



Azienda Speciale della
Camera di Commercio L.A.A. Nuoro

Bilancio di Previsione 2013



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio L.A.A. Nuoro

Relazione Presidente

Un saluto a tutti voi colleghi, oggi riuniti in questa sede per l'approvazione del Preventivo Economico relativo all'annualità 2013 che rappresenta il documento programmatico dell'attività dell'Azienda. Probabilmente, per alcuni di noi sarà l'ultimo bilancio: il nostro mandato è ormai a termine, ma è comunque nostro dovere definire in questa sede l'indirizzo programmatico per il futuro dell'Azienda.

Il Preventivo Economico 2013 vede ormai consolidata la disciplina amministrativo-contabile introdotta dal D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254 che ha sancito l'obbligo, per le Camere di Commercio e le loro Aziende speciali, di informare la propria gestione ai principi generali della contabilità economica e patrimoniale sia in fase previsionale che in fase consuntiva.

Come abbiamo più volte ribadito, l'obiettivo dell'Azienda è quello di garantire un valido supporto alle imprese che svolgono la loro attività nel territorio di pertinenza della controllante CCIAA.

Il nostro obiettivo è quello di assicurare agli operatori economici un sostegno tecnico ed operativo concreto, volto ad incrementare il volume d'affari. Tutta l'attività dell'Azienda è indirizzata verso questo fine: far acquistare alle aziende introiti immediati, non solo attraverso un'attività promozionale dei prodotti, ma anche e soprattutto con vendita diretta mediante la realizzazione di sistemi e strutture efficienti. A tal fine accanto ai progetti ormai storici relativi alla linea d'azione Promozione Territoriale (del circuito eventi "Autunno in Barbagia" e "Primavera") e all'attività istituzionale relativa alla diffusione e divulgazione dei dati economici e sociali del nostro territorio che si concretizza attraverso il lavoro svolto dall'Osservatorio Economico, l'Azienda intende realizzare un progetto per la valorizzazione, commercializzazione, internazionalizzazione dei prodotti locali. Lo scopo del progetto è la selezione di prodotti di eccellenza, i quali verranno promossi con una logica unitaria, al fine di coinvolgere tutti i settori produttivi afferenti il territorio di pertinenza della controllante CCIAA.



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

Preventivo Economico

Ai sensi dell'art. 65 del DPR 254/2005, le aziende speciali camerale perseguono l'obiettivo di assicurare mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali. Il contributo camerale è determinato sulla base del preventivo dei progetti e delle iniziative che le aziende realizzeranno in coerenza con la missione affidata e con le strategie indicate dalla Camera di Commercio, nella relazione previsionale e programmatica. Il Ministero dello Sviluppo economico era intervenuto, con la circolare n. 3612/C del 26 luglio 2007, fornendo alcune importanti indicazioni in ordine all'interpretazione delle norme contenute nel DPR 254/2005. Le linee interpretative suggerite dal Ministero definiscono l'esatto inquadramento fiscale dei rapporti economici intercorrenti tra azienda speciale e camera di commercio.

In data 5 febbraio 2009 il Ministero dello Sviluppo economico ha emanato, inoltre, la circolare 3622/C con la quale sono stati trasmessi i principi contabili elaborati dalla commissione ex art. 74 del DPR 254/2005. Tali principi hanno lo scopo di formulare indirizzi interpretativi univoci in modo da rendere uniformi i criteri di redazione dei documenti contabili delle camere di commercio e delle loro aziende speciali. Nel documento 3 "Trattamento contabile delle operazioni tipiche delle Camere di Commercio", al punto 4, vengono ulteriormente rafforzati e confermati i concetti relativi ai trasferimenti delle Camere a favore delle proprie aziende speciali. Tali trasferimenti vengono classificati in:

- corrispettivi ricevuti a fronte di rapporti di natura sinallagmatica;*
- contributi che, a loro volta, si possono distinguere in:*

1. contributi in conto esercizio per la realizzazione da parte dell'Azienda Speciale delle attività e dei progetti posti in essere in attuazione degli indirizzi programmatici dell'ente camerale;

2. contributi in conto impianti da destinare alle acquisizioni patrimoniali dell'azienda.

Le somme ricevute dall'azienda a fronte di uno specifico incarico, attività o progetto, indipendente dalla scelta terminologica adottata tra le parti, rivestono natura di corrispettivo con tutte le conseguente, anche fiscali che ne derivano. Tale fattispecie di erogazione, rientrando nella casistica dei proventi per prestazione di servizi, deve essere contabilizzata

tra i ricavi ordinari alla voce "proventi da servizi" e assume la connotazione di "risorsa propria". A tal fine le entrate del Fondo Perequativo sono state allocate come entrate terze nella voce "Contributi Regionali e da altri Enti" alla linea "Progetti Speciali".

I contributi in conto esercizio si individuano qualora si tratti di un'erogazione finanziaria a sostegno di un piano di attività e di iniziative autonomamente programmate dall'Azienda, sulla base degli indirizzi programmatici dettati dal Consiglio camerale; tali valori sono iscritti tra i ricavi ordinari alla voce "Contributo della camera di commercio".

Con la richiamata circolare n. 3612/C del 26 luglio 2007, il Ministero, facendo riferimento al secondo punto dell'art. 65 del DPR 254/2005, ha precisato, inoltre, che è opportuno comparare i "costi di struttura" con le "risorse proprie", infatti, laddove sia possibile, si dovrà evidenziare quanta parte degli oneri relativi al personale, al funzionamento e agli ammortamenti, sono sostenuti per la realizzazione di progetti e di iniziative distinguendoli da quelli destinati al mero funzionamento interno dell'azienda medesima.

Nella composizione della voce "costi di struttura" del preventivo economico 2013, si è provveduto ad imputare tutti i valori anche se direttamente riconducibili alla realizzazione del programma di attività. Soprattutto in riferimento alla spesa del personale, il costo anche se interamente imputato alla voce "Costi di Struttura", è anche a supporto delle linee progettuali pertanto andrebbe imputato pro-quota ai costi diretti. Per una maggiore chiarezza di esposizione dell'allegato G, si è preferito evidenziare per intero il costo di struttura mentre di seguito in dettaglio una tabella della quota parte dei costi indiretti da imputare ai costi istituzionali:

	Costi di struttura	Quota parte costi istituzionali
Organi istituzionali	€ 29.000,00	
Personale	€ 101.000,00	€ 26.000,00
Funzionamento	€ 60.000,00	€ 10.000,00
Ammortamenti e accantonamenti	€ 3.200,00	€ 500,00
TOTALE B)	€ 193.200,00	€ 36.500,00

Tale orientamento assume particolare rilievo onde individuare, ai sensi del comma 3 dell'art. 65 del regolamento, la capacità di autofinanziamento dell'Azienda.



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

Il principio contabile di imputazione dei valori per natura, in riferimento alla tipologia dei ricavi e dei costi, dello schema regolamentare allegato G – “Preventivo economico Aziende speciali” dispone, relativamente alla categorie delle spese per progetti e iniziative, l’obbligo di effettuare imputazioni contabili secondo destinazione ossia con riferimento alla specifica attività da realizzarsi.

In questa ottica si inquadra la ripartizione dei valori di ricavo e di costo operata nella sezione sinistra dello schema di preventivo, “Quadro di destinazione programmatica delle risorse”.

Il preventivo economico 2013, evidenzia le seguenti sei aree di attività:

- *Promozione territoriale;*
- *Informazione Economica;*
- *Comunicazione;*
- *Progetti speciali;*
- *Interventi a Sostegno della Commercializzazione;*
- *Manutenzione Hardware-software.*

Il preventivo economico dell’ASPEN per l’esercizio 2013, è stato formulato in sostanziale pareggio con la quantificazione di ricavi ordinari per complessivi € 796.771,43 costituiti per € 376.371,43 da proventi da servizi e da contributi regionali, e per € 420.400,00 dal contributo camerale. La tabella seguente illustra le voci che compongono l’ammontare complessivo dei ricavi ordinari, evidenziando sia l’incidenza in valore che in termini percentuali.

A) RICAVI ORDINARI:	valore assoluto	%
2) Proventi da servizi	€ 56.961,43	7,15%
3) Altri proventi	€ 1.500,00	0,19%
5) Contributi regionali o da altri Enti	€ 317.910,00	39,90%
6) Contributo della Camera di Commercio	€ 420.400,00	52,76%
Totale	€ 796.771,43	

L’ASPEN, pur non perseguendo obiettivi di profittabilità, mira comunque ad acquisire quelle risorse “proprie”, necessarie, non solo a coprire i costi di struttura (come richiesto

dall'art. 65 del DPR 254/05), ma anche e soprattutto a sviluppare in maniera crescente azioni ed iniziative rivolte al sistema produttivo ed economico in cui opera.

Dalla tabella si evince che l'ammontare complessivo delle entrate terze pari a € 376.371,43 copre internamente i costi di struttura (anche la quota parte imputabile ai costi istituzionali) di € 193.200,00 e finanzia parte dei costi istituzionali.

Le entrate terze sono così ricavabili:

- la voce "Proventi da servizi" pari a € 56.961,43 comprende € 6.000,00 come corrispettivo che la controllante eroga all'Azienda per il servizio manutenzione soft-hardware ed € 50.961,43 per le quote di partecipazione a carico dei destinatari dei servizi della linea "Interventi a sostegno della Commercializzazione;
- la voce "Altri Proventi" comprende gli interessi che si prevede matureranno sul conto corrente bancario dell'Azienda;
- la voce "Contributi regionali o da altri Enti" il cui valore complessivo ammonta ad € 317.910,00 comprende: il contributo della Regione Sardegna che cofinanzia la Manifestazione "Autunno in Barbagia" pari a € 100.000,00 il contributo della Fondazione Banco di Sardegna a sostegno dell'Osservatorio Economico di € 5.000,00 e l'entrata da progetti speciali che riguarda i Fondi Perequativi 2011/2012 il cui valore è di € 179.600,00, la quota di compartecipazione che verrà corrisposta dall'INAIL per la realizzazione del Progetto "Prevenzione e sicurezza in edilizia" .

Le voci di spesa suddivise nei due capitoli "costi di struttura" e "costi istituzionali" sono interamente coperte da entrate dello stesso ammontare.

I costi di struttura comprendono le spese legate agli organi di indirizzo e di controllo, le spese per il personale, i costi di funzionamento e gli ammortamenti.

ORGANI ISTITUZIONALI

A seguito dalle disposizioni contenute all'art. 6 del D. Lgs n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla L n.122/2010 in materia di "Riduzione dei costi degli apparati amministrativi" agli organi amministrativi delle Aziende Speciali delle Camere di Commercio non può essere riconosciuto nessun emolumento, fatta eccezione per il gettone di presenza nella misura di € 30,00 ed eventuali rimborsi per incarichi





Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

istituzionali derivanti dall'espletamento del loro mandato. Il valore complessivo degli organi istituzionali è pari a € 29.000,00

SPESE PERSONALE

Le spese per il personale il cui valore stimato ammonta ad € 101.000,00 comprendono il costo del quadro (€ 45.000,00) ed il costo per l'impiego di un collaboratore (19.800,00), la quota TFR dell'anno di riferimento (€ 3.400,00), gli oneri sociali e contributivi (€ 20.300,00) ed infine i rimborsi per missioni e spese viaggio (€ 12.500,00) del personale.

SPESE DI FUNZIONAMENTO

Le spese di funzionamento che derivano da costi storici per il mantenimento della struttura comprendono la voce prestazioni di servizi € 25.000,00 (consulenze e collaborazioni esterne), il fitto passivo € 20.000,00 per l'uso dei locali camerati, e gli oneri diversi di gestione € 15.000,00 (che includono la cancelleria, l'assicurazione per eventuali danni causati a terzi nell'espletamento delle funzioni amministrative e la voce imposte e tasse).

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

La voce ammortamenti ed accantonamenti pari a € 3.200,00 è stata calcolata sulla base dei coefficienti di ripartizione di costi pluriennali ricavati dal libro dei cespiti ammortizzabili.

C) COSTI ISTITUZIONALI

Come abbiamo già avuto modo di sottolineare, tale voce comprende i costi diretti interamente imputabili alle singole iniziative progettuali. Di seguito una tabella con l'indicazione dei costi per linea di attività:

Spese per progetti e iniziative	EVENTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	INFORMAZIONE ECONOMICA	COMUNICAZIONE (ATTIVITA' ISTITUZIONALE)	PROGETTI SPECIALI	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE	SERVIZI DI MANUTENZIONE SOFT-HARDWARE
	€ 255.000,00	€ 7.000,00	€ 10.000,00	€ 155.700,00	€ 169.871,43	€ 6.000,00

1. *La linea Eventi di promozione territoriale comprende i costi del circuito eventi "Autunno in Barbagia " e "Primavera":*
2. *La linea "Informazione Economica" i costi legati all'Osservatorio Economico;*
3. *La linea "Comunicazione" i costi per il potenziamento dei servizi digitali della Camera di commercio e della sua Azienda;*
4. *La voce "Progetti speciali" sono i costi legati ai programmi definiti nei Progetti Perequativi di cui si allegano le schede riepilogative, nonché quelli relativi alla realizzazione del Progetto "Prevenzione e sicurezza in edilizia":*
5. *La linea "Interventi a Sostegno della Commercializzazione" consiste in un progetto unitario per la valorizzazione, commercializzazione, internazionalizzazione dei prodotti locali. Lo scopo del progetto è la selezione di prodotti di eccellenza, i quali verranno promossi con una logica unitaria, al fine di coinvolgere tutti i settori produttivi afferenti il territorio di pertinenza della controllante CCIAA;*
6. *La linea "Servizi di manutenzione soft-hardware" a garanzia di un sistema di rete digitale sempre efficiente.*



ALLEGATO G – Quadro di destinazione programmatica delle risorse

	PREVISIONE ONSUNTIVO AL 31/12/2012	PREVENTIVO ANNO 2013	EVENTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	INFORMAZIONE ECONOMICA	COMUNICAZIONE (ATTIVITA' ISTITUZIONALE)	PROGETTI SPECIALI	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE	SERVIZI DI MANUTENZIONE SOFT-HARDWARE	TOTALI
A) RICAVI ORDINARI:									
2) Proventi da servizi	€ 64.992,40	€ 56.961,43					€ 50.961,43	€ 6.000,00	€ 56.961,43
3) Altri proventi	€ 1.500,00	€ 1.500,00							€ 1.500,00
5) Contributi regionali o da altri Enti	€ 278.850,00	€ 317.910,00	€ 100.000,00	€ 5.000,00		€ 212.910,00			€ 317.910,00
6) Contributo della Camera di Commercio	€ 341.627,22	€ 420.400,00	€ 280.000,00	€ 21.000,00	€ 22.000,00	€	€ 277.000,00		€ 420.400,00
TOTALE A)	€ 686.969,62	€ 796.771,43							€ 796.771,43
B) COSTI DI STRUTTURA:									
7) Organi Istituzionali	€ 25.000,00	€ 29.000,00							€ 29.000,00
8) Personale	€ 114.872,45	€ 101.000,00	€ 32.000,00	€ 26.000,00	€ 1.000,00	€ 10.000,00	€ 32.000,00	€	€ 101.000,00
9) Funzionamento	€ 49.167,28	€ 60.000,00	€ 15.000,00	€ 6.000,00	€	€ 28.000,00	€ 10.000,00	€ 1.000,00	€ 60.000,00
11) Ammortamenti e accantonamenti	€ 3.200,00	€ 3.200,00							€ 3.200,00
TOTALE B)	€ 192.239,73	€ 193.200,00	€ 47.000,00	€ 32.000,00	€ 1.000,00	€ 38.000,00	€ 42.000,00	€ 1.000,00	€ 193.200,00
C) COSTI ISTITUZIONALI:									
12) Spese per progetti e iniziative	€ 494.729,89	€ 603.571,43	€ 255.000,00	€ 7.000,00	€ 10.000,00	€ 155.700,00	€ 169.871,43	€ 6.000,00	€ 603.571,43
TOTALE B + C	€ 686.969,62	€ 796.771,43	€ 302.000,00	€ 39.000,00	€ 11.000,00	€ 193.700,00	€ 211.871,43	€ 7.000,00	€ 796.771,43



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

Dettaglio Ricavi ordinari

PROVENTI	PARZIALE	TOTALE
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi da servizi		
1.1 Attività di formazione	€ -	
1.3 Interventi a sost. Della comm.ne e internaz.ne	€ 50.961,43	
1.4 Servizi di manutenzione soft-hardware		€ 56.961,43
3) Altri proventi		
3.1 Interessi attivi sul c/c bancario	€ 1.500,00	€ 1.500,00
5) Contributi Regionali o da altri Enti		
5.1 eventi di promoz. Territoriale	€ 100.000,00	
5.2 informazione economica	€ 5.000,00	
5.3 progetti Speciali	€ 212.910,00	€ 317.910,00
6) Contributo della Camera di Commercio I.A.A.		
6.1 Contributo della Camera per le attività promozionali	€ 420.400,00	€ 420.400,00
TOTALE GENERALE DEI PROVENTI		€ 796.771,43



Dettaglio costi di struttura

ONERI	PARZIALE	TOTALE
B) COSTI DI STRUTTURA		
7) Organi Statutari		
7.1 - Indennità al Presidente	€ -	
7.2 - Indennità ai componenti il C.d.A.	€ 0,00	
7.3 - Indennità al Collegio Sindacale	€ 11.400,00	
7.5 - Gettoni di presenza riunioni C.d.A.	€ 10.800,00	
7.6 - Missioni e rimborso spese chilometriche	€ 6.800,00	€ 29.000,00
8) Costo del Personale		
8.1 - Funzionari	€ 45.000,00	
8.2 - Collaborazioni a progetto	€ 19.800,00	
8.3 - Acc.to TFR	€ 3.400,00	
8.4 - Oneri Sociali	€ 20.300,00	
8.5 - Missioni e rimborsi spese viaggio	€ 8.000,00	
8.6 - Rimborsi chilometrici	€ 4.500,00	€ 101.000,00
9) Costi di funzionamento		
9.1 Prestazione di servizi	€ 25.000,00	
9.2 Godimento di beni di terzi (fitto passivo CCIAA)	€ 20.000,00	
9.2 Oneri diversi di gestione	€ 15.000,00	€ 60.000,00
10) Ammortamenti e accantonamenti		
11.1 - Ammortamento dei mobili e delle attrezzature	€ 3.200,00	€ 3.200,00
TOTALE COSTI DELLA STRUTTURA		€ 193.200,00



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

Dettaglio costi istituzionali

ONERI	PARZIALE	TOTALE
C) COSTI ISTITUZIONALI		
12) Spese per iniziative istituzionali		
12.1 - Attività di formazione	€ 0,00	
12.2 - Eventi di promozione territoriale	€ 255.000,00	
12.3 - Informazione economica (Osservatorio economico)	€ 7.000,00	
12.4 - Comunicazione diretta e indiretta	€ 10.000,00	
	€	
12.5 Progetti Speciali	155.700,00	
12.6 - Interv. A sostegno della comm. E internaz	€ 169.871,43	
	€	
12.7 – Servizi Soft-Hardware	6.000,00	
TOTALE COSTI ISTITUZIONALI	€ 603.571,43	€ 603.571,43
RIEPILOGO ONERI:		
B) COSTI DELLA STRUTTURA	€ 193.200,00	€ 193.200,00
C) COSTI ISTITUZIONALI	€ 603.571,43	
TOTALE GENERALE DEGLI ONERI	€ 796.771,43	€ 796.771,43



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio L.A.A. Nuoro

Nuoro, 18 dicembre 2012

Allegato n. 1 al verbale n. 5/2012

A.S.P.E.N.
AZIENDA SPECIALE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI NUORO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2013

Il bilancio di previsione dell'Azienda Speciale ASPEN è predisposto su apposita tabella ed è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente, nella quale sono sinteticamente descritti e dettagliati i costi ed i ricavi correlati ai progetti ed alle azioni che l'Azienda si prefigge di svolgere nel 2013.

Il Collegio procede all'esame della suddetta tabella, in particolare di quella relativa al preventivo economico 2013, che risulta redatta in conformità all'allegato G, previsto dall'art. 67 del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254 – Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio.

Questa effettua una comparazione tra i dati di preventivo ed il risultato economico che si prevede di conseguire nell'esercizio in corso (preconsuntivo al 31 dicembre 2012).

In essa le risorse risultano ripartite in base alla loro destinazione programmatica ed in proposito sono state individuate sette iniziative progettuali, correlate alle linee di indirizzo formulate dalla Camera di Commercio: Promozione territoriale; Informazione economica; Comunicazione; Progetti speciali; Interventi a sostegno della commercializzazione e internazionalizzazione; Servizi soft-hardware.

Dal medesimo documento contabile si evince che il bilancio preventivo 2013 espone una situazione di pareggio tra costi e ricavi pari ad € 796.771,43, con un incremento del 15,98% rispetto al preconsuntivo 2012: esso è determinato dall'aumento delle entrate proprie pari ad euro 31.029,03 (+ 8,99%) e del contributo camerale per euro 78.772,78 (+ 23,06%).

Nelle tabelle che seguono i valori di bilancio sono posti a confronto con l'esercizio in corso, nonché rapportati in percentuale sul totale dei ricavi e dei costi :

Tabella 1

A) RICAVI ORDINARI	PRECON. 2012	% sul totale	PREV. 2013	% sul totale
Entrate Proprie	345.432,40	50,27%	376.371,43	47,24%
Contributo CCIAA in C/esercizio	341.627,22	49,73 %	420.400,00	52,76%
TOTALE A)	686.969,62	100,00%	796.771,43	100,00%



Dettaglio

A) RICAVI ORDINARI	Previsione Consuntivo 31.12.2012	% sul totale	Previsione preventivo 2013	% sul totale
Proventi da servizi	64.992,40	9,46%	56.961,43	- 7,15%
Altri proventi	1.500,00	0,22%	1.500,00	0,19%
Contributi regionali o da altri enti pubblici	278.850,00	40,59%	317.910,00	39,90%
Contributo della Camera di Commercio	341.627,22	49,73%	420.400,00	52,76%
Totale (A)	686.969,62	100,00%	796.771,43	100,00%

Tabella 2

COSTI	PRECONS. 2012	% sul totale	PREV. 2013	% sul totale
B) Costi di Struttura	192.239,73	27,98%	193.200,00	24,25%
C) Costi Istituzionali	494.729,89	72,02%	603.571,43	75,75%
TOTALE B) + C)	686.969,62	100,00%	796.771,43	100,00%

Dettaglio

B) COSTI DI STRUTTURA	Previsione Consuntivo 31.12.2012	% sul totale	Previsione preventivo 2013	% sul totale
Organi istituzionali	25.000,00	3,64%	29.000,00	3,64%
Personale	114.872,45	16,72%	101.000,00	12,68%
Funzionamento	49.167,28	7,16%	60.000,00	7,53%
Ammortamenti e accantonamenti	3.200,00	0,47%	3.200,00	0,40%
Totale (B)	192.239,73	27,98%	193.200,00	24,25%

Le successive tabelle evidenziano, invece, rispettivamente per i ricavi ed i costi, le variazioni tra i valori di competenza dei due esercizi in questione (assolute ed in percentuale).

A) RICAVI ORDINARI	2012	2013	Differenza	%
Entrate proprie da proventi o rimborsi	345.432,40	376.371,43	31.029,03	8,99%
Contributo CCIAA c/esercizio	341.627,22	420.400,00	78.772,78	23,06%
TOTALE RICAVI	686.969,62	796.771,43	109.801,81	15,98%

In particolare:

RICAVI ORDINARI

- **Proventi da servizi** - la voce in esame presenta un decremento di € 8.030,97 (-12,36% rispetto al 2012). Gli introiti minori derivano dall'aver iscritto in bilancio, per



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

l'adozione di un criterio prudenziale, la quota di compartecipazione minima - pari al 30% - per gli interventi a sostegno della commercializzazione che si prevedono di realizzare nel corso del 2013.

- **Altri proventi** – la voce presenta uno stanziamento di € 1.500,00, concernente gli introiti derivanti dalla remunerazione della giacenza media prevista in relazione alla convenzione di cassa decorrente dal 1.1.2011, in linea con l'esercizio in corso.
- **Contributi regionali o da altri Enti** – sono pari ad € 317.910,00 (+ 14,01% rispetto al 2012) e si riferiscono in larga parte ad introiti per eventi quali: "Autunno in Barbagia", "Osservatorio Economico", nonché dai progetti finanziati dai "Fondi Perequativi" e dal Progetto cofinanziato dall'I.N.A.I.L. "Prevenzione e sicurezza in Edilizia". Tali risorse sono erogate dalla Regione, dalla Fondazione Banco di Sardegna, dall'Unioncamere e dall'I.N.A.I.L..
- **Contributo della CCIAA** – la voce presenta un incremento rispetto al preconsuntivo 2012 pari a 78.772,78 euro (+ 23,06%) e costituisce il 52,76% dei ricavi aziendali. In particolare il corrispettivo dei servizi soft-hardware, pari ad € 6.000, è stato distinto dal contributo camerale sia per l'esercizio in corso che per il 2013.

Per quanto concerne l'esame della parte relativa ai costi, suddivisi in costi di struttura e costi istituzionali, il Collegio, verifica che i costi strutturali, comprensivi delle spese per organi istituzionali, per il personale, per il funzionamento e per gli ammortamenti sono pari ad € 193.200,00 e risultano pertanto interamente coperti dalle risorse proprie dell'Azienda che ammontano ad € 376.371,42.

COSTI	2012	2013	differenza	%
B) Costi di Struttura	192.239,73	193.200,00	960,27	0,50%
C) Costi istituzionali	494.729,89	603.571,43	108.841,54	22,00%
TOTALE COSTI	686.969,62	796.771,43	109.801,81	15,98%

Nel dettaglio:

B) COSTI DI STRUTTURA

- **Organi Istituzionali** – la previsione per l'anno 2013 ammonta ad € 29.000,00 e presenta un incremento rispetto al 2012 pari ad euro 4.000,00 (+ 16,00%), che è determinato da una più puntuale previsione dei costi relativi al funzionamento degli organi istituzionali.
- **Costo del personale** – risulta diminuito di € 13.872,45 (-12,08%) rispetto al preconsuntivo 2012, tale decremento è determinato dalle disposizioni contenute nella novellata normativa riguardante la riduzione della spesa pubblica.



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

- **Costi di funzionamento** – presentano un incremento di € 10.832,72 (+ 22.03%) rispetto a quelli del preconsuntivo 2012, dovuto principalmente alla previsione prudenziale della voce residuale "oneri diversi di gestione" per € 15.000,00, inserita per eventuali spese straordinarie che l'Azienda potrebbe sostenere nel corso del 2013.
- **Ammortamenti e accantonamenti** - la cifra di € 3.200,00 si riferisce all'ammortamento previsto per il 2012 degli arredi e delle macchine d'ufficio, sulla base di un computo effettuato sui valori iscritti nel bilancio, in ossequio alle direttive ministeriali.

A) COSTI ISTITUZIONALI (spese per progetti e iniziative)

Sono pari ad € 603.571,43 e presentano un incremento di € 108.841,54 rispetto al preconsuntivo 2012 (+ 22,00%).

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio dei Revisori, ai sensi degli artt. 30 e 73 del DPR 254/05, dall'esame congiunto dello schema di preventivo economico per l'esercizio 2012 e della documentazione a corredo, esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di bilancio di previsione dell'esercizio 2013 dell'Azienda Speciale A.S.P.E.N. della CCIAA di Nuoro ed invita gli organi della medesima a monitorare costantemente le voci di costo al fine di garantire un costante equilibrio di bilancio.

Nuoro, 18 dicembre 2012

Letto, confermato e sottoscritto

Dott. Antonio Giuseppe Meloni

Dr.ssa Piera Paola Mureddu

Dr.ssa Maria Raffaella Croci



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

Linee d'Azione

Premesse

L'obiettivo del presente documento è descrivere quali azioni verranno intraprese dall'Aspen nel corso del 2013 definendo, in sostanza, come verranno impiegate le risorse imputate nelle varie colonne in cui si articola l'allegato G.

Le azioni trovano origine nella constatazione che tra le funzioni delle Camere di commercio, oltre quelle che trovano esplicitazione nell'attività burocratica in senso stretto, vi è quella di valorizzare gli interessi economici del sistema delle imprese del territorio afferente le singole pertinenze territoriali favorendone le occasioni di commercializzazione e, in ossequio agli indirizzi più generali provenienti dal sistema camerale nazionale, l'apertura verso i mercati internazionali.

La Camera di Commercio IAA di Nuoro ha assegnato alla propria Azienda Speciale A.S.P.E.N. all'interno del medesimo quadro operativo e finanziario dell'annualità precedente, il compito di promuovere le condizioni ed il sostegno dei processi di promozione, penetrazione e di integrazione nei mercati delle aziende operanti in tutti i settori economici (Agricoltura, Industria, Artigianato, Commercio, Turismo e Servizi), avendo riguardo a tutte le forme possibili di interscambio e cooperazione tecnologica, commerciale, finanziaria e di servizi. L'Azienda pone quindi in essere tutte quelle attività ed iniziative ritenute utili al conseguimento di tale scopo, prevalentemente attraverso la funzione di servizio alle singole aziende ed organismi associativi, nonché agli enti locali e ad altre amministrazioni pubbliche

attraverso le linee d'azione che vengono in questo documento dettagliate nel contenuto operativo.

E' pur da considerare e ribadire che, possedendo l'Azienda flessibilità operativa garantita dall'autonomia amministrativa, contabile e finanziaria come da vigente legislazione (Dpr 254/2005), tale flessibilità sarà unita ad una necessaria efficienza gestionale che potrà consentire all'Azienda di reperire e utilizzare risorse proprie o comunque terze rispetto alla controllante Camera di Commercio, in ossequio anche all'obiettivo di garantire attraverso risorse terze la copertura dei costi strutturali. L'azione di questa Azienda Speciale è, dunque, quella di portare avanti gli indirizzi generali e strategici definiti all'interno della programmazione annuale e pluriennale nell'ottica di affiancamento e proseguimento della missione camerale locale e nazionale.

In un tale quadro l'Aspen, che svolge come da proprio statuto prevalentemente attività promozionali per la valorizzazione e lo sviluppo dei settori economici e sociali del territorio di competenza dell'ente camerale, non può non concentrarsi su un mix di azioni capaci di determinare attrattività e consenso generali. Nel dettaglio:

- attività tese a facilitare l'accesso delle imprese e della comunità non solo economica alle informazioni;*
- progetti di sviluppo volti ad innescare processi di crescita in aree e territori meno fortunati in termini di dotazioni naturali di fattori produttivi (l'interno);*
- attività di potenziamento della visibilità e del livello di notorietà dei territori che compongono l'ambito amministrativo di pertinenza camerale;*



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

LINEA DELLA PROMOZIONE TERRITORIALE

L'attività si articola in azioni di marketing territoriale indirizzate alla valorizzazione dei comuni del territorio di pertinenza camerale attraverso il conseguimento di positive ricadute economiche e sociali.

L'Aspen supporta lo sviluppo territoriale locale attraverso la valorizzazione del know how del territorio della Barbagia, del Marghine e dell'Ogliastra, sostenendo un dialogo tra la stessa Azienda Speciale e le amministrazioni comunali, gli operatori settoriali e la collettività attraverso le ormai note vetrine di Autunno in Barbagia, Primavera in Ogliastra e Primavera nel Marghine.

L'obiettivo è quello della rivitalizzazione di una porzione di territorio meno felice sul fronte dell'attrattività turistica legata alla balnearità e stagionalità.

Promozione territoriale che si estrinseca in una diffusione non soltanto locale e regionale ma anche nazionale ed estera attraverso pubblicazioni in lingua inglese e tedesca sulle riviste specializzate e in quelle di bordo nei vettori aerei di maggiore affluenza come Ryanair, Meridiana e EasyJet. Strumento di diffusione che acquista sempre maggiore rilevanza è anche il sito web www.aspenuoro.it all'interno del quale è possibile trovare una panoramica temporale degli eventi e delle singole articolazioni.

Obiettivo principe rimane quello della conoscibilità delle zone interne dell'isola, dell'individuazione delle eccellenze e della grandiosità del patrimonio identitario, materiale e immateriale, della Sardegna centrale. La promozione dei circuiti si articola in varie declinazioni comunali quali strumenti di attrattiva per un turismo sempre più destagionalizzato e intelligente.



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

L'importanza ricoperta dalle attività ha portato all'intervento a sostegno dell'Azienda Speciale di altri organismi offrendo alla stessa la possibilità di centrare l'obiettivo della copertura dei costi strutturali con risorse esterne.

L'organizzazione di ciascun circuito può sinteticamente dettagliarsi come segue:

Elaborazione sistema di supporto informativo sugli eventi tramite call center

Studio e progettazione grafica, servizio fotografico, scansione fotografie

Stampa depliant, manifesti, locandine, pannelli

Affitto spazi promozionali aeroportuali e conseguente promozione delle iniziative

Realizzazione spot radiotelevisivi e messa in onda

Realizzazione di trasmissioni televisive ad hoc

Promozione su riviste di bordo

Promozione su riviste di settore

Materiale promozionale generale

Integrazione delle strutture ricettive con distribuzione materiale video e newsletter

Distribuzione e divulgazione del materiale promozionale

LINEA DELL'INFORMAZIONE ECONOMICA

La linea di attività resta immutata e si caratterizza per la costante valutazione della congiuntura territoriale tale da portare alla definizione di interventi ad hoc sul sistema dell'economia e in particolare su quello imprenditoriale.

L'attività si articola prioritariamente nell'Osservatorio economico nella sua attuale



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

declinazione operativa (osservatorio di tipo standard) implementabile con attività di studi e ricerche, nel dettaglio:

- ***Cruscotto web di informazione economico statistica***
- ***Organizzazione e presentazione Giornata dell'Economia Nazionale***
- ***Reportistica di settore ad hoc***

Giova sottolineare l'estrema trasversalità di tale attività rispetto alle altre linee d'azione ed in particolare rispetto alle azioni ed interventi a favore della commercializzazione e internazionalizzazione.

LINEA DELLA COMUNICAZIONE

Si innesta a completamento dell'attività di informazione con l'obiettivo di potenziare il livello di conoscibilità dell'operato aziendale.

Non possiamo non valutare come prioritaria la necessità di una strutturazione tale da garantire quell'importante azione di feedback con la comunità produttiva e sociale innescando azioni di sinergia con i gestori dei media, sia televisivi che su carta, attraverso l'elaborazione di strumenti informativi ad hoc di cui oggi il sistema camerale locale è privo. A tale area di lavoro si collega l'implementazione contenutistica del sito web www.aspenuoro.it capace nei primi 11 mesi del 2012 di ben 521.000 visite contro le corrispondenti 446.000 visite del 2011. Anche tale linea presenta forte trasversalità con l'intero impianto progettuale ed in particolare con l'implementazione della piattaforma software e con gli interventi a favore della



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio L.A.A. Nuoro

impegnati, dalla pulizia e controllo delle macchine con cadenza quantomeno quindicinale, alle potenzialità di espansione dove opportuno, fino al piano delle sostituzioni delle stesse con il relativo supporto per il centro economato in sede di acquisto.

L'attività descritta presenta un contenuto di servizio reso direttamente dalla controllante e pertanto di natura commerciale.

E' di tutta evidenza data l'importanza dell'attività la forte trasversalità e necessaria sinergia con l'intero impianto progettuale.

Il cronoprogramma delle attività descritte risulta ipotizzabile come da allegata tabella:

LINEA DELLA PROGETTI SPECIALI

Tale quadro, come già anticipato, delinea chiaramente un'area di sviluppo aziendale dedicata e pronta a rispondere alle progettualità che dovranno essere presentate a valere sul periodo di programmazione 2007-2013. Essa viene budgetizzata con le attività di progettazione proposte agli enti con i quali è stata avviata l'interlocuzione programmatica nel corso dell'annualità precedente, nel dettaglio i progetti Unioncamere (in partenariato con l'Azienda Speciale di Cagliari CSI) F. P. n 158 Sportelli turistici e n 160 Promozione delle eccellenze produttive e della dieta mediterranea) approvati per l'importo complessivo di euro 179.600,00 oltre il progetto INAIL Prevenzione e sicurezza in edilizia approvato per euro 33.310,00.



A.S.P.E.N.

Azienda Speciale della
Camera di Commercio I.A.A. Nuoro

	Promozione territoriale	Informazione economica	Comunicazione	Interventi a favore della commercializzazione	Servizi di manutenzione hd-software	Progetti speciali
Gennaio		x	x	x	x	x
Febbraio		x	x	x	x	x
Marzo	x	x	x	x	x	x
Aprile	x	x	x	x	x	x
Maggio	x	x	x	x	x	x
Giugno	x	x	x	x	x	x
Luglio		x	x		x	x
Agosto		x	x		x	x
Settembre	x	x	x	x	x	x
Ottobre	x	x	x	x	x	x
Novembre	x	x	x	x	x	x
Dicembre	x	x	x	x	x	x

Nuoro 18 dicembre 2012

Il Presidente

Vincenzo Cannas