

ALL. C - CONTO ECONOMICO

(previsto dall' articolo 21, comma1)

	Anno 2010	Anno 2011	DIFFERENZE
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi Correnti			
1) Diritto Annuale	9.686.701,90	9.961.323,09	274.621,19
2) Diritti di Segreteria	2.184.610,51	2.176.814,28	-7.796,23
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	1.047.901,95	729.183,66	-318.718,29
4) Proventi da gestione di beni e servizi	313.773,57	543.226,92	229.453,35
5) Variazione delle rimanenze	-36.556,59	-48.110,81	-11.554,22
Totale proventi correnti (A)	13.196.431,34	13.362.437,14	166.005,80
B) Oneri Correnti			
6) Personale	-3.034.879,03	-2.930.195,07	104.683,96
a) competenze al personale	-2.287.024,25	-2.229.535,05	57.489,20
b) oneri sociali	-544.584,01	-530.854,84	13.729,17
c) accantonamenti al T.F.R.	-155.813,92	-134.842,33	20.971,59
d) altri costi	-47.456,85	-34.962,85	12.494,00
7) Funzionamento	-2.912.318,37	-2.904.674,48	7.643,89
a) Prestazioni servizi	-1.108.368,13	-958.555,22	149.812,91
b) godimento di beni di terzi	-15.376,20	-15.760,52	-384,32
c) Oneri diversi di gestione	-565.118,40	-726.091,24	-160.972,84
d) Quote associative	-967.942,78	-999.167,25	-31.224,47
e) Organi istituzionali	-255.512,86	-205.100,25	50.412,61
8) Interventi economici	-5.092.588,04	-5.113.329,12	-20.741,08
9) Ammortamenti e accantonamenti	-2.506.342,15	-2.709.176,09	-202.833,94
a) Immob. immateriali	-28.251,53	-20.404,22	7.847,31
b) Immob. materiali	-339.811,96	-334.257,17	5.554,79
c) svalutazione crediti	-2.138.278,66	-2.354.514,70	-216.236,04
d) fondi rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Totale Oneri Correnti (B)	-13.546.127,59	-13.657.374,76	-111.247,17
Risultato della gestione corrente (A-B)	-349.696,25	-294.937,62	54.758,63
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10) Proventi finanziari	291.684,38	497.218,65	205.534,27
11) Oneri finanziari	0,00	-1.114,73	-1.114,73
Risultato gestione finanziaria	291.684,38	496.103,92	204.419,54
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12) Proventi straordinari	525.557,80	528.752,23	3.194,43
13) Oneri straordinari	-254.432,98	-64.421,14	190.011,84
Risultato gestione straordinaria	271.124,82	464.331,09	193.206,27
E) Rettifiche di valore attività finanziaria			
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	-725,00	-675,00	50,00
Differenza rettifiche attività finanziaria	-725,00	-675,00	50,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	212.387,95	664.822,39	452.434,44

ALL D - STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2011

(previsto dall' art. 22, comma 1)

Valori al 31.12.2010 Valori al 31.12.2011 Differenza

A) IMMOBILIZZAZIONI			
a) Immateriali			
SOFTWARE	9.725,27	4.216,16	-5.509,11
LICENZE D'USO	28.860,00	20.535,00	-8.325,00
DIRITTI D'AUTORE		3.200,00	3.200,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	330,24	330,24
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	38.585,27	28.281,40	-10.303,87
b) Materiali			
IMMOBILI	2.528.195,94	2.746.814,34	218.618,40
IMPIANTI	246.411,25	214.106,12	-32.305,13
ATTREZZATURE NON INFORMATICHE	35.801,79	31.836,16	-3.965,63
ATTREZZATURE INFORMATICHE	63.763,44	51.971,86	-11.791,58
ARREDI E MOBILI	244.209,74	211.275,59	-32.934,15
AUTOMEZZI	27.050,00	35.400,00	8.350,00
BIBLIOTECA	21.420,22	21.420,22	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.166.852,38	3.312.824,29	145.971,91
c) Finanziarie			
PARTECIPAZIONI E QUOTE	4.376.694,36	4.594.193,12	217.498,76
ALTRI INVESTIMENTI MOBILIARI			
PRESTITI ED ANTICIPAZIONI ATTIVE	617.417,88	621.111,28	3.693,40
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.994.112,24	5.215.304,40	221.192,16
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	8.199.549,89	8.556.410,09	356.860,20

B) ATTIVO CIRCOLANTE			
d) Rimanenze			
RIMANENZE DI MAGAZZINO	169.771,85	121.661,04	-48.110,81
TOTALE RIMANENZE	169.771,85	121.661,04	-48.110,81
e) Crediti di Funzionamento			
CREDITI DA DIRITTO ANNUALE	2.609.888,19	2.573.581,71	-36.306,48
CREDITI V/ORGANISMI ED ISTITUZIONI NAZIONALI E COMUNITARIE	16.068,37	19.141,44	3.073,07
CREDITI V/ORGANISMI DEL SISTEMA CAMERALE	489.785,19	466.479,87	-23.305,32
CREDITI V/CLIENTI	729.222,61	514.432,28	-214.790,33
CREDITI PER SERVIZI C/TERZI	20.549,47	19.971,65	-577,82
CREDITI DIVERSI	10.534.916,79	532.570,53	-10.002.346,26
ERARIO C/IVA	202,33	27.183,14	26.980,81
ANTICIPI A FORNITORI	9.088,01	9.055,00	-33,01
TOTALE CREDITI DI FUNZIONAMENTO	14.409.720,96	4.162.415,62	-10.247.305,34
f) Disponibilita' Liquide			
BANCA C/C	5.549.971,02	16.416.440,44	10.866.469,42
DEPOSITI POSTALI	25.256,40	5.833,39	-19.423,01
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.575.227,42	16.422.273,83	10.847.046,41
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	20.154.720,23	20.706.350,49	551.630,26

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
RATEI ATTIVI	19.513,38	997,38	-18.516,00
RISCONTI ATTIVI	39.026,38	38.805,87	-220,51
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	58.539,76	39.803,25	-18.736,51

TOTALE ATTIVO	28.412.809,88	29.302.563,83	889.753,95
----------------------	----------------------	----------------------	-------------------

CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00
----------------	------	------	------

TOTALE GENERALE	28.412.809,88	29.302.563,83	889.753,95
------------------------	----------------------	----------------------	-------------------

ALL D - STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2011
(previsto dall' art. 22, comma 1)

	Valori al 31.12 .2010	Valori al 31.12.2011	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
PATRIMONIO NETTO ESERCIZI PRECEDENTI	-19.584.684,49	-19.797.072,44	-212.387,95
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO ESERCIZIO	-212.387,95	-664.822,39	-452.434,44
RISERVE DA PARTECIPAZIONI	-1.348.651,01	-1.355.151,99	-6.500,98
TOTALE PATRIMONIO NETTO	-21.145.723,45	-21.817.046,82	-671.323,37
B) DEBITI DI FINANZIAMENTO			
MUTUI PASSIVI	0,00	0,00	0,00
PRESTITI ED ANTICIPAZIONI PASSIVE	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-2.715.303,34	-2.323.359,39	391.943,95
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-2.715.303,34	-2.323.359,39	391.943,95
D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO			
DEBITI V/FORNITORI	-1.080.699,43	-1.326.252,56	-245.553,13
DEBITI V/SOCIETA' ED ORGANISMI DEL SISTEMA CAMERALE	-171.827,14	-65.061,21	106.765,93
DEBITI V/ORGANISMI NAZIONALI E COMUNITARI	-3.085,88	-5.040,02	-1.954,14
DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI	-135.102,41	-83.856,03	51.246,38
DEBITI V/DIPENDENTI	-310.434,63	-538.329,00	-227.894,37
DEBITI V/ORGANI ISTITUZIONALI	-40.291,97	-31.648,14	8.643,83
DEBITI DIVERSI	-2.165.863,97	-2.369.076,80	-203.212,83
DEBITI PER SERVIZI C/TERZI	-407.541,77	-524.437,32	-116.895,55
CLIENTI C/ANTICIPI	-385,68	-27.997,04	-27.611,36
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	-4.315.232,88	-4.971.698,12	-656.465,24
E) FONDI PER RISCHI E ONERI			
FONDO IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
ALTRI FONDI	-137.174,28	-165.826,52	-28.652,24
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	-137.174,28	-165.826,52	-28.652,24
F) RATEI E RISCOINTI PASSIVI			
RATEI PASSIVI	0,00	-4.551,48	-4.551,48
RISCOINTI PASSIVI	-99.375,93	-20.081,50	79.294,43
TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI	-99.375,93	-24.632,98	74.742,95
TOTALE PASSIVO	-7.267.086,43	-7.485.517,01	-218.430,58
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	-28.412.809,88	-29.302.563,83	-889.753,95
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	-28.412.809,88	-29.302.563,83	-889.753,95

Camera di Commercio Industria

Artigianato e Agricoltura

PISA

Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2011

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2011

Premessa

Sulla G.U. n. 292 del 16 dicembre 2005 è stato pubblicato il D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005 inerente il nuovo “Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio”, il quale, all’art. 77, dispone che gli schemi di bilancio e le relative disposizioni attuative si applicano a decorrere dall’esercizio 2007.

Il nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale mira ad un miglioramento del tradizionale sistema informativo degli enti pubblici, più funzionale alla costruzione delle informazioni necessarie agli organi di vertice (sia di parte politica, che dirigenziale) per le decisioni. In questo senso, la contabilità secondo criteri economici e patrimoniali, è il supporto, insieme al controllo di gestione, alla pianificazione ed al controllo strategico e alla rendicontazione esterna delle performance.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme alle disposizioni di riferimento contenute nell'articolo 2, comma 1, e nel Titolo III del regolamento ove sono richiamati i principi contabili del Codice Civile e rispetta i principi generali della contabilità economica e patrimoniale ed i requisiti della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza richiamati dall’art. 1 comma 1 del DPR n. 254/05. Inoltre rispetta quanto indicato dalla circolare MSE n. 3622/C del 2009 predisposta dalla commissione istituita ai sensi dell'art. 74 del DPR 254/2005, aggiornata con note MSE n. 15429, 36606, e 10283 del 2010, che detta principi contabili al fine di rendere uniformi i criteri di redazione dei documenti contabili delle Camere di Commercio e delle loro aziende speciali.

L'applicazione del principio di **veridicità** comporta la necessità che il bilancio rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Camera ed il risultato economico dell'esercizio. La veridicità è complementare al concetto di chiarezza.

Il principio della **chiarezza** richiede che il bilancio d'esercizio sia comprensibile nella rappresentazione contabile.

In ottemperanza al principio della **universalità** si considerano nei documenti contabili tutte le grandezze finanziarie, patrimoniali ed economiche afferenti la gestione della Camera.

In osservanza al principio della **prudenza** si inseriscono tutti gli oneri, anche se presunti e/o potenziali, mentre i proventi sono quelli certi. Ai fini dell'individuazione degli oneri, si prendono in considerazione anche tutti gli accadimenti che manifesteranno i loro effetti in futuro, purché di competenza dell'esercizio considerato. Subentra qui il principio della "**competenza economica**" secondo il quale i costi ed i ricavi devono essere assegnati all'esercizio in cui le operazioni che generano gli stessi si realizzano, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria. Ai fini della competenza economica, quindi, deve essere considerato il momento dell'effettiva acquisizione del bene o dell'effettiva resa del servizio.

Il principio della **continuità** impone di applicare nel tempo gli stessi criteri di valutazione, elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi futuri.

Criteri di valutazione

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immobili

L'art. 26, comma 1 del regolamento prevede, per gli immobili, la valutazione al costo d'acquisto o di produzione introducendo delle innovazioni nel sistema di valutazione utilizzato fino al consuntivo 2006. Tale criterio deve essere applicato (art. 74) per gli immobili iscritti per la prima volta a partire dal bilancio d'esercizio 2007.

Gli immobili di proprietà della Camera sono stati acquistati ante 2007, pertanto l'iscrizione in bilancio è stata così effettuata:

- l'immobile di Pisa sulla base del criterio indicato all'art. 25, comma 1, del D.M. 287/97, più precisamente il valore considerato è stato determinato ai sensi dell'art. 52 del D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131 e successive modificazioni.
- l'immobile di S. Croce, al costo d'acquisto.

Il valore così determinato viene eventualmente incrementato delle opere di straordinaria manutenzione che vengono considerate ammortizzabili.

Si rappresenta che l'immobile denominato "Palazzo Affari", sede degli uffici di Pisa, non risulta suscettibile di vincolo ai sensi degli articoli 10, 11 e 12 del D.lgs 42/2004 "Codice dei Beni Culturali e del paesaggio", essendo stato elevato dal D.L. 70/2011 a settanta anni (dai precedenti cinquanta) il requisito temporale richiesto per il riconoscimento dell'interesse culturale.

Altre Immobilizzazioni materiali ed immateriali

Per gli acquisti degli altri beni materiali (Altre immobilizzazioni tecniche, Mobili, Automezzi, Attrezzature) effettuati nel 2011 l'iscrizione in bilancio è avvenuta sulla base dei costi effettivamente sostenuti, ivi compresi gli oneri di diretta imputazione, ai sensi dell'art. 26 commi 2 e 3 del DPR 254/05.

Le quote di ammortamento sono state calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene da ammortizzare, ai sensi dell'art. 26, comma 5 del DPR 254/05.

Le attività sono state esposte al netto dei fondi rettificativi, come previsto dall'art. 22 comma 2 del regolamento. Con tale modalità i beni completamente ammortizzati risultano privi di valore contabile, ma degli stessi beni rimane indicazione nel libro dell'inventario dei beni mobili ed immobili, tenuto a norma dell'art. 39, comma 3 del DPR 254/05.

Criteri di ammortamento

Le quote di ammortamento, imputate al conto economico, sono state determinate in relazione all'utilizzo e alla durata economico-tecnica dei cespiti. Tenuto conto che i criteri fiscali, fissati con D.M. 31.12.1988, oltre ad essere quelli di uso più ricorrente sono anche i più rispondenti a quanto sopra, gli stessi furono recepiti con delibera di Giunta n. 26 del 02.02.1999. Considerato che nel 2010 si è proceduto ad una revisione dei coefficienti di ammortamento, nel rispetto dei criteri fiscali e del D.M. 254/2005, rendendoli più consoni alle attuali obsolescenze dei beni, questa camera ha adottato, dall'anno 2011 i seguenti coefficienti di ammortamento:

Tipologia bene	
Materiali	Coeff.
Attrezzature varie	15%
Autovetture	12,50%
Immobili	2%
Impianti generici	10%
Impianti interni speciali di comunicazione	25%
Macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	20%
Mobili e arredi	12%
Immateriali	
Altre spese pluriennali	20%
Concessioni e Licenze	20%
Software < € 516,46	100%
Software > € 516,46	33,30%

La biblioteca e le opere d'arte non vengono ammortizzate, poiché trattasi di beni la cui utilità non si riduce nel tempo.

Crediti

I crediti sono stati esposti al presumibile valore di realizzo, in base all'art. 26, comma 10 del DPR 254/05.

Debiti

I debiti sono stati rilevati secondo il loro valore di estinzione, in base all'art. 26, comma 11 del DPR 254/05.

Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, ai sensi dell'art. 25 comma 1 lettera e) del DPR 254/05.

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze sono costituite da scorte di beni destinate ad essere venduti sul mercato oppure ad essere utilizzati nel processo produttivo, ma che comunque ritorneranno in forma monetaria nel breve periodo.

Si sono evidenziate le rimanenze a magazzino istituzionali quali: articoli di cancelleria, oggetti di rappresentanza, buoni pasto, lettori e dispositivi di firma digitale e commerciali quali carnet ata/tir e i contrassegni DOCG, ecc.

Queste rimanenze sono state iscritte in bilancio al costo d'acquisto in base all'art. 26, comma 12 del DPR 254/05.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Ente.

L'iscrizione in bilancio delle partecipazioni è regolamentata dall'art. 26 commi 7 e 8 del DPR 254/05. Il comma 7 dispone che le *partecipazioni in imprese controllate e collegate* (di cui all'art 2359, primo comma, numero 1) e terzo comma, del codice civile) siano iscritte per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato. Le partecipazioni iscritte per la prima volta possono essere iscritte al costo d'acquisto, se di ammontare superiore.

Il comma 8, dell'articolo 26, stabilisce, invece, che le *partecipazioni diverse da quelle di cui al comma 7* siano iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione.

Tale norma introduce importanti innovazioni in merito al valore delle partecipazioni delle Camere di Commercio che non possono più procedere ad una valutazione in bilancio sulla base del patrimonio netto. Questo ha inevitabili riflessi sulla rilevazione contabile e rappresentazione patrimoniale delle variazioni da apportare ai valori delle partecipazioni in imprese non collegate e controllate.

A tal fine, la circolare MSE n. 3622/C ha chiarito che per le "partecipazioni in altre imprese" acquisite prima dell'esercizio 2007 e valutate, ai sensi dell'art. 25 del D.M. 287/97, con il metodo del patrimonio netto, è

necessario considerare per le stesse il valore dell'ultima valutazione, effettuata applicando il metodo del patrimonio netto, come primo valore di costo alla data di entrata in vigore del DPR 254/2005.

Pertanto, nel bilancio in esame, il valore di tutte le partecipazioni della Camera presenti al 31.12.2006, è stato "congelato" al 31.12.2006 ad eccezione della soc. Navicelli spa (collegata).

Fondo I.F.R./T.F.R.

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto delle erogazioni effettuate a dipendenti cessati nel corso dell'anno 2011, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Le anticipazioni su indennità di fine rapporto sono evidenziate nella voce "Prestiti e anticipazioni al personale" tra le attività dello Stato Patrimoniale.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna dei beni.

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Attività

A) Immobilizzazioni

a) Immateriali e materiali

Immobilizzazioni immateriali

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	38.585,27	28.281,40	-10.303,87

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
Imm. Imm. Plurienn	0,00	330,24	330,24

IMM. IMM. PLURIENN	Importo
Costo storico	5.475,00
Ammortamenti esercizi precedenti	5.475,00
SALDO AL 31/12/2010	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	412,80
Ammortamenti dell'esercizio	82,56
SALDO AL 31/12/2011	330,24

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
SOFTWARE	9.725,27	4.216,16	-5.509,11

SOFTWARE	Importo
Costo storico	138.185,93
Ammortamenti esercizi precedenti	128.460,66
SALDO AL 31/12/2010	9.725,27
Acquisizioni dell'esercizio > 516,46	3.229,95
Acquisizioni dell'esercizio < 516,46	2.457,60
Cessioni dell'esercizio	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	11.196,66
SALDO AL 31/12/2011	4.216,16

Gli acquisti di software di costo inferiore a € 516,46 sono stati ammortizzati interamente nell'anno 2011.

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
CONCESSIONI E LICENZE	28.860,00	20.535,00	-8.325,00

CONCESSIONI E LICENZE	Importo
Costo storico	41.625,00
Ammortamenti esercizi precedenti	12.765,00
SALDO AL 31/12/2010	28.860,00

Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	8.325,00
SALDO AL 31/12/2011	20.535,00

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
Diritti d'Autore	0,00	3.200,00	3.200,00

DIRITTI D'AUTORE	Importo
Costo storico	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
SALDO AL 31/12/2010	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	4.000,00
Ammortamenti dell'esercizio	800,00
SALDO AL 31/12/2011	3.200,00

Immobilizzazioni materiali

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.166.852,38	3.312.824,29	145.971,91

IMMOBILI

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
IMMOBILI	2.528.195,94	2.746.814,34	218.618,40

IMMOBILI	Importo
Costo storico	9.372.356,86
Ammortamenti esercizi precedenti	6.844.160,92
SALDO AL 31/12/2010	2.528.195,94
Acquisizioni dell'esercizio	414.352,60
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	195.734,20
SALDO AL 31/12/2011	2.746.814,34

Gli immobili sono costituiti dalla sede di P.zza Vittorio Emanuele II e dalla sede distaccata di S.Croce s/A.

IMPIANTI

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
IMPIANTI GENERICI	238.735,75	204.333,02	-34.402,73
IMPIANTI SPECIALI DI COMUNICAZIONE	7.675,50	9.773,10	2.097,60

IMPIANTI GENERICI	Importo
Costo storico	1.109.933,03
Ammortamenti esercizi precedenti	871.197,28
SALDO AL 31/12/2010	238.735,75
Acquisizioni dell'esercizio	11.509,52
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	45.912,25
SALDO AL 31/12/2011	204.333,02

IMPIANTI SPECIALI DI COMUNICAZIONE	Importo
Costo storico	13.854,00
Ammortamenti esercizi precedenti	6.178,50
SALDO AL 31/12/2010	7.675,50
Acquisizioni dell'esercizio	7.414,80
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	5.317,20
SALDO AL 31/12/2011	9.773,10

ATTREZZATURE NON INFORMATICHE

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
ATTREZZATURE NON INFORMATICHE	35.801,79	31.836,16	-3.965,63

MACCHINARI, APPARECCHI, ATTREZZATURA VARIA	Importo
Costo storico	343.866,37
Ammortamenti esercizi precedenti	308.064,58
SALDO AL 31/12/2010	35.801,79
Acquisizioni dell'esercizio	9.383,99
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	13.349,63
SALDO AL 31/12/2011	31.836,15

ATTREZZATURE INFORMATICHE

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
ATTREZZATURE INFORMATICHE	63.763,44	51.971,86	-11.791,58

MACCHINE D'UFFICIO ELETTR. ED ELETTR.	Importo
Costo storico	327.879,29
Ammortamenti esercizi precedenti	264.115,85
SALDO AL 31/12/2010	63.763,44
Acquisizioni dell'esercizio	17.274,38
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	29.065,96
SALDO AL 31/12/2011	51.971,86

ARREDI E MOBILI

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
MOBILI	111.232,42	78.298,27	-32.934,15
OPERE D'ARTE	132.977,32	132.977,32	0,00

ARREDI E MOBILI	Importo
Costo storico	892.687,89
Ammortamenti esercizi precedenti	781.455,47
SALDO AL 31/12/2010	111.232,42
Acquisizioni dell'esercizio	4.093,78
Cessioni dell'esercizio	

Ammortamenti dell'esercizio	37.027,93
SALDO AL 31/12/2011	78.298,27

OPERE D'ARTE	Importo
Costo storico	132.977,32
SALDO AL 31/12/2010	132.977,32
Acquisizioni dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	
SALDO AL 31/12/2011	132.977,32

AUTOMEZZI

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
AUTOMEZZI	27.050,00	35.400,00	8.350,00

AUTOMEZZI	Importo
Costo storico	46.600,00
Ammortamenti esercizi precedenti	19.550,00
SALDO AL 31/12/2010	27.050,00
Acquisizioni dell'esercizio	16.200,00
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	7.850,00
SALDO AL 31/12/2011	35.400,00

Nel giugno 2011 è stata acquistata una autovettura (BMW 525D) per un importo pari ad euro 16.200,00, dando in permuta l'auto camerale Lancia Lybra acquistata nel marzo 2000, interamente ammortizzata e valutata euro 200,00. Tale cessione ha generato pertanto una plusvalenza da alienazioni pari ad euro 200,00.

BIBLIOTECA

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
BIBLIOTECA	21.420,22	21.420,22	0

BIBLIOTECA	Importo
Costo storico	21.420,22
SALDO AL 31/12/2010	21.420,22
Acquisizioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
SALDO AL 31/12/2011	21.420,22

b) Finanziarie

PARTECIPAZIONI AZIONARIE

Le partecipazioni, nel rispetto delle disposizioni contenute nella circolare MSE n. 3622/C del 2009, sono state distinte in bilancio tra "Fondo Rotativo", "Partecipazioni in imprese collegate", "Altre partecipazioni al 31.12.2006" e "Altre partecipazioni post 2006".

La valutazione delle partecipazioni in altre imprese acquisite prima del 31.12.2006 è stata congelata al valore risultante al 31.12.2006. Le variazioni sono dovute alle operazioni di seguito evidenziate.

Le partecipazioni acquisite dopo il 31.12.2006 sono state valutate al valore di acquisto o sottoscrizione.

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
PARTECIPAZIONI	4.376.694,36	4.594.193,12	217.498,76
Fondo Rotativo	865.000,00	1.065.000,00	200.000,00
Imprese Collegate	201.422,00	208.734,00	7.312,00
Altre partecipazioni al 31.12.2006	3.302.660,72	3.300.367,48	-2.293,24
Altre partecipazioni post 2006	7.611,64	20.091,64	12.480,00

Si fornisce, ai sensi dell'art. 23 comma 1 lettera g) del DPR 254/05 il dettaglio dei valori:

Partecipazioni in imprese collegate

Societa'	Capitale Sociale	numero azioni/quote possedute	patrimonio netto	valore iscritto in bilancio al 31.12.2010	valore iscritto in bilancio al 31.12.2011	differenza
SOCIETA' NAVICELLI DI PISA S.P.A.	471.011,52	304	208.734,00	201.422,00	208.734,00	7.312,00

Per la valutazione dell'unica impresa "collegata" (di cui all'art 2359, primo comma, numero 1) e terzo comma, del codice civile), soc. Navicelli spa, è stato iscritto in bilancio un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dallo stato patrimoniale del bilancio d'esercizio 2010. La "plusvalenza" derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto è stata imputata direttamente al fondo "Riserva di rivalutazione".

Partecipazioni in altre imprese al 31.12.2006

Societa'	Capitale Sociale	numero azioni/quote possedute	Valutazione al PN	valore iscritto in bilancio
AGROQUALITA' S.R.L.	2.000.000,00	27.674,00	13.331,46	12.664,19
BORSA MERCI TELEMATICA	2.387.372,00	4,00	1.209,10	1.198,48
CONS. TURISTICO VOLTERRA VALDICECINA VALDERA S.R.L.	71.910,00	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO PROGETTO CALIFORNIA	17.529,00	1,00	-724,34	0,00
CONSORZIO TURISTICO AREA PISANA	17.710,00	1.400,00	2.282,69	1.544,57
ECOCERVED S.R.L.	2.500.000,00	31.935,00	45.183,69	32.737,51
FIRENZE FIERA S.P.A	21.843.978,00	1.592,00	7.420,57	6.305,81
INFOCAMERE S.P.A.	17.670.000,00	1.401,00	10.358,45	6.426,23
INTERPORTO TOSCANO A. VESPUCCI S.P.A.	11.756.695,00	1.153,00	951.511,72	870.582,60
LOGISTICA TOSCANO S.R.L.	210.000,00	6.000,00	7.716,37	4.736,34
MPS BANCA PER L'IMPRESA	276.434.746,28	174,00	213,61	0,00
PISA CONGRESSI SRL	15.400,00	1.400,00	0,00	0,00
RETECAMERE S.C.R.L.	900.000,00	1.407,00	2.615,08	2.341,14
S.A.L.T. SPA	120.000.000,00	40.200,00	166.420,22	90.378,62
SOC. COOP. OSPEDALETTO SERVIZI A R.L.	6.197,00	1,00	-7,07	0,00
SOCIETA' AEROPORTO TOSCANO GALILEO GALILEI S.P.A.	16.269.000,00	775.700,00	4.323.536,48	2.153.846,91
SOCIETA' CONSORTILE ENERGIA TOSCANO C.E.T.	65.585,00	56,00	53,98	56,00
TECNO HOLDING S.P.A.	25.000.000,00	1.024.221,00	155.029,60	85.966,86
TECNOBORSA SCPA	814.620,00	11.890,00	11.956,91	11.481,71
TIRRENO BRENNERO SRL	386.782,00	18.560,00	15.222,45	19.500,51
UTC. IMMOBILIARE A R.L.	16.000,00	600,00	1.781,85	600,00
totale			5.715.112,83	3.300.367,48

La società Pisa Congressi srl ha chiuso la liquidazione, procedendo alla cancellazione dell'impresa, con un piano di riparto a zero. Pertanto si è provveduto ad azzerare in bilancio il valore della partecipazione. Ciò ha comportato l'iscrizione di una svalutazione pari ad euro 675,00.

Per Consorzio Turistico Volterra Valdicecina Valdera, è stato esercitato il diritto di recesso a far data dal 31.12.2010 e nel corso del 2011 la Camera ha ceduto le proprie quote ricevendo un controvalore di euro 1.410,00. Questo ha generato la sopravvenienza attiva di euro 657,49 derivante da quanto iscritto sul fondo di riserva per questa società, ed una minusvalenza di euro 54,71 derivante dalla differenza tra valore iscritto in bilancio (euro 1.464,71) ed il valore di cessione.

Nel corso del 2011 è stato ceduto l'intero pacchetto delle azioni MPS Capital Services (azioni acquisite in conversione di MPS Banca per l'impresa) alla Banca Monte dei Paschi di Siena. La cessione ha comportato una plusvalenza di euro 90,07 derivante dalla differenza tra il valore di cessione (euro 243,60) ed il valore iscritto in bilancio (euro 153,53), ed una sopravvenienza attiva di euro 153,53 per la riduzione del fondo di riserva relativo.

Imprese acquisite dopo il 31.12.2006

Societa'	Capitale Sociale	numero azioni/quote possedute	valutazione al 31.12.2011	valore iscritto in bilancio
DINTEC S.C.R.L.	498.855,00	6.830,00	13.613,20	6.830,00
IC OUTSOURCING S.C.R.L.	372.000,00	54,56	166,48	54,56
JOB CAMERE (EX IC OUTSOURCING SRL)	600.000,00	88,00	208,50	88,00
TECNOSERVICECAMERE S	1.318.941,00	670,00	701,33	639,08
UNIVERSITAS MERCATORUM	324.102,00	6.000,00	12.504,25	12.480,00
totale			27.193,76	20.091,64

Nel corso del 2011 è stato perfezionato l'ingresso della Camera nella compagine sociale della soc. Universitas Mercatorum soc. cons. a r.l. Il valore iscritto in bilancio corrisponde al costo sostenuto per l'acquisizione delle 6.000,00 quote.

Fondo Rotativo

Nel corso dell'anno 2011 vi è stato un acquisto relativo alla società BM Solar srl. Pertanto la attuale composizione del Fondo Rotativo e' esposta nel prospetto sottoindicato.

	valore al 31.12.2010	valore al 31.12.2011	differenza
Age Solutions s.r.l.	120.000,00	120.000,00	0,00
Dinitech srl	195.000,00	195.000,00	0,00
Netresults srl	200.000,00	200.000,00	0,00
W.I.N. srl	200.000,00	200.000,00	0,00
Pit Pot srl	150.000,00	150.000,00	0,00
BM Solar srl		200.000,00	200.000,00
totale	865.000,00	1.065.000,00	200.000,00

PRESTITI ED ANTICIPAZIONI ATTIVE

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
PRESTITI ED ANT.NI ATTIVE	617.417,88	621.111,28	3.693,40

Nell'anno 2010 in questa categoria compariva il credito per l'acquisizione della società Universitas Mercatorum (euro 12.480,00), per la quale, nonostante il versamento richiesto al 31.12.2010, la Camera non faceva ancora parte della compagine societaria. Nel 2011 tale credito è stato azzerato per l'iscrizione in bilancio della società tra le partecipazioni post 2006.

In questa categoria sono compresi i crediti per anticipazioni al personale. Per quanto riguarda prestiti ed anticipazioni al personale, nel corso degli anni la normativa ha previsto diverse modalità di restituzione:

la restituzione mensile della quota capitale ed interessi (contabilizzati tra i ricavi); oppure trattenuta mensile degli interessi e restituzione del capitale alla fine del rapporto.

<u>Descrizione</u>	<u>Incremento 31/12/2011</u>	<u>Decremento 31/12/2011</u>
Prestiti ed anticipazioni al personale	103.928,00	87.754,60

Gli incrementi sono relativi a concessioni di anticipazioni di indennità di anzianità per la tipologia di anticipazioni che prevede la restituzione al momento della corresponsione dell'indennità di anzianità.

Le diminuzioni, invece, rappresentano:

- la restituzione delle quote capitali mensili di residuo debito per la tipologia di anticipazioni che prevede la restituzione mensile di quota capitale e di interessi (questi ultimi contabilizzati tra le entrate correnti);
- la trattenuta effettuata sulla liquidazione della indennità di fine rapporto ai dipendenti cessati dal servizio o trasferiti presso altre amministrazioni ai fini della restituzione della quota capitale relativa all'anticipazione concessa.

C) Crediti di funzionamento

Descrizione	31/12/2009	31/12/2010	Variazioni
Crediti da diritto annuale	2.609.888,19	2.573.581,71	-36.306,48
Crediti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitarie e organismi del sistema camerale	505.853,56	485.621,31	-20.232,25
Verso clienti	729.222,61	514.432,28	-214.790,33
Diversi	10.534.916,79	532.570,53	-10.002.346,26
Per servizi c/terzi	20.549,47	19.971,65	-577,82
Anticipi a Fornitori	9.088,01	9.055,00	-33,01
Erario C/Iva	202,33	27.183,14	26.980,81
TOTALE	14.409.720,96	4.162.415,62	-10.247.305,34

Nel dettaglio si specifica che:

I **Crediti da diritto annuale** sono relativi al diritto annuale per l'anno 2011 e precedenti, al netto dei relativi fondi. Anche questo anno, da parte della società Infocamere, è stata resa disponibile una reportistica standardizzata (divisa per singola impresa) che ha consentito di eseguire variazioni sul credito 2009 e 2010 a seguito degli accadimenti riscontrati nel corso dell'esercizio 2011 (es. informazioni di pagamento, pagamenti per ravvedimento, accertamenti per iter sanzionatorio, conoscenza del fatturato 2009). Le modifiche intervenute, a seconda della tipologia, hanno generato utilizzi del fondo svalutazione crediti, sopravvenienze attive o passive e ricalcolo degli interessi.

I **Crediti verso organismi ed istituzioni nazionali e comunitarie** e **verso organismi del sistema camerale** sono relativi ai proventi per Fondi Perequativi, per progetti finanziati dalle Unioni, per contributi Commissione Provinciale per l'Artigianato, e per compensi vari corrisposti da UTC.

I **Crediti verso clienti** comprendono i crediti:

- per diritti di segreteria, accreditati per via telematica e non, di competenza economica del 2011 da incassare nell'esercizio successivo;
- inerenti la gestione commerciale quali gestione servizi banche dati, concorsi a premi, commissione di conciliazione, verifiche ufficio metrico, vendita carnet Tir/Ata;
- per cessione immobilizzazioni. Vi compaiono i crediti relativi alle cessioni delle quote del Fondo Rotativo;

Inoltre vi figurano i crediti ancora aperti nei confronti di Infocamere (note di credito) da compensare con altrettanti debiti .

Tra i **Crediti diversi** compaiono, tra gli altri, i crediti v/erario per Iva, Ires ed Irap. La sensibile riduzione è dovuta principalmente all'azzeramento dei Crediti v/banche in quanto a fine 2011 non si è proceduto al reimpiego della liquidità camerale. In questa categoria da questo anno figurano anche i crediti da diritto annuale nei confronti delle altre camere pari ad euro 17.962,69 distinti tra diritto, sanzione ed interessi. Sono inoltre compresi i crediti nei confronti delle aziende speciali (riversamento avanzo, compenso di direzione, ecc.).

I **Crediti per servizi c/terzi**: sono i corrispondenti crediti delle ex partite di giro finanziarie.

Il **Credito per Erario c/Iva** si riferisce all'Iva a credito su acquisti differita e all'iva a debito su autofatture

Gli **Anticipi a Fornitori** sono anticipi erogati a fornitori per consegna di beni o prestazioni di servizi relativi a iniziative promozionali dell'anno 2012. Nel corso del 2012 saranno imputati ai costi effettivi sugli interventi economici.

D) Rimanenze di magazzino

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
Rimanenze di magazzino	169.771,85	121.661,04	-48.110,81

Rappresentano le rimanenze dell'Ente e, considerato che sono costituite da un numero limitato di beni ben individuabili, sono state valutate al costo di acquisto, ai sensi dell'articolo 26, comma 12, del DPR 254/2005 e della circolare MSE n. 3622/c del 2009. Le rimanenze dell'attività istituzionale sono pari a €. 48.179,87 (buoni pasto, articoli di cancelleria, oggetti di rappresentanza), mentre le rimanenze delle attività commerciali sono pari a €. 73.481,17 (contrassegni di stato, lettori smart card, bollini, ecc.).

E) Disponibilità liquide

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
Depositi bancari	5.527.474,15	16.410.907,78	10.883.433,63
Depositi postali	25.256,40	5.833,39	-19.423,01
Banca c/incassi da regolarizzare	22.496,87	5.532,66	-16.964,21
TOTALE	5.575.227,42	16.422.273,83	10.847.046,41

Al 31.12.2011 il saldo dei conti correnti bancari intestati alla CCIAA di Pisa sono i seguenti:

- Banca di credito cooperativo di Fornacette (istituto cassiere uscente): euro 16.408.049,19;

- Cassa di Risparmio di San Miniato: euro 2.835,21. In contabilità figura l'importo di euro 2.807,41, in quanto sono state contabilizzate al 31.12.2011 le competenze del IV trimestre pari ad euro -27,80.
- Monte dei Paschi di Siena: euro 51,18.

Per quanto concerne i conti correnti postali intestati alla CCIAA di Pisa la situazione al 31.12.2011 è la seguente:

- conto nr 23167166 presenta un saldo a 0,00 in quanto è stato chiuso;
- conto nr 218560: euro 5.729,62. Il registro di cassa della CCIAA riporta un saldo di euro 5.833,39, con una differenza, rispetto a quello del Bancoposta, di euro 103,77. Tale differenza è dovuta alla somma algebrica delle seguenti operazioni:
 - interessi attivi su c/c postale di euro 137,22+
 - imposta di bollo su e/c di euro 18,45-
 - spese per tenuta conto di euro 15,00-

Tutte e tre le operazioni sono state registrate dall'Ente e non da Bancoposta.

La voce Banca c/incassi da regolarizzare comprende gli incassi effettuati allo sportello nel periodo in cui l'istituto cassiere sospende le attività per le chiusure di fine anno.

F) Ratei e risconti attivi

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
Ratei attivi	19.513,38	997,38	-18.516,00
Risconti attivi	39.026,38	38.805,87	-220,51
TOTALE	58.539,76	39.803,25	-18.736,51

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ratei attivi:	
Rimborso spese consumo acqua	997,38
TOTALE	997,38
Risconti attivi:	
Contratti	15.923,84
Utenze	3.249,69
Costi per assicurazioni	19.632,34
TOTALE	38.805,87

Passività

G) Debiti di finanziamento

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00
Prestiti ed anticipazioni p	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

H) Trattamento di fine rapporto

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
Trattamento di fine rapporto e I.F.R.	2.715.303,34	2.323.359,39	-391.943,95

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Camera verso i dipendenti, a tempo indeterminato e determinato, per le quote di indennità di anzianità e di trattamento di fine rapporto quantificate, in conformità alle norme di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Esso, dunque, è costituito dalla sommatoria delle singole quote, più le relative rivalutazioni, maturate al 31/12/2011 a favore di tutti i dipendenti in servizio a tale data o comunque ancora da liquidare.

I) Debiti di funzionamento

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011	Variazione
Verso organi istituzionali	40.291,97	31.648,14	-8.643,83
Verso dipendenti	310.434,63	538.329,00	227.894,37
Verso organismi nazionali e comunitari	174.913,02	70.101,23	-104.811,79
Verso fornitori	1.080.699,43	1.326.252,56	245.553,13
Diversi	2.165.863,97	2.369.076,80	203.212,83
Per servizi c/terzi	407.541,77	524.437,32	116.895,55
Debiti tributari e previdenziali	135.102,41	83.856,03	-51.246,38
Clients C/anticipi	385,68	27.997,04	27.611,36
TOTALE	4.315.232,88	4.971.698,12	656.465,24

I **Debiti verso organi istituzionali** sono rappresentati dai gettoni di presenza delle diverse commissioni camerali e degli organi rappresentativi dell'Ente di competenza economica del 2011 e precedenti.

I **Debiti v/dipendenti** sono inerenti l'attribuzione delle indennità al personale relative all'anno 2011 e precedenti, ma liquidate nell'anno 2012 (es. premio incentivante, indennità di risultato, ecc.). Nel rispetto degli aggiornamenti inerenti i principi contabili, sono stati conteggiati anche i compensi per ferie maturate e non godute, e, dal 2011 il costo per accantonamento banca ore.

I **Debiti v/fornitori** sono rappresentati da debiti relativi a forniture di beni e prestazioni di servizi ricevuti e ancora da pagare al 31/12/2011; si evidenzia inoltre che in tale categoria sono ricomprese anche le fatture da ricevere al 31/12/2011 per €. 569.843,30.

Nei **Debiti diversi** si collocano, tra gli altri, i debiti nei confronti delle aziende speciali e quelli relativi alle iniziative di promozione economica ancora da liquidare al 31.12.2011. Nel rispetto dei principi contabili sono stati aperti debiti per tutti quei contributi ancora da erogare, per i quali la Camera ha già definito l'istruttoria. Inoltre, in questa categoria, compaiono anche i debiti per il diritto annuale incassato dalla Camera, ma ancora da attribuire (euro 58.903,16), il debito per diritto annuale da rimborsare ex art. 22 comma 1 bis del D.lgs 112/99 (euro 30.770,28), debiti da diritto annuale da riversare alle altre camere (euro 7.616,76). Dall'anno 2011 figurano anche gli incassi dell'Agenzia delle Entrate in attesa di regolarizzazione (euro 45.087,12).

Nei **Debiti per servizi c/terzi** sono contabilizzati i debiti per somme da riversare a terzi (ex partite di giro). Vi compaiono anche i debiti relativi alle convenzioni credito con Comuni e Provincia per € 279.453,01. Si tratta di somme ricevute dalla Provincia di Pisa e da vari Comuni, da trasferire ai Consorzi fidi.

I **Debiti tributari** sono rappresentati dal debito per ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali trattenute a dipendenti, collaboratori, beneficiari di contributi, professionisti, nel mese di dicembre 2011 oltre ai debiti per Inps, Inpdap, ed Iva dell'Ente. Dall'anno 2011 in questa categoria sono comprese anche le trattenute relative alle riduzioni sui costi del personale ex D.L. 78/2010.

I **Clienti c/anticipi** si tratta di somme incassate dall'Ente per fatture ancora da emettere.

L) Fondo per rischi ed oneri

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
Fondo imposte	0,00	0,00	0,00
Altri fondi	137.174,28	165.826,52	28.652,24
TOTALE	137.174,28	165.826,52	28.652,24

La voce "altri fondi" comprende:

- il "fondo oneri" per € 46,80. Tale fondo è stato costituito dall'anno 2007, ai sensi dell'art 22 del DPR 254/05, per oneri e spese di competenza dell'esercizio, ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nell'effettiva manifestazione.

- il "fondo retribuzioni di risultato della dirigenza" per euro 165.780,04, ove sono collocate le risorse del fondo di retribuzione della dirigenza non ancora destinate.

M) Ratei e risconti passivi

	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIAZIONE
Ratei passivi	0,00	4.551,48	4.551,48
Risconti passivi	99.375,93	20.081,50	-79.294,43
TOTALE	99.375,93	24.632,98	-74.742,95

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Sono stati rilevati risconti passivi sugli acconti per contributi sui fondi perequativi ricevuti nell'anno 2011 per i progetti in corso. Per ciascun progetto è stato individuato il costo di competenza dell'anno e la relativa quota di provento. Pertanto gli acconti ricevuti in misura superiore sono stati contabilizzati come risconti passivi (euro 20.081,50). I costi di riscaldamento sostenuti nel 2012, ma relativi all'esercizio 2011 sono stati contabilizzati come ratei passivi per euro 4.551,48.

Patrimonio netto

Nel dettaglio il patrimonio netto risulta formato dalle seguenti poste

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011	Variazioni
Avanzo patrimoniale esercizi precedenti	19.584.684,49	19.797.072,44	212.387,95
Riserva di rivalutazione partecipazioni	1.348.651,01	1.355.151,99	6.500,98
Avanzo economico dell'esercizio	212.387,95	664.822,39	452.434,44
TOTALE	21.145.723,45	21.817.046,82	671.323,37

L'avanzo patrimoniale esercizi precedenti risulta incrementato dall'avanzo economico relativo al 2010 per € 212.387,95. Si evidenzia, inoltre un aumento del Fondo di Riserva di rivalutazione partecipazioni per € 6.500,98.

Si rileva in particolare che la **riserva di rivalutazione partecipazioni** è relativa all' incremento di valore subito dalle partecipazioni possedute dall'Ente sulla base della valutazione con il metodo del patrimonio netto come dettagliatamente indicato nella illustrazione delle immobilizzazioni finanziarie. La stessa subisce riduzioni in caso di minusvalenze sulle stesse valutazioni. Se ne fornisce il dettaglio.

SOCIETA'	valore al 31/12/10	Incrementi 2011	Decrementi 2011	valore al 31/12/11
AGROQUALITA	160,18			160,18
CONSORZIO TURISTICO AREA PISANA	144,57			144,57
CONSORZIO TURISTICO VOLTERRA	657,49		657,49	-
ECO-CERVED	9.780,53			9.780,53
IG STUDENT TOSCANA	10,00			10,00
INFOCAMERE	5.951,58			5.951,58
INTERPORTO TOSCANO	38.684,74			38.684,74
LOGISTICA TOSCANA	-			-
MPS BANCA PER L'IMPRESA	153,53		153,53	-
NAVICELLI	38.289,68	7.312,00		45.601,68
REGIONE RECUPERO RISPRSE	-			-
RETECAMERE	687,92			687,92
SALT	31.892,59			31.892,59
SAT	1.161.677,91			1.161.677,91
TECNOHOLDING	60.560,29			60.560,29
TOTALE	1.348.651,01	7.312,00	811,02	1.355.151,99

CONTO ECONOMICO

Proventi gestione corrente

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
13.196.431,34	13.362.437,14	166.005,80

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011	Variazioni
Diritto annuale	9.686.701,90	9.961.323,09	274.621,19
Diritti di segreteria ed oblazioni	2.184.610,51	2.176.814,28	-7.796,23
Contributi e trasferimenti	1.047.901,95	729.183,66	-318.718,29
Proventi da gestione di servizi	313.773,57	543.226,92	229.453,35
Variazioni rimanenze	-36.556,59	-48.110,81	11.554,22
TOTALE	13.196.431,34	13.362.437,14	166.005,80

Il **Diritto annuale** esposto in bilancio rappresenta la quota di diritto annuale di competenza dell'esercizio 2011 comprensivo di sanzioni e interessi ai sensi della circolare MSE n. 3622/C del 2009. Questa prevede, al fine di rendere omogenei i bilanci di tutto il sistema camerale, che il diritto annuale di competenza, da considerare a chiusura del bilancio dell'esercizio 2011, debba essere determinato sull'importo risultante dalle somme incassate a competenza nell'anno 2011 maggiorato di un ammontare presunto così calcolato:

a) per le imprese inadempienti che pagano in misura fissa, sulla base degli importi determinati con il D.M. 21.04.2011;

b) per le imprese inadempienti che pagano in base al fatturato applicando l'aliquota di riferimento, definita con D.M. 21.04.2011, ad un ammontare di fatturato pari alla media dei fatturati dichiarati dalle stesse imprese negli ultimi tre esercizi, secondo specifiche informazioni fornite da Infocamere. Qualora la Camera di commercio non disponga di tali informazioni, il diritto annuale dovuto viene determinato utilizzando,

prudenzialmente, la misura del tributo corrispondente allo scaglione di fatturato più basso previsto dal D.M. citato.

La somma del diritto omesso di cui ai punti a) e b) è pari ad € 2.132.874,81.

c) sanzioni, calcolate applicando la percentuale del 30% all'importo di cui ai punti precedenti (€ 655.215,33);

d) interessi di competenza dell'esercizio, calcolati sull'importo di cui ai punti precedenti al tasso del 1,5% per i giorni intercorrenti tra la scadenza prevista per il pagamento del diritto ed il 31.12.2011 (€ 15.750,21).

e) interessi di competenza dell'esercizio per le annualità non ancora andate a ruolo al tasso del 1,5%. Pertanto gli interessi maturati nell'anno 2011 per l'annualità 2009 (fino alla emissione del ruolo) e 2010 sono rispettivamente pari ad € 29.636,69 ed euro 25.100,94.

Tale aumento trova piena compensazione nell' appostazione tra gli oneri di un congruo importo a titolo di svalutazione crediti (€ 2.354.514,70).

Per procedere al calcolo degli importi di cui ai punti da a) a d) in data 15 marzo u.s. è stato rilasciato da parte di Infocamere apposito software (aggiornato in data 27 marzo u.s.) che ha permesso l'estrazione degli elenchi del "dovuto" per singola impresa inadempiente. Considerato che il diritto annuale 2011 è dovuto in base al fatturato 2010 non ancora acquisito dai sistemi informativi, il triennio considerato è il 2007-2009, il credito sopra calcolato dovrà necessariamente subire rettifiche future.

Tra i **Diritti di segreteria e oblazioni** figurano i diritti sugli atti e sui certificati, i diritti MUD, R.A.E.E, e le oblazioni extragiudiziali.

I **Contributi** esposti in bilancio si riferiscono ai contributi a valere sui fondi perequativi, agli affitti attivi, ai compensi per omnicomprensività, rimborso oneri condominiali, riversamento dell'avanzo delle aziende speciali esercizio 2010 (delibera di Consiglio 5/2011).

I **Proventi da gestione di servizi** rappresentano i ricavi per vendita dei contrassegni di Stato, tariffe per commissione di conciliazione e servizi diversi. Il forte incremento è soprattutto dovuto ai ricavi per fiere, all'attività formativa inerente la conciliazione (sospesa nell'anno 2010 e ripresa intensamente nel 2011), ed alle stesse commissioni di conciliazione.

Le **Variazioni delle rimanenze** consistono nelle differenze tra l'ammontare delle rimanenze iscritte al 31.12.2011 e le rimanenze al 01.01.2011.

Oneri gestione corrente

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
13.546.127,59	13.657.374,76	111.247,17

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011	Variazioni
Personale	3.034.879,03	2.930.195,07	-104.683,96
Spese di funzionamento	2.912.318,37	2.904.674,48	-7.643,89
Interventi economici	5.092.588,04	5.113.329,12	20.741,08
Ammortamenti ed accantonamenti	2.506.342,15	2.709.176,09	202.833,94
TOTALE	13.546.127,59	13.657.374,76	111.247,17

Le **Competenze al personale** comprendono l'intera spesa per il personale dipendente sia a tempo determinato che a tempo indeterminato, passaggi di categoria, ed indennità varie, oneri sociali, accantonamenti al TFR/IFR e la spesa sostenuta dell'Ente relativamente a costi non direttamente imputabili alle competenze del personale (ad es. contributo cassa mutua, spese personale distaccato e comandato, visite mediche, ecc.). Vi trova collocazione, inoltre, il costo del lavoro interinale.

Dall'anno 2009 questa voce comprende anche il costo per ferie maturate e non godute dal personale al 31.12.2011 (€ 57.720,20) e da questo anno sono contabilizzati anche i costi per l'accantonamenti alla banca delle ore (euro 2.476,15).

Le **spese varie di funzionamento** dell'Ente vengono così ripartite:

Spese varie funzionamento	31/12/2010	31/12/2011	differenza
Prestazioni di servizi	1.108.368,13	958.555,22	-149.812,91
Godimento di beni di terzi	15.376,20	15.760,52	384,32
Oneri diversi di gestione	565.118,40	726.091,24	160.972,84
Quote associative	967.942,78	999.167,25	31.224,47
Organi istituzionali	255.512,86	205.100,25	-50.412,61
TOTALE	2.912.318,37	2.904.674,48	-7.643,89

La voce Prestazioni di servizi comprende i vari oneri di "funzionamento dell'ente" quali, tra gli altri: costo del servizio per somministrazione lavoro, pulizie locali, riscaldamento, energia elettrica, automazione servizi, pubblicità, ecc. La riduzione è spiegata in misura rilevante dalla riduzione dei costi per vigilanza, pulizie locali, manutenzione varia, automazione servizi e spese postali.

La voce godimento di beni di terzi comprende gli affitti passivi dell'Ente (magazzino di Ospedaletto) in scadenza il 29.02.2012 e disdetto regolarmente.

La voce oneri diversi di gestione comprende imposte, acquisti di tipo commerciale (carnet ATA/TIR/contrassegni di Stato), cancelleria, quotidiani, ecc. L'incremento significativo è da imputarsi ad un maggior onere fiscale inerente la gestione della liquidità (ritenute fiscali sui pct) ed al pro-rata indetraibile, ad un maggior acquisto di prodotti infocamere destinati alla vendita e/o alla distribuzione gratuita ed al versamento inerente il contenimento della spesa pubblica.

La voce Quote associative comprende le spese inerenti l'associazione ai vari organismi del sistema camerale fra cui: Unioncamere Nazionale, Unioncamere Regionale, diverse Camere di Commercio all'estero e la partecipazione dell'Ente al Fondo Perequativo di cui alla L. 580/1993. Vi è stato contabilizzato anche il contributo consortile Infocamere pari ad € 46.495,00.

Le Spese organi istituzionali comprendono l'intera spesa per i componenti gli organi collegiali dell'Ente, compresi il Presidente, la Giunta Camerale, il Collegio dei Revisori, il Nucleo di Valutazione e i componenti delle Commissioni.

La voce **Interventi economici** si riferisce alle spese sostenute nel corso dell'esercizio per gli interventi tesi a sostenere la finanza aziendale e promuovere il "sistema" impresa attraverso iniziative inerenti la

commercializzazione, l'internazionalizzazione, lo sviluppo occupazionale, la formazione e assistenza tecnica alle imprese, lo sviluppo tecnologico e la qualità innovazione ed ambiente, l'informazione statistica ed economica, la regolazione del mercato nonché seminari e convegni e relazioni esterne.

Gli **ammortamenti ed accantonamenti** comprendono gli *ammortamenti* per:

immobilizzazioni materiali € 334.257,17

immobilizzazioni immateriali € 20.404,22

e gli *accantonamenti* per:

svalutazione crediti per diritto annuale 2011 € 2.354.514,70

fondo rischi ed oneri € 0,00

L'importo che rileva la presumibile perdita su crediti da accantonare annualmente al fondo svalutazione crediti è stabilito applicando all'ammontare del valore nominale dei crediti derivanti da diritto annuale, sanzione e interessi, la percentuale media di mancata riscossione degli importi del diritto relativi alle ultime due annualità per le quali si è proceduto all'emissione dei ruoli esattoriali; la percentuale è calcolata al termine dell'anno successivo alla loro emissione. Per il bilancio in oggetto sono state considerate le percentuali di mancata riscossione per i ruoli emessi negli anni 2009 e 2010 relativi alle annualità 2007 e 2008 distinte per diritto, sanzione e interessi. Le percentuali così calcolate per l'anno 2011 sono 82,95% per diritto, 80,28% per sanzione, 84,26% per interessi.

Gestione finanziaria

Proventi Finanziari

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	VARIAZIONE
Proventi finanziari	291.684,38	497.218,65	205.534,27

La voce Proventi finanziari comprende interessi attivi su c/c bancario, postale, interessi su prestiti al personale, proventi mobiliari, e interessi sui pronti c/termine. Il forte incremento è dato dagli interessi maturati con la gestione della liquidità camerale (pct).

Oneri Finanziari

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	VARIAZIONE
Oneri finanziari	0,00	1.114,73	1.114,73

L'incremento è sostanzialmente dovuto alla registrazione delle differenze passive di cambio collegate all'intensificarsi delle attività promozionali con l'estero.

Gestione straordinaria

Proventi Straordinari

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	VARIAZIONE
Proventi straordinari	525.557,80	528.752,23	3.194,43

La voce proventi straordinari comprende soprattutto i seguenti elementi straordinari positivi di reddito derivanti da:

- plusvalenze da alienazioni (€ 290,07). Nel corso dell'anno 2011 si è proceduto alle seguenti cessioni che hanno originato le plusvalenze di:
 - euro 200,00 -cessione auto Lybra;
 - euro 90,07 - cessione azioni MPS Capital
- maggior diritto, sanzioni e interessi rilevati in sede di emissione dei ruoli esattoriali per l'annualità 2009 resi esecutivi il 25.11.2011;
- sopravvenienze per riduzione fondo di riserva partecipazioni a seguito delle cessioni MPS (euro 153,53) e Consorzio Turistico Volterra Valdicecina Valdera (euro 657,49);
- importo per sanzione e interessi per ravvedimenti e per pagamenti di atti contestuali di accertamento e di irrogazione di sanzione relativi ad annualità precedenti di diritto annuale;

- rettifiche del credito diritto annuale 2009 e 2010 provenienti dalla procedura automatizzata di Infocamere;
- sistemazioni contabili per aperture crediti;
- sistemazioni contabili per riduzione debiti;
- incassi di proventi non di competenza dell'anno.

Oneri Straordinari

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	VARIAZIONE
Oneri straordinari	254.432,98	64.421,14	-190.011,84

La voce oneri straordinari comprende soprattutto i seguenti elementi straordinari negativi di reddito derivanti da:

- minusvalenze di euro 54,71 per recesso dal Consorzio Turistico Volterra, Valdicecina Valdera;
- restituzione diritto annuale anni precedenti;
- rettifiche del credito 2009 e 2010 provenienti dalla procedura automatizzata di Infocamere;
- pagamenti di oneri non di competenza dell'anno;
- sistemazioni contabili per riduzione crediti.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	VARIAZIONE
Svalutazioni attivo patrimoniale	-725,00	-675,00	-50,00

L'importo di € 675,00 corrisponde all'azzeramento del valore contabile della partecipazione nella società Pisa Congressi srl.

CONTENIMENTO SPESA PUBBLICA

<i>Disposizioni di contenimento</i>	<i>Spesa 2009 (da consuntivo)</i>	<i>Limite di spesa</i>	<i>costo 2011</i>
Incarichi di consulenza limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 7)	2.500,00	500,00	0,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 8)	5.815,38	1.163,08	605,57
Spese per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9)	0,00	0,00	0,00
Spese per missioni limite: 50% del 2009 (art. 6, comma 12)	55.350,01	27.675,01	25.539,88
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art. 6, comma 13)	56.259,57	28.129,79	24.871,96
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art. 6, comma 14) ***	5.212,35	4.169,88	4.169,61
	importi al 30/04/2010	Limite di spesa	costo 2011
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6 comma 3)	210.900,66	189.810,59	181.698,03
	valore immobili	limite di spesa (2%)	costo 2011
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati 2% del valore immobile utilizzato (art. 2 commi 618, primo periodo-623 L. 244/2007 come modificato dall'art. 8 della L. 122 30/07/2010)	8.563.754,03	171.275,08	0,00
	valore immobili	limite di spesa (1%)	costo 2011

In caso di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati 1% del valore immobile utilizzato (art. 2 commi 618-623 L. 244/2007 come modificato dall'art. 8 della L. 122 30/07/2010)	8.563.754,03	85.637,54	2.390,00
Applicazione D.L. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
	<i>valore 2007</i>	<i>limite di spesa</i>	<i>costo 2011</i>
riduzione della spesa per organismi collegiali, ai sensi del comma 1 dell'articolo 61 del D.L. 112/2008 convertito in legge 133/2008	8.693,97	6.085,78	5.023,69

*** L'importo previsto è così diviso in bilancio: euro 2.144,61 su conto "325059 - Oneri per mezzi di trasporto" ed euro 2.025,00 su conto "341025 - Amm.to autoveicoli vincolato"

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente

(Dott. Pierfrancesco Pacini)