

Allegato A) alla delibera n.28, del 30 novembre 2006



**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA  
LATINA**

**PREVENTIVO ECONOMICO**

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2007**

Relazione

(art. 7 D.P.R. 254/2005)



## CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA-LATINA

Allegato A) alla delibera n.28, del 30 novembre 2006 - Pag.n.2

### INDICE GENERALE

|  |      |    |
|--|------|----|
| Premessa   | pag. | 3  |
| <b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                         | pag. | 4  |
| 1) Diritto annuale   | pag. | 4  |
| 2) Diritti di segreteria   | pag. | 4  |
| 3) Contributi e trasferimenti                                      | pag. | 5  |
| 4) Proventi da gestione di beni e servizi                          | pag. | 5  |
| 5) Variazioni delle rimanenze                                      | pag. | 5  |
| <b>B) ONERI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                            | pag. | 6  |
| 6) Competenze al personale   | pag. | 6  |
| 7) Funzionamento   | pag. | 7  |
| 8) Interventi economici  | pag. | 11 |
| 9) Ammortamenti ed accantonamenti                                  | pag. | 11 |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                             | pag. | 11 |
| 10) Proventi finanziari  | pag. | 11 |
| 11) Oneri finanziari   | pag. | 12 |
| <b>D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                           | pag. | 12 |
| <b>E) PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>                                 | pag. | 12 |
| <b>F) PAREGGIO DI BILANCIO - UTILIZZO AVANZI PATRIMONIALIZZATI</b> | pag. | 13 |
| <b>G) FLUSSI DI CASSA 2007</b>                                     | pag. | 14 |
| <b>Tab. 1 (stima ricavi da diritto annuale)</b>                    | pag. | 16 |
| <b>Interventi di promozione ed informazione economica</b>          | pag. | 17 |



## CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA-LATINA

Allegato A) alla delibera n.28, del 30 novembre 2006 - Pag.n.3

### P R E M E S S A

Nell'esercizio 2007, con l'entrata in vigore del nuovo Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, approvato con D.P.R. 254/05, sarà possibile gestire la programmazione della spesa ed il controllo della stessa all'interno di una logica certamente più rispondente alle esigenze di economicità, efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa.

Il **Bilancio di previsione 2007**, infatti, in coerenza con quanto predisposto nella relazione previsionale e programmatica, è stato redatto informandosi ai principi generali della contabilità economica e patrimoniale, con un definitivo abbandono della contabilità finanziaria e della logica del vecchio D.M. 287/97, rispondendo ai requisiti, tipicamente civilistici, della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

Proventi ed oneri, pertanto, sono stati imputati nel preventivo sulla base della competenza economica, inserendo tra i proventi, secondo il principio della prudenza, solo quelli certi e, tra gli oneri, anche quelli presunti o potenziali.

Di seguito si riportano, nel dettaglio, le informazioni sui singoli importi, nonché sulla ripartizione delle somme attribuite alle quattro funzioni istituzionali dell'Ente, contenute nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti, secondo quanto previsto nello schema di cui all'allegato A, del D.P.R. 254/05.

Occorre precisare, infine, che l'allocazione delle quote di competenza sulle funzioni istituzionali, segue il criterio della destinazione delle risorse stesse; mentre tale attribuzione sulla base dell'effettivo consumo dal lato degli oneri è più immediata, dal lato dei proventi l'imputazione alle singole funzioni istituzionali è direttamente riferibile all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi.



## **A) Proventi della gestione corrente**

I proventi della gestione corrente ammontano a complessive € 10.639.000, con un incremento rispetto al 2006, di oltre 220 mila euro, da attribuire principalmente ai maggiori introiti relativi al diritto annuale di competenza, incrementati di € 150.000 a seguito delle più numerose imprese iscritte alla data del 1° gennaio 2006 (per oltre 680 unità), ed alle più cospicue sanzioni che si prevedono di notificare nel corso del 2007, con l'emissione di ruoli esattoriali delle annualità dal 2002 al 2004.

### **1) Diritto annuale**

Il diritto annuale per l'anno 2007 viene prudenzialmente ed opportunamente stimato, secondo i criteri di determinazione radicalmente modificati con l'art.17 della legge finanziaria 2000, in € 7.550.000. Tale importo è stato determinato sulla base del diritto minimo dovuto dalle singole categorie di iscritti al Registro delle Imprese, moltiplicato per il numero presunto di iscrizioni al 31 dicembre 2006, oltre alla previsione delle nuove iscrizioni per il 2007 ed ad una opportuna e prudente riduzione della somma così determinata a causa di numerose posizioni da definire contenute nella banca dati del Registro delle Imprese (si veda l'allegata tab.1). Unitamente alle sanzioni di cui sopra, che si stima di notificare nonché di incassare per € 100.000, ed alle sopravvenienze derivanti dagli incassi per diritti annuali precedenti il 2000 previsti in € 30.000, la fonte diritto annuale, per convenzione attribuita ai servizi di supporto da cui è gestita, complessivamente si attesta sulla somma di € 7.680.000, costituendo una percentuale di oltre il 72% del totale dei proventi correnti.

### **2) Diritti di segreteria**

I diritti di segreteria, che costituiscono ben il 22% dei proventi della gestione corrente, con un importo previsto in complessivi € 2.335.000, sono stati stimati partendo dalla considerazione che per tale tipo di proventi, il criterio della competenza coincide con il criterio di cassa. Pertanto, ai fini della determinazione del loro ammontare, sono state prese in considerazione le somme che si prevede di incassare entro il 2006, quasi tutte attribuite al



la funzione anagrafica e di regolazione del mercato, con l'eccezione dei diritti relativi alla denuncia MUD, propria invece dell'area promozionale, con un lieve ma comunque prudente incremento legittimato da un positivo trend storico dei proventi in questione. Si rimane comunque ancora in attesa dell'attuazione delle disposizioni della legge finanziaria 2006 che dovrebbero sostituire il vecchio contributo per il funzionamento dell'ex Ufficio Metrico Provinciale (a seguito del decentramento amministrativo attuato con il D.lgs.112/98) con un corrispondente incremento, attraverso nuove tariffe, dei diritti di segreteria per le ispezioni metriche.

### **3) Contributi e trasferimenti**

Tra i contributi e trasferimenti sono stati presi in considerazione i rimborsi dovuti dalla Regione Lazio per il funzionamento della Commissione Provinciale per l'Artigianato, stimati in € 300.000, i recuperi diversi connessi alla partecipazione di enti terzi per lo svolgimento di iniziative comuni previsti in € 120.000 ed i contributi dal Fondo Perequativo, pari a € 70.000, in parte relativi al saldo dell'annualità 2004 e all'acconto per il 2005.

### **4) Proventi da gestione di beni e servizi**

Oggetto di previsione dei proventi da gestione di beni e servizi sono i ricavi inerenti gli affitti attivi, pari a € 127.000 ed attribuiti alla funzione di supporto, relativi ai contratti di locazione in essere con le società partecipate, nonché tutti i ricavi derivanti da attività aventi natura commerciale, per complessivi € 45.000, relativi alle attività di controllo Kiwi, attribuiti alla funzione promozionale, ed ai ricavi connessi all'attività di regolazione del mercato (conciliazione, arbitrato).

### **5) Variazioni delle rimanenze**

La variazione delle rimanenze è stata determinata prendendo in considerazione i dati inerenti le rimanenze finali stimate al 31.12.2006, sia commerciali che istituzionali, e quindi elaborando per il 2007 una previsione prevalentemente basata sul trend storico dei consumi e le giacenze finali di magazzino.

## B) Oneri della gestione corrente

Tra gli oneri della gestione corrente sono stati imputati, secondo il principio della prudenza, tutti quelli presunti o potenziali, attribuendoli alle varie funzioni istituzionali con il criterio della destinazione delle risorse stesse e quindi, direttamente sulla base dell'effettivo consumo oppure indirettamente procedendo ad un ribaltamento degli oneri comuni a più funzioni, secondo i parametri via via ritenuti più opportuni.

### 6. Competenze al personale

In tale ambito rientrano, con una portata del tutto innovativa rispetto al precedente regolamento di contabilità, oltre che le retribuzioni al personale, sia fisse che accessorie, anche gli oneri sociali e l'accantonamento al TFR.

Ai fini della predisposizione del preventivo economico, tali costi sono stati attribuiti direttamente alle quattro funzionali istituzionali, ossia imputando ai diversi centri di costo della struttura gli emolumenti da corrispondere ai dipendenti in servizio per il 2007 presso ciascuna struttura; allo stesso modo si è proceduto per l'attribuzione degli accantonamenti al TFR.

Per quanto concerne, in particolare, lo straordinario e le altre indennità accessorie, fermo restando il principio della destinazione della spesa, si è tenuto conto anche della propensione all'assorbimento di tali risorse nel corso dell'ultimo esercizio, sulla base delle risultanze dei dati già classificati per centri di costo.

|                             | PREVISIONE<br>CONSUNTIVO | PREVENTIVO<br>ECONOMICO | Organi<br>istituzionali e<br>segr. gen. | Servizi di<br>supporto | Anagrafe e<br>regolazione<br>del mercato | Studio, form.<br>e prom.<br>econ. |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|---|------------------------|--|-----------------------------------|
|                             | 2006                     | 2007                    | (A)                                     | (B)                    | (C)                                      | (D)                               |
| <b>6) Personale</b> di cui: | <b>4.088.086</b>         | <b>3.860.296</b>        | <b>541.002</b>                          | <b>827.497</b>         | <b>1.866.623</b>                         | <b>605.174</b>                    |
| a) competenze               | 2.830.796                | 2.707.000               | 372.240                                 | 582.655                | 1.320.835                                | 431.270                           |
| b) oneri sociali            | 688.000                  | 645.000                 | 94.139                                  | 141.385                | 311.341                                  | 98.135                            |
| c) accantonamenti al TFR    | 320.000                  | 240.000                 | 26.400                                  | 52.800                 | 129.600                                  | 31.200                            |
| d) altri costi              | 249.290                  | 268.296                 | 48.223                                  | 50.657                 | 104.847                                  | 44.569                            |

Come si rileva dal prospetto sopra riportato, la contrazione delle spese per il personale per il 2007 dipende soprattutto dall'eliminazione dell'effetto dei rinnovi contrattuali sostenuti nel

corso dell'esercizio 2006, sia a favore del personale che della dirigenza. Tale incidenza, infatti, ha avuto conseguenze a cascata non solo sulle competenze ma anche sugli oneri sociali e sul TFR. In particolare, il minor costo relativo alla voce "competenze" è determinato dalla retribuzione ordinaria stimata in € 1.780.000, rispetto ad € 1.964.000 del 2006, dallo straordinario pari a € 50.000 (invariato rispetto al 2006), ed alla retribuzione accessoria prevista in € 722.000 (€ 676.796 nel 2006), calcolata sulla base dei criteri di costituzione del Fondo delle risorse, sia del personale che della dirigenza, approvati nell'esercizio in corso; il costo dei lavoratori interinali è invece stimato in € 155.000.

Si ricorda che tra gli "altri costi del personale" sono ricomprese, senza variazioni di rilievo, le seguenti voci: rimborsi spese per missioni, buoni pasto, formazione del personale, concorso spese per personale distaccato presso il Ministero, assegni pensionistici equo-indennizzo, sostegno alla cassa mutua del personale.

## 7. Funzionamento

Per quanto riguarda i costi di funzionamento, la previsione di spesa è stata calcolata entro limiti strettamente necessari al regolare funzionamento dell'Ente, nel rispetto dei necessari criteri di risparmio e rigore. Secondo quanto disposto dal nuovo Regolamento di contabilità (D.P.R. 254/05), in tale voce sono compresi oltre alle prestazioni di servizi ed oneri diversi di gestione, anche le quote associative e le spese per organi, come da riepilogo appresso riportato:

|                              | PREVISIONE<br>CONSUNTIVO | PREVENTIVO<br>ECONOMICO | Organi<br>istituzionali<br>e segr. gen. | Servizi di<br>supporto | Anagrafe e<br>regolazione<br>del mercato | Studio, form.<br>e prom.<br>econ. |
|------------------------------|--------------------------|-------------------------|---|------------------------|--|-----------------------------------|
|                              | 2006                     | 2007                    | (A)                                     | (B)                    | (C)                                      | (D)                               |
| <b>7) Funzionamento</b>      | <b>3.339.934</b>         | <b>3.298.827</b>        | <b>532.492</b>                          | <b>1.294.953</b>       | <b>1.137.242</b>                         | <b>334.140</b>                    |
| a) prestazione di servizi    | 1.415.865                | 1.460.369               | 173.093                                 | 349.349                | 763.595                                  | 174.332                           |
| b) godimento beni di terzi   | 101.000                  | 91.750                  | 19.512                                  | 14.939                 | 48.153                                   | 9.146                             |
| c) oneri diversi di gestione | 784.577                  | 651.600                 | 69.300                                  | 156.600                | 301.900                                  | 123.800                           |
| d) quote associative         | 734.199                  | 790.815                 | -                                       | 774.065                | -  | 16.750                            |
| e) organi istituzionali      | 304.293                  | 304.293                 | 270.587                                 | -                      | 23.594                                   | 10.112                            |



## CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA-LATINA

Allegato A) alla delibera n.28, del 30 novembre 2006 - Pag.n.8

---

Anche per tali costi, le attribuzioni alle varie funzioni istituzionali sono state effettuate secondo i criteri riportati in premessa, assegnando le varie risorse, ove possibile, direttamente ai servizi che ne hanno la responsabilità e che le gestiscono (quote associative, spese per organi istituzionali), oppure indirettamente procedendo ad un ribaltamento, secondo i parametri più idonei, dei costi comuni a più funzioni (costi diversi di gestione).

Come si evince dal precedente prospetto, la spesa per Organi istituzionali è rimasta invariata rispetto al 2006, tenuto conto che la riduzione del 10% sulle indennità e gettoni, prevista dalla finanziaria 2006, rimane vincolante per un periodo di tre anni, mentre le quote associative, quasi tutte calcolate sulla base degli introiti del diritto annuale (e ciò sia per l'Unione regionale che nazionale delle Camere di Commercio, nonché per il fondo perequativo), hanno avuto un ulteriore incremento.

La voce godimento di beni di terzi si riferisce, invece, esclusivamente agli affitti passivi che si riducono in quanto terminano, rispetto al 2006, i contratti relativi al deposito di via Cellini e l'Ufficio di veterinario di confine in Gaeta.

Tra le prestazioni di servizi e gli oneri diversi di gestione, invece, occorre distinguere le spese per consumi intermedi, viste le limitazioni derivanti dall'art. 22, 2° comma, del D.L. 4 luglio 2006, n.223 (c.d. decreto Bersani), convertito con L. 4 agosto 2006, n.248. L'articolo richiamato, infatti, dispone per il triennio 2007-2009, che le previsioni di tali spese non possono superare l'80% di quelle iniziali del 2006 e che le somme corrispondenti a tali riduzioni devono essere accantonate e versate all'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno di ciascun anno. Si rende necessario, dunque, un riesame delle voci interessate dal vincolo, vista la necessità di adeguamento al costo della vita degli oneri che sono stati già colpiti a partire dal 2002 da stringenti tagli per effetto dei ripetuti interventi governativi e che sono fondamentali per garantire l'oggettivo funzionamento degli uffici. Pertanto, si ritiene di non includere, rispetto al 2006, tra le spese per consumi intermedi, la fornitura di energia elettrica, acqua e riscaldamento, nonché i costi per l'acquisto dei carnet TIR e ATA.



## CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA-LATINA

Allegato A) alla delibera n.28, del 30 novembre 2006 - Pag.n.9

Si riportano, dunque, di seguito le spese previste nei limiti dell'80% degli stanziamenti iniziali 2006:

| Oneri per consumi intermedi          | STANZ.<br>INIZIALE 2006 | PREVENTIVO<br>2007 (80% del<br>2006) | Organi<br>istituzionali<br>e segr. gen. | Servizi di<br>supporto | Anagrafe e<br>regolazione<br>del mercato | Studio, form.<br>e prom.<br>econ. |
|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---|------------------------|--|-----------------------------------|
|                                      |                         |                                      | (A)                                     | (B)                    | (C)                                      | (D)                               |
| vari di funzionamento                | 77.080                  | 61.664                               | 6.937                                   | 13.874                 | 30.061                                   | 10.792                            |
| telefonici                           | 45.000                  | 36.000                               | 4.050                                   | 8.100                  | 17.550                                   | 6.300                             |
| manutenzione ordinaria               | 50.000                  | 40.000                               | 4.500                                   | 9.000                  | 19.500                                   | 7.000                             |
| postali e di recapito                | 70.000                  | 56.000                               | 6.300                                   | 12.600                 | 27.300                                   | 9.800                             |
| stampa Pubblicazioni                 | 60.000                  | 48.000                               | -                                       | -                      | -  | 48.000                            |
| acquisto libri, quotidiani e riviste | 10.000                  | 8.000                                | -                                       | 8.000                  | -  | -                                 |
| acquisto cancelleria                 | 45.000                  | 36.000                               | 4.050                                   | 8.100                  | 17.550                                   | 6.300                             |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>357.080</b>          | <b>285.664</b>                       | <b>25.837</b>                           | <b>59.674</b>          | <b>111.961</b>                           | <b>88.192</b>                     |

I risparmi di spesa rispetto agli stanziamenti iniziali del 2006, di cui sopra, nella misura di un quinto, unitamente alle riduzioni del 10% della spesa per organi prevista dalla finanziaria 2006, sono imputati alla voce "oneri imposti dalla legge", attestandosi sull'importo di € 100.000.

Per quanto concerne i restanti oneri per prestazioni di servizi e diversi di gestione, si riportano di seguito nel dettaglio i relativi importi, tenendo conto comunque delle opportune precisazioni necessarie in merito alle spese di studio e consulenza, rappresentanza e pubblicità, sempre alla luce della legge finanziaria 2006 nonché di quella in bozza per il 2007, in via di approvazione.

In particolare, con riferimento alle spese per consulenza e studi, di rappresentanza e pubblicità, si ritiene di rispettare il limite della spesa annua pari al 40% rispetto al 2004, imputando gli importi di € 5.770, € 1.733 ed € 14.772, rispettivamente alle corrispondenti voci del preventivo (ovvero agli ex capitoli 1107, 1108 ed 1109), con esclusione di analoghe spese strettamente afferenti la realizzazione di interventi promozionali e necessariamente strumentali alla realizzazione di tali iniziative; come per l'esercizio che si sta per chiudere, infatti, si è tenuto conto delle circolari del Ministero dello Sviluppo Economico del 12/10/2004, del 31/3/2005 nonché del 15/6/2006, che, per quanto riguarda le consulenze,



## CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA-LATINA

Allegato A) alla delibera n.28, del 30 novembre 2006 - Pag.n.10

escludono da tale vincolo gli incarichi riferiti ai settori della sicurezza sui luoghi di lavoro, progettazione e direzione lavori, difesa in giudizio, esternalizzazione di servizi necessari per raggiungere gli scopi degli enti camerali; in ogni caso in relazione alle consulenze si osserveranno le indicazioni fornite dalle Sezioni riunite della Corte dei Conti nell'adunanza del 15 febbraio 2005.

|                                | PREVISIONE<br>CONSUNTIVO | PREVENTIVO<br>ECONOMICO | Organi<br>istituzionali<br>e segr. gen. | Servizi di<br>supporto | Anagrafe e<br>regolazione<br>del mercato | Studio, form.<br>e prom.<br>econ. |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|---|------------------------|--|-----------------------------------|
|                                | 2006                     | 2007                    | (A)                                     | (B)                    | (C)                                      | (D)                               |
| consumo acqua ed energia elet. | 41.495                   | 42.000                  | 11.390                                  | 8.720                  | 16.551                                   | 5.339                             |
| Riscaldamento                  | 13.000                   | 13.000                  | 3.525                                   | 2.699                  | 5.123                                    | 1.653                             |
| Pulizie Locali                 | 60.000                   | 70.000                  | 18.983                                  | 14.534                 | 27.585                                   | 8.898                             |
| Servizi di Vigilanza           | 47.000                   | 50.000                  | 5.625                                   | 11.250                 | 24.375                                   | 8.750                             |
| assicurazioni                  | 34.000                   | 36.000                  | 4.050                                   | 8.100                  | 17.550                                   | 6.300                             |
| Consulenti ed Esperti          | 5.700                    | 5.700                   | -                                       | 5.700                  | -  | -                                 |
| oneri Legali                   | 64.500                   | 60.000                  | 60.000                                  | -                      | -  | -                                 |
| consulenti non sogg vincolo    | 100.000                  | 50.000                  | -                                       | 50.000                 | -  | -                                 |
| esternalizzazione di servizi   |                          | 300.000                 | -                                       | 100.000                | 200.000                                  | -                                 |
| Spese Automazione Servizi      | 596.000                  | 450.000                 | 27.000                                  | 63.000                 | 319.500                                  | 40.500                            |
| oneri di Rappresentanza        | 1.863                    | 1.733                   | 1.733                                   | -                      | -  | -                                 |
| Riscossione di Entrate         | 140.000                  | 120.000                 | 13.500                                  | 27.000                 | 58.500                                   | 21.000                            |
| oneri per mezzi di Trasporto   | 5.500                    | 5.500                   | 5.500                                   | -                      | -  | -                                 |
| oneri di Pubblicità            | 18.532                   | 14.772                  | -                                       | 14.772                 | -  | -                                 |
| oneri vari di funzionamento    | 75.000                   | 61.664                  | 6.937                                   | 13.874                 | 30.061                                   | 10.792                            |
| costo acquisto carnet TIR/ATA  | 1.962                    | 1.600                   | -                                       | -                      | 1.600                                    | -                                 |
| spese per servizio MUD         | 16.000                   | 16.000                  | -                                       | -                      | -  | 16.000                            |
| oneri imposti dalla legge      | 230.115                  | 100.000                 | 11.250                                  | 22.500                 | 48.750                                   | 17.500                            |
| imposte e tasse                | 380.000                  | 380.000                 | 42.750                                  | 85.500                 | 185.250                                  | 66.500                            |
| restituzione di entrate        | 7.000                    | 10.000                  | -                                       | 10.000                 | -  | -                                 |
| perdite su crediti             | 110.000                  | 100.000                 | 11.250                                  | 22.500                 | 48.750                                   | 17.500                            |

Con riferimento al nuovo e più flessibile piano dei conti, i costi stimati per lo svolgimento di servizi da esternalizzare come la meccanizzazione, l'archiviazione ottica, l'hosting, la manutenzione del portale web e dell'archivio cartaceo, sono stati individuati in una voce ad hoc. In relazione alle perdite su crediti, infine, si fa presente che tale voce riguarda la parte eccedente la svalutazione dei crediti relativi al Diritto Annuale delle vecchie annualità, dovuta ai discarichi amministrativi ed ai possibili errori contenuti nella banca dati del R.I. o all'elimin



## **CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA-LATINA**

Allegato A) alla delibera n.28, del 30 novembre 2006 - Pag.n.11

---

zione contabile dei crediti in questione, trascorsi infruttuosamente cinque anni dalla emissione del ruolo di riscossione coattiva (come a suo tempo stabilito con provvedimento di Giunta n.230, del 27 dicembre 2000).

### **8. Interventi economici**

Le iniziative di promozione economica, tutte attribuite naturalmente alla funzione istituzionale "studio, formazione, informazione e promozione economica", sono previste per un costo complessivo pari a € 3.630.000, che costituisce il 31,7% della spesa corrente.

La previsione di spesa è stata ripartita tra i vari obiettivi di intervento più dettagliatamente esaminati nell'elenco analitico riportato in allegato.

In particolare, con riferimento al limite di spesa per l'organizzazione di convegni e mostre, tenuto conto che la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n.5544, del 15 giugno 2006, non ha previsto alcuna deroga alla L.266/2005 (finanziaria 2006), dovrà essere osservato il tetto del 40% della spesa sostenuta nel 2004. A tal fine si precisa che le iniziative dirette realizzate nel 2004 dalla Camera sono state pari a € 127.700, per mostre e workshop, ed a € 18.490 per convegni.

### **9. Ammortamenti ed accantonamenti**

Per quanto riguarda gli accantonamenti ed ammortamenti, la previsione è stata fatta basandosi sugli importi accantonati nell'esercizio 2005 aumentati o diminuiti in base alle previste dismissioni, alienazioni o acquisizioni. Inoltre, ai fini della ripartizione tra le quattro funzioni istituzionali, a seconda dei casi, gli importi sono stati ripartiti in base al criterio dei mq oppure in base al numero di persone appartenenti a ciascun centro di costo.

### **C) Proventi ed oneri finanziari**

#### **10. Proventi finanziari**

Tali proventi derivano dagli interessi attivi che maturano annualmente, sia sul c/c vincolato presso la tesoreria provinciale che presso l'istituto cassiere, sui prestiti concessi al personale camerale quale anticipo sull'indennità di anzianità, nonché sulle sanzioni per diritto annuale;



## CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA-LATINA

Allegato A) alla delibera n.28, del 30 novembre 2006 - Pag.n.12

tra tali proventi sono compresi anche quelli mobiliari relativi ai dividendi percepiti da società partecipate. La previsione è direttamente imputabile al centro di costo Finanza e, pertanto, alla funzione istituzionale Servizi di Supporto.

### 11. Oneri finanziari

Si tratta degli interessi passivi sia sui mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti (per la ristrutturazione dell'immobile di proprietà e per l'acquisto di un immobile adiacente la Sede) sia sull'anticipazione di cassa qualora verrà richiesta anche per il 2007 (si fa presente che per il 2006 gli interessi passivi sull'anticipazione concessa sono stati pari a circa € 7.350).

#### D) Proventi ed oneri straordinari

Rientrano in tale casistica le plusvalenze da alienazioni, le sopravvenienze attive, le svalutazioni sulle partecipazioni ed altri proventi straordinari che, allo stato attuale si stimano presuntivamente pari a zero.

#### E) Piano degli Investimenti

L'art. 7 del D.P.R. 254/2005 dispone che, nell'ambito della relazione al preventivo, occorre fornire informazioni sul piano degli investimenti da attuare nell'esercizio, sulle relative fonti finanziarie di copertura degli stessi e sull'eventuale assunzioni di mutui.

A tale riguardo, nell'esercizio 2007, si prevede di dare esecuzione ai seguenti interventi:

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (1)**

€

|  |                   |
|--|-------------------|
| 1) Lavori di rifacimento della facciata interna con sistemazione dei relativi infissi della sede camerale (esclusa progettazione esecutiva); | 293.000,00        |
| 2) Lavori di sistemazione ambienti del 4° Piano della sede camerale;   | 57.000,00         |
| 3) Lavori di realizzazione foresteria nei locali di via A. Diaz n.2, Latina;   | 80.000,00         |
| 4) Acquisto mobili ed arredi per foresteria via A. Diaz n. 2, Latina;  | 30.000,00         |
| 5) Acquisto attrezzature tecniche, elettroniche, mobili ed arredi per esigenze funzionali dell'Ente camerale.                                | <u>70.000,00</u>  |
| <b>TOTALE "A"</b>  | <b>530.000,00</b> |

(1) La spesa relativa agli interventi sugli immobili è comprensiva di i.v.a. (10%) e delle spese tecniche generali (Progettazione, direzione lavori, Coordinamento sicurezza, oneri previdenziali e fiscali).



## CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA-LATINA

Allegato A) alla delibera n.28, del 30 novembre 2006 - Pag.n.13

---

| <u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>             | €                |
|---|------------------|
| 1) Acquisto di software                         | 5.000,00         |
| 2) Realizzazione di studi a valenza pluriennale | 25.000,00        |
| <b>TOTALE "B"</b>                               | <b>30.000,00</b> |

| <u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>   | €                |
|---|------------------|
| 1) Acquisizione di partecipazioni societarie (C.a.t. Confesercenti, Tecnocamere, Servicecamere) | 40.000,00        |
| <b>TOTALE "C"</b>   | <b>40.000,00</b> |

**COMPLESSO INVESTIMENTI 2007** € 600.000,00

---

Per quanto riguarda la copertura finanziaria, si intende provvedere con fonti di finanziamento interne, ovvero parzialmente con la liquidità derivante dalla cessione di crediti esigibili, con particolare riferimento all'importo di € 1.660.000,00 trattenuto dalla Banca d'Italia sulle liquidità esistenti al 31 dicembre 2005 a seguito dell'uscita degli Enti camerali dal sistema di Tesoreria unica sancito dalla Legge Finanziaria 2006, e ricorrendo ad un eventuale mutuo con la Cassa Deposito e Prestiti relativamente all'intervento sulla facciata interna della sede camerale.

### **F) Pareggio di Bilancio - Utilizzo avanzi patrimonializzati**

L'art. 2, secondo comma, del D.P.R. 254/2005, dispone che *"Il preventivo di cui all'articolo 6 è redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo."*

L'Ente camerale, dal 1998 (anno di introduzione della contabilità generale ai sensi del D.M. 287/1997 e di rilevazione del patrimonio netto secondo le regole civilistiche) al 31 dicembre 2005, ha patrimonializzato i seguenti risultati economici:

| <b>Risultato Economico d'esercizio</b> |   |   |   |        |          |             |
|--|---|---|---|--------|----------|-------------|
|  |   |   | <b>Provvedimento di approvazione del bilancio</b> |        |          |             |
| 1998                                   | - | € | 177.119,38  | n. 217 | del 29   | luglio 1999 |
| 1999                                   | - | € | 594.808,00  | n. 09  | del 15   | maggio 2000 |
| 2000                                   |   | € | 724.731,00  | n. 05  | del 26   | giugno 2001 |
| 2001                                   |   | € | 498.494,54  | n. 03  | del 24   | giugno 2002 |
| 2002                                   |   | € | 686.188,03  | n. 04  | del 16   | giugno 2003 |
| 2003                                   | - | € | 269.605,10  | n. 02  | dell' 8  | luglio 2004 |
| 2004                                   |   | € | 990.081,90  | n. 02  | del 25   | luglio 2005 |
| 2005                                   | - | € | 122.316,05  | n. 21  | dell' 11 | luglio 2006 |
|  |   | € | <u>1.735.646,94</u>                               |        |          |             |

Pertanto, per il pareggio di bilancio la norma permette di utilizzare avanzi patrimonializzati per € 1.735.646,94 al lordo della perdita che si consegnerà nel 2006.

#### **G) Flussi di cassa 2007**

Si ritiene opportuno fornire utili informazioni sui movimenti monetari che si svilupperanno nel corso dell'esercizio, precisando che il trend sarà comunque oggetto di puntuali e rigorose verifiche mensili finalizzate ad apportare tempestivi aggiustamenti sulla spesa corrente.



## CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA-LATINA

Allegato A) alla delibera n.28, del 30 novembre 2006 - Pag.n.15

| ENTRATE   | €                    |
|---|----------------------|
| Saldo di cassa al 31/12/06                                  | 450.000,00           |
| Bollo virtuale  | 250.000,00           |
| Diritto Annuale 2007  | 6.600.000,00         |
| Diritti di Segreteria                                       | 2.300.000,00         |
| Contributi e trasferimenti                                  | 200.000,00           |
| Proventi vari   | 100.000,00           |
| Ruoli e sanzioni Diritto Annuale<br>(2001/2002/2003 e 2004) | 830.000,00           |
| Cessione Credito Banca d'Italia                             | 1.580.000,00         |
| Cessione Credito Regione Lazio (CPA)                        | 600.000,00           |
| Proventi finanziari   | 100.000,00           |
| Eventuale mutuo per investimenti                            | 290.000,00           |
| <b>Totale</b>   | <b>13.300.000,00</b> |
|   |                      |
| USCITE  |                      |
| Bollo virtuale (saldo 2006)                                 | 250.000,00           |
| Personale   | 3.900.000,00         |
| TFR   | 500.000,00           |
| Spese di funzionamento                                      | 3.200.000,00         |
| Interventi Promozionali (2006/2007)                         | 4.000.000,00         |
| Oneri finanziari  | 115.000,00           |
| Investimenti  | 600.000,00           |
| Prestiti al personale                                       | 85.000,00            |
| Insolvenze credito agevolato                                | 150.000,00           |
| <b>Totale</b>   | <b>12.800.000,00</b> |
|   |                      |
| Saldo di cassa Previsto al 31 dicembre 2007                 | 500.000,00           |

Eventuali problemi sulla liquidità potrebbero essere originati da un ritardo nella emissione delle cartelle esattoriali per diritto annuale (2002/2003/2004) e nella mancata cessione del credito verso la Regione Lazio per il funzionamento della Commissione Provinciale per l'Artigianato, nonché per ulteriori impreviste coperture di insolvenze per garanzie su crediti agevolati.

