3,6% sul precedente esercizio; incremento che ha riguardato prevalentemente le spese connesse :

- alle competenze del personale (capitolo 2001), pari a 3.404,86 migliaia di euro con una variazione del 4,6% rispetto all'esercizio precedente, incremento dovuto unicamente al rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro dei dipendenti dell'Ente;
- agli altri costi del personale e degli oneri sociali del personale (capitolo 2002), pari complessivamente a 2.689,38 migliaia di euro, che ha registrato una variazione percentuale rispetto all'esercizio precedente del 7,7%;
- alle imposte e agli altri oneri finanziari (capitolo 2006) che registrano un incremento percentuale pari all'8,6%, passando da 920,58 migliaia di euro del 2003 a 1.000,00 migliaia di euro del 2004;
- alle spese di funzionamento (capitolo 2005), che registrano rispetto all'esercizio precedente un lieve incremento pari all'1,1%, passando da 2.239,11 migliaia di euro del 2003 a 2.263,82 migliaia di euro del 2004.

I decrementi hanno riguardano invece le spese legali e per consulenti (-3,85%), le spese di funzionamento della sede di Bruxelles (-6,46%) e le spese di rappresentanza (-19,38%).

Cap. 2001 - Competenze al personale

L'impegno di risorse che è stato accertato come necessario per il pagamento delle retribuzioni del personale, comprendendo nel relativo ammontare i compensi al personale assunto a tempo determinato nonché quelli per le prestazioni di lavoro straordinario, è stato quantificato in 3.404,86 migliaia di euro, cifra che segna un aumento del 4,6% rispetto al precedente esercizio. L'incremento è da imputare all'adeguamento retributivo definito nel contratto collettivo nazionale di lavoro dei dipendenti dell'ente e alla necessità di impegnare le somme relative agli arretrati contrattuali maturati a partire dal 2001, secondo le indicazioni fornite dal Dipartimento della Funzione Pubblica nel corso dell'esercizio.

Cap. 2002 - Oneri sociali

Gli impegni connessi al pagamento degli oneri sociali (previdenziali ed assistenziali) sono risultati pari a 1.085,15 migliaia di euro; cifra che segna un aumento del 5% rispetto al precedente esercizio e che risente dell'aumento dei costi previdenziali a carico dell'Ente in connessione alla maggiorazione dell'aliquota contributiva della gestione separata Inps disposta dal Governo per taluni contratti di collaborazione coordinata e continuativa a decorrere dall'1 gennaio 2004, nonché all'accantonamento degli oneri sociali conseguenti al rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro dei dipendenti di Unioncamere.

Cap. 2003 - Altri costi del personale

Nel capitolo "altri costi del personale" vengono imputate alcune tipologie di spesa che, a diverso titolo, fanno riferimento al personale. Si tratta, in particolare, delle spese per missioni, per il personale distaccato presso l'Unione, per la formazione del personale, per i buoni pasto, per il contributo all'organismo interno che presiede alle attività assistenziali, ricreative e culturali del personale, per la realizzazione delle prove selettive per l'assunzione del personale. A partire dall'esercizio 2003 nel suddetto capitolo vengono altresì allocate le spese relative alle retribuzioni di risultato a favore dei dipendenti dell'Ente e al fondo di produttività dei dirigenti.

Per questo insieme di interventi nel corso dell'anno 2004 sono stati accertati impegni di spesa per un ammontare di 1.604,23 migliaia di euro, cifra che segna un incremento del 9,66% rispetto all'esercizio precedente.

Il suddetto incremento è legato alla necessità di adeguare fondo produttività dei dipendenti dell'Ente per l'anno 2004, in conseguenza sia del rinnovo del biennio economico riferito agli anni 2001 e 2002 che dei nuovi criteri di calcolo del fondo definiti nel nuovo CCNL.

Per le restanti voci presenti nel capitolo il consuntivo degli impegni assunti

fornisce i seguenti risultati, visti i confronti con i corrispondenti dati del precedente esercizio.

- *Missioni del personale*: il 2004 ha visto una diminuzione delle spese relative alle missioni del personale, decremento che ha riguardato sia il rimborso delle spese che le indennità erogate; in particolare la spesa accertata è stata di 436,46 migliaia di euro, con un decremento rispetto all'esercizio precedente pari al 4,5%.
- *Costo del personale distaccato*: corrisponde ai rimborsi agli enti di provenienza dei costi dagli stessi sostenuti (per retribuzioni ed oneri riflessi) per il personale distaccato presso l'Unione. Nell'esercizio in rassegna tali costi sono ammontati a 391,4 migliaia di euro, con un lieve incremento del 0,9% rispetto al 2003;
- *Formazione del personale*: le spese per la formazione, qualificazione e perfezionamento del personale impiegatizio e dirigenziale hanno segnato nell'anno un incremento del 33,6% portando l'impegno di spesa da 52,0 migliaia di euro del 2003 a 69,5 migliaia di euro per il 2004, con una variazione in termini assoluti di 17,5 migliaia di euro. L'attività è consistita nell'organizzare internamente all'ente corsi di inglese di gruppo ed individuali per il Segretario generale, i dirigenti e i dipendenti e nel garantire l'aggiornamento del personale attraverso il ricorso a corsi organizzati da strutture formative esterne. A tal riguardo, si precisa che lo stanziamento iscritto in bilancio è stato calcolato secondo le disposizioni riportate nel contratto integrativo collettivo di lavoro del personale di Unioncamere (art. 12) nella misura del 2% della spesa previsionale relativa al personale;
- *Spese per buoni pasto*: l'anno 2004 ha registrato un sensibile incremento relativamente al valore monetario dei buoni pasto (22,4%), a seguito della revisione dell'importo dei buoni pasto definito dal Comitato di Presidenza di Unioncamere con delibera n. 148 del 14 marzo 2004. L'accertamento a fine anno è risultato pari a 63,5 migliaia di euro.

- *Contributo all'organismo interno per la promozione di attività assistenziali culturali e ricreative a favore del personale,* che, per contratto di lavoro va commisurato nel limite dell'1% delle spese per retribuzioni, è stato di 38,0 migliaia di euro, con un incremento del 3,4% rispetto al valore dell'anno 2003.
- *Spese per concorsi*: nel corso dell'anno 2004 sono state avviate le procedure di selezione tramite concorso per l'assunzione a tempo indeterminato di due risorse di II^ livello e di una risorsa di III^ livello. L'importo impegnato nel capitolo a tale titolo per l'esercizio 2004 è stato pari a 29,75 migliaia di euro.
- *Spese assicurazione dipendenti e dirigenti, taxi e spese di trasporto*: le suddette spese trovano, per il secondo anno, collocazione contabile al capitolo 2003 al fine di meglio definire il concetto di "costo complessivo del lavoro" sostenuto dall'ente; l'importo erogato, a tale titolo, nell'anno 2004 ammonta a 10,35 migliaia di euro

I tre capitoli di spesa sinora esaminati nell'ambito della sezione relativa ai "servizi generali e di supporto all'attività dell'ente" forniscono, nel loro insieme, la misura del "costo del lavoro".

Dalle somme degli impegni di spesa accertati nei tre capitoli emerge che tale "costo" ammonta a 6.094,2 migliaia di euro, cifra che segna un incremento di circa il 5,9% rispetto al precedente esercizio.

Cap. 2004 - Spese per servizi agli operatori economici e al sistema camerale

Gli impegni di spesa accertati in tale capitolo riguardano gli oneri che l'ente sostiene nell'ambito dell'attività svolta, con la collaborazione delle Camere di commercio, a favore degli operatori con l'estero e che ineriscono la stampa e l'acquisto dei vari documenti necessari alle operazioni di esportazione, con particolare riferimento a quelle effettuate in regime ATA e TIR, regimi gestiti,

sulla base di convenzioni internazionali, da due catene cui l'Unione partecipa quale ente garante per l'Italia.

In relazione a tali attività, si riporta il prospetto dei dati relativi alle emissioni ATA, CPD China/Taiwan (documento analogo al Carnet ATA ideato esclusivamente per le esportazioni dai Paesi dell'Unione europea a Taiwan, e viceversa) e TIR nell'anno 2004.

Documenti emessi	**2003**	**2004**
Carnets ATA	10.569	10.939
Carnets CPD	265	105
Carnets TIR	42.007	34.874

L'annessione all'Unione Europea dei 10 nuovi Stati membri ed il conseguente abbattimento delle frontiere doganali, ha determinato una flessione generale nell'utilizzo dei documenti necessari per l'import/export, con esclusione dei Carnet ATA (+3,5% rispetto al 2003), da sempre più utilizzato per l'importazione temporanea di merci in mercati extra europei (Svizzera, USA, Canada). Una sostanziale flessione hanno avuto, invece, le emissioni di carnets TIR (-17% rispetto al 2003), in quanto il trasporto internazionale su strada era prevalentemente diretto verso i Paesi dell'Europa dell'est, oggi membri dell'UE.

Complessivamente nell'anno 2004 si sono registrate per la vendita dei documenti entrate per 3.362 migliaia di euro (- 8% rispetto al 2003) e uscite per 2.044 migliaia di euro (+5% rispetto al 2003). La flessione delle entrate si giustifica in ragione del calo sostanziale delle vendite dei Carnets TIR, mentre l'aumento registrato nelle spese deriva essenzialmente da due fattori: i costi di spedizione dei documenti e la stampa del nuovo modello di Carnet ATA, più sofisticato nei materiali e nella composizione rispetto al precedente modello.

Cap. 2005 - Spese di funzionamento

L'ampia e articolata gamma di beni e servizi acquistati nel corso dell'anno per far fronte alle esigenze di funzionamento dell'ente, ha richiesto un impegno di risorse finanziarie pari a 2.263,82 migliaia di euro; si tratta di una somma leggermente superiore rispetto al precedente esercizio (+1,1%).

Nel dettaglio le voci più significative sulle quali si sono registrati impegni di spesa che hanno determinato scostamenti rispetto all'esercizio precedente sono quelle di seguito evidenziate:

- *Spese di locazione*: come negli esercizi passati oltre un terzo delle spese di funzionamento dell'ente sono state impegnate per spese di locazione, sulle quali grava, quasi per la totalità, il costo del canone di locazione per l'affitto della sede. La cifra impegnata nel 2004 è stata pari a 883,23 migliaia di euro, in linea con la spesa sostenuta nel 2003;
- *spese telefoniche e fax*: l'utilizzo di contratti di telefonia fissa e mobile offerti dal mercato, sempre più convenienti dal punto di vista delle tariffe applicate, ha consentito di mantenere inalterato il livello della spesa rispetto all'esercizio precedente. La spesa complessivamente sostenuta a tale titolo ammonta a 110,6 migliaia di euro;
- *energia elettrica ed il riscaldamento:* l'importo complessivo di 102,98 migliaia di euro ha determinato, un incremento del 29% rispetto all'esercizio precedente, legato alla circostanza che nel bilancio 2004 si è proceduto al pagamento di consumi relativi all'anno precedente, a seguito di ritardi nell'invio delle bollette da parte della società gestore del servizio;
- *spese per i contratti di assistenza e manutenzione*: si rileva una diminuzione del 19% rispetto al precedente esercizio, per una spesa complessiva di 219,41 migliaia di euro. La diminuzione è legata all'esigenza di riportare, per quanto possibile, tutti i contratti stipulati dall'ente su base annuale e a medesime scadenze, in modo da pianificare e programmare al meglio gli interventi e le forniture;

- *spese per acquisto beni* (materiale di cancelleria, di supporti per il funzionamento di PC e stampanti, fornitura di materiale vario): si rileva un importo di 115,2 migliaia di euro, con un incremento di circa il 36% rispetto al precedente esercizio. L'incremento è dovuto principalmente all'acquisto di una serie di supporti per il funzionamento dei nuovi PC noleggiati dall'Ente;
- *servizi di vigilanza e di pulizia* l'importo complessivo di 271,5 migliaia di euro comporta un aumento del 4,5% rispetto al dato riferito all'anno 2003 da imputare al maggior utilizzo dei servizi di pulizia straordinaria della sede;
- *interventi di manutenzione ordinaria:* l'anno 2004 registra una sensibile diminuzione rispetto all'esercizio prevedente pari al 47,3%. La spesa accertata nel 2004 ammonta a 77,76 migliaia di euro;
- *spese di noleggio di fax, fotocopiatrici e linee dati postali*: si rileva un impegno complessivo di 98,1 migliaia di euro, in linea con la spesa quantificata nell'esercizio 2003;
- *spese di assicurazione* per contratti stipulati dall'ente l'impiego di risorse pari a 15,68 migliaia di euro è risultato superiore del 68% rispetto a quello sostenuto nel corso dell'esercizio 2003, in relazione alle polizze assicurative stipulate dall'Ente sull'immobile recentemente acquistato in piazza Sallustio 9;

Cap. 2006 - Oneri finanziari ed imposte

Gli accertamenti condotti con riferimento agli impegni di spesa derivanti dal pagamento delle imposte e tasse hanno portato a quantificare il loro ammontare in 1.000,0 migliaia di euro, registrando un incremento dell'8,6% rispetto all'esercizio precedente (920,58 migliaia di euro) motivato, essenzialmente dall'incremento delle spese relative agli aggi esattoriali nei riguardi dei concessionari, ad un incremento dell'imposta sulle attività produttive in relazione al maggiore ricorso a collaboratori coordinati e continuativi, all'incremento dell'IRES in conseguenza del maggior utile conseguito dall'ente sulle attività di natura commerciale.

A determinare l'impegno di spesa nella misura su indicata hanno concorso l'IRAP per 439,51 migliaia di euro; l'IRES per 194,96 migliaia di euro; il saldo della rata dell'imposta sostitutiva di cui all'art.5 della legge 448/2001, determinata sul valore di perizia della quota di partecipazione in Borsa Spa per 111,00 migliaia di euro; la TARSU tassa smaltimento rifiuti per l'anno 2004 per 29,7 migliaia di euro e le altre tasse e tributi diversi per 30,2 migliaia di euro; le ritenute fiscali sugli interessi attivi bancari per 101,1 migliaia di euro ed infine le spese bancarie e per fideiussioni sui contributi nazionali e comunitari accordati all'Ente per la realizzazione di progetti, per 35,9 migliaia di euro.

Cap. 2007 - Spese legali e per consulenti

Nel corso dell'esercizio 2004 gli impegni per spese legali e per consulenze esterne sono state pari a 1.250,00 migliaia di euro, con un decremento rispetto all'esercizio precedente pari al 3,8%.

Il capitolo risente degli importi di rimborso delle spese legali pari a 895,67 migliaia di euro erogato agli ex-Amministratori assolti con formula piena in sede di conclusione dei giudizi intentati dalla Procura della Corte dei Conti; onere che grava sull'ente ai sensi di quanto disposto dalla legge 20 dicembre 1996, n.639.

Il totale degli impegni del capitolo legato ai conferimenti di incarichi di consulenza ammonta a 354,33 migliaia di euro, da imputare oltre che ad attività di consulenza tipiche rivolte ad assistere le Camere di commercio anche ad eventi straordinari relativi: alla perizia estimativa condotta sulla Società Mondimpresa; alla valutazione economica condotta sull'immobile di Villa Massenzia (attuale sede dell'Istituto G. Tagliacarne), dalla perizia eseguita sull'immobile recentemente acquistato dall'ente in Piazza Sallustio 9, dalla difesa dell'Ente nei confronti del Ministero dell'Ambiente in materia di gestione dei rifiuti.

Cap. 2008 - Spese di rappresentanza

Rispetto al precedente esercizio le spese di rappresentanza hanno subito un decremento del 19% attestandosi su un totale accertato di 9.970,20 euro.
In particolare, nel corso dell'anno 2004, si è reso necessario, in occasione delle importanti manifestazioni organizzate dall'Ente (come nel caso della II Giornata dell'Economia), offrire alle personalità del mondo istituzionale ed imprenditoriale presenti piccoli omaggi finalizzati, ai sensi dell'art. 64 del regolamento di Amministrazione, a suscitare l'interesse e l'attenzione di ambienti e soggetti qualificati nei riguardi dell'Unione e della sua attività.

Cap. 2009 - Spese di funzionamento sede di Bruxelles

I servizi generali per il funzionamento dell'ufficio nonché le iniziative culturali e di promozione dell'immagine e del ruolo del sistema camerale italiano a livello comunitario promosse dalla sede di Bruxelles hanno richiesto spese per 533,96 migliaia di euro, denotando un decremento del 6,5% sul precedente esercizio. La riduzione è conseguenza di un decremento delle spese relative alle competenze del personale e al funzionamento e gestione della sede.

Sezione 3° - Programmi ed interventi per lo sviluppo del sistema camerale

Rispetto all'esercizio precedente la sezione 3 - sezione destinata alle azioni progettuali, agli interventi e alle attività ordinarie di natura ricorrente rivolte al sistema camerale – accoglie al capitolo 3010 la gestione del Fondo Perequativo, capitolo precedentemente gestito all'interno delle contabilità speciali.

Questo spiega il consistente incremento della spesa accertata nella sezione rispetto all'esercizio precedente. Il valore della spesa opportunamente rettificato con il Fondo di Perequazione si assesta, invece, su una cifra pari a 14.670,81

migliaia di euro, registrando un decremento della spesa rispetto all'esercizio precedente pari a 5,3%.

Anche il 2004, conferma la tendenza al miglioramento nel rapporto pagamenti/impegni della sezione che passa dal 49,6% del 2003, al 58% nel 2004 (valore calcolato al netto del Fondo Perequativo), per le motivazioni precedentemente riportate.

Per l'analisi delle iniziative progettuali e ordinarie realizzate all'interno dei capitoli della sezione si rimanda alla relazione sull'attuazione delle politiche di sistema. In questa sede si procede unicamente ad un elencazione delle stesse iniziative e ad un evidenziazione unicamente dei dati finanziari.

Cap. 3001 - Spese per iniziative e progetti per lo sviluppo del sistema

L'impegno richiesto dall'insieme dei progetti è stato di 2.810,28 migliaia di euro, cifra che segna una diminuzione del 31,8% rispetto al precedente esercizio, diminuzione dovuta esclusivamente alla destinazione di una parte delle risorse finanziare destinate al capitolo 3001 a due nuovi capitoli di spesa istituiti a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2004, ovvero:

- il capitolo 3003 che accoglie al suo interno i contributi e le quote a favore delle strutture di sistema per la realizzazione di progetti ed iniziative;
- il capitolo 3011 che accoglie le risorse finanziarie destinate all'esecuzione di convenzioni ed intese istituzionali che l'Unioncamere svolge in accordo con altre strutture governative o con altri enti pubblici e privati in rappresentanza delle Camere di commercio.

Su uno stanziamento complessivo di risorse di 2.919,78 migliaia di euro, a chiusura dell'esercizio ne risulta accertato un utilizzo nella misura del 96%.

Il totale di 2.810,28 migliaia di euro risulta così articolato per le singole linee di azione:

1. Camere come istituzioni (impegno accertato: 472,63 migliaia di euro);

2. Le Camere di Commercio con le associazioni a fianco delle imprese (168,0 migliaia di euro);
3. Camere protagoniste dello sviluppo (712,9 migliaia di euro);
4. Camere di professionisti (15,0 migliaia di euro);
5. Un sistema rinnovato (1.441,6 migliaia di euro).

Cap. 3002 - Spese per progetti a finanziamento di organismi nazionali e comunitari

L'anno 2004 segna una diminuzione delle spese destinate alla realizzazione dei progetti ammessi a godere del finanziamento da parte di organismi nazionali e comunitari. A tal riguardo, occorre precisare che l'esercizio precedente è stato particolarmente positivo per l'Ente, con risultati che difficilmente potranno essere replicati nei prossimi anni.

L'importo di 2.079,00 migliaia di euro iscritto in bilancio fa riferimento esclusivamente alle attività relative alla realizzazione della VII annualità del Sistema Informativo Excelsior, progetto interamente finanziato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

Cap. 3003 - Contributi e quote per strutture del sistema per iniziative e progetti.

Questo capitolo di spesa di nuova istituzione accoglie le risorse destinate a finanziare le attività istituzionali che le strutture del sistema camerale svolgono in stretta collaborazione con l'Unioncamere. Il valore degli impegni accertati a chiusura del bilancio 2004 ammontano a 2.883,9 migliaia di euro a fronte di uno stanziamento iniziale pari 2.898,00 migliaia di euro. Il valore complessivo degli impegni assunti è così articolato:

1. La ricerca, l'innovazione e il trasferimento tecnologico alle PMI: impegni accertati 815,9 migliaia di euro;
2. La formazione del capitale umano: impegni accertati 598,00 migliaia di euro;

3. Internazionalizzazione: impegni accertati 631,28 migliaia di euro;
4. Lo sviluppo delle infrastrutture: impegni accertati 105,7 migliaia di euro;
5. La promozione della qualità: impegni accertati 733,10 migliaia di euro.

Cap. 3004 - Fondo intercamerale di intervento

Nell'esercizio 2004 il Fondo intercamerale di intervento ha potuto disporre di risorse per 550,0 migliaia di euro. Le suddette risorse sono state indirizzate interamente a finanziare i progetti di sistema delle Camere di Commercio Italiane all'estero, con una capacità di impegno del 100%.

Cap. 3005 - Istituto Nazionale della Distribuzione

Alla attuazione del programma di attività proposto per l'anno 2004 dal Consiglio dell'Indis ed approvato dal Consiglio dell'Unione erano state destinate risorse per 569,00 migliaia di euro. A chiusura dell'esercizio la quasi totalità delle risorse assegnate (99%) è risultata impegnata (561,6 migliaia di euro) per la realizzazione delle attività ed iniziative programmate con un rapporto pagamenti su impegni del 45%.

Cap. 3006 - Quote associative

La partecipazione dell'Unione agli organismi operanti nell'ambito del sistema o che svolgono attività coerenti con le finalità delle Camere di commercio, ha comportato nell'esercizio 2004 una diminuzione di impegno pari all'11% in quanto le quote consortili relative alla Società Mediacamere e AsseforCamere sono state fatte confluire nel capitolo 3003 "Contributi e quote a strutture del sistema per iniziative e progetti".

L'ammontare delle quote dovute agli organismi partecipati è risultato pari a 1.064,5 migliaia di euro.

Le quote associative dovute agli organismi cui l'Unione è associata sono state le seguenti: Assocamerestero (495,0 migliaia di euro); Eurochambres (217,3 migliaia di euro); Uniontrasporti (54,2 migliaia di euro); Certicommerce (20,0 migliaia di euro); Sezione italiana della Camera di Commercio Internazionale (38,7 migliaia di euro); Assonautica (26,0 migliaia di euro); APRE (33,5 migliaia di euro); Fedart-Fidi (20,0 migliaia di euro); Assoporti (12,9 migliaia di euro); Associazione coordinamento e sviluppo oreficerie (10,3 migliaia di euro); Associazione nazionale per l'arbitrato (10,3 migliaia di euro); Scuola nazionale trasporti (7,7 migliaia di euro); Cefas (7,7 migliaia di euro); Isdaci (7,8 migliaia di euro); Consorzio coordinamento borse valori (8,1 migliaia di euro); IRU (8,1 migliaia di euro); Centro Storia per l'impresa (6,1 migliaia di euro); Consumer' Forum (5,4 migliaia di euro); Associazione imprese non profit (5,1 migliaia di euro); Centro studi sull'impresa e sul patrimonio industriale (5,1 migliaia di euro); IPI (5,1 migliaia di euro); Premio qualità Italia (5,1 migliaia di euro); Ciao Italia (5,1 migliaia di euro); Sincert (0,5 migliaia di euro); Agenzia Lane d'Italia (4,1 migliaia di euro); Organo nazionale assaggiatori olio d'oliva (2,5 migliaia di euro); Organo Nazionale Floricoltura (2,5 migliaia di euro); Ascame (0,7 migliaia di euro); Società italiana di statistica (0,3 migliaia di euro); Siedes (0,1 migliaia di euro); Forum dei registri delle imprese europei (2,0 migliaia di euro); Insuler Rete delle Camere dell'Unione Europea (1,7 migliaia di euro); Comitato network subfornitura (15,0 migliaia di euro); Consorzio Camerale (1,2 migliaia di euro); Mecenate 90 (15,5 migliaia di euro); Isnart (1,0 migliaia di euro).

Cap. 3007 - Servizi continuativi al sistema camerale

Nella relazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2004 sono state ben chiarite le finalità cui erano destinate le risorse appostate nel capitolo; risorse finalizzate a sostenere gli impegni di spesa, assunti con determinazione dirigenziale, destinati ad iniziative, azioni, operazioni connesse allo svolgimento di funzioni di servizio al sistema camerale e che per loro natura esulano dall'ambito delle

spese di funzionamento. Si tratta di un quadro ampio e variegato di interventi che, superata la fase progettuale, si configurano come ripetitivi o "ordinari", oppure che assumono più propriamente il carattere di atti di "gestione" nell'ambito di funzioni affidate alla responsabilità della dirigenza. Rientrano in questo quadro, a titolo semplificativo, i rinnovi di incarichi per la realizzazione di particolari servizi o iniziative, il ricorso a collaborazioni esterne su particolari problemi, il funzionamento di Commissioni, Comitati o gruppi di lavoro, attività di monitoraggio, realizzazione di rapporti, ecc. In sede di previsione ciascun dirigente ha proceduto ad individuare le principali azioni e iniziative da realizzare nel corso dell'anno per conseguire gli obiettivi dell'area sottoposta alla sua responsabilità in coerenza con gli obiettivi generali dell'ente. Dalla valutazione economica dell'insieme delle iniziative proposte dalla dirigenza in sede di preventivo e di assestamento di bilancio era derivata l'appostazione nel capitolo di uno stanziamento di 3.133,2 migliaia di euro. Di tale disponibilità, a conclusione dell'esercizio, è stato accertato un utilizzo di 2.870,3 migliaia di euro, ovverosia il 92%.

Sull'importo di 2.870,3 migliaia di euro, il 64% è risultato pagato alla fine dell'esercizio, mentre il 20% è andato ad accrescere la massa dei "debiti" e il 16% quella dei residui passivi.

Cap. 3008 - Centro Studi

All'attuazione del programma di attività proposto per l'anno 2004 dal Centro Studi sono state destinate risorse per 1.070,0 migliaia di euro. A chiusura dell'esercizio la quasi totalità delle risorse assegnate è risultata impegnata (1.069,7 migliaia di euro) per la realizzazione delle attività ed iniziative programmate con un rapporto pagamenti su impegni del 71%.

Cap. 3009 – Portale dei servizi integrati alle imprese

All'interno del capitolo sono iscritte le risorse che provengono in entrata nel capitolo 1003 dal Ministero delle Attività Produttive per la realizzazione del progetto biennale "Portale per i servizi integrati per le imprese". Gli impegni assunti nell'esercizio 2004 sono stati pari a 350,00 migliaia di euro, valore coincidente con lo stanziamento iscritto in bilancio.

Cap. 3010 – Fondo Perequativo

Le risorse collocate sul capitolo sono della stessa dimensione dell'entrata prevista nel capitolo 1007, ovvero 39.462,04 migliaia di euro comprensivi degli interessi maturati sul conto corrente bancario in relazione alle movimentazioni prodotte nel corso dell'anno.

Cap. 3011 – Convenzioni ed Intese Istituzionali

Questo capitolo di spesa di nuova istituzione accoglie le risorse finanziarie destinate all'esecuzione di convenzioni ed intese istituzionali che l'Unioncamere svolge in accordo con altre strutture governative o con altri enti pubblici e privati in rappresentanza delle Camere di commercio. Le spese accertate a chiusura dell'esercizio sono state pari a 431,45 (89% rispetto dello stanziamento iniziale) e destinate a confinaziare: la convenzione Mipaf in tema di filiera agroalimentare; il protocollo di intesa con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali sul tema della Responsabilità Sociale delle Imprese; l'accordo con il Ministero dell'Ambiente nell'ambito dell'Osservatorio Nazionale sui Rifiuti e la convenzione con il Ministero delle Attività Produttive in materia di imprenditorialità femminile.

Sezione 6ª - Oneri non ripartibili

Cap. 6002 - Iva c/vendite

Gli importi iscritti nel capitolo si riferiscono all'IVA versata all'Erario in relazione alle fatture emesse dall'Ente per le vendite di beni o servizi dallo stesso effettuate.

Si tratta dell'IVA gravante sulle vendite alle Camere di commercio e agli operatori economici dei documenti necessari alle imprese per le operazioni di esportazione e, segnatamente, dei carnet ATA e TIR e sulle commesse di natura commerciale realizzate dal Centro studi. Nell'anno 2004 i versamenti all'Erario per IVA in conto vendite hanno raggiunto l'importo di 785,4 migliaia di euro, cifra che è aumenta rispetto al corrispondente valore del 2003 dell'8,4%.

Questo aumento è giustificato da una maggiore volume delle "attività commerciali" svolte dall'ente, con particolare riferimento alle attività di elaborazione e ricerca commissionate al Centro Studi Unioncamere.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Il titolo II ha manifestato un forte incremento legato prevalentemente alla crescita delle immobilizzazioni finanziarie. Infatti il suddetto titolo delle spese è aumentato rispetto all'esercizio precedente del 63,2%. In particolare, gli impegni assunti sono stati pari a 1.064,7 migliaia di euro a fronte dei 652,54 migliaia di euro del 2003.

Il rapporto pagamenti/impieghi rispetto all'esercizio precedente è migliorato sensibilmente passando dal 58,8% del 2003 all'85% dell'anno 2004.

Cap. 6101 - Immobilizzazioni materiali

In controtendenza rispetto al dato generale, le immobilizzazioni materiali

registrano un decremento del livello della spesa passando da 271,56 migliaia di euro del 2003 a 121,36 migliaia di euro del 2004.

La diminuzione è da ricercare nel forte investimento effettuato nel 2003 in relazione al potenziamento dell'infrastruttura tecnologica dell'Ente, investimento che non si è reso necessario nell'anno successivo.

L'importo di 121,36 migliaia di euro risulta così articolato:

- Mobili e arredi (46,3 migliaia di euro);
- Macchine e attrezzature informatiche (31,6 migliaia di euro);
- Macchine e attrezzature non informatiche (38,1 migliaia di euro);
- Altre immobilizzazioni (11,3 migliaia di euro).

Cap. 6102 - Immobilizzazioni immateriali

Al capitolo delle immobilizzazioni immateriali si è accertato un incremento della spesa nella misura del 76% rispetto all'esercizio 2003. In cifre assolute le immobilizzazioni immateriali sono passate da 39,5 migliaia di euro a 69,8 e hanno riguardato, anche nel 2004, l'acquisto di licenze d'uso e di pacchetti antivirus, finalizzato a garantire maggiori livelli di qualità e sicurezza del sistema informatico.

Cap. 6103 - Immobilizzazioni finanziarie

Il capitolo delle immobilizzazioni finanziarie è quello che tra le immobilizzazioni ha subito il maggior incremento, passando da un impegno di spesa di 336,49 migliaia di euro del 2003 a 866,31 migliaia di euro del 2004. La forte crescita delle spese accertate è dovuta ad una serie di operazioni deliberate dal Consiglio dell'Unioncamere ed in particolare:

1. la sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale della Società Mondimpresa (350,00 migliaia di euro);

2. l'ingresso nella Società SIM (Società Italiana di Monitoraggio) attraverso la sottoscrizione di 43,33 migliaia di euro del capitale sociale;
3. la sottoscrizione dell'aumento del capitale sociale della Società Mediacamere (467,97 migliaia di euro);
4. la sottoscrizione di una quota a titolo di fondo di dotazione, pari a 5,0 migliaia di euro di 5,0, per la costituzione della Fondazione Italia – Cina.

Cap. 6104 – Biblioteca

L'importo di 7,2 migliaia di euro impegnato nel capitolo è connesso alle richieste di acquisto di pubblicazioni da parte degli uffici.

TITOLO IV - SPESE PER RIMBORSO DI DEBITI

Cap. 8001 - Utilizzo fondi accantonati

Gli impegni accertati nel capitolo si riferiscono tutti al pagamento a favore del personale del TFR sotto forma di anticipazione o di liquidazione in caso di cessazione dal servizio.

Nel 2004 le uscite imputate al capitolo sono state pari 248,6 migliaia di euro, superiori a quelle accertate nell'esercizio 2003 e pari a 106,8.

TITOLO V - CONTABILITÀ SPECIALI

Così come è ormai consolidato nella relazione al bilancio dell'Unione, l'analisi delle cifre relative alle contabilità speciali viene svolta in sede di entrate cui si rimanda anche per le uscite stante la piena corrispondenza delle cifre.