per la cui rimodulazione di dettaglio si rinvia a una revisione della Relazione previsionale e programmatica, la riduzione dei contributi e trasferimenti destinati a interventi di promozione economica, nonché la necessità di una gestione ancor più rigorosa a seguito delle ultime disposizioni di legge riguardanti il sistema camerale, obbligano a

una riduzione, seppur non consistente per questo esercizio, delle risorse destinate alle iniziative promozionali e agli investimenti.

Nel prospetto che segue si espongono in dettaglio le voci del preventivo 2014 nella loro formulazione iniziale e nella previsione aggiornata a seguito delle variazioni in aumento e in diminuzione proposte.

<i>Conto economico</i>	<i>Previsione anno 2014</i>	<i>Variazione in aumento</i>	<i>Variazione in diminuzione</i>	<i>Previsione aggiornata</i>
GESTIONE CORRENTE				
31 - PROVENTI CORRENTI				
310 - DIRITTO ANNUALE				
3100 - DIRITTO ANNUALE	2.234.701,00	19.200,00	15.000,00	2.238.901,00
310000 - Diritto Annuale	2.036.029,00	6.500,00		2.042.529,00
310001 - Restituzione Diritto Annuale	-200,00			-200,00
310002 - Restituzione Diritto Annuale altre	-800,00		-300,00	-500,00
CCIAA				
310003 - Sanzioni Diritto Annuale	151.013,00	12.700,00		163.713,00
310004 - Interessi Diritto Annuale	48.659,00		15.300,00	33.359,00
311 - DIRITTI DI SEGRETERIA				
3110 - DIRITTI DI SEGRETERIA	374.750,00	0,00	3.700,00	371.050,00
311000 - Diritti di Segreteria	27.350,00		1.500,00	25.850,00
311105 - Restituzione entrate	-800,00			-800,00
311110 - Registro imprese	260.000,00			260.000,00
311114 - Altri albi, elenchi, ruoli e riegistri	2.100,00			2.100,00
311115 - Agricoltura	1.200,00			1.200,00
311116 - Commercio estero	200,00			200,00
311119 - Diritti Telemaco	65.000,00			65.000,00
311120 - Diritti MUD/SISTRI	6.500,00		2.000,00	4.500,00
311121 - Altri diritti	4.700,00			4.700,00
311122 - Oblazioni extragiudiziali	8.500,00		200,00	8.300,00
312 - CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE				
3120 - CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	1.268.781,00	0,00	41.908,00	1.226.873,00
312000 - Contributi e Trasferimenti	45.000,00		10.000,00	35.000,00
312003 - Contributi fondo Perequativo per progetti	513.880,00		20.888,00	492.992,00
312013 - Rimborsi e recuperi diversi	6.000,00		2.000,00	4.000,00
312017 - Contributo spese di funzionamento	273.000,00		2.000,00	271.000,00
CPA				
312018 - Altri contributi e trasferimenti	32.589,00			32.589,00
312005 - Contributo Progetto Pesca FEP 2007-2013	398.312,00		7.020,00	391.292,00
313 - PROVENTI GESTIONE SERVIZI				
3130 - PROVENTI GESTIONE SERVIZI	74.500,00	16.050,00	1.500,00	89.050,00
313000 - Ricavi per prestazioni di servizi	13.500,00		1.500,00	12.000,00
313001 - Ricavi servizi di metrologia legale	45.000,00			45.000,00
313004 - Ricavi per concorsi a premio	1.500,00			1.500,00

313006 - Altri ricavi attività commerciale-conciliazione e mediazione	7.000,00	16.050,00		23.050,00
313007 - Ricavi Organismo di controllo vini D.M. 29/04/2009	7.500,00			7.500,00
314 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE				
3140 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	600,00	-968,00	0,00	-368,00
314000 - Rimanenze Iniziali	-8.900,00	-1.468,00		-10.368,00
314003 - Rimanenze Finali	9.500,00	500,00		10.000,00
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	3.953.332,00	34.282,00	62.108,00	3.925.506,00
32 - ONERI CORRENTI				
320 - PERSONALE	1.211.879,00	42.498,00	6.246,00	1.248.131,00
3210 - COMPETENZE AL PERSONALE	914.000,00	30.000,00	6.246,00	937.754,00
321000 - Retribuzione Ordinaria	621.550,00		6.246,00	615.304,00
321003 - Retribuzione straordinaria	11.558,00			11.558,00
321012 - Indennità Varie	151.687,00	30.000,00		181.687,00
321014 - Retribuzione di posizione dirigenti	45.120,00			45.120,00
321016 - Competenze personale dirigente	43.650,00			43.650,00
321017 - Fondo di produttività dirigenti	40.435,00			40.435,00
3220 - ONERI SOCIALI	215.863,00	7.098,00	0,00	222.961,00
322000 - Oneri Previdenziali	210.095,00	6.922,00		217.017,00
322003 - Inail dipendenti	5.768,00	176,00		5.944,00
3230 - ACCANTONAMENTI T.F.R.	65.466,00	5.400,00	0,00	70.866,00
323000 - Accantonamento T.F.R.	65.466,00	5.400,00		70.866,00
3240 - ALTRI COSTI	16.550,00	0,00	0,00	16.550,00
324000 - Interventi assistenziali	9.750,00			9.750,00
324010 - Rimborso spese pers. comandato altri enti	3.000,00			3.000,00
324021 - Borse di studio	3.800,00			3.800,00
325 - FUNZIONAMENTO	1.383.797,00	52.949,00	58.739,00	1.378.007,00
3250 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	684.902,00	8.680,00	33.134,00	660.448,00
325000 - Oneri Telefonici	18.500,00		3.000,00	15.500,00
325002 - Spese consumo acqua ed energia elettrica	21.800,00	1.000,00		22.800,00
325006 - Oneri Condominiali	10.000,00			10.000,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	46.500,00		3.700,00	42.800,00
325010 - Oneri per servizi di vigilanza	840,00		100,00	740,00
325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria	10.000,00		4.000,00	6.000,00
325030 - Oneri per assicurazioni	13.250,00		1.085,00	12.165,00
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	15.184,00		1.500,00	13.684,00
325043 - Oneri Legali	30.000,00			30.000,00
325050 - Spese Automazione Servizi	250.500,00			250.500,00
325051 - Oneri di rappresentanza	138,00			138,00
325053 - Oneri postali e di Recapito	21.000,00		1.200,00	19.800,00
325056 - Oneri per la riscossione di entrate	21.300,00		4.500,00	16.800,00

325059 - Oneri per mezzi di trasporto	2.600,00			2.600,00
325053 - Oneri di pubblicità	3.400,00		1.500,00	1.900,00
325062 - Compensi Collab.Coord.Continuat.	30.600,00			30.600,00
325063 - Inps su Compensi co.co.co.	5.935,00			5.935,00
325064 - Inail su Compensi co.co.co.	157,00	80,00		237,00
325066 - Oneri per facchinaggio	3.000,00		500,00	2.500,00
325067 - Compenso lavoro interinale	92.058,00		6.630,00	85.428,00
325068 - Oneri vari di funzionamento	16.000,00		700,00	15.300,00
325072 - Spese per servizi dati a terzi	26.840,00		221,00	26.619,00
325044 - Oneri per attività di conciliazione e mediazione	7.700,00	6.500,00		14.200,00
325073 - Rimborsi spese per missioni	13.500,00		2.450,00	11.050,00
325074 - Buoni Pasto	16.000,00		998,00	15.002,00
325075 - Spese per la formazione del personale	3.100,00		550,00	2.550,00
325078 - Costi per missioni personale dirigente	2.500,00		500,00	2.000,00
325090 - Oneri di fun.to Organismo di controllo vini D.M. 29/4/09	2.500,00	1.100,00		3.600,00
3260 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	69.900,00	0,00		69.900,00
326000 - Affitti passivi	69.900,00			69.900,00
3270 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	279.245,00	44.069,00	18.700,00	304.614,00
327000 - Oneri per acquisto libri e quotidiani	2.000,00		600,00	1.400,00
327003 - Abbonamento riviste e quotidiani	3.000,00		1.500,00	1.500,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	9.000,00		3.000,00	6.000,00
327007 - Costo acquisto carnet TIR/ATA	200,00			200,00
327009 - Materiale di Consumo	1.500,00		500,00	1.000,00
327012 - Oneri per Modulistica	1.400,00		400,00	1.000,00
327017 - Imposte e tasse	15.000,00	20.538,00		35.538,00
327018 - Ires anno in corso	14.800,00		10.000,00	4.800,00
327022 - Irap attività istituzionale	104.329,00	1.346,00		105.675,00
327024 - IMU anno in corso	14.700,00		2.700,00	12.000,00
327008 - Riduzione consumi intermedi da versare allo Stato - Art.8 D.L.95/2012	66.554,00			66.554,00
327010 - Riduzione acquisto mobili e arredi da versare allo Stato - Art.1 L.228/2012	1.562,00			1.562,00
327013 - Riduzioni di spesa da versare allo Stato ex art.6, c.21, D.L. 78/10	39.379,00			39.379,00
327014 - Riduzioni di spesa da versare allo Stato ex art.61, c.17, D.L. 112/08	5.821,00			5.821,00
327019 - Riduzioni consumi intermedi da versare allo Stato - artt. 8 e 50 D.L. 66/14		22.185,00		22.185,00
3280 - QUOTE ASSOCIATIVE	193.000,00	0,00	5.105,00	187.895,00
328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	63.500,00			63.500,00
328001 - Quote associative	58.000,00			58.000,00
328003 - Contributo Ordinario Unioncamere	55.000,00		3.347,00	51.653,00
328005 - Quote associative Cciaa estere e italiane	5.000,00		500,00	4.500,00
328002 - Contributo consortile Infocamere	11.500,00		1.258,00	10.242,00
3290 - ORGANI ISTITUZIONALI	156.750,00	200,00	1.800,00	155.150,00
329001 - Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	10.500,00		1.500,00	9.000,00



329003 - Compensi Ind. e rimborsi Giunta	51.000,00			51.000,00
329006 - Compensi Ind. e rimborsi Presidente	33.200,00		300,00	32.900,00
329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	21.500,00			21.500,00
329012 - Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	9.000,00	200,00		9.200,00
329015 - Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	8.000,00			8.000,00
329017 - Inps su Compensi Organi Istituzionali	12.750,00			12.750,00
329018 - Compensi e spese Organismo di controllo D.M.29/04/2009	10.800,00			10.800,00
330 - INTERVENTI ECONOMICI				
3300 - INTERVENTI ECONOMICI	1.162.159,00	0,00	26.503,00	1.135.656,00
330000 - Interventi Economici	1.097.992,00		25.203,00	1.072.789,00
331000 - Interventi di formazione e promozione	64.167,00		1.300,00	62.867,00
340 - AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	627.281,00	35.000,00	2.229,00	660.052,00
3400 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.447,00	0,00	0,00	1.447,00
340000 - Ammortamento Software	1.447,00			1.447,00
3410 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	88.059,00	0,00	2.229,00	85.830,00
341000 - Ammortamento Fabbricati	54.752,00		166,00	54.586,00
341012 - Ammortamento Mobili	3.057,00		181,00	2.876,00
341017 - Ammortamento Apparech. Attrezzatura varia	17.702,00		597,00	17.105,00
341018 - Ammortamento Macchine ordinarie d'ufficio	320,00		85,00	235,00
341021 - Ammortamento Macchine d'ufficio elettrom. Elettroniche e calcolatrici	12.228,00		1.200,00	11.028,00
3420 - SVALUTAZIONE CREDITI	537.775,00	35.000,00	0,00	572.775,00
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	537.775,00	35.000,00		572.775,00
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	4.385.116,00	130.447,00	93.717,00	4.421.846,00
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	-431.784,00	-96.165,00	31.609,00	-496.340,00
GESTIONE FINANZIARIA				
350 - PROVENTI FINANZIARI				
3500 - PROVENTI FINANZIARI	72.870,00	10.000,00	7.120,00	75.750,00
350000 - Interessi attivi	60.000,00	10.000,00		70.000,00
350002 - Interessi attivi c/c postale	250,00		100,00	150,00
350004 - Interessi su prestiti al personale	5.620,00		20,00	5.600,00
350006 - Proventi mobiliari	7.000,00		7.000,00	0,00
351 - ONERI FINANZIARI				
3510 - ONERI FINANZIARI	15.000,00	3.500,00	0,00	18.500,00
351001 - Oneri finanziari	15.000,00	3.500,00		18.500,00

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (C)	57.870,00	6.500,00	-7.120,00	57.250,00
GESTIONE STRAORDINARIA				
360 - PROVENTI STRAORDINARI				
3600 - PROVENTI STRAORDINARI	15.832,00	309.691,00	0,00	325.523,00
360000 - Plusvalenze da alienazioni		296.985,00		296.985,00
360003 - Altri Proventi Straordinari	15.832,00			15.832,00
360006 - Sopravvenienze attive		12.706,00		12.706,00
361 - ONERI STRAORDINARI				
3610 - ONERI STRAORDINARI	0,00	19.703,00	0,00	19.703,00
361003 - Sopravvenienze passive		19.703,00		19.703,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA (D)	15.832,00	289.988,00	0,00	305.820,00
371 - SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE				
3710 - SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE		149.567,00		149.567,00
371001 - Svalutazione da partecipazioni		149.567,00		149.567,00
DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	-358.082,00	50.756,00	24.489,00	-282.837,00

Alcune voci di conto sono state esclusivamente interessate da spostamenti di risorse da un centro di costo ad un altro, in base ad esigenze emerse nel primo semestre dell'esercizio. Tali variazioni risultano esposte nel budget direzionale aggiornato (Allegato B del D.P.R. 254/2005).

In proposito, si evidenzia che nel corso dell'esercizio non sono stati adottati altri provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale 2014.

PROVENTI CORRENTI

(previsioni iniziali € 3.953.332,00 – previsioni aggiornate € 3.925.506,00)

Si registrano proventi correnti per un importo complessivo di €. 3.925.506,00, con una riduzione rispetto alla previsione iniziale di €. 27.826,00.

Diritto annuale.

(previsioni iniziali € 2.234.701,00 – previsioni aggiornate € 2.238.901,00)

La previsione del diritto annuale è stata riformulata sulla base degli esiti dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato, nonché tenuto conto delle riscossioni finora registrate e dell'andamento delle imprese nel primo semestre 2014. Al 30.06.2014 risultano iscritte 14.419 imprese, 154 in meno rispetto al 31.12.2013 (banca dati Movimpresa). Alla luce di tali elementi che invitano alla prudenza, si è provveduto ad incrementare di poco le previsioni del diritto e delle sanzioni e a ridurre invece quelle degli interessi, considerata la riduzione del saggio di interesse legale all'1% dal 1° gennaio

2014. Complessivamente i proventi da diritto annuale si sono incrementati di €. 4.200,00.

Diritti di segreteria.

(previsioni iniziali € 374.750,00 – previsioni aggiornate € 371.050,00)

Si prevede la diminuzione di alcune voci di diritti di segreteria in base alle risultanze del bilancio d'esercizio 2013 e al gettito del primo semestre.

Ne consegue una riduzione complessiva di questa voce di proventi di €. 3.700,00.

Contributi, trasferimenti ed altre entrate.

(previsioni iniziali € 1.268.781,00 – previsioni aggiornate € 1.226.873,00)

Si prevede la rettifica in diminuzione di quasi tutte le voci di conto:

- per i contributi e trasferimenti riguardanti iniziative e attività di promozione economica viene meno la previsione del contributo dell'Amministrazione Provinciale per Montiferru 2014 e della Regione Sardegna per Mediterranea 2014 mentre si incrementa la previsione del contributo della Fondazione del Banco di Sardegna per le Isole del Gusto 2014;
- i contributi del fondo perequativo per attività progettuali, che includono la quota di un progetto del fondo perequativo 2011/2012 concluso nel primo trimestre dell'esercizio in corso, i finanziamenti per i progetti del fondo perequativo 2013 e i progetti nell'ambito dell'accordo MiSE/Unioncamere, nonché il contributo per un progetto a supporto delle imprese colpite dall'alluvione dello scorso novembre, si prevedono nel complesso in misura inferiore rispetto alla previsione iniziale, a seguito della comunicazione da parte dell'Unioncamere dei progetti finanziati e dei relativi importi;
- per il contributo relativo al funzionamento della C.P.A. e per i rimborsi e recuperi diversi si prevedono lievi variazioni in diminuzione in base ai valori registrati nello scorso esercizio;
- anche sul contributo Progetto Settore Pesca FEP 2007-2013 "Sviluppo di nuovi mercati e campagne rivolte ai consumatori" si rileva una diminuzione a seguito dell'approvazione da parte dell'Argea di una variante progettuale presentata dall'ente camerale.

In totale si registrano minori contributi, trasferimenti e altre entrate pari a €. 41.908,00.

Proventi gestione servizi.

(previsioni iniziali € 74.500,00 – previsioni aggiornate € 89.050,00)

Per i proventi per la gestione dei servizi, riguardanti le attività commerciali svolte dalla Camera, si prevede un incremento di €. 14.550,00.

Nello specifico, si rileva una lieve diminuzione dei ricavi per prestazioni di servizi svolti nell'ambito di iniziative promozionali ma, per contro, si prevede un considerevole aumento dei ricavi per attività di mediazione e conciliazione per effetto di una più intensa attività.

Variazione delle rimanenze.

(previsioni iniziali € 600,00 – previsioni aggiornate € -368,00)

Si prevedono variazioni in aumento, con particolare riguardo alle rimanenze iniziali che costituiscono un costo, sulla base del bilancio di esercizio 2013.

ONERI CORRENTI

(previsioni iniziali € 4.385.116,00 – previsioni aggiornate € 4.421.846,00)

Si registrano oneri correnti per un importo complessivo di €. 4.421.846,00, con un incremento rispetto alla previsione iniziale di €. 36.730,00.

Personale.

(previsioni iniziali € 1.211.879,00 – previsioni aggiornate € 1.248.131,00)

Si prevedono variazioni al conto relativo alle competenze al personale e agli oneri sociali.

In diminuzione al fine di rilevare le economie derivanti dal collocamento a riposo di un dipendente della categoria C a decorrere dal 1° agosto 2014 per il quale erano state previste le retribuzioni per l'intero anno; diminuzione in parte compensata dalla previsione di maggiori costi per competenze e oneri previdenziali sottostimati in sede di previsione.

La principale variazione in aumento riguarda la previsione di un incremento pari a €. 30.000,00 (più €.7.790,00 per oneri previdenziali compensati in parte dalla riduzione appena esposta) delle risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane per la produttività, per le finalità di cui all'articolo 15, comma 5, del CCNL del 01.04.1999 del Comparto Regioni-EE.LL.

Tali risorse, inizialmente previste nella prima bozza di Preventivo per l'esercizio 2014, non erano state mantenute nella proposta approvata dalla Giunta, in attesa di verificare le compatibilità di bilancio e definire i processi di riorganizzazione finalizzati all'accrescimento dei servizi esistenti e all'attivazione di nuovi servizi, secondo le previsioni della norma contrattuale, a fronte della attestata carenza di personale e degli accresciuti limiti al turnover. La successiva approvazione del Piano della Performance 2014-2016 (deliberazione della Giunta Camerale n. 5 del 28 gennaio 2014) e del Sistema di misurazione e valutazione della Performance (deliberazione Giunta Camerale n. 21 del 15 maggio 2014), oltre a consentire di individuare i livelli quantitativi e qualitativi dei servizi da incrementare e dei nuovi servizi oggetto di incentivazione, assicurano la disponibilità di un set di indicatori adeguato a misurare i risultati ottenuti e a premiare le performance realizzate.

Per quanto concerne gli accantonamenti del TFR si rende necessaria una variazione in aumento in relazione all'incremento del valore della posizione organizzativa conferita al Responsabile del Servizio Anagrafico e Certificativo.

I costi per il personale aggiornati risultano complessivamente aumentati di €. 36.252,00.

Funzionamento

(previsioni iniziali € 1.383.797,00 – previsioni aggiornate € 1.378.007,00)

Prestazione di servizi.

(previsioni iniziali € 684.902,00 – previsioni aggiornate € 660.448,00)

Fermo restando quanto previsto dall'art.8, comma 3, del D.L. 95/2012 convertito, con modificazioni, nella L.135/2012, che ha imposto la riduzione della spesa per consumi intermedi in misura pari al 5% nel 2012 e al 10% a partire dal 2013 della spesa sostenuta per le medesime finalità nel 2010, il D.L. 66/2014, convertito, con modificazioni, nella L. 89/2014, all'articolo 50 ha introdotto un'ulteriore riduzione del 5% sulle medesime spese, sempre con riferimento all'esercizio 2010, che per il solo anno 2014 si calcola in ragione di otto/dodicesimi.

Analogamente a quanto previsto per tutte le altre disposizioni di contenimento della spesa pubblica introdotte in questi ultimi anni, i risparmi realizzati devono essere versati al bilancio dello Stato.

In applicazione della predetta disposizione di legge quasi tutte le voci delle prestazioni di servizi sono oggetto di variazioni in diminuzione. Si registra esclusivamente un lieve incremento delle spese per energia elettrica e consumi idrici, dell'Inail sui compensi per i collaboratori e l'incremento degli oneri per le attività commerciali di mediazione e dell'Organismo di controllo vini. Si rileva altresì la diminuzione degli oneri per i contratti di somministrazione di lavoro, con particolare riguardo a quello stipulato nell'ambito del Progetto Pesca per effetto della rimodulazione dello stesso di cui si è già detto.

Nel complesso gli oneri per prestazioni di servizi sono rettificati in diminuzione per €. 24.454,00.

Oneri diversi di gestione.

(previsioni iniziali € 279.245,00 – previsioni aggiornate € 304.614,00)

Anche per le spese per consumi intermedi ricomprese tra gli oneri diversi di gestione si prevedono variazioni in diminuzione in applicazione dell'art.50 del D.L. 66/2014 sopra richiamato.

Si prevede altresì la riduzione della previsione per l'IRES, in base agli esiti dell'Unico 2014, e dell'IMU a seguito della cessione di una porzione dell'area destinata alla costruzione della sede al Consorzio Industriale Provinciale di Oristano.

Si rendono invece necessarie variazioni in aumento: sul conto delle imposte e tasse al fine di creare adeguata disponibilità per il pagamento della Tares e della Tasi poiché le risorse inizialmente previste per tale finalità sono state utilizzate per il versamento dell'imposta sostitutiva del 2% sull'operazione di rivalutazione del pacchetto azionario Tecno Holding; sul conto dell'Irap al fine di prevedere l'imposta dovuta sull'integrazione delle risorse destinate al fondo per la produttività del personale dipendente, per le finalità di cui all'articolo 15, comma 5 del CCNL del 01.04.1999, pari all'importo di €. 2.850,00, precisando che tale incremento risulta in parte compensato dalle riduzioni di Irap derivanti della cessazione del dipendente di

categoria C e dalla rideterminazione del contratto di somministrazione di lavoro del Progetto Pesca.

Inoltre si prevede la creazione di un conto dedicato sul quale far confluire i risparmi realizzati con il taglio del 5% sulla spesa per consumi intermedi, quantificati nell'importo di €. 22.185,00, da versare al bilancio dello Stato.

Per effetto delle variazioni in diminuzione e in aumento di cui sopra gli oneri diversi di gestione sono complessivamente aumentati per l'importo di €. 25.369,00.

In realtà, le variazioni in diminuzione operate su tutti i consumi intermedi (che includono buona parte degli oneri di funzionamento), individuati con le stesse modalità previste per la *spending review* di cui al D.L.95/2012, determinano risparmi in misura lievemente superiore a quelli da versare allo Stato, producendo quindi effetti positivi per il bilancio dell'ente.

Nel prospetto che segue si espongono le riduzioni effettuate con il presente aggiornamento.

CONTO	Descrizione	Bilancio di esercizio 2010	Taglio 5% (8/12simi)	Riduzioni operate
	Oneri di Funzionamento			
	<i>Prestazione di servizi</i>			
325000	Oneri telefonici	18.715,29	623,84	3.000,00
325002	Spese consumo acqua ed energia elettrica*	22.000,00	733,33	-1.000,00
325006	Oneri condominiali	4.040,50	134,68	
325010	Oneri pulizie locali	44.388,00	1.479,60	3.700,00
325013	Oneri per servizi di vigilanza	544,32	18,14	100,00
325020	Oneri per manutenzione ordinaria	19.280,58	642,69	4.000,00
325030	Oneri per assicurazioni	12.931,06	431,04	1.085,00
325040	Oneri consulenti ed esperti	14.003,45	466,78	1.500,00
325043	Oneri legali (<i>solo consulenze legali</i>)	7.540,00	251,33	
325044	Oneri per attività di conciliazione e mediazione*	2.790,28	93,01	-6.500,00
325050	Spese automazione servizi	240.889,02	8.029,63	
325051	Oneri di rappresentanza	812,10	27,07	
325053	Oneri postali e di recapito	20.637,13	687,90	1.200,00
325056	Oneri per la riscossione di entrate	20.022,02	667,40	4.500,00
325059	Oneri per mezzi di trasporto	2.798,45	93,28	
325061	Oneri di pubblicità	5.782,24	192,74	1.500,00
325066	Oneri per facchinaggio	1.963,20	65,44	500,00
325067	Compensi lavoro interinale	65.225,53	2.174,18	1.500,00
325068	Oneri vari di funzionamento	7.784,14	259,47	700,00
325072	Spese per servizi dati a terzi	26.400,00	880,00	221,00
325073	Rimborso spese per missioni	13.227,18	440,91	2.450,00
325075	Spese per la formazione del personale	10.775,00	359,17	550,00
325078	Costi per missione personale dirigente	5.176,18	172,54	500,00
325090	Oneri di fun.to Organismo di controllo vini*			-1.100,00
	<i>Godimento di beni di terzi</i>			
326000	Affitti passivi	67.455,94	2.248,53	
	<i>Oneri diversi di gestione</i>			
327000	Oneri per acquisto libri e quotidiani	1.787,00	59,57	600,00
327003	Abbonamenti riviste e quotidiani	3.340,99	111,37	1.500,00
327006	Oneri per acquisto cancelleria	9.486,29	316,21	3.000,00
327012	Oneri per modulistica	755,00	25,17	400,00
	<i>Organi Istituzionali</i>			
329001	Missioni Consiglio	625,36	20,85	1.500,00
329006	Missioni Presidente	3.960,32	132,01	300,00
329012	Comp.indennità e rimborsi commissioni* (<i>taglio calcolato su componenti esterni delle commissioni eccetto CPA in quanto regionale</i>)	6.426,03	214,20	-200,00
329018	Compensi ispezioni Organismo di Controllo Vini	3.976,44	132,55	
			22.184,63	25.506,00

(*Gli importi con segno negativo costituiscono maggiori spese compensate con le riduzioni su altre voci di conto)

Quote associative.

(previsioni iniziali €193.000,00 – previsioni aggiornate € 187.895,00)

Si rileva la riduzione dei contributi ordinari a favore dell'Unioncamere e dell'Infocamere S.c.p.a., nonché la diminuzione delle quote associative a favore delle Camere di commercio estere e/o italiane all'estero, in considerazione degli importi dovuti per l'esercizio in corso.

Le quote associative sono interessate da variazioni in diminuzione per l'importo totale di €. 5.105,00.

Organi istituzionali.

(previsioni iniziali €156.750,00 – previsioni aggiornate € 155.150,00)

Sugli organi istituzionali si prevedono rettifiche in diminuzione sul conto dei compensi e rimborsi al Consiglio e al Presidente sulla base delle risultanze del bilancio d'esercizio 2013, oltre che al fine di adempiere all'obbligo imposto dal D.L. 66/2014.

Si rende invece necessaria una modesta variazione in aumento sul conto dei compensi e rimborsi alle commissioni in relazione all'attività della commissione di degustazione vini.

Complessivamente gli oneri per organi istituzionali si riducono di €. 1.600,00.

Interventi economici.

(previsioni iniziali € 1.162.159,00 – previsioni aggiornate € 1.135.656,00)

Anche per gli interventi di promozione economica si rendono necessarie delle variazioni in diminuzione a seguito di una rimodulazione dei programmi che tiene conto delle attività e iniziative realizzate nel primo semestre, degli importi dei finanziamenti concessi e, più in generale, dell'esigenza di razionalizzare anche le risorse impiegate direttamente a favore delle imprese.

Sul conto appositamente dedicato alla promozione economica si prevede una diminuzione di €. 25.203,00, con una rimodulazione delle diverse azioni ricomprese negli obiettivi strategici di seguito elencati, meglio dettagliatamente esposta nella revisione della relazione previsionale e programmatica:

Obiettivi strategici	Importi preventivo	Importi preventivo aggiornato
Diffusione dell'informazione economica	€. 10.000,00	€. 7.800,00
Promozione della qualità e dello sviluppo d'impresa	€. 352.560,00	€. 310.700,00
Valorizzazione del territorio e delle produzioni locali	€. 637.352,00	€. 632.692,00
Sviluppo d'impresa mediante azioni di internazionalizzazione	€. 98.080,00	€. 109.000,00

Si precisa che nell'ambito dell'obiettivo strategico relativo alla valorizzazione del territorio e delle produzioni locali è incluso il progetto recentemente finanziato con le

risorse del fondo perequativo a supporto delle imprese del territorio colpite dall'alluvione del 18 novembre 2013. Oltre il programma di attività per l'esercizio 2014, risultano di competenza di questo esercizio le spese sostenute nel primo trimestre per il progetto del fondo perequativo 2011/2012 "Osservatorio sviluppo economico della filiera turistica del mare", pari a 12.597,00, per le quali è prevista la quota parte del relativo contributo tra i proventi correnti.

Per quanto concerne il conto degli interventi di formazione e promozione, sul quale sono imputati i costi relativi ai cinque contratti di borsa di studio attualmente in essere, si prevede una variazione in diminuzione di €. 1.300,00 sulle risorse destinate a missioni e rimborsi delle borsiste.

In totale gli interventi economici sono oggetto di variazioni in diminuzione per l'importo di €. 26.503,00.

Ammortamenti ed accantonamenti

(previsioni iniziali € 627.281,00 – previsioni aggiornate € 660.052,00)

Immobilizzazioni materiali.

(previsioni iniziali € 88.059,00 – previsioni aggiornate € 85.830,00)

Si prevedono variazioni in diminuzione su tutte le voci di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, per l'importo totale di €. 2.229,00, in relazione alla rideterminazione degli importi previsti nel piano degli investimenti per l'acquisto di beni strumentali.

Svalutazione crediti.

(previsioni iniziali € 537.775,00 – previsioni aggiornate € 572.775,00)

Si rende necessaria una variazione in aumento dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti da diritto annuale dell'importo di €. 35.000,00, tenuto conto del valore risultante dall'ultimo bilancio di esercizio approvato, determinato sulla base di dati più recenti ed attendibili rispetto a quelli presi come riferimento per il calcolo effettuato in sede di preventivo.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria aggiornata presenta un risultato positivo di €. 57.250,00, lievemente peggiorato rispetto al risultato della previsione iniziale, pari a €. 57.870,00 (meno 620,00).

Proventi finanziari.

(previsioni iniziali € 72.870,00 – previsioni aggiornate € 75.750,00)

Si prevede una variazione in aumento degli interessi attivi che maturano sul conto corrente bancario e variazioni in diminuzione su tutte le altre voci di conto.

Nella formulazione delle previsioni aggiornate si tiene conto dell'andamento delle riscossioni nel primo semestre e delle risultanze del bilancio d'esercizio 2013.

Per effetto delle predette variazioni i proventi finanziari aumentano dell'importo di €.
2.880,00.

Oneri finanziari.

(previsioni iniziali € 15.000,00 – previsioni aggiornate € 18.500,00)

Si rende necessario incrementare la previsione degli oneri finanziari dell'importo di €.
3.500,00, in relazione ai costi derivanti dalla gestione dei Pos recentemente
installati su due postazioni di lavoro e alle imposte dovute sugli interessi attivi.

GESTIONE STRAORDINARIA

A seguito delle variazioni apportate con il presente aggiornamento, la gestione
straordinaria si chiude con un risultato considerevolmente migliorato rispetto alla
previsione iniziale. Infatti, si registra un incremento di €.
289.988,00 che determina
un saldo positivo di questa gestione di €.
305.820,00.

Tale risultato produce effetti notevolmente positivi anche sul risultato finale di
esercizio.

Proventi straordinari.

(previsioni iniziali € 15.832,00 – previsioni aggiornate € 325.523,00)

Si rende necessario rilevare la plusvalenza realizzata dalla vendita delle azioni di sua
proprietà alla Tecno Holding S.p.a., società del sistema camerale partecipata dalla
Camera di Commercio di Oristano per una quota pari al 0,308%.

Il pacchetto azionario risultava iscritto nel bilancio dell'ente, tra le immobilizzazioni
finanziarie, per un valore di €.
716.396,92 ed è stato venduto al prezzo complessivo
di €.
1.013.381,27, realizzando quindi una plusvalenza di €.
296.984,35.
Precedentemente alla conclusione del procedimento di vendita si è provveduto
all'adeguamento del valore fiscale delle azioni in argomento, valevole ai fini
dell'applicazione dell'art.2, comma 2, del D.L. 282/2002 e successive modifiche e
integrazioni, con versamento dell'imposta sostitutiva del 2%.

Si prevedono inoltre sopravvenienze attive pari a €.
12.706,00 che riguardano un
contributo Istat per la rilevazione dei prezzi dei prodotti acquistati e venduti dagli
agricoltori per l'anno 2012, il rimborso da parte dell'Aspen, Azienda speciale della
Camera di Commercio di Nuoro, delle spese anticipate da questa Camera per la
realizzazione congiunta di alcuni progetti del fondo perequativo 2011 e il saldo del
contributo della Fondazione del Banco di Sardegna per la realizzazione di
SardegnaCavalli 2013, erogato in misura superiore alle previsioni.

In totale si prevedono variazioni in aumento dei proventi straordinari per l'importo di
€.
309.691,00.

Oneri straordinari.

(previsioni iniziali € 0,00 – previsioni aggiornate € 19.703,00)

Si prevedono sopravvenienze passive pari a €. 19.703,00 per il pagamento di fatture riferite a prestazioni degli anni scorsi che risultavano non pagate in quanto mai pervenute e/o non emesse dal fornitore, nonché per il pagamento del premio del concorso di progettazione per il centro servizi alle imprese, a seguito della proclamazione del vincitore con determinazione del Segretario Generale n.223 del 30.05.2014, in esecuzione della Sentenza del TAR Sardegna n.332/2013.

Rettifiche attività finanziaria.

Svalutazione attivo patrimoniale.

(previsioni iniziali € 0,00 – previsioni aggiornate € 149.567,00)

Nonostante si tratti di operazioni di chiusura che generalmente si effettuano in occasione del bilancio d'esercizio, al fine di fornire una rappresentazione più corretta e veritiera dei risultati della presente gestione, si rileva la svalutazione della società partecipata So.Ge.A.Or. S.p.a.

In proposito, si ricorda che a seguito dell'omologazione del concordato preventivo con decreto del Tribunale di Oristano del 30.01.2014 si è provveduto alla svalutazione totale della società, iscritta in bilancio per il valore di €. 236.489,64. A tal fine è stata utilizzata la parte residua del fondo spese future non destinata alla procedura di concordato, per un importo di €. 86.922,99, mentre la differenza di €.149.566,65 costituisce svalutazione da partecipazioni.

La svalutazione dell'attivo patrimoniale pari a €. 149.567,00 che si prevede nel presente aggiornamento si riferisce all'operazione appena descritta.

Come già detto, i risultati positivi della gestione finanziaria e in particolare di quella straordinaria, seppur rettificati dalla svalutazione della partecipazione alla So.Ge.A.Or. S.p.a., consentono di migliorare il risultato di esercizio.

Il preventivo economico per l'esercizio 2014, aggiornato con le variazioni in aumento e diminuzione dettagliatamente esposte, si chiude con un disavanzo di €.282.837,00.

Il pareggio di bilancio è conseguito con il ricorso agli avanzi economici patrimonializzati risultanti dal bilancio d'esercizio 2013, approvato con deliberazione del Consiglio Camerale n. 3 del 10.06.2014.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2014

In coerenza con quanto esposto finora e con l'esigenza di impostare la gestione dell'ente secondo logiche di maggior risparmio e rigore che hanno reso necessario rettificare in diminuzione quasi tutte le voci di spesa della gestione corrente, anche il piano degli investimenti è interessato da variazioni in diminuzione, dettagliatamente esposte nel prospetto che segue:

<i>Piano degli investimenti</i>	<i>Previsione anno 2014</i>	<i>Variazione in aumento</i>	<i>Variazione in diminuzione</i>	<i>Previsione aggiornata</i>
1 - ATTIVITA'				
11 - IMMOBILIZZAZIONI	1.062.000,00	0,00	20.000,00	1.042.000,00
110 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
1100 - SOFTWARE	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
110000 - Software	6.000,00			6.000,00
111 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.046.000,00	0,00	20.000,00	1.026.000,00
1110 - IMMOBILI	1.012.000,00	0,00	7.000,00	1.005.000,00
111003 - Fabbricati	1.000.000,00			1.000.000,00
111009 - Manutenzioni straordinarie su fabbricati	12.000,00		7.000,00	5.000,00
1112 - ATTREZZATURE NON INFORMATICHE	16.000,00	0,00	7.000,00	9.000,00
111200 - Macchine ordinarie d'ufficio	2.000,00		1.000,00	1.000,00
111216 - Macchine apparecchiatura attrezzatura varia	14.000,00		6.000,00	8.000,00
1113 - ATTREZZATURE INFORMATICHE	15.000,00	0,00	4.000,00	11.000,00
111300 - Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatrici	15.000,00		4.000,00	11.000,00
1114 - ARREDI E MOBILI	3.000,00	0,00	2.000,00	1.000,00
111400 - Mobili	3.000,00		2.000,00	1.000,00
112 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
1120 - PARTECIPAZIONI E QUOTE	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
112005 - Conferimenti di capitale	10.000,00			10.000,00

Tra le diverse categorie di beni delle immobilizzazioni materiali si prevedono variazioni in diminuzione dell'importo complessivo di €. 20.000,00.

Pertanto, a fronte di un piano degli investimenti iniziale di €. 1.062.000,00 si prevede un piano degli investimenti 2014 aggiornato del valore complessivo di €. 1.042.000,00, finanziato interamente con gli avanzi patrimonializzati dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE

A decorrere dall'esercizio 2014 gli Enti camerali devono predisporre, oltre al preventivo economico annuale secondo lo schema dell'Allegato A del D.P.R. 254/2005, il budget economico annuale e il budget economico pluriennale in conformità alle disposizioni contenute nel decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013 recante "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica".

Sono previsti inoltre, come ulteriori allegati, i prospetti relativi alle previsioni di entrata e di spesa complessiva, articolata quest'ultima per missioni e programmi, e un piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18 settembre 2012.

Per la redazione dei documenti anzidetti sono state seguite le istruzioni applicative diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n.148113 del 12.09.2013. L'applicazione della nuova normativa comporta anche l'aggiornamento dei documenti di previsione sopra elencati, in conformità alle ulteriori istruzioni applicative diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n.116856 del 25.06.2014.

Budget economico annuale.

E' redatto in termini di competenza economica secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013 (allegato n.2 della nota MiSE n. 148113-2013).

Si ricorda che al fine di predisporre il budget economico annuale e quello pluriennale è stata operata una riclassificazione del piano dei conti attualmente utilizzato dalle camere di commercio in linea con il prospetto di raccordo predisposto dal Ministero dello Sviluppo Economico (allegato 4 della nota MiSE n.148113-2013)

Le previsioni iniziali per l'esercizio 2014 e quelle aggiornate, messe a confronto in conformità alle indicazioni della nota Mise n.116856 del giugno scorso, sono quindi aggregate per macro-voci, confermando ovviamente le risultanze complessive di cui al preventivo economico, Allegato A del D.P.R. 254/05.

La differenza fra valore e costi della produzione corrisponde al risultato della gestione corrente dell'Allegato A al D.P.R. 254/2005, con un disavanzo del preventivo iniziale di €. 431.784,00 e un disavanzo del preventivo assestato di €. 496.340,00.

Segue la riclassificazione della gestione finanziaria e straordinaria che non presenta particolari differenze rispetto al preventivo economico Allegato A del D.P.R. 254/2005.

Il budget economico iniziale si chiude con il disavanzo economico di esercizio di 358.082,00 mentre il budget economico aggiornato presenta un disavanzo di esercizio di €. 282.837,00.

Budget economico pluriennale 2014-2016.

Esso è stato redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. sopra richiamato (altresì allegato n.1 della nota MISE n. 148113-2013).

La colonna del documento relativa alle previsioni del 2014 ripropone gli stessi dati del budget economico annuale assestato mentre per le previsioni relative agli anni 2015 e 2016, nonostante la nota MiSE n.116856-2014 renda necessario aggiornare unicamente l'anno 2014, si è ritenuto opportuno rivedere le previsioni dei futuri esercizi, considerato il fortissimo impatto negativo sulla vita dell'ente dei recenti provvedimenti del Governo riguardanti il sistema camerale. Nello specifico, per gli anni 2015 e 2016 si prevedono proventi fiscali e parafiscali (ossia proventi da diritto annuale) dimezzati in conformità a quanto disposto dall'art.28 del D.L. 90/2014 in attesa di conversione; la rideterminazione di altre voci di entrata in base al trend di questi ultimi anni e la considerevole riduzione tutte le voci di spesa, inclusi i costi

per l'erogazione di servizi istituzionali (promozione economica). Tra gli eventi di maggiore certezza che determineranno una riduzione dei costi della produzione, si segnala la cessazione di un dipendente di categoria C, posizione di accesso C1, posizione economica C5, alla fine del 2015 e la disdetta dei contratti di locazione attualmente in essere relativi ai locali che ospitano la Commissione Provinciale Artigianato e l'Ufficio Metrico. Si prevede altresì la riduzione del fondo svalutazione crediti in misura proporzionale alla riduzione dei proventi da diritto annuale. In base alle previsioni così formulate, il budget economico pluriennale si chiude con un disavanzo di esercizio di €. 899.451,00 nel 2015 e di €. 876.110,00 nel 2016.

Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa.

Il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva è redatto secondo lo schema allegato n.3 della nota MiSE n.148113-2013 e deve essere, per la sola parte relativa alle uscite, articolato per missioni e programmi.

Inoltre, è necessario ricordare che, a differenza degli altri documenti di previsione, esso è redatto secondo il principio di cassa, tenendo conto quindi delle somme che la camera di commercio stima di incassare o pagare nell'anno di riferimento, sia che si tratti di crediti o debiti relativi agli anni scorsi sia che si tratti di proventi o oneri di competenza dell'esercizio.

Con il presente aggiornamento si prevedono riscossioni complessive per €. 4.709.001,00, in misura considerevolmente superiore alla previsione iniziale di €.4.178.757,00. Le componenti più significative che determinano tale risultato sono la rettifica in diminuzione delle riscossioni da diritto annuale, in base ai valori rilevati negli ultimi anni e nell'esercizio in corso, e la rilevazione della riscossione dell'importo pagato da Tecno Holding S.p.a. per l'operazione di acquisto di azioni proprie precedentemente menzionata.

Si è proceduto allo stesso modo per la formulazione della spesa complessiva, utilizzando come parametro di riferimento i flussi di cassa dello scorso anno e del primo semestre dell'esercizio in corso, e procedendo alla stima dei debiti pregressi e degli oneri di competenza dell'esercizio che si pagheranno nel 2014. Sono altresì previsti i pagamenti per la realizzazione degli investimenti contenuti nel programma annuale, con particolare riguardo all'avvio dei lavori della nuova sede camerale.

In coerenza con gli altri documenti di previsione, seppur redatti secondo il principio di competenza, è stato predisposto un prospetto della spesa complessiva aggiornato, articolato per missioni e programmi, di un importo rettificato in diminuzione rispetto a quello inizialmente previsto e approvato.

Si prevedono quindi spese complessive pari a €. 4.104.239,00 a fronte di previsioni iniziali di €. 4.309.348,00.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.).

E' stato predisposto in conformità all'art.19 del D.Lgs. 91/2011 e delle linee guida definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012, nonché sulla base di uno schema tipo fornito dall'Uniocamere che prevede l'individuazione di uno o più obiettivi strategici di bilancio per le missioni e i programmi individuati nel prospetto della previsione complessiva della spesa.

Si confermano gli obiettivi strategici individuati in sede di preventivo in base ai contenuti della Relazione previsionale e programmatica 2014 di seguito riportati:

<p>➤ <u>per la Missione 011:</u> <u>Programma 005</u></p>	<p>1. Promozione della qualità e dello sviluppo d'impresa; <i>Previsione € 352.560,00 – Aggiornamento €310.700,00</i></p> <p>2. Valorizzazione del territorio e delle produzioni locali; <i>Previsione € 674.352,00 – Aggiornamento € 632.692,00</i></p>
<p>➤ <u>Per la Missione 012:</u> <u>Programma 004</u></p>	<p>1. Potenziamento dei servizi di regolazione del mercato; <i>Previsione € 20.000,00</i></p> <p>2. Miglioramento della qualità e tempestività dei servizi del Registro Imprese <i>Costi diretti non previsti</i></p>
<p>➤ <u>Per la Missione 016:</u> <u>Programma 005</u></p>	<p>1. Sviluppo d'impresa mediante azioni di internazionalizzazione <i>Previsione € 98.080,00 – Aggiornamento €109.000,00</i></p>
<p>➤ <u>Per la Missione 032</u> <u>Programma 002</u></p>	<p>1. Relazioni con il sistema camerale e territoriale <i>Previsione € 203.000,00 – Aggiornamento €197.895,00</i></p>
<p>➤ <u>Per la Missione 032</u> <u>Programma 004</u></p>	<p>1. Semplificazione e accessibilità dei servizi alle imprese <i>Previsione pluriennale € 4.000.000,00</i></p> <p>2. Gestione efficiente delle risorse <i>Previsione € 2.000,00</i></p>

Si prevede invece l'aggiornamento dell'importo delle risorse finanziarie dirette destinate ad alcuni obiettivi strategici in ragione delle variazioni apportate al preventivo economico 2014, con particolare riguardo agli interventi di promozione economica e alle quote associative.