



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

**ASSESTAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO  
2014**

Sede in Trento – via Calepina , 13  
Codice Fiscale e Partita I.V.A: 00262170228

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA**

**TRENTO**

**ASSESTAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO  
ESERCIZIO 2014**

**Predisposto dalla Giunta camerale il 07/04/2014 con deliberazione n. 31  
e**

**Rettificato dalla Giunta camerale il 28/04/2014 con deliberazione n. 40**

**Approvato dal Consiglio camerale il 28/04/2014 con deliberazione n. \_\_\_**

**IL PRESIDENTE  
f.to Adriano Dalpez**

**Il Dirigente Area 2 – Amministrazione  
f.to dott. Michele Passerini**

**Il Segretario Generale  
f.to dott. Mauro Levegghi**

1. Premessa	pag.	4
2. Assestamento "Preventivo Economico" 2014	pag.	5
3. Ricavi 2014 - Aggiornamento	pag.	8
4. Costi 2014 - Aggiornamento	pag.	10
5. Prospetto "Nuovo Preventivo economico 2014"	pag.	13
6. Quadro aggiornato delle risorse "Accordo di Programma 2014"	pag.	14
7. Aggiornamento Investimenti 2014	pag.	15
8. Patto di stabilità provinciale	pag.	15
9. Conclusione	pag.	18

## 1. PREMESSA

Il Preventivo Economico per il 2014, contenente anche la sintesi relativa agli esercizi 2015 e 2016, è stato approvato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 12 di data 21 ottobre 2013.

Il quadro complessivo delle risorse e degli oneri per l'esercizio 2014, approvato con la deliberazione del Consiglio camerale sopra richiamata, evidenziava Euro 17.532.300 di ricavi bilanciati da un'analogha previsione di costi, per un risultato di sostanziale pareggio.

Alla sezione "Investimenti" il Preventivo Economico 2014 evidenziava i seguenti valori:

• Immobilizzazioni materiali ed immateriali:	Euro	453.000,00
• Immobilizzazioni finanziarie:	Euro	<u>200.000,00</u>
TOTALE	Euro	653.000,00

Il provvedimento di assestamento, che di seguito esamineremo nelle poste più significative, interviene dopo l'approvazione da parte del Consiglio camerale del documento di Bilancio al 31 dicembre 2013.

## 2. ASSESTAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2014

La predisposizione del documento di "Assestamento del Preventivo Economico per il 2014" deriva dalla necessità di aggiornare il medesimo sia nella sezione degli oneri e proventi correnti, che nella parte relativa alla gestione finanziaria e straordinaria e del piano degli investimenti in funzione della revisione del Programma attività 2014 elaborato dall'ente in attuazione dell'Accordo di Programma sottoscritto con la Provincia Autonoma, nonché di ulteriori variazioni accertate in corso d'esercizio.

La ridefinizione del nuovo Programma di attività 2014 tiene conto delle risorse definitivamente stanziare dalla Provincia Autonoma sul proprio bilancio 2014 e parallelamente accoglie le risorse non completamente utilizzate sull'esercizio precedente, rideterminando il quadro delle risorse generale e i singoli progetti attuativi correlati.

L'assestamento del Preventivo Economico consente anche all'ente di ritoccare alcuni profili del documento contabile approvato nell'autunno scorso alla luce dei presumibili criteri per l'impostazione del Preventivo Economico relativo all'esercizio 2014, che verranno a breve approvati dalla Giunta provinciale.

Le variazioni rispetto al Preventivo Economico iniziale interessano principalmente le voci di parte corrente sia nella sezione Proventi sia nella sezione Oneri.

Con l'assestamento del Preventivo Economico 2014 i proventi totali passano da Euro 17.532.300 ad Euro 17.235.776, mentre il complesso degli oneri passa da Euro 17.532.300, ad Euro 17.235.776, mantenendo l'equilibrio fra le poste dei ricavi con i costi.

Si evidenzia tuttavia che, come avvenuto lo scorso anno, il documento di assestamento per il 2014 presenta una contrazione delle risorse complessive pari ad Euro 296.524.

La motivazione di questa inversione di tendenza è da attribuirsi alle minori disponibilità finanziarie che la Provincia ha potuto stanziare sul proprio bilancio per dare attuazione, in questa fase di transizione, all'Accordo di Programma, anche a causa delle ripetute manovre di contenimento della spesa decise a livello nazionale, che hanno inciso sulle risorse disponibili della Provincia medesima. Il calo di risorse si è diramato a cascata sui singoli ambiti di collaborazione attualmente in essere fra i due enti.

La compressione delle risorse sul 2014 è stata attenuata dal recupero sull'esercizio corrente della quota di stanziamenti non completamente fruiti nell'esercizio precedente, a cui si sommano anche avanzi relativi ad esercizi antecedenti. Ciononostante il dato finale esprime un calo di risorse disponibili pari a Euro 296.524. Di seguito si esaminano le variazioni più significative apportate alle singole macro - voci che compongono la tabella di sintesi del documento di assestamento del Preventivo Economico 2014.

## Proventi correnti

- Le variazioni nei proventi correnti, sia in aumento che in diminuzione, traggono origine dalle seguenti operazioni:
  - adeguamento tecnico dei proventi correlati alla L.R. 4/2013 che ha ricostituito il trasferimento a favore della Camera di Commercio di un importo pari al 20 % del diritto annuale accertato sull'esercizio precedente;
  - revisione dei proventi originariamente appostati a bilancio in funzione delle risorse stanziare in via definitiva dalla Provincia Autonoma sul proprio bilancio d'esercizio per il 2014;
  - determinazione del prospetto finale contabile accertato alla data del 31.12.2013, relativo allo stato di attuazione del "Piano di attività 2013" realizzato in base all'Accordo di Programma, con quantificazione delle risorse non completamente utilizzate nell'esercizio di riferimento ed in quelli antecedenti per le quali si richiede la riallocazione sul 2014, tenuto conto delle novità intervenute nella revisione dei contenuti dell'Accordo medesimo.

Il saldo finale delle operazioni di revisione porta ad una flessione delle entrate correnti per Euro 560.148.

## Oneri correnti

- Le variazioni negli oneri correnti sono un riflesso diretto dell'accertamento delle effettive disponibilità presenti a bilancio destinate a finanziare le azioni correlate alle attività gestite sull'Accordo di Programma. In particolare l'ente ha provveduto a:
  - determinare il complesso delle risorse non completamente utilizzate sull'esercizio precedente comprendendo, oltre a quelle di competenza della Provincia Autonoma, anche quelle relative alla quota parte di spettanza dell'ente camerale in proporzione al rapporto sussistente fra i due Enti nel finanziamento delle azioni comuni e di quelle rientranti nella fattispecie generale denominata "ulteriori rapporti fra le parti";
  - verificare il rispetto del patto di stabilità provinciale secondo l'ipotesi delineata dalla Provincia Autonoma, che dovrà trovare attuazione e definizione nei criteri per l'impostazione del Preventivo Economico e successi Assestamenti relativi all'esercizio 2014.

Rispetto alla previsione iniziale la sezione relativa agli oneri di parte di corrente presenta una diminuzione dei costi pari a ad Euro 501.248.

### Proventi ed oneri finanziari e straordinari

- Nella gestione finanziaria si segnala una variazione in aumento relativa alla voce interessi attivi pari a Euro 58.900;
- Nelle poste straordinarie si registra una variazione di pari importo pari ad Euro 204.724 sia nei proventi che negli oneri straordinari.

Le nuove previsioni si fondano pertanto sull'acquisizione a livello di "Preventivo Economico 2014" dei nuovi elementi concernenti le risorse disponibili e sulla verifica puntuale dei ricavi e dei costi afferenti le singole attività programmate e/o da rivedere ex novo, anche in relazione alla gestione dei progetti a suo tempo pianificati. L'esame dei dati contenuti nel documento di assestamento per il 2014, parte dalla quantificazione della dimensione complessiva del Nuovo Preventivo Economico e dalle relative variazioni considerate sulle principali articolazioni di entrata e uscita.

### 3. PROVENTI 2014 - AGGIORNAMENTO

La tabella che segue, evidenzia le variazioni fondamentali dei proventi rispetto alla previsione iniziale. Il dato è aggregato secondo le principali voci di ricavo dell'ente:

Tab. 1

<u>Voci di ricavo</u>		Previsione iniziale 2014	Nuova Previsione 2014	Variazione Assoluta	Variazione %
A1) Diritto Annuale	Euro	€ 9.612.000	€ 9.612.000	€ -	0,0
A2) Diritti di Segreteria	Euro	€ 2.303.650	€ 2.311.650	€ 8.000	0,3
A3) Contributi, Trasf., altre Ent.	Euro	€ 3.077.050	€ 2.486.902	-€ 590.148	-19,2
A4) Proventi da Gest. di beni e Serv.	Euro	€ 2.149.500	€ 2.171.500	€ 22.000	1,0
<b>Proventi correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>€ 17.142.200</b>	<b>€ 16.582.052</b>	<b>-€ 560.148</b>	<b>-3,3</b>
10) Proventi Finanziari	Euro	€ 390.100	€ 449.000	€ 58.900	15,1
12) Proventi Straordinari	Euro	€ -	€ 204.724	€ 204.724	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>€ 17.532.300</b>	<b>€ 17.235.776</b>	<b>-€ 296.524</b>	<b>-1,7</b>

Esaminando le singole poste di entrata si sottolinea:

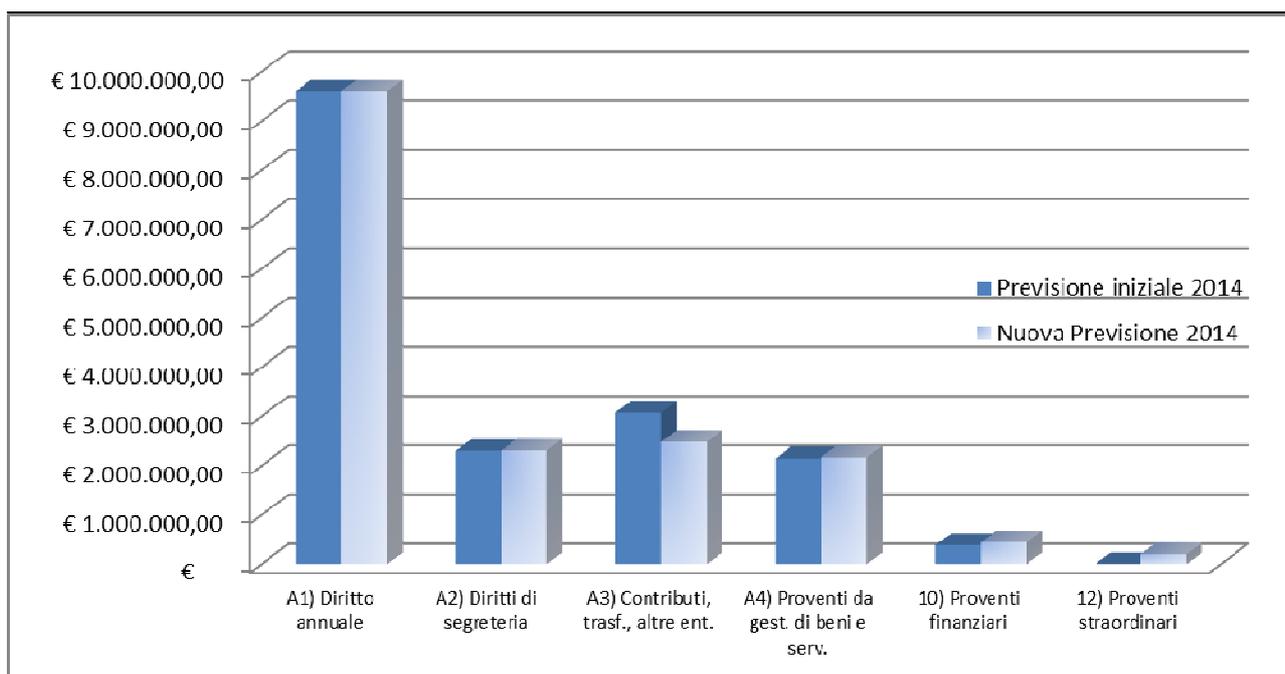
- Le previsioni sui proventi per diritto annuo non subiscono variazioni, mentre le previsioni di entrata per diritti di segreteria evidenziano un aumento di Euro 8.000;
- Come sopra anticipato, la novità sostanziale attiene la ridefinizione del quadro generale delle risorse legate all'attuazione dell'accordo di programma, secondo il Piano di attività 2014, aggiornato in base alle risultanze finali dell'esercizio 2013. La nuova cornice finanziaria di riferimento comprende le risorse stanziata dalla Provincia sull'esercizio 2014, in calo rispetto a quanto ipotizzato dall'ente camerale in sede previsionale per il 2014, integrate dai finanziamenti non completamente utilizzati nell'esercizio chiuso al 31.12.2013, per i quali, come previsto espressamente dall'art. 23 del nuovo Accordo di Programma, è prevista la facoltà di trasferimento sull'esercizio successivo o nelle medesime aree di attività o rimodulandoli fra le aree in funzione delle concrete necessità operative.
- A tali importi si somma la ripresa, nel documento contabile di assestamento, delle risorse relative ad annualità anteriori al 2013, il cui mancato utilizzo è stato accertato nel corso del 2013. Si tratta di una somma destinata al sostegno di due progetti di export e penetrazione commerciale all'estero rendicontati in misura minore allo stanziamento originariamente previsto a seguito della verifica sulla

documentazione finale presentata relativa ai progetti medesimi, ammessi a contribuzione nel corso del 2009 e del 2010.

- Le nuove risorse complessive destinate alle diverse linee di intervento confluiscono nelle voci di ricavo A3) e A4), ed evidenziano rispettivamente un calo di Euro 590.148 ed un incremento per Euro 22.000 sulla base della distinzione fra attività delegate, attività realizzate in compartecipazione e ulteriori rapporti tra le parti:
  - All'interno della voce A3) Contributi, trasferimenti ed altre entrate sono comprese, fra le poste più rilevanti, le risorse relative alle attività dell'Accordo di Programma svolte in compartecipazione con la Provincia, nonché il finanziamento regionale (ex L.R. 4/2013) determinato nella misura di Euro 1.688.000, in funzione del dato accertato del diritto annuale, alla data del 31.12.2013.
  - Nella voce A4) Proventi da gestione di beni e servizi sono inserite, tra le altre attività dell'ente, anche quelle legate all'Accordo di Programma relative alle Attività delegate dalla Provincia Autonoma fra cui si segnalano, a titolo esemplificativo, l'Albo delle imprese artigiane, le attività formative di cui alla L.P. 5/2006, i percorsi formativi per il "Maestro Artigiano".
- Nelle componenti finanziarie si rilevano variazioni in aumento per Euro 58.900 mentre i proventi straordinari registrano un accertamento pari ad Euro 204.724, determinato dall'accertamento di risorse non completamente utilizzate relative ad annualità ante 2013, sull'area di attività "Incentivi all'export di prodotti delle imprese trentine".

Nel grafico sotto riportato si evidenzia la variazione fra le previsioni iniziali e il dato assestato:

Graf.1



#### 4. ONERI 2014 - AGGIORNAMENTO

La tabella che segue evidenzia le variazioni fondamentali degli oneri rispetto alla previsione iniziale. Il dato è aggregato secondo le principali voci di costo dell'ente:

Tab. 2

<u>Voci di costo</u>		Previsione iniziale 2014	Nuova Previsione 2014	Variazione Assoluta	Variazione %
6) Personale	Euro	€ 6.838.278	€ 6.802.000	-€ 36.278	-0,5
7) Funzionamento e Attività	Euro	€ 5.556.865	€ 5.487.045	-€ 69.820	-1,3
8) Interventi Economici	Euro	€ 2.866.657	€ 2.290.062	-€ 576.595	-20,1
9) Ammort. e Accantonamenti	Euro	€ 2.270.500	€ 2.451.945	€ 181.445	8,0
<b>Totale oneri correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>€ 17.532.300</b>	<b>€ 17.031.052</b>	<b>-€ 501.248</b>	<b>-2,9</b>
11) Oneri Finanziari	Euro	€ -	€ -	€ -	0,0
13) Oneri Straordinari	Euro	€ -	€ 204.724	€ 204.724	0,0
<b>TOTALE</b>		<b>€ 17.532.300</b>	<b>€ 17.235.775</b>	<b>-€ 296.524</b>	<b>-1,7</b>

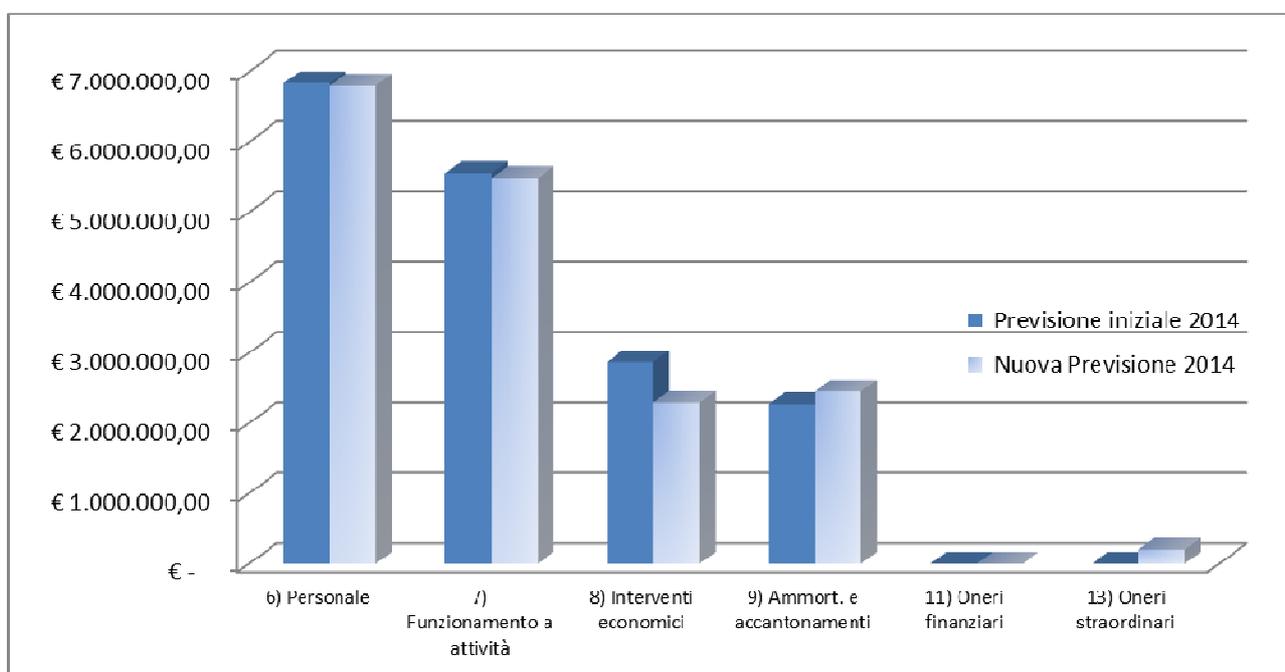
L'articolazione dei costi sopra evidenziata è coerente col sistema di riclassificazione adottato dal Ministero dello Sviluppo economico di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

- Il titolo di spesa 6) Personale contiene gli oneri complessivi relativi a tutti i dipendenti camerali ed ai pensionati, a totale o parziale carico dell'ente, al netto dell'incidenza del costo IRAP che, in base all'indicazione ministeriale, è inserito nella voce Funzionamento. Si segnala una leggera variazione in diminuzione rispetto al dato di previsione iniziale.
- La voce 7) Funzionamento e attività contiene, oltre all'IRAP suddetta, tutti i costi relativi al funzionamento camerale e gli oneri finalizzati alla realizzazione delle diverse attività relative all'Accordo di Programma, così come articolati nelle diverse Funzioni istituzionali nello schema di "Preventivo economico". Le variazioni sono imputabili sostanzialmente alla ridefinizione e alla riprogrammazione delle risorse rese disponibili per l'attuazione dell'Accordo di Programma 2014 e al trasferimento sull'esercizio corrente, dei finanziamenti non completamente utilizzati nel corso dell'esercizio 2013 e precedenti, comprensivi della quota di competenza dell'ente camerale.
- Anche la voce 8) Interventi Economici risente della determinazione definitiva del nuovo "Quadro delle risorse" per il 2014, che comprende anche la riallocazione delle quote dei finanziamenti non completamente utilizzati sugli esercizi precedenti, in coerenza con le recenti azioni di riorganizzazione di specifici ambiti di attività.

- La voce 9) Ammortamenti e accantonamenti raggruppa la totalità degli ammortamenti dell'ente, che nel "Preventivo economico" vengono ripartiti secondo le rispettive funzioni istituzionali di riferimento. Oltre alle voci di ammortamento si rilevano in questa sezione del bilancio le assegnazioni previsionali per eventuali oneri futuri. Rispetto alla previsione iniziale si registra una variazione in aumento di Euro 181.445.
- Le voci 11) e 13) Oneri finanziari e straordinari comprendono le poste negative relative alla gestione finanziaria e straordinaria dell'ente. La componente straordinaria evidenzia un importo di Euro 204.724, determinato dall'accertamento di risorse non completamente utilizzate relative ad annualità ante 2013, sull'area di attività "Incentivi all'export di prodotti delle imprese trentine".

Nel grafico sotto riportato si evidenzia la variazione fra le previsioni iniziali e il dato assestato:

Graf. 2



\* \* \*

## 5. PROSPETTO NUOVO PREVENTIVO ECONOMICO 2014

Nella sezione seguente viene riportato lo schema di "PREVENTIVO ECONOMICO" per l'anno 2014, aggiornato con i nuovi importi e strutturato secondo lo schema contenuto negli allegati al "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" (D.P.R. 254/2005).

La prima colonna riporta la classificazione sintetica dei proventi e degli oneri di parte corrente, integrata dalle sezioni relative alla gestione finanziaria e straordinaria dell'ente.

La parte finale dello schema riassume il piano degli investimenti articolato per Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Rispetto al prospetto approvato nel novembre 2013, le variazioni riguardano:

- la colonna relativa all'esercizio 2013, che adesso riporta i dati effettivi registrati al 31.12.2013;
- i dati contenuti nelle singole colonne per Funzioni;
- il dato finale di riepilogo della previsione assestata, rappresentato secondo l'articolazione per funzioni istituzionali prevista dal D.P.R. 254/2005.

NUOVO PREVENTIVO ECONOMICO 2014

Tab. 3

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				NUOVO PREVENTIVO 2014 TOTALE (A+B+C+D)
	BILANCIO CONSUNTIVO al 31.12.2013	PREVENTIVO ANNO 2014 approvato il 21-10-2013	A ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GEN.	B SERVIZI DI SUPPORTO	C ANAGRAFE E SERVIZI DI REG. MERCATO	D STUDIO, FORM, INF. E PROM. ECONOMICA	
<b>GESTIONE CORRENTE</b>							
<u>A) Proventi correnti</u>							
A) 1) Diritto Annuale	€ 9.845.583,20	€ 9.612.000,00	€ -	€ 9.612.000,00	€ -	€ -	€ 9.612.000,00
A) 2) Diritti di Segreteria	€ 2.344.451,74	€ 2.303.650,00	€ -	€ -	€ 2.284.650,00	€ 27.000,00	€ 2.311.650,00
A) 3) Contributi trasferimenti e altre entrate	€ 2.817.966,52	€ 3.077.050,00	€ -	€ 1.704.050,00	€ 44.542,29	€ 738.309,45	€ 2.486.901,74
A) 4) Proventi da gestione di beni e servizi	€ 2.076.122,32	€ 2.149.500,00	€ -	€ 300,00	€ 886.500,00	€ 1.284.700,00	€ 2.171.500,00
A) 5) Variazioni delle rimanenze	€ 20.129,92	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Proventi correnti (A)</b>	<b>-€ 17.104.253,70</b>	<b>-€ 17.142.200,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 11.316.350,00</b>	<b>€ 3.215.692,29</b>	<b>€ 2.050.009,45</b>	<b>€ 16.582.051,74</b>
<u>B) Oneri correnti</u>							
6) Personale	-€ 6.802.104,84	-€ 6.838.278,00	-€ 575.614,05	-€ 2.383.476,94	-€ 2.298.070,55	-€ 1.544.838,46	-€ 6.802.000,00
7) Funzionamento e attività	-€ 4.956.314,38	-€ 5.556.865,00	-€ 1.341.151,00	-€ 1.128.467,96	-€ 1.266.903,27	-€ 1.750.522,71	-€ 5.487.044,94
8) Interventi economici	-€ 2.708.712,93	-€ 2.866.657,00	€ -	€ -	€ -	-€ 2.290.062,09	-€ 2.290.062,09
9) Ammortamenti e accantonamenti	-€ 2.742.722,56	-€ 2.270.500,00	-€ 35.958,42	-€ 1.253.527,24	-€ 149.859,70	-€ 1.012.599,35	-€ 2.451.944,71
<b>Totale Oneri correnti (B)</b>	<b>o-€ 17.209.854,71</b>	<b>o-€ 17.532.300,00</b>	<b>-€ 1.952.723,47</b>	<b>-€ 4.765.472,14</b>	<b>-€ 3.714.833,52</b>	<b>-€ 6.598.022,61</b>	<b>-€ 17.031.051,74</b>
<b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>	<b>-€ 105.601,01</b>	<b>-€ 390.100,00</b>	<b>-€ 1.952.723,47</b>	<b>€ 6.550.877,86</b>	<b>-€ 499.141,23</b>	<b>-€ 4.548.013,16</b>	<b>-€ 449.000,00</b>
<u>C) GESTIONE FINANZIARIA</u>							
10) Proventi finanziari	▪€ 504.206,68	▪€ 390.100,00	€ 140.000,00	€ 309.000,00	€ -	€ -	€ 449.000,00
11) Oneri finanziari	o€ -	o€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>€ 504.206,68</b>	<b>€ 390.100,00</b>	<b>€ 140.000,00</b>	<b>€ 309.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 449.000,00</b>
<u>D) GESTIONE STRAORDINARIA</u>							
12) Proventi straordinari	▪€ 125.296,86	▪€ -	€ -	€ -	€ -	€ 204.723,56	€ 204.723,56
13) Oneri straordinari	o-€ 44.354,91	o€ -	€ -	€ -	€ -	-€ 204.723,56	-€ 204.723,56
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>€ 80.941,95</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<u>E) Rettifiche di valore attività finanziarie</u>							
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	▪€ -	▪€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	o-€ 7.572,77	o€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Differenza rettifiche attività finanziaria</b>	<b>-€ 7.572,77</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>€ 471.974,85</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 1.812.723,47</b>	<b>€ 6.859.877,86</b>	<b>-€ 499.141,23</b>	<b>-€ 4.548.013,16</b>	<b>€ -</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>							
E) Immobilizzazioni immateriali	€ 96.961,04	€ 80.000,00	€ -	€ 85.000,00	€ -	€ -	€ 85.000,00
F) Immobilizzazioni materiali	€ 207.585,74	€ 373.000,00	€ -	€ 373.000,00	€ -	€ -	€ 373.000,00
G) Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.476,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 200.000,00
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>€ 308.022,78</b>	<b>€ 653.000,00</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 458.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 658.000,00</b>
<b>Proventi Totali</b>	<b>▪€ 17.733.757,24</b>	<b>▪€ 17.532.300,00</b>					<b>▪€ 17.235.775,30</b>
<b>Oneri Totali</b>	<b>o-€ 17.261.782,39</b>	<b>o-€ 17.532.300,00</b>					<b>o€ 17.235.775,30</b>
<b>Avanzo/Disavanzo Economico d'esercizio</b>	<b>€ 471.974,85</b>	<b>€ -</b>					<b>€ -</b>

## 6. AGGIORNAMENTO QUADRO DELLE RISORSE ACCORDO DI PROGRAMMA 2014

Al fine di fornire un quadro generale delle variazioni del complesso delle risorse riferibili alla gestione dell'Accordo di Programma si è ritenuto opportuno procedere ad evidenziare, in dettaglio, i contenuti economici delle varie aree di collaborazione. Nella tabella sotto riportata sono elencati i diversi ambiti di azione in cui è stato definito il contenuto dell'Accordo, con esplicitazione delle risorse destinate pro quota dai due enti.

Tab. 4

NUOVO QUADRO RISORSE 2014					
		PAT	CCIAA	Costi a carico di terzi	SPESA TOTALE
Osservatorio delle produzioni trentine	2014	€ 95.803,70	€ 290.186,63	---	€ 385.990,33
Palazzo Roccabruna ed Enoteca Provinciale	2014	€ 185.757,63	€ 534.325,97	€ 60.000,00	€ 780.083,60
SPRINT - Sportello unico per l'internazionalizzazione delle imprese trentine	2014	€ 100.000,00	€ 200.000,00	---	€ 300.000,00
Accademia d'Impresa	2014	€ 350.000,00	€ 738.000,00	---	€ 1.088.000,00
Valorizzazione del legno trentino	2014	€ 4.189,82	€ 127.968,29	---	€ 132.158,11
Servizio di conciliazione	2014	€ 23.542,29	€ 70.000,00	€ 15.000,00	€ 108.542,29
Denominazione di Origine e Indicazioni Geografiche dei Vini	2014	€ 50.000,00	---	---	€ 50.000,00
Albo delle imprese artigiane.	2014	€ 300.000,00	---	€ 23.000,00	€ 323.000,00
Vendite presentate come occasioni particolarmente favorevoli per gli acquirenti e procedure sanzionatorie	2014	€ 50.000,00	---	---	€ 50.000,00
Elenco delle imprese forestali L.P. 11/2007	2014	€ 50.000,00	---	---	€ 50.000,00
Accademia d'Impresa – Affidamento attività formative ex L.P. 5/2006	2014	€ 420.000,00	---	---	€ 420.000,00
Maestro artigiano	2014	€ 170.000,00	---	---	€ 170.000,00
Interventi per la semplificazione amministrativa	2014	€ 2.558,30	€ 120.088,94	---	€ 122.647,24
Interventi per l'estensione delle tecnologie digitali ai rapporti tra imprese e pubblica amministrazione	2014	---	€ 83.882,47	---	€ 83.882,47
Monitoraggio e analisi dati economici	2014	---	€ 200.000,00	€ 2.000,00	€ 202.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.801.851,74</b>	<b>€ 2.364.452,30</b>	<b>€ 100.000,00</b>	<b>€ 4.266.304,04</b>

Il totale delle risorse destinate all'attuazione dell'Accordo di Programma, si compone delle seguenti categorie di oneri: Personale (Euro 1.167.638,62), Funzionamento e Attività (Euro 1.004.365,42), Interventi Economici (Euro 1.978.000,00) e Ammortamenti e Accantonamenti (Euro 116.300,00).

## **7. AGGIORNAMENTO INVESTIMENTI 2014**

Il piano di investimenti ha subito una leggera variazione per Euro 5.000,00 riferita alle immobilizzazioni immateriali che passano da 80.000,00 ad 85.000,00.

## **8. PATTO DI STABILITA' PROVINCIALE**

Il quadro di riferimento in corso di definizione da parte della Giunta provinciale per il rispetto del patto di stabilità 2014 sta risentendo della complessa manovra di contenimento della spesa attuata e in attuazione da parte del Governo nazionale, e della necessità di tradurla in idonee disposizioni applicative a livello locale. Nel rispetto dei macro obiettivi di finanza pubblica, l'intervento a livello locale dovrebbe consentire agli enti operanti in ambito provinciale di mantenere un livello di discrezionalità tale da salvaguardare la qualità degli investimenti e le priorità definite nei diversi documenti di programmazione.

Le linee di fondo che ispireranno i criteri in corso di definizione per l'esercizio 2014, prevedono ancora uno sforzo di ottimizzazione della spesa, precisando anche alcuni ambiti sui quali verrà richiesto di mantenere un livello di attenzione particolare.

Nell'analisi circa la verifica del rispetto dei criteri richiamati va precisato, in via preliminare, che il dato assestato 2014 alla voce 7) Funzionamento e attività è comprensivo di una serie di nuovi oneri per spese di Funzionamento e attività dovuti alla riallocazione sull'esercizio 2014 di risorse non totalmente utilizzate nel corso del 2013 sulle diverse aree di attività previste dall'Accordo di Programma, ammontanti a complessivi Euro 827.804,04 al netto dell'importo di Euro 133.777,86 (quota a carico CCIAA sull'area "Internazionalizzazione delle imprese trentine" non riportata a nuovo a seguito della ridefinizione delle competenze a livello provinciale). Si segnala altresì che nel corso del periodo 2011-2013 l'ente camerale, a seguito delle manovre di contenimento della spesa, ha posto in essere una serie di attività finalizzate alla razionalizzazione dei livelli generali di costo, conseguendo, nel triennio, risparmi aggiuntivi sugli obiettivi programmati pari a circa 345.000,00 Euro.

Alla luce dell'assestamento di bilancio 2014 approvato dalla Provincia Autonoma, che ha definito il quadro delle risorse disponibili per il 2014 sulle attività connesse all'Accordo di Programma, sia per la componente relativa alle attività co-partecipate, sia per quella relativa alle attività delegate, si evidenzia che, in assenza delle risorse non completamente utilizzate accertate a chiusura dell'esercizio 2013, l'assestamento del Preventivo Economico 2014 da parte dell'ente camerale avrebbe palesato una flessione decisamente più marcata nei proventi con diretta correlazione sul fronte degli oneri.

La riprogrammazione delle attività a valere sull'Accordo di Programma sulla voce 7) Funzionamento e attività, ha comportato pertanto una previsione totale di spesa pari a Euro 5.487.044,94, con un impatto aggiuntivo sulle spese di funzionamento previsto in Euro 650.000,00.

Si profila quindi come nel passato il proposito dell'ente di azionare la previsione contenuta nei criteri approntati dalla Provincia Autonoma per il 2014 e fatti propri dalla Giunta camerale con deliberazione n. \_\_\_\_ di data odierna, che prevede la possibilità di concertare con l'Amministrazione provinciale gli oneri aggiuntivi sui costi generali di funzionamento e attività derivanti dalla riprogrammazione del Piano di attività 2014.

Considerato che le direttive per il 2014 prevedono la riduzione di almeno il 5% rispetto al 2013 dei costi di funzionamento e attività (esclusi i costi diretti afferenti l'Accordo di programma e le quote associative obbligatorie) diversi da quelli afferenti il personale (a tempo indeterminato, determinato e collaborazioni), l'obiettivo sul 2014 viene garantito, attraverso la condivisione con la Provincia Autonoma di una deroga pari ad Euro 650.000,00, pari all'impatto aggiuntivo stimato in via prudenziale sulle spese di funzionamento.

La deduzione del predetto importo dal totale delle previsioni di oneri contenuti nella voce 7) Funzionamento e attività così come risulta dopo gli interventi di adeguamento apportati in sede di revisione, garantisce l'osservanza dei criteri sopra richiamati anche nella prospettiva sulla chiusura d'esercizio.

Esaminando i dati al netto della deroga sopra indicata, si nota come l'importo relativo ai costi di funzionamento e attività accertato a fine 2013, al netto dei costi relativi all'attuazione del Programma di Attività di attuazione dell'Accordo di Programma, è pari ad Euro 3.336.715,29, che ridotti del 5% portano ad un limite massimo di spesa per il 2014 pari a 3.169.879,52. L'attuale previsione di Euro 5.487.044,94, depurata dei costi afferenti l'Accordo di programma risulta pari a Euro 3.819.879,52. Deducendo dal predetto importo la deroga prevista pari a Euro 650.000,00, si giunge ad una previsione finale di Euro 3.169.879,52, coerente con il limite definito per il 2014 e tale da garantire all'ente un margine di flessibilità operativa aggiuntivo.

Per quanto riguarda l'obiettivo concernente il costo del Personale, il dato previsionale contenuto nel documento di assestamento è coerente con la previsione di invarianza del costo rispetto al 2013 contenuta nelle direttive citate. Anche l'attuale struttura complessiva dell'organico camerale consente di rispettare la direttiva attualmente vigente che aveva stabilito in 111 unità equivalenti di personale non dirigenziale a tempo indeterminato il limite massimo di dotazione di personale. Analoga valutazione può essere fatta sia per i costi per oneri di straordinario e di missione, per la quali è altresì prevista l'invarianza rispetto al 2013.

Gli ulteriori target di contenimento della spesa, previsti dalla manovra provinciale per il 2014, sono i seguenti:

- riduzione di almeno il 60% rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio del triennio 2008-2010 dei costi afferenti le spese discrezionali afferenti i servizi generali dell'amministrazione, riferibili alle seguenti tipologie: mostre, manifestazioni e pubblicazioni, attività promozionali, convegni, pubblicità e iniziative di comunicazione, sponsorizzazioni, realizzazione e acquisto di pubblicazioni;

- riduzione di almeno il 65% dei costi per nuovi incarichi di consulenza, studi e ricerca rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.

Entrambe le voci sono oggetto di specifico monitoraggio da parte dell'ente, che si è già dotato di procedure di controllo in tal senso.

Per quanto riguarda gli ulteriori punti relativi agli obiettivi per il 2014 ed in particolare il ricorso alle strutture centralizzate per gli acquisti ed il divieto di indebitamento, riconfermato come per i precedenti esercizi, l'ente camerale si conferma in linea con le predette disposizioni.

La tabella 5 dà dimostrazione del rispetto delle disposizioni concernenti le direttive 2014, evidenziando in particolare l'osservanza dei limiti sul costo del personale e sui costi per funzionamento e attività.

Tab. 5

VOCE DI ONERE	VALORI BILANCIO 2013	AdP 2013 e Quote associative obbligatorie	Valori anno 2013 al netto Adp e quote associative obbligatorie	Limite costi 2014
		Oneri diretti		
<b>GESTIONE CORRENTE</b>				
6) Personale	<b>6.802.104,84</b>			<b>6.802.104,84</b>
7) Funzionamento e attività	<b>4.956.314,38</b>	1.619.599,10	3.336.715,28	<b>3.169.879,52</b>

VOCE DI ONERE	ASSESTAMENTO 2014	AdP 2014 e Quote associative obbligatorie	Valori anno 2014 al netto Adp e quote associative obbligatorie	Avanzi 2013 e annualità precedenti accertati al 31.12. 2013 riportati sull'esercizio 2014
		Oneri diretti		
<b>GESTIONE CORRENTE</b>				
6) Personale	<b>6.802.000,00</b>			
7) Funzionamento e attività	<b>5.487.044,94</b>	1.667.165,42	3.819.879,52	827.804,04 (*)

(\*): al netto quota avanzo 2013 carico CCIAA per riorganizzazione ambito attività "Internazionalizzazione".

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

## **8. CONCLUSIONE**

Con il primo provvedimento di assestamento l'ente camerale ha reso la propria impostazione amministrativo-contabile per il 2014 coerente con l'insieme delle disposizioni che si ritiene dovrebbero garantire il rispetto del patto di stabilità per il 2014, adeguando altresì la struttura complessiva del documento di programmazione economica con il quadro aggiornato delle risorse disponibili per la gestione del Programma di attività 2014, in attuazione dell'Accordo di Programma, nella sua gestione transitoria.

Trento, 28 aprile 2014.

IL PRESIDENTE  
f.to Adriano Dalpez