



AZIENDA SPECIALE
DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI TARANTO

BILANCIO DI ESERCIZIO 2015

1.1 dati contabili del bilancio

*Approvato dal Consiglio di Amministrazione del
18.04.2016*

1. I dati contabili del bilancio.

Il Regolamento di contabilità delle Camere di commercio (D.P.R. 2 novembre 2005, n.254) disciplina la ripartizione di competenze e di ambiti di azione fra gli Enti camerali e le Aziende speciali: i primi dettano le linee programmatiche che le seconde devono dettagliare in progetti ed iniziative coerenti con la missione affidata e con le strategie della Camera di commercio. Dette strategie vengono elaborate tenendo conto delle iniziative proposte dalla stessa Azienda speciale.

Il bilancio di previsione 2015 era stato conseguentemente redatto in relazione all'ampiezza delle attribuzioni e dei compiti assegnati all'Azienda quale **organismo che in via esclusiva la Camera di commercio utilizza per l'espletamento di tutte le funzioni di promozione** del sistema delle imprese.

In particolare all'Azienda erano state attribuite con riferimento all'intero esercizio 2015 attività istituzionali sia a carattere non commerciale sia a carattere commerciale, come di seguito elencate:

Attività anno 2015

| Sezione 1 ATTIVITÀ ISTITUZIONALI DI COMPETENZA DELL'AREA ECONOMICO - PROMOZIONALE DI TIPO COMMERCIALE DELEGATE ALL'AZIENDA SPECIALE SUBFOR | Sezione 2 INTERVENTI DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO - RESPONSABILE OPERATIVO AZIENDA SPECIALE SUBFOR COME DA RELAZIONE PROGRAMMATICA E PREVISIONALE 2015 DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI TARANTO | Sezione 3 – A) 5) ATTIVITÀ ISTITUZIONALI DI COMPETENZA DELL'AREA ECONOMICO - PROMOZIONALE DI TIPO NON COMMERCIALE DELEGATE ALL'AZIENDA SPECIALE SUBFOR |
|--|---|---|
| <p>A) 1) a) Autorità pubblica di controllo d.o. - i.g. - d.o.p. A) 1) b) Spo.Tur. II A) 1) c) Acquacoltura A) 1) d) Sviluppo competenze digitali A) 1) e) Servizi di sostegno Startup A) 1) f) Excelsior 2015 A) 1) g) Conciliazione - camera arbitrale - servizio di mediazione</p> | <p>A) 2) a) Internazionalizzazione del sistema imprenditoriale A) 2) b) Marketing territoriale: monitoraggio sistema applicativo Suap A) 2) c) Valorizzazione delle eccellenze A) 2) d) Responsabilità sociale d'impresa e terzo settore A) 2) e) Centro analisi e studi A) 2) f) Comunicazione istituzionale Turismo: Protocollo d'intesa sul turismo Agenzia di sviluppo Distretto Urbano del Commercio</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Centro di documentazione informatizzato "Documenta". - Ufficio provinciale di statistica. - Ufficio prezzi. - Giornata dell'economia 13° edizione. - Sportello al consumatore. - Settimana nazionale della conciliazione 12° edizione. - Sportello informazioni su leggi di finanziamento ed agevolazioni per le imprese. - Sportello per la internazionalizzazione - Worldpass. - Fiere programma Unioncamere Puglia. - Ufficio brevetti e marchi. - Sito web della camera di commercio. - Attività di comunicazione. - U.r.p. – ufficio relazioni con il pubblico della Camera di commercio. - Segreteria amministrativo-contabile Agromed s.c.a r.l - Patti territoriali. - Fondazione Taranto e la Magna Grecia – Agenzia Sviluppo Terra Jonica. - Attività a supporto delle altre aree amministrative della Camera di commercio. |

L'art.28 del D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito con modificazioni dalla L. 11 agosto 2014, n. 114, ha previsto che *“nelle more del riordino del sistema delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, l'importo del diritto annuale di cui all'art. 18 della legge 29 dicembre 1993, n. 580, e successive*

modificazioni, come determinato per l'anno 2014, è ridotto, per l'anno 2015, del 35 per cento, per l'anno 2016, del 40 per cento e, a decorrere dall'anno 2017, del 50 per cento". L'effetto di tale disposto normativo è la drastica riduzione delle entrate sulle quali le Camere possono fare affidamento.

Tale riduzione delle disponibilità economiche e finanziarie disposta con la citata norma, come peraltro raccomandato dal Ministero dello Sviluppo economico con nota prot. n.117490 del 26.06.2014, ha comportato la necessità da parte dell'Ente camerale di operare una gestione maggiormente accorta e prudente delle spese e una responsabile valutazione in merito alla sostenibilità delle stesse, evitando di disporre nuove spese ed assumere nuove iniziative di ampio respiro non necessarie ed urgenti o prioritarie per il sostegno del tessuto economico provinciale, soprattutto se le stesse possano incidere sugli esercizi finanziari successivi.

In sede di redazione di bilancio preventivo per il 2015, la Camera di commercio di Taranto aveva stimato che la riduzione del 35% del diritto annuale avrebbe comportato una riduzione di circa il 28,50% dei proventi complessivi, potendo l'Ente contare anche su altre tipologie di ricavi, alcuni dei quali in crescita. Ovviamente a tale riduzione di proventi la Camera di commercio doveva necessariamente far fronte con una analoga riduzione media dei costi, al fine di evitare un peggioramento dei risultati

economici programmati; poiché alcune di tali spese sono rigide e non sono quindi suscettibili di riduzione, l'obiettivo della riduzione del 28,50% poteva essere raggiunto cercando di ridurre alcune categorie di costi in una percentuale maggiore o minore intorno a tale valore medio.

Peraltro, a fronte della riduzione dei proventi non è stato previsto alcun decremento delle funzioni che le Camere di commercio sono tenute ad assolvere, e quindi, nella fattispecie che interessa all'Azienda speciale, la Camera di commercio di Taranto avrebbe dovuto continuare ad avvalersi delle medesime prestazioni che l'Azienda speciale le aveva fornito in passato. L'unica strategia attuabile per il 2015 era cercare di contenerne il costo. Necessariamente per il 2015 l'Azienda speciale avrebbe dovuto contare su un contributo inferiore che si sarebbe tradotto conseguentemente in una revisione temporanea dell'incidenza economica derivante da tutti i soggetti interlocutori dell'Azienda (dipendenti, fornitori, organi istituzionali) a fronte di prestazioni valutate crescenti anche per effetto della progressiva diminuzione del grado di copertura dell'organico diretto in Camera di commercio.

Il Preventivo 2015, primo bilancio dell'Azienda speciale Subfor che palesa l'effetto diretto subito a causa delle citate riduzioni, è stato redatto sulla base di apposite "linee guida" approvate dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 6 ottobre 2014.

Dette linee hanno riguardato in particolar modo il costo del personale dipendente, che è stato interessato nel 2015 da una temporanea revisione in diminuzione del trattamento economico complessivamente spettante, revisione derivante da un apposito accordo stipulato con la totalità dei dipendenti e la controparte sindacale, a seguito di una lunga trattativa condotta da parte del Direttore dell'Azienda. Tale accordo, già rinnovato per il 2016 e il 2017 a seguito di ulteriori trattative, ha permesso di conseguire il risultato di una drastica riduzione (pari al 30,22% rispetto al dato dell'anno 2014) del contributo ordinario dell'Ente camerale.

L'impegno costante posto in essere dall'Azienda per tutto l'esercizio è stato rivolto a rimodulare la gestione allineandola alle nuove indicazioni dell'Ente camerale (determinate dal descritto nuovo panorama normativo che impone un contenimento consistente delle spese), obiettivo nel quale evidentemente l'Azienda è pienamente riuscita, viste le ulteriori economie che è riuscita a realizzare e delle quali si esporranno i dettagli nel prosieguo della presente relazione.

I valori sintetici del bilancio di previsione e i dati registrati a consuntivo sono rappresentati nei seguenti prospetti riepilogativi delle voci di ricavo e di costo.

| VOCI DI RICAVO | PREVISIONE | CONSUNTIVO | SCOSTAMENTI |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| | ANNO 2015 | ANNO 2015 | |
| | A | B | (B-A) |
| A) RICAVI ORDINARI | | | |
| 1) Proventi da servizi (sez. 1) | | | |
| a) Aut. Pubbl. Controllo D.O.- I.G.-DOP | 150.000,00 | 150.000,00 | - |
| b) Spotur II | - | 1.639,34 | 1.639,34 |
| c) Acquacoltura | - | 34.533,79 | 34.533,79 |
| d) Sviluppo competenze digitali | - | 7.395,08 | 7.395,08 |
| e) Servizi di sostegno allo start up | - | 3.292,27 | 3.292,27 |
| f) Excelsior | | 540,00 | 540,00 |
| g) Conciliazione - Mediazione | | 863,94 | 863,94 |
| Totale sez. 1 | 150.000,00 | 198.264,42 | 48.264,42 |
| 2) Altri proventi: Interventi di promozione del territorio (sez. 2) | | | |
| a) Internazionalizzazione del sistema imprenditoriale | 75.000,00 | 75.000,00 | - |
| b) Marketing territoriale: Monitoraggio sistema applicativo SUAP | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| c) Valorizzazione delle eccellenze | 25.000,00 | 25.000,00 | - |
| d) Responsabilità sociale d'impresa e Terzo Settore | 30.000,00 | 30.000,00 | - |
| e) Centro analisi e studi | 20.000,00 | 20.000,00 | - |
| f) Comunicazione istituzionale | 45.000,00 | 10.572,94 | - 34.427,06 |
| Totale sez. 2 | 200.000,00 | 165.572,94 | -34.427,06 |
| 3) Contributi regionali o da altri enti pubblici | | | |
| 4) Altri contributi | | | |
| 5) Contributo della Camera di commercio (sez. 3) | 638.575,00 | 592.003,25 | - 46.571,75 |
| Totale (A) | 988.575,00 | 955.840,61 | -32.734,39 |

| VOCI DI COSTO | PREVISIONE | CONSUNTIVO | SCOSTAMENTI |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | ANNO 2015 | ANNO 2015 | |
| | A | B | (B-A) |
| B) COSTI DI STRUTTURA | | | |
| 6) Organi istituzionali | 13.075,00 | 10.934,87 | - 2.140,13 |
| 7) Personale | 17.780,00 | 17.780,00 | - |
| 8) Funzionamento | 37.150,00 | 37.150,00 | - |
| 9) Ammortamenti e accantonamenti | | | |
| Totale B | 68.005,00 | 65.864,87 | - 2.140,13 |
| C) COSTI ISTITUZIONALI | | | |
| 10) Spese per progetti e iniziative | | | |
| a) Personale | 678.330,00 | 678.330,00 | - |
| b) Funzionamento | 42.240,00 | 46.072,80 | 3.832,80 |
| Totale C | 720.570,00 | 724.402,80 | 3.832,80 |
| D) COSTI PER INTERVENTI DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO | | | |
| a) Internazionalizzazione del sistema imprenditoriale | 75.000,00 | 75.000,00 | - |
| b) Marketing territoriale: Monitoraggio sistema applicativo SUAP | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| c) Valorizzazione delle eccellenze | 25.000,00 | 25.000,00 | - |
| d) Responsabilità sociale d'impresa e Terzo Settore | 30.000,00 | 30.000,00 | - |
| e) Centro analisi e studi | 20.000,00 | 20.000,00 | - |
| f) Comunicazione istituzionale | 45.000,00 | 10.572,94 | - 34.427,06 |
| Totale D | 200.000,00 | 165.572,94 | -34.427,06 |
| Totale (B + C + D) | 988.575,00 | 955.840,61 | -32.734,39 |
| Risultato della gestione corrente (A - B - C - D) | - | - | - |

Il bilancio di esercizio al 31.12.2015 evidenzia, **rispetto alla previsione iniziale, una riduzione del contributo per la Camera di commercio di Euro 46.571,75**. Tale riduzione è stata resa possibile esclusivamente dall'incremento dei proventi da servizi. Si rammenta, come esposto in premessa, che in sede di redazione

del preventivo si era già operata una contrazione di oltre il 30% del contributo da destinare all'Azienda Speciale da parte della Camera e quindi sul fronte dei costi si era già compiuto il massimo sforzo.

I **maggiori ricavi** conseguiti rispetto alla previsione, per la realizzazione dei descritti progetti parzialmente cofinanziati in favore della Camera di commercio da parte del Fondo Perequativo Unioncamere, hanno consentito una ulteriore riduzione del contributo ordinario del 7,29% rispetto al dato preventivato; ovviamente tale riduzione è stata resa possibile dalla maggiore produttività e duttilità del personale preposto all'attuazione delle progettualità, in quanto ad un incremento dei ricavi pari in termini assoluti a €48.264,42 ha fatto da contropartita un incremento dei costi esterni di appena €3.832,80, relativo esclusivamente a costi direttamente connessi con la realizzazione dei progetti stessi.

Il contributo complessivo risultante dal consuntivo pari a **€592.003,25** evidenzia, pertanto, una ulteriore contrazione rispetto a quanto previsto in sede di redazione del preconsuntivo 2015, in cui il contributo ordinario era stato stimato in €602.673,80 (minor contributo rispetto al preconsuntivo €10.670,55). Con riferimento al contributo ordinario la Camera di commercio ha erogato i propri acconti nel corso del 2015 per un totale di €469.287,50, per cui, intervenuta l'approvazione del consuntivo 2015, l'Ente camerale dovrà provvedere alla corresponsione

all'Azienda speciale del saldo di quanto spettante come corrispettivo per le attività delegate in base ai dati del consuntivo 2015 (saldo da versare all'Azienda speciale pari a €.122.715,75).

* * * *

Esaminando analiticamente i dati del consuntivo **in relazione alla previsione approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17/11/2014**, si evince che i Proventi da servizi (sez. 1) evidenziano un incremento complessivo pari a Euro 48.264,42, determinato dalla circostanza che alcuni progetti non erano stati prudenzialmente inseriti nel bilancio di previsione 2015 in quanto a quella data non era ancora intervenuta l'approvazione definitiva da parte del Comitato esecutivo dell'Unioncamere; di seguito si riporta il dettaglio dei predetti proventi:

- progetto 1)b) "Spotur II" +1.639,34 Euro;
- progetto 1)c) "Acquacoltura" +34.533,79 Euro;
- progetto 1)d) "Sviluppo competenze digitali" +7.395,08 Euro;
- progetto 1)e) "Servizi di sostegno allo start-up" +3.292,27

Euro.

Altri proventi non preventivati sono quelli relativi rispettivamente al progetto 1)f) "Excelsior" (+540,00 Euro), realizzato unitamente a Unioncamere per la rilevazione dei fabbisogni di risorse umane delle imprese, e all'attività di "Conciliazione e mediazione" (+863,94 Euro).

Perfettamente in linea con le previsioni sono i proventi derivanti dall'Organismo di controllo, che non fanno registrare alcuno scostamento in capo all'Azienda speciale, ma positivi effetti in capo all'Ente camerale.

Un leggero scostamento rispetto ai dati del bilancio di previsione si registra nella sezione "Altri proventi – Interventi di promozione del territorio" (sez. 2), ammontante a -34.427,06 Euro, integralmente attribuibili alla voce "Comunicazione istituzionale" in quanto in sede di revisione operativa alcuni costi preventivati sono stati sostenuti direttamente dalla Camera di commercio.

Questa differenza trova naturalmente piena compensazione in una identica riduzione dei costi (vedasi il totale sez. D del prospetto Costi).

La diminuzione del contributo ordinario della Camera di commercio pari a **Euro 46.571,75** è dovuta, come accennato, alla circostanza che, per la realizzazione delle predette attività riportate nella sezione 1) del prospetto Ricavi si è giudizialmente fatto ricorso alle risorse interne all'Azienda (spese personale), ricorrendo solo in minima parte alla acquisizione di servizi esterni (spese di funzionamento), registrando per questi ultimi soltanto un lieve incremento di appena €3.832,80.

Le economie registrate a consuntivo a beneficio dell'Ente camerale sono determinate, quindi, dalla somma algebrica di una serie di eventi ed in particolare dai minori costi di struttura (-

2.140,13 Euro), da maggiori ricavi (+48.264,42 Euro) e dal leggero incremento degli oneri di funzionamento (+3.832,80 Euro), come dettagliato nella tabella seguente:

| | |
|---|------------------|
| Eventi positivi | |
| Minori costi di struttura | 2.140,13 |
| Maggiori ricavi da progetti | 48.264,42 |
| Eventi negativi | |
| Maggiori costi di funzionamento | -3.832,80 |
| Totale (minore contributo CCIAA) | 46.571,75 |

* * * *

Esaminando nel dettaglio le voci di costo, si rileva una contrazione dei costi di struttura (-2.140,13 Euro) e, come più volte evidenziato, un leggero aumento dei costi di funzionamento (+3.832,80 Euro), mentre tutti gli altri costi sono perfettamente coerenti con il dato preventivato, trattandosi essenzialmente del costo del personale per il quale opera un rigido accordo sindacale decentrato.

In considerazione della notevole riduzione operata al contributo ordinario, e quindi a tutte le voci di spesa dell'Azienda speciale, in sede di redazione del preventivo per il 2015, la circostanza che le

stesse non abbiano fatto registrare incrementi dimostra – tenuto conto di quanto verrà illustrato nella Relazione sulle attività - che anche nell'esercizio 2015 sono stati attuati dei criteri di ottimizzazione della produttività del personale disponibile.

Le **spese degli Organi statutari**, il cui onere è determinato in conformità ai parametri definiti successivamente all'approvazione del nuovo livello degli emolumenti da parte del Consiglio della Camera di commercio, nella seduta del 30 aprile 2013, mostrano una riduzione di Euro 2.140,13 dovuta al contenimento degli oneri per rimborsi spese.

Fra gli **Oneri straordinari** è stata rilevata la sopravvenienza passiva di Euro 682,51 relativa al ricevimento, nel corso del 2015, di fatture il cui costo non era stato inserito nell'esercizio di competenza.

La ripartizione dei costi fissi su un maggiore portafoglio progetti realizzati nel corso dell'esercizio ha consentito di **ridimensionare il contributo della Camera di commercio di Taranto, che già era passato da Euro 915.188,00 del 2014 ad Euro 638.575,00 della previsione iniziale 2015, ad Euro 592.003,25 finali a consuntivo, facendo realizzare significative economie all'Ente camerale e da ultimo una ulteriore economia pari ad Euro 46.571,75.**

Tale risultato è perfettamente in linea con la strategia di contenimento dei costi perseguita dall'Ente camerale allo scopo di avviarsi verso piani di riorganizzazione per il recupero

dell'equilibrio per il triennio 2016-2018. Attraverso il trasferimento sistematico di ogni funzione promozionale all'Azienda la Camera di commercio di Taranto ha inteso negli anni (e, oramai, tale strategia è conclamata) operare con una struttura agile, snella e flessibile (purtroppo contingentata nel suo organico), assicurandosi nel contempo elevati e crescenti livelli di produttività.

Nei prospetti che seguono sono riportati i dati del consuntivo al 31/12/2015 suddivisi in base alla destinazione delle risorse (All. G):

| VOCI DI RICAVO | CONSUNTIVO 2015 | QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE | | | | | | |
|--|--------------------|--|----------------------|-------------------|---------------------------------------|---|--|-------------------|
| | | PROMOZIONE STATISTICA PREZZI/BIBLIOTECA Servizi Deleg. Cont | REGISTRO IMPRESSE | AGRICOLTURA | CAM. ARBIT. BREVETTI CONCILIAZ. | INTERVENTI DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO INIZIAT. TEMPORANEE | SEGRETERIA ORGANI ISTITUZIONALI - COMUNICAZ. URP | TOTALE |
| | | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (1+2+3+4+5+6) |
| A) RICAVI ORDINARI | | | | | | | | |
| 1) Proventi da servizi (sez. 1) | | | | | | | | |
| a) Aut. Pubbl. Controllo D.O.-I.G.-DOP | 150.000,00 | | | 150.000,00 | | | | 150.000,00 |
| b) Spotur II | 1.639,34 | | | | | 1.639,34 | | 1.639,34 |
| c) Acquacoltura | 34.533,79 | | | | | 34.533,79 | | 34.533,79 |
| d) Sviluppo competenze digitali | 7.395,08 | 7.395,08 | | | | | | 7.395,08 |
| e) Servizi di sostegno allo start up | 3.292,27 | 3.292,27 | | | | | | 3.292,27 |
| f) Excelsior | 540,00 | 540,00 | | | | | | 540,00 |
| g) Conciliazione - Mediazione | 863,94 | | | | 863,94 | | | 863,94 |
| Totale sez. 1 | 198.264,42 | 11.227,35 | - | 150.000,00 | 863,94 | 36.173,13 | - | 198.264,42 |
| 2) Altri proventi: Interventi di promozione del territorio (sez. 2) | | | | | | | | |
| a) Internazionalizzazione del sistema imprenditoriale | 75.000,00 | | | | | 75.000,00 | | 75.000,00 |
| b) Marketing territoriale: Monitoraggio sistema applicativo SUAP | 5.000,00 | | | | | 5.000,00 | | 5.000,00 |
| c) Valorizzazione delle eccellenze | 25.000,00 | | | | | 25.000,00 | | 25.000,00 |
| d) Responsabilità sociale d'impresa e Terzo Settore | 30.000,00 | | | | | 30.000,00 | | 30.000,00 |
| e) Centro analisi e studi | 20.000,00 | | | | | 20.000,00 | | 20.000,00 |
| f) Comunicazione istituzionale | 10.572,94 | | | | | 10.572,94 | | 10.572,94 |
| Totale sez. 2 | 165.572,94 | - | - | - | - | 165.572,94 | - | 165.572,94 |
| 3) Contributi regionali o da altri enti pubblici | | | | | | | | 0,00 |
| 4) Altri contributi | | | | | | | | 0,00 |
| 5) Contributo della Camera di commercio (sez. 3) | 592.003,25 | 176.390,15 | 301.701,34 | 20.180,69 | 32.239,75 | | 61.491,32 | 592.003,25 |
| Totale (A) | 955.840,61 | 187.617,50 | 301.701,34 | 170.180,69 | 33.103,69 | 201.746,07 | 61.491,32 | 955.840,61 |

| VOCI DI COSTO | CONSUNTIVO 2015 | QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE | | | | | | |
|--|--------------------|--|---------------------|-------------------|---------------------------------------|---|--|-------------------|
| | | PROMOZIONE STATISTICA PREZZI/BIBLIOTECA Servizi Deleg. Cont | REGISTRO IMPRESE | AGRICOLTURA | CAM. ARBIT. BREVETTI CONCILIAZ. | INTERVENTI DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO INIZIAT. TEMPORANEE | SEGRETERIA ORGANI ISTITUZIONALI - COMUNICAZ. URP | TOTALE |
| | | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (1+2+3+4+5+6) |
| B) COSTI DI STRUTTURA | | | | | | | | |
| 6) Organi istituzionali | 10.934,87 | 2.816,20 | 4.528,37 | 2.170,40 | 496,90 | 0,00 | 923,00 | 10.934,87 |
| 7) Personale | 17.780,00 | 4.579,11 | 7.363,09 | 3.529,05 | 807,95 | 0,00 | 1.500,80 | 17.780,00 |
| 8) Funzionamento | 37.150,00 | 9.563,24 | 15.394,83 | 7.370,24 | 1.687,36 | 0,00 | 3.134,33 | 37.150,00 |
| 9) Ammortamenti e accantonamenti | | | | | | | | |
| Totale B | 65.864,87 | 16.958,55 | 27.286,29 | 13.069,69 | 2.992,21 | 0,00 | 5.558,13 | 65.864,87 |
| C) COSTI ISTITUZIONALI | | | | | | | | |
| 10) Spese per progetti e iniziative | | | | | | | | |
| a) Personale | 678.330,00 | 170.060,57 | 273.452,88 | 131.063,08 | 30.005,90 | 18.010,50 | 55.737,07 | 678.330,00 |
| b) Funzionamento | 46.072,80 | 598,38 | 962,17 | 26.047,92 | 105,58 | 18.162,63 | 196,12 | 46.072,80 |
| Totale C | 724.402,80 | 170.658,95 | 274.415,05 | 157.111,00 | 30.111,48 | 36.173,13 | 55.933,19 | 724.402,80 |
| D) COSTI PER INTERVENTI DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO | | | | | | | | |
| a) Internazionalizzazione del sistema imprenditoriale | 75.000,00 | | | | | 75.000,00 | | 75.000,00 |
| b) Marketing territoriale: Monitoraggio sistema applicativo SUAP | 5.000,00 | | | | | 5.000,00 | | 5.000,00 |
| c) Valorizzazione delle eccellenze | 25.000,00 | | | | | 25.000,00 | | 25.000,00 |
| d) Responsabilità sociale d'impresa e Terzo Settore | 30.000,00 | | | | | 30.000,00 | | 30.000,00 |
| e) Centro analisi e studi | 20.000,00 | | | | | 20.000,00 | | 20.000,00 |
| f) Comunicazione istituzionale | 10.572,94 | | | | | 10.572,94 | | 10.572,94 |
| Totale D | 165.572,94 | - | - | - | - | 165.572,94 | - | 165.572,94 |
| Totale (B + C + D) | 955.840,61 | 187.617,50 | 301.701,34 | 170.180,69 | 33.103,69 | 201.746,07 | 61.491,32 | 955.840,61 |
| Risultato della gestione corrente (A - B - C - D) | - | - | - | - | - | - | - | - |

La **situazione patrimoniale** non evidenzia immobilizzazioni in quanto i locali, gli arredi e le attrezzature, di proprietà della Camera di commercio, sono concessi in uso gratuito all'Azienda. L'analisi del patrimonio è pertanto limitata esclusivamente alla consistenza delle risorse presso l'Istituto tesoriere, ai crediti ed ai debiti.

Relativamente alle **Attività**, fra i **'crediti esigibili entro l'esercizio'** sono da segnalare per il loro valore i **crediti verso la CCIAA** pari ad Euro 495.438,78 riguardanti (di cui per Euro 196.085,08 già introitati in data successiva al 31/12/2015 e antecedente alla redazione della presente relazione):

- per Euro 165.572,94 i rimborsi degli oneri relativi agli interventi di promozione del territorio;

- per Euro 207.150,09 i proventi da servizi;

- per Euro 122.715,75 il saldo del contributo ordinario; nel corso del 2015 la Camera di commercio ha erogato all'Azienda speciale acconti sul predetto contributo per complessivi Euro 469.287,50; poiché il contributo ordinario determinato nel consuntivo è pari ad Euro 592.003,25, il credito su esposto rappresenta l'importo che l'Ente camerale deve ancora corrispondere all'Azienda speciale Subfor a seguito dell'approvazione del consuntivo 2015.

Sempre tra i crediti esigibili entro l'esercizio si rilevano crediti diversi per Euro 8.296,49 costituiti da piccoli crediti di natura

prevalentemente tributaria, determinati per lo più dal versamento di acconti eccedenti il dovuto.

I **'crediti esigibili oltre l'esercizio'** si riferiscono ad un credito verso R.A.S. Gruppo Allianz, relativo alla polizza assicurativa n.944630 per il TFR del personale dipendente, pari ad Euro 338.650,70.

Le **'disponibilità liquide'** sono rappresentate dal saldo creditorio sul **c/c bancario** intrattenuto dall'Azienda (Euro 133.769,62), nonché dalla **cassa contanti** (Euro 114,70), il tutto per un ammontare complessivo pari ad Euro 133.884,32.

Tra le **Passività** risultano iscritti **'Fondi rischi ed oneri'** per complessivi Euro 73.801,86, dettagliati come segue:

- Fondo rischi generici, iscritto nei precedenti esercizi in relazione all'insorgere di debiti a seguito di possibili esiti negativi di contenziosi in essere o futuri (Euro 23.802,66);
- Fondo rischi ed oneri futuri per eventuali indennità da corrispondere al personale per i successivi accordi decentrati, iscritto nel 2013 per la parte di salari accessori del personale che, sebbene approvati in accordo con le organizzazioni sindacali, risultano eccedenti rispetto al valore erogato nel 2010 e quindi, per ragioni prudenziali, non sono stati effettivamente erogati nell'attesa che venga chiarito ogni dubbio che i vincoli dettati dal D.L. 78/2010 nei confronti delle Camere di commercio non si estendano anche alle Aziende

speciali. Nel medesimo fondo sono confluite, nel 2015, le risorse incassate dall'Azienda speciale in relazione al progetto "Acquacoltura" ed al provento ricevuto in relazione al progetto "Excelsior", nonché l'accantonamento di risorse a fronte degli eventuali adeguamenti contrattuali da riconoscere al personale dell'Azienda speciale (il fondo ammonta complessivamente ad Euro 38.683,53);

- Fondo spese future, iscritto nei precedenti esercizi per l'accantonamento di risorse destinate ad attività tuttora in corso e connesse con iniziative di start-up impresa sociale (Euro 11.315,67).

Il '**Fondo T.F.R.**' è pari ad Euro 445.042,32 e si riferisce alle quote di T.F.R. maturate a favore dei dipendenti ed accantonate nel rispetto della normativa vigente.

I '**Debiti esigibili entro l'esercizio**', pari ad Euro 457.426,11, sono costituiti da **debiti tributari** (esposti al netto degli acconti) e **previdenziali** per Euro 44.480,22, ad oggi tutti regolarmente versati, da **debiti v/fornitori** per Euro 70.417,13 (rappresentati prevalentemente da debiti per fatture da ricevere, poi ricevute nel 2016), da debiti verso dipendenti per Euro 231,12 (già liquidati in quanto riferiti a rimborsi spese) e da debiti diversi per Euro 342.297,64, corrispondenti alle risorse destinate ad interventi di promozione del territorio.

I dati relativi all'intera gestione 2015 sono evidenziati nel conto economico, nello stato patrimoniale e nella nota integrativa redatti ai sensi dell'art. 68 del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254.

STATO PATRIMONIALE (All. I - D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254)

| ATTIVO | | | | 2014 | | | | 2015 | |
|---|----------------------|----------------------|--|-------------------|----------------------|----------------------|------|-------------------|------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | | |
| a) immateriali | | | | | | | | | |
| Software | | | | 0,00 | | | | 0,00 | |
| altre | | | | 0,00 | | | | 0,00 | |
| Totale immo. immateriali | | | | 0,00 | | | | 0,00 | |
| b) Materiali | | | | | | | | | |
| Impianti | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attrezzature non informatiche | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attrezzature informatiche | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Arredi e mobili | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale imm. materiali | | | | 0,00 | | | | 0,00 | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | | | | 0,00 | | | | 0,00 | |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| c) Rimanenze | | | | | | | | | |
| Rimanenze di magazzino | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) Crediti di funzionamento | | | | | | | | | |
| | ENTRO 12 MESI | OLTRE 12 MESI | | | ENTRO 12 MESI | OLTRE 12 MESI | | | |
| Crediti v/ C.c.i.a.a | 405.575,82 | 0,00 | | 405.575,82 | 495.438,78 | 0,00 | | 495.438,78 | |
| Crediti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitarie | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Crediti v/organismi del sistema camerale | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Crediti per servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Crediti diversi | 1.021,35 | 331.256,42 | | 332.277,77 | 8.296,49 | 338.650,70 | | 346.947,19 | |
| Anticipi a fornitori | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Totale crediti di funzionamento | 406.597,17 | 331.256,42 | | 737.853,59 | 503.735,27 | 338.650,70 | | 842.385,97 | |
| e) Disponibilità liquide | | | | | | | | | |
| Cassa | 259,27 | 0,00 | | 259,27 | 114,70 | 0,00 | | 114,70 | |
| Depositi bancari | 175.122,39 | 0,00 | | 175.122,39 | 133.769,62 | 0,00 | | 133.769,62 | |
| Depositi postali | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 175.381,66 | 0,00 | | 175.381,66 | 133.884,32 | 0,00 | | 133.884,32 | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | | | | 913.235,25 | | | | 976.270,29 | |
| C) RATE E RISCONTI ATTIVI | | | | | | | | | |
| Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| TOT. RATEI E RISCONTI ATTIVI | | | | 0,00 | | | | 0,00 | |
| TOTALE ATTIVO | | | | 913.235,25 | 0,00 | 0,00 | | 976.270,29 | |
| D) CONTI D'ORDINE | | | | | | | | | |
| | | | | - | | | | - | |
| TOTALE GENERALE | | | | 913.235,25 | 0,00 | 0,00 | | 976.270,29 | |

| PASSIVO | | | 2014 | | | 2015 |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | |
| Fondo acquisizioni patrimoniali | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Avanzo/Disavanzo economico esercizio | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale patrimonio netto | | | 0,00 | | | 0,00 |
| B) DEBITI DI FUNZIONAMENTO | | | | | | |
| Mutui passivi | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Prestiti ed anticipazioni passive | | | 0,00 | | | 0,00 |
| TOT. DEBITI DI FUNZ.NTO | | | 0,00 | | | 0,00 |
| C) TRATT. DI FINE RAPPORTO | | | | | | |
| F.do trattamento di fine rapporto | | | 428.373,81 | | | 445.042,32 |
| | | | | | | |
| D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO | ENTRO 12 MESI | OLTRE 12 MESI | | ENTRO 12 MESI | OLTRE 12 MESI | |
| Debiti v/fornitori | 60.278,09 | - | 60.278,09 | 70.417,13 | - | 70.417,13 |
| Debiti v/società ed organismi del sistema | | - | - | | - | - |
| Debiti v/organismi ed istituzioni nazionali e comunitarie | - | - | - | - | - | - |
| Debiti tributari e previdenziali | 92.776,84 | - | 63.656,84 | 44.480,22 | - | 44.480,22 |
| Debiti v/dipendenti | 56.194,94 | - | 56.194,94 | 231,12 | - | 231,12 |
| Debiti v/Organi istituzionali | - | - | - | - | - | - |
| Debiti diversi | 258.164,24 | - | 258.164,24 | 342.297,64 | - | 342.297,64 |
| Debiti per servizi c/terzi | - | - | - | - | - | - |
| Debiti v/Camera di commercio | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE DEBITI DI FUNZ.NTO | | | 438.294,11 | | | 457.426,11 |
| E) FONDO RISCHI E ONERI | | | | | | |
| Fondo imposte | | | - | | | - |
| Altri fondi | | | 46.567,33 | | | 73.801,86 |
| TOT. F.DI RISCHI ED ONERI | | | 46.567,33 | | | 73.801,86 |
| F) RATEI E RISCOINTI | | | | | | |
| Ratei passivi | | | - | | | - |
| Risconti passivi | | | - | | | - |
| TOT. RATEI E RISCOINTI PASS. | | | - | | | - |
| TOTALE PASSIVO | | | 913.235,25 | | | 976.270,29 |
| TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO | | | 913.235,25 | | | 976.270,29 |
| TOTALE PASSIVO | | | 913.235,25 | | | 976.270,29 |

CONTO ECONOMICO (All. H - D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254)

| RICAVI | 2014 | 2015 | DIFFERENZA |
|--|---------------------|-------------------|--------------------|
| A) RICAVI ORDINARI | | | |
| 1) Proventi da servizi | 166.824,34 | 198.264,42 | 31.440,08 |
| 2) Altri proventi o rimborsi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) Contributi da organismi comunitari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Contributi regionali o da altri enti pubblici | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Altri contributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Contributo della Camera di commercio | 750.973,49 | 592.003,25 | -158.970,24 |
| 7) Altri proventi: | | | |
| a) Sportello internazionalizzazione | 116.000,00 | 75.000,00 | -41.000,00 |
| b) Responsabilità sociale d'impresa | 20.000,00 | 30.000,00 | 10.000,00 |
| c) Protocollo d'intesa sul turismo | 1.000,00 | 0,00 | -1.000,00 |
| d) Monitoraggio Suap | 3.000,00 | 5.000,00 | 2.000,00 |
| e) Comunicazione | 65.000,00 | 10.572,94 | -54.427,06 |
| f) Valorizzazione delle eccellenze | 15.000,00 | 25.000,00 | 10.000,00 |
| g) Centro analisi e studi | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| TOTALE (A) | 1.157.797,83 | 955.840,61 | -201.957,22 |
| B) COSTI DI STRUTTURA | | | |
| 7) Organi istituzionali | 14.044,22 | 10.934,87 | -3.109,35 |
| 8) Costo del personale | 23.000,00 | 17.780,00 | -5.220,00 |
| a) competenze al personale | 16.758,96 | 12.955,41 | -3.803,55 |
| b) oneri sociali | 4.923,79 | 3.806,30 | -1.117,49 |
| c) accantonamento al T.F.R. | 1.317,25 | 1.018,29 | -298,96 |
| d) altri costi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9) Spese di funzionamento | 33.618,43 | 37.150,00 | 3.531,57 |
| a) Prestazioni di servizi | 33.618,43 | 37.150,00 | 3.531,57 |
| b) Godimento di beni di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Oneri diversi di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) fondi rischi ed oneri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE (B) | 70.662,65 | 65.864,87 | -4.797,78 |
| C) COSTI ISTITUZIONALI | | | |
| 11) Spese per progetti ed iniziative | 1.085.106,67 | 896.514,33 | -188.592,34 |
| TOTALE (C) | 1.085.106,67 | 896.514,33 | -188.592,34 |
| Risultato della gestione corrente (A-B-C) | 2.028,51 | -6.538,59 | -8.567,10 |
| (D) GESTIONE FINANZIARIA | | | |
| 12) Proventi finanziari | 1.329,24 | 7.102,33 | 5.773,09 |
| 13) Oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato della gestione finanziaria | 1.329,24 | 7.102,33 | 5.773,09 |
| (E) GESTIONE STRAORDINARIA | | | |
| 14) Proventi straordinari | - | 118,77 | 118,77 |
| 15) Oneri straordinari | -3.357,75 | -682,51 | 2.675,24 |
| Risultato gestione straordinaria | - 3.357,75 | - 563,74 | 2.794,01 |
| (F) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' | | | |
| 16) Rivalutazione attivo patrimoniale | 0 | 0 | 0 |
| 17) Svalutazione attivo patrimoniale | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|------|------|
| DIFFERENZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| Disavanzo/avanzo economico d'esercizio (A-B-C+/-D+/-E+/-F) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |