

NOTA AL PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATE E DI SPESA ARTICOLATA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Ai sensi del D.M. 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica"

1. Introduzione

La presente nota illustrativa descrive il prospetto di previsioni di entrate e di spesa redatto secondo il principio di cassa, in adozione dello schema allegato alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico del 12 settembre 2013, contenente istruzioni per l'applicazione dei disposti del D.M. 27 marzo 2013.

Il prospetto stima tutti i proventi ed oneri iscritti nel preventivo economico 2014 che avranno manifestazione numeraria nel corso dello stesso esercizio, oltre ai crediti e debiti al 31 dicembre 2013 che l'Ente ritiene di poter incassare e pagare nel 2014.

Le entrate e le spese, sono articolate in 6 Missioni secondo la classificazione COFOG, che raggruppano attività e finalità tipiche dell'Ente qui di seguito elencate:

MISSIONE 011 – "Competitività e sviluppo delle Imprese"

MISSIONE 012 – "Regolazione dei Mercati"

MISSIONE 016 – "Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo"

MISSIONE 032 – "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" articolata nei Programmi – "Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni Pubbliche" e

– "Indirizzo Politico"

MISSIONE 033 – "Fondi da ripartire" articolata nei Programmi "001 – Fondi da assegnare" e "002 – Fondi di riserva e speciali"

MISSIONE 90 – "Servizi per conto terzi e partite di giro"

MISSIONE 91 – "Debiti da finanziamento dell'amministrazione"

2. Criteri generali di assegnazione di entrate e spese a Missioni e Programmi

Per l'assegnazione di entrate e spese alle differenti Missioni e Programmi, si è proceduto adottando la seguente metodologia di lavoro:

- a) sono state contabilizzati in ogni Missione tutte le entrate e le spese direttamente imputabili a ognuna di queste, sia a fronte delle attività previste dal programma di lavoro annuale, che costituiscono la base istituzionale e programmatica dell'Ente, che a fronte delle entrate e spese derivanti dalla gestione di singoli progetti finanziati da Enti terzi, quali lo Stato, la Regione del Veneto, l'Unione Europea ed altri (per un totale di più di 50 tra Progetti comunitari, Convenzioni regionali e progetti a valere sui fondi perequativi);

- b) si è quindi proceduto a ripartire dal lato delle spese, le risorse umane direttamente dedicate ad ognuna delle Missioni, tenendo conto delle attività istituzionali previste da programma di lavoro annuale e delle attività per progetti finanziati da soggetti terzi. Il personale così distribuito è stato scorporato dalla spesa effettiva di personale che si ritiene di contabilizzare nel 2014 e la restante quota è stata suddivisa secondo la formula:
- c) Spese per risorse umane impiegate in Missione Y
Totale spese per risorse umane impiegate
- d) per ripartire le entrate e le spese indirette, è stata attribuita una quota proporzionale delle voci di entrata e uscita ad ogni Missione secondo la formula:
Spese generali complessive X percentuale di assorbimento delle risorse umane della Missione.
- e) Dal lato delle entrate si è proceduto in questo senso per distribuire la parte di quote associative non direttamente imputabili ad una singola Missione e gli interessi attivi.
- f) Sempre sulla base della percentuale individuata secondo la formula del punto b) sono state distribuite anche le spese generali di funzionamento non direttamente imputabili (parte degli oneri diversi di gestione, delle prestazioni di servizi e le spese di locazione). A tal proposito si informa che la quota di beni e servizi è basata sulla media di spesa per servizi e per beni registrata negli ultimi 5 anni.

3. ENTRATE

Trasferimenti correnti

Comprendono incassi previsti relativi a:

- a) **Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche** - entrate da quote associative di provenienza camerale, inclusa la quota per Veneto Promozione Scpa, entrate derivanti dalle attività relative alle Convenzioni regionali con la Regione del Veneto, da Unioncamere nazionale per attività a valere sul Fondo Perequativo, fondi di provenienza ministeriale per un progetto sulla valutazione degli Asset Immateriali e infine gli importi relativi alle quote di cofinanziamento nazionale dei progetti Europei Interreg di cooperazione transfrontaliera e transnazionale.
- b) **Trasferimenti correnti da Imprese** - questa voce include il trasferimento della quota relativa a un progetto comunitario proveniente dal capofila italiano.
- c) **Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo** - a questa voce sono riportati gli ammontari e i corrispettivi ricevuti dall'Ente per tutti i progetti finanziati dall'Unione europea per cui l'Ente svolge il ruolo di capofila e per trasferimenti ricevuti per progetti europei dove il capofila è estero.

Entrate extratributarie

- a) **Vendita di servizi** – la voce include i flussi finanziari in entrata, rappresentanti il corrispettivo per il servizio di domiciliazione di enti presso la sede di Bruxelles dell'Ente, che comprendono anche recuperi di crediti su quote di domiciliazione in parte di competenza dell'anno 2013.
- b) **Interessi attivi** – sono stati attribuiti alle singole missioni gli interessi attivi derivanti dalla giacenza nei conti correnti sulla base della quota percentuale di ripartizione delle spese generali, come descritto al capitolo 2. Si è presunta una giacenza media di cassa in linea con gli ultimi 3 anni.

Entrate da riduzione di attività finanziarie

- a) **Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine** – Sono ricomprese in questa voci le entrate da liquidazione dei BOT in scadenza nell'anno, a copertura del fondo di accantonamento per il TFR del personale.

4. SPESE

Redditi da lavoro dipendente

- a) **Retribuzioni lorde** – sono incluse tutte le retribuzioni per redditi da lavoro dipendente effettivamente pagate nell'anno, inclusi conguagli ed aggiustamenti a valere sull'anno 2013.
- b) **Contributi sociali a carico dell'ente** – comprendono tutti i versamenti effettuati nell'esercizio, inclusi i versamenti di oneri sociali relativi al mese di dicembre 2013.

Imposte e tasse a carico dell'ente

Sono incluse tutte le imposte versate all'erario nell'esercizio, anche se di competenza dell'esercizio 2013, quali conguagli ed altri oneri differiti ed arretrati. Sono qui incluse altre imposte e tasse quali la tassa sui rifiuti.

Acquisto di beni e servizi

- a) **Acquisto di beni non sanitari** – la voce comprende una stima dei pagamenti relativi all'acquisto di beni necessari alla gestione ed implementazioni delle attività previste dal programma di lavoro annuale dell'Ente e delle attività previste dai progetti finanziati da Enti terzi, oltre alla regolazione di debiti assunti nell'anno 2013 non saldati entro l'anno di consegna.
- b) **Acquisto di servizi non sanitari** – la voce comprende tutti i pagamenti relativi all'acquisto di servizi necessari alla gestione ed implementazione delle attività previste dal programma di lavoro annuale dell'Ente e delle attività previste dai progetti finanziati da Enti terzi, oltre alla regolazione di debiti contratti nell'anno 2013 non saldati entro l'anno, ed il pagamento di

canoni e consumi per i quali l'emissione di fattura è tipicamente effettuata nell'esercizio finanziario successivo a quello di competenza.

Trasferimenti correnti

- a) **Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche** – la voce ricomprende tutti i pagamenti a partner pubblici delle quote di budget relative ad attività e progetti in cui l'Ente svolge il ruolo di capofila.
- b) **Trasferimenti correnti a Imprese** – sono incluse in questa voce di spese tutti i tutti i pagamenti ad imprese partner delle quote di budget relative ad attività e progetti in cui l'Ente svolge il ruolo di capofila e il trasferimento a favore di Veneto Promozione Scpa, che include la quota 2014 e parte della quota dovuta nel 2013. Si precisa che Veneto Promozione è società partecipata in quote uguali del 50% da Unioncamere del Veneto e Regione Veneto.
- c) **Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private** - sono incluse in questa voce di spesa i pagamenti ad istituzioni partner delle quote di budget relative ad attività e progetti in cui l'Ente svolge il ruolo di capofila. In questa voce sono stati inclusi trasferimenti anche ad organizzazioni non governative, associazioni no profit, istituti di ricerca ed altre organizzazioni quali rappresentanze di categoria o di settore che non trovano corrispondenza nelle voci a) e b) di cui sopra.

Acquisizione di attività finanziarie

Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine – sono qui conteggiate le spese per il rinnovo e l'integrazione dei BOT in scadenza nell'anno a copertura degli accantonamenti al fondo TFR.

Risultato di cash flow

È prevista una chiusura dell'anno con un cash flow positivo per l'Ente di € 371.931.

Venezia, 16.12.2013