

Allegato D) alla deliberazione consiliare n. 6/2017 del 28 aprile 2017, composto da n. 46 pagine

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA

PISTOIA

Sede in Pistoia Corso Silvano Fedi, 36

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2016

(art. 23 D.M. 254/2005)

Premessa

Il bilancio di esercizio è stato redatto secondo i principi dettati dalle norme contenute nel DPR 2 novembre 2005, n. 254, “Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio”, ancora ad oggi vigente, nonché dalle norme di cui al D.M. 27 marzo 2013.

Attività svolte

La C.C.I.A.A. svolge le attività previste dall’ art. 2 della legge 29 dicembre 1993, n. 580, e s.m.i., tenendo distinte l’attività istituzionale prettamente detta da quella commerciale, identificata dall’osservanza della normativa fiscale vigente per gli enti non commerciali.

Criteri di formazione

Il bilancio è conforme al dettato del Titolo III “Rilevazione dei risultati di gestione” del DPR 254/05.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione delle voci di bilancio sono informati ai principi generali della contabilità economica e patrimoniale e ai requisiti della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza così come richiamati dall’art. 1 del DPR 254/05, che segna il definitivo passaggio per le Camere di Commercio alla contabilità economica. Inoltre, con Circolare n. 3622/C del 05.02.2009, il Ministero dello Sviluppo Economico ha approvato i quattro documenti elaborati dalla Commissione istituita ai sensi dell’art. 74 del DPR 254/05 per l’interpretazione e l’applicazione dei principi contabili contenuti nel regolamento.

Pertanto, nella valutazione degli elementi patrimoniali sono state seguite le interpretazioni e le linee applicative fornite dalla Commissione nella Circolare sopraindicata.

In seguito a numerosi quesiti posti alla Commissione per la risoluzione delle problematiche derivanti dall'applicazione dei principi contabili, il Ministero dello Sviluppo Economico ha diramato ulteriori Circolari che contengono le risposte a tali quesiti e che hanno permesso di approfondire e di chiarire alcuni dubbi interpretativi sorti in occasione delle prime applicazioni dei nuovi principi.

Inoltre la stessa Commissione, nel documento n. 1, paragrafo 2) "Le fonti di riferimento", della Circolare n. 3622/C, fa rinvio, per quanto non disciplinato direttamente dal DPR 254/2005 e dal Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed internazionali.

Da ultimo il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota n. 50114 del 9 aprile 2015, ha confermato il contenuto della suddetta Circolare ritenendo che i criteri dalla stessa dettati siano "armonizzati con le disposizioni di cui al comma 1 dell'art. 5 del Decreto 27 marzo 2013".

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Si tratta di costi di software e di altre immobilizzazioni immateriali comprensivi degli oneri accessori di diretta imputazione ed iscritti, secondo quanto stabilito dall'art. 26 "Criteri di valutazione dei beni patrimoniali", comma 3, del DPR 254/05.

Inoltre, ai sensi del documento n. 2, paragrafo 3.2, della Circolare n. 3622/C, sono compresi fra le immobilizzazioni immateriali anche gli oneri di manutenzione straordinaria sostenuti nell'anno 2008 per l'adeguamento dell'impianto antincendio presso l'immobile di proprietà della società Ce.Spe.Vi Srl detenuto a titolo di locazione.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate ai sensi dell'art. 26, commi 1 e 2, del DPR 254/05 e del documento n. 2, paragrafo 3.1, della Circolare n. 3622/C.

In particolare, l'immobile deve essere iscritto nello stato patrimoniale al *costo d'acquisto o di produzione*.

Il valore d'iscrizione degli immobili e delle altre immobilizzazioni materiali è incrementato degli oneri di diretta imputazione.

Ammortamenti

I criteri di ammortamento non sono stati modificati rispetto all'esercizio 2015.

Le quote sono state calcolate tenendo conto dei coefficienti determinati sulla base della residua possibilità di utilizzazione del bene ai sensi dell'art. 26, comma 5, DPR 254/05.

Di seguito si dettano le aliquote impiegate:

Software 20%
Altre immobilizzazioni immateriali 25%.

Immobili 3%

Al fine di determinare il valore di riferimento da ammortizzare del fabbricato, non essendo al riguardo rilevata alcuna indicazione né nel DPR 254/2005 né nella Circolare n. 3622/C, si è mantenuto il riferimento al principio contabile nazionale n. 16 laddove analizza le variazioni avvenute nei cespiti a seguito di ampliamenti, ammodernamenti, miglioramenti e rinnovamenti. L'OIC indica che se la modifica del cespite *“produce un significativo e misurabile incremento di capacità o di produttività o di sicurezza, ovvero un prolungamento della vita utile, il costo sostenuto per la modifica è rilevato ad incremento del valore contabile del cespite. L'ammortamento si applica in modo unitario avendo riguardo al nuovo valore contabile del cespite tenuto conto della sua residua vita utile”*.

Pertanto, il valore da ammortizzare rivalutato viene confermato nel precedente valore contabile comprensivo degli oneri per ristrutturazione capitalizzati negli esercizi 2011 e 2012. Gli interventi effettuati successivamente, non producendo le conseguenze indicate dall'OIC, non hanno determinato una revisione del valore complessivo del cespite, bensì sono stati oggetto di autonomo ammortamento.

Attrezzature non informatiche

Macchine apparecchiature attrezzature varie 15%

Altre immobilizzazioni tecniche 25%

Attrezzature informatiche

Macchine ordinarie d'ufficio 12%

Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche 20%

Arredi e mobili

Mobili e arredi 15%

Mobili e arredamento fiere e rassegne 27%

Per le immobilizzazioni materiali, le quote di ammortamento per il primo anno sono ridotte del 50% nella considerazione che ciò costituisca una giusta approssimazione della quota media di possesso.

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono esposte al netto dei relativi fondi.

La biblioteca e le opere d'arte non vengono ammortizzate, poiché trattasi di beni la cui possibilità di utilizzazione è protratta nel tempo, senza perdita di valore.

Finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie e sono valutate secondo quanto stabilito dall'art. 26, commi 7 e 8, del DPR 254/05 e secondo quanto indicato dal documento n. 2, paragrafo 3.3, della Circolare n. 3622/C.

Pertanto, le partecipazioni in imprese controllate e collegate di cui all'art. 2359, comma

1, numero 1), e terzo comma, del codice civile, sono iscritte per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato. Le plusvalenze derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono accantonate in un'apposita riserva facente parte del patrimonio netto; le minusvalenze sono imputate direttamente a tale riserva, se esistente e capiente, ovvero riducono proporzionalmente il valore della partecipazione.

Le partecipazioni diverse da quelle controllate e collegate sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione a partire dall'esercizio 2007.

Per le partecipazioni acquisite prima dell'esercizio 2007 e valutate, ai sensi dell'art. 25 del D.M. 287/1997, con il metodo del patrimonio netto, la Circolare n. 3622/C stabilisce che il valore dell'ultima valutazione sia assunto come primo valore di costo.

Per la peculiarità di alcune fattispecie di valutazione delle partecipate, si rimanda all'apposita sezione della presente nota integrativa.

Nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie sono rilevate altresì:

- 1 le anticipazioni sulle indennità di fine rapporto, in relazione alla loro natura giuridica di mutuo definita dalla norma regolamentare di riferimento;
- 2 l'importo complessivo dei finanziamenti decennali concessi ai Consorzi Fidi dall'anno 2013 all'anno 2015 per la costituzione di fondi rischi a copertura di eventuali insolvenze di imprese operanti nella provincia di Pistoia.

Crediti

Sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione, ai sensi dell'art. 26 comma 10, del DPR 254/05, al netto degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti (a norma dell'art. 22, comma 2, del "Regolamento").

La Circolare n. 3622/C, nel documento n. 3, pone particolare attenzione alla valutazione del credito per diritto annuale, dettando regole capillari per la sua determinazione. Si rimanda, al riguardo, al dettaglio dei crediti più avanti analizzato.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore di estinzione, secondo quanto stabilito dall'art. 26, comma 11, DPR 254/05. Il valore di estinzione coincide con il valore nominale del debito al netto dei resi, delle rettifiche di fatturazione e degli sconti commerciali.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze relative all'attività istituzionale sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto valutato con il metodo F.I.F.O, mentre quelle relative all'attività commerciale vengono iscritte con il metodo L.I.F.O. adottato costantemente nella contabilità fiscale camerale.

Fondo IFR e fondo TFR

Rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Per il personale assunto dal 1° gennaio 2001 la quota annuale è stata determinata ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto dei debiti maturati nei confronti dei dipendenti, a tempo determinato e indeterminato, cessati nel corso dell'anno 2016 ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Per il personale assunto prima del 2001, in seguito all'abrogazione dell'art. 12, comma 10, del D.L. 78/2010, ad opera dell'art. 1, comma 98, della L. 228/2012 (legge di stabilità 2013), il fondo ifr è nuovamente e totalmente determinato a norma dell'art. 77 del Regolamento 12.07.1982.

Le anticipazioni su indennità di fine rapporto sono evidenziate nella voce "Prestiti e anticipazioni al personale" tra le attività dello Stato Patrimoniale in relazione alla natura giuridica di "mutuo" definita dalla norma regolamentare.

Nel corso dell'anno 2014 un dipendente ha aderito al Fondo di previdenza complementare "Perseo" e pertanto si è reso necessario rilevare con apposito accantonamento, a partire da tale esercizio, la quota maturata, diversa dal TFR, da versare al Fondo medesimo al momento della sua completa attivazione.

Dati sull'occupazione

L'organico medio camerale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Ruolo camerale	Personale in servizio al 31 dicembre 2016	Personale in servizio al 31 dicembre 2015	Variazioni rispetto al 31.12.2015
Segretario Generale	1	1	0
Dirigenti a tempo indeterminato	0	0	0
Dirigenti a tempo determinato	0	0	0
D6	12	12	0
D5	1	0	1
D4	1	1	0
D3	0	1	-1
D2	0	0	0
D1	1	1	0
C5	28	28	0
C4	0	1	-1
C3	0	0	0
C2	1	0	1
C1	1	2	-1
B7	4	2	2
B6	2	4	-2
B5	0	0	0
B4	0	0	0
B3	0	0	0
B2	0	0	0
B1	1	1	0
Totali	53	54	-1

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono conseguenti: alla cessazione dal servizio di n. 1 unità di categoria C per pensionamento ed alla attribuzione di progressioni orizzontali.

A Immobilizzazioni

a) Immobilizzazioni immateriali

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	Saldo al 31/12/16	Saldo al 01/01/16	Variazioni	
Software istituzionali	3.904,01	6.344,01	-	2.440,00
Altre immob. Imm. Comm.	-	-	-	-
Altre immob. Imm. istit.	-	2.485,03	-	2.485,03
Manutenzione su beni di terzi	-	-	-	-
Totale	3.904,01	8.829,04	-	4.925,03

Di seguito sono evidenziati i dettagli delle variazioni:

Descrizione	Valore al 01/01/16	Cancellazione beni	Incremento	Ammortamento	Valore al 31/12/16
Software istituzionale	6.344,01	-	-	2.440,00	3.904,01
Altre immob. Imm. Commer.	-	-	-	-	-
Altre immob. Imm. Ist.	2.485,03	-	-	2.485,03	-
Manutenzione su beni di terzi	-	-	-	-	-

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad un'utilità protratta in più esercizi e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

b) Immobilizzazioni materiali

Con Determinazione del Dirigente Amministrativo Contabile ad Interim n. 20 del 23/02/2017 sono stati cancellati ex art. 39 del D.P.R. n. 254/2005 beni per complessivi € 7.161,20 (con corrispondente riduzione del fondo ammortamento). In dettaglio i valori.

Fabbricati istituzionali

Descrizione	Importo
Costo storico rivalutato	4.403.880,50
Ammortamenti esercizi precedenti	- 1.656.736,94
Saldo al 01/01/2016	2.747.143,56
Restauro e ristrutturazione fabbricato	-
Acquisizioni 2016	8.540,00
Cancellazioni ex art. 39 del D.P.R. 254/2005	- 7.161,20
Riduzione Fondo Ammortamento per cancellazioni	7.161,20
Capitalizzazioni manutenzioni straordinarie	-
- Ammortamenti dell'esercizio	- 96.812,94
Saldo al 31/12/2016	2.658.870,62

Attrezzature non informatiche attività istituzionale e commerciale

Istituzionale:

Con Determinazione del Dirigente Amministrativo Contabile ad Interim n. 20 del 23/02/2017 sono stati cancellati ex art. 39 del D.P.R. n. 254/2005 beni per complessivi € 1.500,00 (con corrispondente riduzione del fondo ammortamento). In dettaglio i valori.

Descrizione	Importo
Costo storico	967.331,33
Ammortamenti esercizi precedenti	- 579.646,83
Saldo al 1/1/2016	387.684,50
Acquisizioni dell'esercizio 2016	1.822,68
- Cancellazioni dell'esercizio 2016	- 1.500,00
Riduzione fondo d'ammortamento per cancellazioni	1.500,00
Ammortamenti dell'esercizio 2016	- 97.288,18
Saldo al 31/12/2016	292.219,00

Commerciale:

Descrizione	Importo
Costo storico	-
Ammortamenti esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2016	-
Acquisizioni 2016	-
Cessioni 2016	-
Saldo al 31/12/2016	-

Attrezzature informatiche attività istituzionale e commerciale

Istituzionale:

Descrizione	Importo
Costo storico	242.833,75
Ammortamenti esercizi precedenti	- 225.842,30
Saldo al 1/1/2016	16.991,45
Acquisizioni dell'esercizio 2016	4.953,20
- Cancellazioni dell'esercizio 2016	
Riduzione fondo d'ammortamento per cancellazioni	-
Ammortamenti dell'esercizio 2016	- 9.949,91
Saldo al 31/12/2016	11.994,74

Commerciale:

Descrizione	Importo
Costo storico	3.600,00
Ammortamenti esercizi precedenti	- 3.480,00
Saldo al 01/01/2016	120,00
Acquisizioni 2016	-
Cessioni 2016	-
Ammortamento esercizio 2016	- 120,00
Saldo al 31/12/2016	-

Arredi e Mobili attività istituzionale e commerciale**Istituzionale:**

Descrizione	Importo
Costo storico	390.103,75
Ammortamenti esercizi precedenti	- 281.911,44
Saldo al 1/1/2016	108.192,31
Acquisizioni dell'esercizio 2016	-
- Cancellazioni dell'esercizio 2016	-
Riduzione fondo d'ammortamento per cancellazioni	-
Ammortamenti dell'esercizio 2016	- 42.441,76
Saldo al 31/12/2016	65.750,55

Tra i mobili dell'attività istituzionale sono comprese opere d'arte per un valore complessivo di € 20.695,30. Tali opere non vengono ammortizzate.

Commerciale:

Descrizione	Importo
Costo storico	-
Ammortamenti esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2016	-
Acquisizioni 2016	-
Cessioni 2016	-
Ammortamento esercizio 2016	-
Saldo al 31/12/2016	-

Biblioteca

7.360,39

c) Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni e quote

Secondo quanto stabilito dall'art. 23, comma 1, lettera g), del DPR 254/05 e dalla Circolare 18 marzo 2008 del Ministero dello Sviluppo Economico, l'elenco delle partecipazioni deve essere distinto per tipologia sulla base della seguente ripartizione:

1) Partecipazioni in imprese controllate

Denominazione	Capitale sociale	Valore nominale sottoscritto	Percentuale posseduta	Valore contabile al 31.12.2015	Patrimonio netto al 31.12.2015	Valore contabile al 31.12.2016	Incremento o decremento	Riserva da rivalut. 31.12.2015	Riserva da rivalut. 31.12.2016
Ce.Spe.Vi Srl	1.116.267,00	893.013,60	80,00%	3.166.759,20	3.788.683,00	3.030.946,40	-135.812,80	2.153.742,25	2.017.929,45
Pistoia Promuove Soc. Cons. a r.l.	56.000,00	49.320,00	88,08%	171.336,80	208.101,00	197.376,37	26.039,57	88.179,67	114.219,24
				3.338.096,00		3.228.322,77		2.241.921,92	2.132.148,69

La Circolare n. 3622/C, documento 2, paragrafo 3.3.1.a), stabilisce che le partecipazioni in imprese controllate siano iscritte per un importo pari alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Entrambe le Società risultano, alla data di redazione della presente nota, in scioglimento e

messa in liquidazione: i valori di dette partecipazioni, non potendo essere iscritti nell'attivo circolante sulla base dello schema di cui al D.M. 254/2005, viene riportato tra le immobilizzazioni finanziarie da smobilizzarsi "entro 12 mesi".

2) Partecipazioni in imprese collegate

Denominazione	Capitale sociale	Valore nominale sottoscritto	Percentuale posseduta	Valore contabile al 31.12.2015	Patrimonio netto al 31.12.2015	Valore contabile al 31.12.2016	Incremento o decremento	Riserva da rivalut. 31.12.2015	Riserva da rivalut. 31.12.2016	Svalut. (costo)
Montecatini Congressi S.C.R.L. in liquidazione	100.000,00	20.000,00	20,00%	0,00	-142.796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uniser Soc. Cons.a r.l. (RECESSO 01/01/2015)	226.000,00	50.000,00	22,12%	107.856,86	490.456,00	107.856,86	0,00	57.857,86	57.857,86	0,00
				107.856,86		107.856,86		57.857,86	57.857,86	0,00

La valutazione delle partecipazioni in imprese collegate avviene, come per le partecipazioni in imprese controllate, con il metodo del patrimonio netto, a norma di quanto stabilito dalla Circolare n. 3622/C, documento 2, paragrafo 3.3.1.a).

La partecipazione nella società **Montecatini Congressi Soc. Cons. a r.l.**, posta in liquidazione già nel settembre 2013 è stata completamente svalutata già al 31/12/2013 in considerazione delle difficoltà palesate dal liquidatore in ordine al completo recupero dei crediti vantati dalla società.

La partecipazione in **UNISER S.C.R.L.** è stata ritenuta non più strettamente necessaria alla realizzazione dei fini istituzionali dell'Ente (deliberazione G.C. n. 152 del 14 ottobre 2014) e ne è stata, pertanto, deliberata la dismissione. La procedura ad evidenza pubblica espletata per l'integrale cessione della quota è andata deserta e, pertanto, la partecipazione ha cessato "ad ogni effetto" al 31 dicembre 2014 ai sensi dell'art. 1, c. 569, della Legge 147/2013, così come modificato dal D.L. 16/2014. La Società doveva, conseguentemente, procedere alla liquidazione della quota entro il 31 dicembre 2015 secondo i criteri dettati dalla medesima norma.

Poiché a tale quota è stata attribuita una valutazione pari a zero, valutazione contestata da parte dell'Ente camerale, è stata attivata una procedura arbitrale per la determinazione del reale valore della quota, procedura attualmente in corso.

Il valore della partecipazione, determinato sulla base del valore contabile che si ritiene essere il valore effettivo della quota, rimane pertanto iscritto in bilancio. Non potendo procedere all'iscrizione nell'attivo circolante sulla base dello schema di cui al D.M. 254/2005, detto valore viene riportato tra le immobilizzazioni finanziarie da smobilizzarsi "entro 12 mesi".

3) Altre partecipazioni alla data del 31.12.2006

Denominazione	Capitale sociale	Valore nom. sottosc.tto	Percentuale posseduta	Valore contabile al 31/12/2015	Valore contabile al 31/12/2016	Riserva da rivalut. 31.12.2015	Riserva da rivalut. 31.12.2016	Svalut. (costo)
Retecamere Soc. Cons. a r.l.	242.356,34	222,70	0,0919%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Borsa Merci Telematica italiana SCPA	2.387.372,16	299,62	0,0126%	186,24	186,24	0,00	0,00	0,00
Società consortile Energia Toscana a r.l.	91.689,78	17,08	0,0185%	15,50	15,50	0,00	0,00	0,00
UTC Immobiliare e Servizi Soc. Cons. a r.l.	16.000	600	3,75%	1.094,93	1.094,13	494,93	494,93	0,00
Firenze Fiera Spa	21.778.035,84	3.152,16	0,0144%	2.667,80	2.667,80	0,00	0,00	0,00
Infocamere S.C.P.A.	17.670.000,00	37.451,10	0,2119%	57.824,67	57.824,67	52.304,01	52.304,01	0,00
Sviluppo Industriale Spa in liquid.	628.444,32	8.503,32	1,353%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toscana Aereoporti S.p.A.	30.709.743,90	11.302,50	0,04%	22.915,31	22.915,31	13.705,60	13.705,60	0,00
Società Autostrada Ligure Toscana Spa	160.000.000,00	9.900,00	0,0062%	37.463,27	37.463,27	21.711,14	21.711,14	0,00
Isnart Soc. cons. p.a.	348.784,00	756	0,2168%	2.059,44	756,00	59,44	0,00	1.148,25
Toscana Piante e Fiori Soc. cons. a r.l. in liquid.	132.080,75	1.530	1,16%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				124.227,16	122.922,92	88.275,12	88.215,68	1.148,25

L'art. 26, comma 8, del DPR 254/2005 stabilisce che le partecipazioni diverse da quelle in imprese controllate e collegate, sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione. Il "Regolamento" però non detta alcun criterio per l'iscrizione delle altre partecipazioni acquisite prima del 01.01.2007 (data di entrata in vigore del DPR 254/2005).

A tale proposito interviene la Circolare n. 3622/C, documento n. 2, paragrafo 3.3.1.b), stabilendo che, per le partecipazioni acquisite prima dell'esercizio 2007 e valutate, ai sensi dell'art. 25 del D.M. 287/1997, con il metodo del patrimonio netto, si assume come primo valore di costo quello dell'ultima valutazione (effettuata con il bilancio dell'esercizio 2007).

Rimangono iscritte in bilancio a valore zero: la società Sviluppo industriale Spa, la società Retecamere Scrl e Toscana Piante e Fiori Scarl, di cui si attende la chiusura della liquidazione.

Nel corso del 2016 si rileva una pesante perdita societaria in Isnart S.c.p.A., con conseguente riduzione del capitale sociale, ulteriormente ridottosi a seguito del recesso di alcuni soci in attuazione dei rispettivi piani di razionalizzazione. Il valore contabile della quota di capitale detenuta dall'Ente passa da euro 2.059,44 al 31/12/2015 ad euro 756,00 al 31/12/2016. La riduzione di valore, da ritenersi durevole, è stata così contabilizzata: euro 59,44 mediante utilizzo della riserva da rivalutazione; euro 95,75 mediante utilizzo della quota accantonata in applicazione della circolare n. 0023778 del 20/02/2015 (disposizione oggi non più applicabile a seguito delle modifiche apportate dal D.lgs. 175/2016); euro 1.148,25 mediante rilevazione della svalutazione in conto esercizio 2016.

4) Altre partecipazioni acquisite dall'anno 2007

Denominazione	Capitale sociale	Valore nominale sottoscritto	Percentuale posseduta	Costo d'acquisto o di sottoscrizione	Valore contabile al 31.12.2016
Tecnoservicecamere S. Cons. p.a.	1.318.941,00	1.625,52	0,12%	2.981,74	2.981,74
					2.981,74

Prestiti ed anticipazioni attive

Sono rappresentati da:

- 1) prestiti al personale dipendente nella forma di anticipazioni sull'indennità di anzianità, ammontanti al 31/12/2016 a € 257.585,93.

La possibilità di concedere anticipazioni è prevista dall'art. 85 del regolamento tipo delle Camere di Commercio approvato con D.I. 12/07/1982, nonché dal D.M. 20.04.95 n. 245 e successive modificazioni. Il tasso di interesse applicato attualmente è pari all'1,5%.

- 2) crediti per interessi su prestiti al personale con rimborso a fine servizio pari ad € 21.011,43.

- 3) crediti per cauzioni date a terzi per totali € 2.685,60 così composte:

- Poste italiane Spa	€ 346,42
- Enel	€ 880,55
- Publiacqua Spa	€ 45,76
- Telecom Spa	€ 792,76
- Comune di Pistoia	€ 258,23
- Publiacqua 2015 ulteriori depositi cauzionali	€ 361,88.

- 4) crediti per finanziamenti decennali ai consorzi fidi per l'implementazione di fondi rischi da utilizzarsi esclusivamente a copertura delle insolvenze derivanti da garanzie a prima richiesta rilasciate in favore di imprese aventi sede legale e/o operativa in provincia di Pistoia per complessivi (capitale e interessi) € 594.140,29, così determinati:

credito al 31.12.2015	€ 594.140,29
finanziamenti 2016	€ 0,00
interessi maturati	€ 32,85
ulteriore riduzione per utilizzi rendicontati dai beneficiari	- € 249.545,55
credito al 31.12.2016	€ 344.627,59

B Attivo circolante

d) Rimanenze

	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Attività istituzionale	36.303,64	48.047,90	-11.744,26
Attività commerciale	7.812,45	6.987,45	825,00
Totale	44.116,09	55.035,35	-10.919,26

Rappresentano le rimanenze di magazzino dell'Ente.

Le rimanenze al 31 dicembre 2015 relative all'attività istituzionale sono state rettificate in diminuzione per euro 3.309,59, con corrispondente rilevazione di sopravvenienza passiva, per l'errata valutazione dei buoni pasto effettuata erroneamente al valore facciale anziché al costo d'acquisto.

Le rimanenze istituzionali sono valutate al costo di acquisto con il metodo FIFO.

Le rimanenze commerciali sono valutate secondo il criterio del LIFO a scatti.

e) Crediti di funzionamento

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Credito da diritto annuale	€ 18.976.866,29	€ 18.041.189,67	€ 935.676,62
Verso organismi ed istituzioni naz. E cor	€ 2.033,84	€ 15.262,38	-€ 13.228,54
Verso organismi del sistema camerale	€ 96.711,59	€ 132.819,20	-€ 36.107,61
Verso clienti	€ 405.626,96	€ 444.723,15	-€ 39.096,19
Per servizi con terzi	€ 7.226,46	€ 7.294,02	-€ 67,56
Crediti diversi	€ 559.215,71	€ 826.578,38	-€ 267.362,67
Anticipi a fornitori	€ -		€ -
TOTALE	20.047.680,85	19.467.866,80	579.814,05

Nel dettaglio si specifica:

Crediti da diritto annuale

Corrispondono al diritto annuale anno corrente e precedenti.

La voce dello stato patrimoniale "Crediti da diritto annuale" è suddivisa in apposite poste per evidenziare:

- Crediti per diritto annuale
- Crediti per sanzioni
- Crediti per interessi moratori.

Per quanto concerne l'iscrizione del credito da diritto annuale anno corrente, la Circolare n. 3622/C, documento n. 3, paragrafo n. 1.2, stabilisce che la Camera di Commercio procede ad iscrivere, al 31/12 di ogni anno, un credito da diritto annuale dovuto e non versato sulla base dei seguenti criteri:

- per le imprese inadempienti che pagano in misura fissa, sulla base degli importi determinati con il decreto del Ministero dello Sviluppo economico;
- per le imprese inadempienti che pagano in base al fatturato applicando l'aliquota di

riferimento, definita con lo stesso decreto, ad un ammontare di fatturato pari alla media dei fatturati dichiarati dalle stesse imprese negli ultimi tre esercizi, secondo le specifiche fornite dalla società 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 decreto del Ministro dello Sviluppo economico.

Sulla base di tali criteri, la società Infocamere ha proceduto a definire l'elenco dei debitori al 31/12/2016, con conseguente determinazione dell'ammontare del credito (€ 1.165.467,53).

Il "Credito per sanzioni" (€ 356.828,54) è stato rilevato applicando a ciascun debitore la misura della sanzione stabilita dal decreto ministeriale 27 gennaio 2005, n. 54, sull'importo del diritto iscritto a credito come prima definito.

Il "Credito per interessi moratori" (€ 1.131,37) è stato rilevato applicando il tasso di interesse legale all'importo del credito per diritto annuale, calcolato dalla data di scadenza del versamento del diritto fino alla data di chiusura dell'esercizio. Allo stesso modo si sono rilevati gli interessi moratori maturati sul credito per diritto annuale 2014 e 2015 non ancora incassato alla data del 31/12/2016 (rispettivamente di € 2.400,00 e € 1.600,00).

Si espone, nella tabella seguente, la composizione del credito da diritto annuale distinta per anno di competenza del diritto stesso:

Credito diritto annuo al 31/12/2016 - 121000	Credito Sanzione diritto annuo al 31/12/2016 - 121003	Credito Interessi diritto annuo al 31/12/2016 - 121004
1.165.467,53	356.828,54	1.131,37
922.193,09	295.158,21	4.123,52
1.375.855,15	438.412,69	16.396,25
1.245.918,90	473.602,17	35.625,40
1.132.704,68	429.533,31	53.933,45
1.029.315,53	395.301,93	58.792,71
896.004,87	364.455,63	37.245,26
757.028,97	323.269,71	48.394,88
801.420,40	256.055,90	46.085,56
809.300,50	214.865,36	46.768,87
760.026,57	193.094,40	63.678,18
699.856,12	256.298,32	75.547,41
1.518.541,55	433.122,97	142.911,26
169.504,88		
379.709,84		
253.384,45		
€ 13.916.233,03	€ 4.429.999,14	€ 630.634,12

A tali crediti si aggiungono quelli nei confronti di altre Camere di Commercio per compensazioni (€ 26.005,45).

Il valore del credito da diritto annuale è esposto, nello schema dello stato patrimoniale, ai

sensi dell'art. 22, comma 2, del DPR 254/2005, al netto del fondo svalutazione crediti da diritto annuale e ammonta, a € 18.282.936,04 (Per la disamina della costituzione e dell'utilizzo di tale fondo si rimanda all'analisi dei fondi rischi ed oneri nell'apposita sezione di questo documento).

Crediti verso organismi ed istituzioni nazionali e comunitari

Al 31 dicembre 2016 sussistono crediti di tale natura per euro € 2.033,84.

Crediti verso organismi del sistema camerale

Comprende i crediti per contributi dei progetti da fondo perequativo e di altri progetti promozionali.

Crediti verso clienti

Comprendono:

- crediti verso la società Infocamere S.C.P.A. per i diritti di segreteria e altre somme introitate tramite le procedure telematiche (€ 52.613,60);
- crediti verso clienti per cessioni di beni e servizi (€ 353.013,36).

I crediti v/clienti sono esposti nello stato patrimoniale al netto del relativo fondo svalutazione pari ad € 27.450,51.

Crediti per servizi c/terzi

Comprende altri crediti per complessivi € 7.226,46 di cui: anticipi ricevuti da terzi per € 5.205,91, anticipi dati a terzi per € 291,20 e crediti verso beneficiari diversi € 1.729,35.

Crediti diversi:

I crediti residui iscritti in bilancio alla data del 31/12/2016 ricomprendono:

- residui crediti per recupero somme erogate a titolo di riliquidazione del IFR e rimborso spese legali (al netto delle ritenute fiscali) a seguito di sentenze favorevoli all'Ente per € 49.851,47;
- crediti verso l'Erario per IRES (€ 551,60); Iva a credito su acquisti differita (€ 754,95); credito Iva (€ 29.447,84); iva a debito su vendite Split (€ - 323,40); credito da imposta sostitutiva (€ 5,58); crediti v/INAIL (€ 45,64);
- residuo credito delle quote versate nel corso di vari anni a titolo di contribuzione straordinaria all'aumento di capitale sociale di Fidi Toscana che Unioncamere Toscana ha deliberato di restituire (€ 46.520,41);
- crediti residui per ruoli ex Upica emessi dall'anno 2003 all'anno 2016 (€ 318.335,32);
- note di credito da ricevere (€ 86.433,23) e da incassare (€ 761,47);
- crediti per interessi attivi sul conto fruttifero di tesoreria della Banca d'Italia (€ 75,78);
- crediti v/altre CCIAA per diritto annuale, sanzioni e interessi (€ 26.005,45);
- altri crediti per € 750,37 distinti in: Personale conto anticipi (€ 142,80), Crediti v/organismi di sistema (€ 2,00), Crediti split payment (€ 605,57).

Il valore totale è esposto nello schema di stato patrimoniale al netto del fondo svalutazione crediti diversi che, al 31/12/2016 solo allo specifico fondo svalutazione crediti su ruoli EX-Upica (€ 215.939,12).

Ai sensi dell'art. 23, comma 1, lettera d), del DPR 254/05, si specifica che tra i crediti diversi da quelli relativi al diritto annuale non vi sono crediti di durata residua superiore ai tre anni.

Disponibilità liquide

Banca c/c

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
9.330.883,86	8.693.275,15	637.608,71

L'importo corrisponde alle somme disponibili in tesoreria al 31/12/2016 di cui:

- c/c di Tesoreria presso la Banca d'Italia € 9.316.635,52;
- c/c acceso presso l'istituto cassiere dell'Ente, Ca.ri.ge. SpA, ancora da riversare alla Banca d'Italia, come da rendiconto di cassa al 31.12.2016, per € 10.090,09;
- € 4.158,25 quali incassi ancora da regolarizzare al 31/12/2016 e, pertanto, non riscontrabili dall'estratto conto alla medesima data.

Depositi postali

Descrizione	Conti correnti postali	31/12/2016
MUD	CCP n. 10195519	423,70
Diritti camerali	CCP n. 12550513	3.677,58
Totale		4.101,28

Tali valori rappresentano i saldi al 31/12/2016 dei conti correnti postali.

Cassa contante

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
0,00	12.650,73	-12.650,73

Tale valore rappresenta la giacenza di contanti e valori in cassa alla fine dell'esercizio.

C Ratei e risconti attivi

Risconti attivi

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
4.518,74	14.337,23	-9.818,49

Composizione:

- Contratto cartelli autostradali promozionali	€ 4.445,48
- Contratto fotocopiatrice RICOH	€ 73,26

D Conti d'ordine

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
50.410,65	53.200,85	-2.790,20

I conti d'ordine sono delle annotazioni di memoria che rilevano accadimenti gestionali che, pur non avendo generato attività o passività in senso stretto alla data di chiusura del bilancio di esercizio, possono produrre effetti sulla situazione economica e finanziaria della Camera di Commercio in esercizi successivi.

Se ne specifica di seguito la composizione riferita a conti d'ordine appartenenti alla categoria degli impegni:

CONTI D'ORDINE - MAGGIOLI: ATTIVITA DI TUTORAGGIO PER LA SISTEMAZIONE PREVIDENZIALE DEL PERSONALE DIPENDENTE (CIG Z471620332) - ORDINATIVO 84/2015	650,00
PROCEDURA PER L'ACQUISTO DI BUONI PASTO PER IL PERSONALE DIPENDENTE (CIG ZE41AF9E97)	18.096,00
STUDIO LEGALE LESSONA: OPPOSIZIONE AL DECRETO INGIUNTIVO N. 13490/2016 EMESSE DAL TRIBUNALE DI ROMA: CONFERIMENTO INCARICO LEGALE	802,52
STUDIO LEGALE LESSONA: CONTROVERSIA DI LAVORO: CONFERIMENTO INCARICO PER LA DIFESA E LA RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO	6.344,00
RICOH ITALIA S.R.L.: NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE MULTIFUNZIONE A COLORI TERZO ANNO 2016	67,09
2 EMME S.R.L.: FORNITURA DI N. 500 SCATOLE PER ARCHIVIO MODELLO RESISTO	2.070,14
PROGETTO VIVI PISTOIA - PISTOIA CAPITALE ITALIANA DELLA CULTURA 2017 EDIZIONE SPECIALE DI NATURART IN COLLABORAZIONE CON LA PROVINCIA DI PISTOIA (CUP: B53G16000720005)	19.940,90
CARTELLI PROMOZIONALI AUTOSTRADALI	2.440,00
TOTALE	50.410,65

Passività

A Patrimonio netto

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
12.235.359,34	12.339.691,47	-104.332,13

Nel dettaglio il patrimonio netto risulta formato dalle seguenti poste :

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Patrimonio netto esercizi precedenti	9.951.637,50	10.261.242,99
Avanzo/(disavanzo) economico d'esercizio	5.500,54 -	309.605,49
Riserve da partecipazioni	2.278.221,30	2.388.053,97
Riserva indisponibile ex DPR 254/2005	-	-
Totale	12.235.359,34	12.339.691,47

B Debiti di finanziamento

Non esistono debiti di finanziamento.

C Trattamento di fine rapporto

Si evidenziano nel seguente prospetto le variazioni intervenute nel fondo indennità di fine rapporto (relativo al personale assunto prima del 01.01.2001)

Saldo Fondo I.F.R. al 31.12.2015	1.853.827,00
Dipendenti cessati e liquidati nel 2016	-
Dipendenti cessati ed ancora da liquidare	- 83.000,88
Accantonamento IFR 2016	81.165,68
Totale fondo I.F.R. al 31.12.2016	1.851.991,80

Come già ricordato (si veda pag. 5 della presente nota), essendo stato abrogato l'art. 12, comma 10, del D.L. 78/2010, ad opera dell'art. 1, comma 98, della L. 228/2012 (legge di stabilità 2013), il fondo IFR è nuovamente e totalmente determinato a norma dell'art. 77 del Regolamento 12.07.1982, sulla base dell'ultima retribuzione percepita da ciascun

dipendente per l'anzianità maturata dallo stesso.

Di seguito le variazioni intervenute nel fondo trattamento di fine rapporto (relativo al personale assunto dopo il 01.01.2001):

Saldo Fondo T.F.R. al 31.12.2015	377.144,33
Credito imp sost. 2015	-
Dipendenti cessati e liquidati nel 2016	-
Dipendenti cessati ed ancora da liquidare al 31.12.2016	-
Imposta sostitutiva su rivalutazione fondo al 31.12.2016	- 1.211,60
Accantonamento quota tfr+quota annua	43.109,59
Totale fondo T.F.R. al 31.12.2016	419.042,32

Di seguito le variazioni intervenute nell'accantonamento al Fondo di previdenza complementare "Perseo":

Saldo Fondo T.F.R. al 31.12.2015	870,16
Dipendenti cessati e liquidati nel 2016	-
Dipendenti cessati ed ancora da liquidare al 31.12.2016	-
Imposta sostitutiva su rivalutazione fondo	-
Accantonamento quota Fondo Perseo	463,15
Totale fondo accant. PERSEO al 31.12.2016	1.333,31

D Debiti di funzionamento

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Verso fornitori	189.870,63	255.688,03	- 65.817,40
Verso organismi del sistema camerale	-	51.498,81	- 51.498,81
Verso organismi nazionali e comunitari	127.975,39	32.518,99	95.456,40
Tributari e previdenziali	95.781,08	105.946,81	- 10.165,73
Verso dipendenti	391.193,88	368.165,20	23.028,68
Verso organi istituzionali	24.607,18	36.965,39	- 12.358,21
Diversi	1.022.854,69	1.011.890,29	10.964,40
Servizi c/terzi	49.531,35	90.747,27	- 41.215,92
Totale	1.901.814,20	1.953.420,79	- 51.606,59

Debiti v/fornitori: comprende i debiti relativi a forniture di beni e prestazioni di servizi ricevuti che saranno pagati nel successivo esercizio.

Debiti v/società ed organismi del sistema camerale: corrispondono ai debiti nei confronti dell'Unione nazionale delle Camere di Commercio o dell'Unione Regionale per quote associative da versare o per rimborsi da effettuare.

Debiti v/organismi nazionali e comunitari: comprendono i debiti nei confronti di società, organismi, associazioni per versamento di quote associative o contributi consortili;

Debiti tributari e previdenziali: sono debiti per ritenute fiscali al personale dipendente,

ai collaboratori, ai lavoratori autonomi e altre ritenute.

Debiti v/dipendenti: comprendono i compensi per retribuzione accessoria di competenza dell'anno 2016, da corrispondere nell'anno 2017, i debiti per Tfr da liquidare nei confronti del personale cessato; i debiti verso i dipendenti relativi al costo del personale corrispondente ai giorni di ferie maturati alla data del 31.12.2016, ma non ancora goduti.

Debiti v/organi istituzionali: corrispondono ai compensi dei Sindaci Revisori, della Giunta, del Consiglio camerale, dell'organo indipendente di valutazione e delle varie Commissioni ancora da erogare.

Debiti diversi: comprendono, fra l'altro, i debiti residui per iniziative promozionali (€ 16.551,46 per iniziative anno 2010, € 7.948,93 per l'anno 2011, € 30.160,00 per l'anno 2012, € 7.524,00 per l'anno 2013, € 15.797,65 per l'anno 2014, € 17.152,65 per l'anno 2015 ed € 630.828,50 per l'anno 2016) che hanno avuto nell'esercizio di riferimento la loro manifestazione economica, a norma della Circolare n. 3622/C. Si rilevano fra i debiti diversi anche i versamenti per diritto annuale che l'Ente ha ricevuto, ma che non sono associati a posizioni iscritte presso il Registro delle imprese di Pistoia (€ 54.161,78).

E Fondi rischi ed oneri

Svalutazione crediti

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Fondo svalutazione crediti da diritto annuale	18.282.936,04	17.351.779,35	931.156,69
Fondo svalutazione crediti v/clienti	27.450,51	20.246,88	7.203,63
Fondo svalutazione crediti diversi	-	8.060,69	- 8.060,69
Fondo svalutazione crediti ruoli ex Upica	215.939,12	216.171,02	- 231,90
Totale	18.526.325,67	17.596.257,94	930.067,73

Fondo svalutazione crediti da diritto annuale

Il fondo svalutazione crediti da diritto annuale, al 31.12.2016, ammonta ad € 18.282.936,04 ed ha subito una variazione, rispetto al 31.12.2015, di € 931.156,69 determinato dalla differenza tra € 1.442.525,24, somme complessivamente accantonate secondo le istruzioni della Circolare n. 3622/C, ed utilizzi per € 511.368,55.

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, sanzioni e interessi 2016 la percentuale media di mancata riscossione degli importi del diritto relativa 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.

Secondo tali disposizioni, le annualità da prendere in considerazione ai fini del calcolo della predetta percentuale sono il 2012 (per il quale è stato emesso il ruolo nel 2014) e il 2013 (per il quale è stato emesso il ruolo nel 2016). Degli importi andati a ruolo per tali annualità, occorre rilevare quanto incassato fino alla data del 31/12/2015 e del 31/12/2016. Per differenza, calcolando l'importo non ancora riscosso, è possibile determinare la percentuale richiesta.

Si riassume in primis, nella seguente tabella, il processo di determinazione

dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti da diritto annuale 2016 come dettato dal principio contabile doc. n. 3 paragrafo 1.4.4:

ANNO 2013

DIRITTO EMESSO	DIRITTO INCASSATO AL 31/12/2015	DIRITTO OMESSO AL 31/12/2015	% DI MANCATA RISCOSSIONE
€ 1.350.233,99	€ 136.026,03	€ 1.214.207,96	89,93%
INTERESSI EMESSI	INTERESSI INCASSATI AL 31/12/2014	INTERESSI OMESSI AL 31/12/2015	
€ 38.830,95	€ 4.034,57	€ 34.796,38	89,61%
SANZIONI EMESSE	SANZIONI INCASSATE AL 31/12/2014	SANZIONI OMESSE AL 31/12/2015	
€ 509.963,55	€ 51.584,27	€ 458.379,28	89,88%

ANNO 2012

DIRITTO EMESSO	DIRITTO INCASSATO AL 31/12/2014	DIRITTO OMESSO AL 31/12/2014	% DI MANCATA RISCOSSIONE
€ 1.212.275,82	€ 127.663,65	€ 1.084.612,17	89,47%
INTERESSI EMESSI	INTERESSI INCASSATI AL 31/12/2014	INTERESSI OMESSI AL 31/12/2014	
€ 57.877,90	€ 6.337,63	€ 51.540,27	89,05%
SANZIONI EMESSE	SANZIONI INCASSATE AL 31/12/2014	SANZIONI OMESSE AL 31/12/2014	
€ 454.714,17	€ 47.094,70	€ 407.619,47	89,64%

Da tale processo di calcolo scaturiscono le seguenti percentuali di accantonamento:

PERCENTUALE MEDIA DI MANCATA RISCOSSIONE ANNUALITA' 2012 E 2013	
DIRITTO	89,70%
INTERESSI	89,33%
SANZIONI	89,76%

Si ritiene, peraltro, al fine di effettuare un accantonamento maggiormente aderente all'effettiva percentuale di mancata riscossione, di tener conto dei pagamenti spontanei che intercorrono tra l'anno di maturazione del credito e l'emissione delle cartelle esattoriali (cristallizzazione del credito) che ne riducono l'ammontare abbattendo così la percentuale di svalutazione.

La percentuale di accantonamento per l'anno 2016 è stata, pertanto, rideterminata in misura pari all'87,00% tenuto conto dei suddetti incassi spontanei stimati, su serie storica, in € 205.200,00.

31/12/2016	Importi	%mancata riscossione	Accantonamento f.do sval. crediti (arrot)
Credito per diritto annuale	1.165.467,53	87,00%	1.014.000,00
Credito interessi diritto annuale	1.131,37	87,00%	1.000,00
Credito sanzioni diritto annuale	356.828,54	87,00%	310.400,00
			1.325.400,00

Si inoltre tenuto conto della presumibile svalutazione degli interessi relativi al diritto 2014 e 2015, maturati nell'anno 2016, con un accantonamento pari rispettivamente ad € 2.400,00 e € 1.600,00.

Nel contempo si è reso altresì necessario rilevare un maggior accantonamento: per sanzioni di € 83.055,70 per allineare, a valori ritenuti maggiormente coerenti, la percentuale di svalutazione incrementandola dall'77,96% all'95,50%; per interessi di € 1.413,74 incrementando la percentuale di svalutazione dall'91,71% all'95,50% del diritto annuale 2013.

Inoltre, si è reso necessario rilevare un maggior accantonamento per sanzioni di € 14.899,40 per allineare a valori ritenuti maggiormente coerenti la percentuale di svalutazione incrementandola dall'92,53% all'96,00% del diritto annuale 2012.

Infine, si è reso necessario rilevare un maggior accantonamento per sanzioni di € 13.756,40 per allineare a valori ritenuti maggiormente coerenti la percentuale di svalutazione incrementandola dall'93,02% all'96,50% del diritto annuale 2011.

Nel seguente schema si evidenzia la composizione del fondo a seguito delle operazioni sopra indicate:

Fondo S.C. - Diritto -	Fondo S.C. - Sanzione -	Fondo S.C. - Interesse -
€ 1.014.000,00	€ 310.400,00	€ 1.000,00
€ 837.213,71	€ 261.548,27	€ 3.660,55
€ 1.347.721,63	€ 406.552,47	€ 15.036,77
€ 1.189.852,55	€ 452.290,07	€ 34.022,26
€ 1.087.396,49	€ 412.351,98	€ 51.776,11
€ 1.003.612,78	€ 381.466,36	€ 56.100,05
€ 870.834,37	€ 355.228,81	€ 35.533,06
€ 740.683,16	€ 317.540,56	€ 45.875,96
€ 785.391,99	€ 250.934,78	€ 45.305,80
€ 1.053.828,99		
€ 1.006.604,80		
€ 1.025.946,79		
€ 2.630.571,55		
€ 252.653,35		
€ 14.846.312,17	€ 3.148.313,31	€ 288.310,56
	€ 18.282.936,04	

Fondo svalutazione crediti v/clienti

Tale fondo, relativo ai crediti di natura commerciale, è stato incrementato, a fini civilistici, di € 7.203,63 sulla base della valutazione dell'effettiva possibilità di riscossione dei crediti stessi.

Fondo svalutazione crediti diversi

Non ha subito variazioni.

Fondo svalutazione crediti su ruoli ex-upica

Nel corso dell'anno 2016 non ha subito variazioni.

Altri fondi

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Fondo spese future	217.658,92	222.410,03	- 4.751,11
Fondo spese future promozionali	-	-	-
Fondo oneri	39.016,60	39.283,60	- 267,00
Fondo rischi	439.323,57	389.323,57	50.000,00
Fondo rischi ex L. 147/2013	-	95,75	- 95,75
Fondo rischi su finanz. a Cofidi	344.203,27	593.748,82	- 249.545,55
Fondo per rinnovi contrattuali	20.000,00	-	20.000,00
Totale	1.060.202,36	1.244.861,77	- 184.659,41

Il “Fondo spese future promozionali”, istituito in occasione del passaggio dalla vecchia alla nuova impostazione contabile con la circolare n. 3609/C del 26 aprile 2007, risulta completamente esaurito già dal 31/12/2013.

Nel “Fondo spese future”, istituito alla data del 31.12.2006, trovano capienza anche gli oneri per la riscossione delle entrate relative ai ruoli emessi prima dell’anno 2007.

Il “Fondo oneri” comprende, invece, l’accantonamento inerente i costi per la riscossione coattiva del diritto annuale relativo agli anni 2007 e 2008, i cui ruoli sono stati emessi nell’anno 2009. Comprende inoltre l’accantonamento relativo alla retribuzione di risultato per l’anno 2016 del dirigente non ancora certa nella sua attribuzione.

Il “Fondo rischi” viene incrementato prudenzialmente di € 50.000,00 per l’eventualità di possibili esborsi a cui l’Ente camerale può essere chiamato, derivanti dai contenziosi in corso.

Il “Fondo rischi su finanziamenti a Confidi” è stato istituito nel 2013 a completa svalutazione dei finanziamenti decennali concessi ai Consorzi Fidi in detta annualità e nelle annualità successive per l’implementazione di fondi rischi a copertura di eventuali insolvenze di imprese operanti in provincia di Pistoia.

Detto fondo viene ridotto di € 249.545,55 corrispondente agli utilizzi dichiarati dai beneficiari.

Il “Fondo rischi ex L. 147/2013” è stato istituito nell’esercizio in esame in ottemperanza al disposto dell’art. 1, commi 551 e 552, della Legge n. 147 del 27 Dicembre 2013 secondo le indicazioni contenute nella Circolare MISE prot. 0023778 del 20/2/2015. Tale fondo riportava l’accantonamento calcolato in relazione alla perdita subita nell’esercizio 2014 da parte della partecipata Isnart ScpA, utilizzata a copertura perdita rilevata nel 2016.

F Ratei e risconti passivi

Risconti passivi

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
563.325,97	620.358,32	-57.032,35

Composizione della variazione:

- immagine italia & Co. ediz. 2016	- € 357.094,22
- Immagine Italia & Co. ediz. 2017	+ € 376.374,94
- Contributo c/impianti progetto CEQ2 di competenza dell’es.	- € 26.605,67
- Contributi c/impianti progetto CEQ3 di competenza dell’es.	- € 41.177,06
- Contributo al progetto da FP2014 “Promozione della legalità”	- € 11.138,40
- Contributo al progetto “Crescere imprenditori”	- € 2.608,06

G Conti d'ordine

Si rinvia a quanto indicato nella sezione D delle attività.

Conto economico

La Circolare n. 3622/C emanata dal Ministero dello Sviluppo Economico in data 05.02.2009 detta, al documento n. 3, prioritari principi per il trattamento contabile delle operazioni tipiche delle Camere di Commercio.

Si forniscono, pertanto, in questa sede alcune precisazioni circa la valutazione degli elementi positivi e negativi di tali operazioni in considerazione della loro incidenza sul risultato economico.

Diritto annuale

Il diritto annuale di competenza dell'esercizio 2016 è stato determinato a norma del paragrafo n. 1.2 del documento 3 della Circolare 3622/C:

“La Camera di Commercio rileva i proventi relativi al diritto annuale di competenza dell'esercizio sulla base delle riscossioni avvenute nel corso dell'esercizio e iscrive l'importo del diritto annuale dovuto e non versato quale provento cui corrisponde un credito”.

Il credito viene determinato sulla base dei criteri esposti nella relativa sezione della presente nota integrativa.

Si ricorda che in tale voce è ricompresa anche la contabilizzazione delle presunte sanzioni e degli interessi sul diritto di competenza ancora da incassare. Gli interessi, pertanto, sono considerati proventi della gestione corrente e non della gestione finanziaria.

Il valore complessivo del diritto annuale di competenza ancora da incassare, delle relative sanzioni e interessi, deve essere svalutato secondo le indicazioni della Circolare n. 3622/C ed illustrate nella sezione della nota integrativa relativa ai fondi rischi ed oneri.

Fondo perequativo

Gli oneri ed i proventi relativi ai progetti da fondo perequativo, considerando che gli stessi possono non esaurirsi in un unico esercizio, sono stati iscritti imputando all'esercizio:

- a) gli oneri relativi alle attività ed alle prestazioni effettivamente realizzate;
- b) i proventi calcolati come percentuale del finanziamento accordato in relazione agli oneri di cui al punto a) sostenuti.

Erogazione di contributi diretti (alle imprese o ad altri soggetti economici)

Le iniziative economiche di questa tipologia sono relative a bandi specifici in cui sono definiti i requisiti richiesti alle imprese per accedere a detti contributi.

Sono stati attribuiti alla competenza economica dell'esercizio 2016 gli importi dei singoli contributi spettanti ai relativi beneficiari ammessi alla procedura, indipendentemente dal momento in cui il contributo verrà effettivamente erogato.

Organizzazione diretta delle iniziative da parte della Camera di Commercio

Per ciò che attiene agli interventi promozionali realizzati direttamente dall'Ente, la Circolare n. 3622/C fissa il criterio univoco della data dell'evento per la definizione della competenza economica degli oneri relativi all'acquisto di beni e servizi direttamente connessi alla realizzazione dell'intervento stesso.

Poiché tale criterio non consente una rappresentazione veritiera del risultato economico in presenza di iniziative a domanda individuale generatrici di ricavi (servizi che configurano l'esercizio di attività commerciale) che impegnano la competenza di più esercizi, si ritiene predominante, in tal caso, il principio della correlazione dei costi con i ricavi. A tale principio viene data attuazione mediante applicazione del criterio del grado di realizzazione del servizio determinato dall'incidenza dei costi di competenza dell'esercizio (ovvero dei costi sostenuti per attività conclusesi nell'esercizio stesso) sul totale dei costi sostenuti per la realizzazione del servizio e conseguente imputazione proporzionale dei ricavi

Contributi concessi a sostegno di iniziative promozionali realizzate da soggetti terzi.

I contributi quantificati e assegnati al destinatario con determinazione del dirigente competente nell'anno 2016, sono stati imputati alla competenza economica di questo esercizio.

Si prosegue nella trattazione, per quanto attiene il conto economico, fornendo le informazioni richieste dall'art. 23, comma 1, lettera l), del DPR 254/05 circa la composizione degli oneri e proventi finanziari e degli oneri e proventi straordinari.

Proventi finanziari

Sono costituiti da:

Interessi su c/c tesoreria	102,40
Interessi su c/c postale	-
Interessi su prestiti al personale	3.806,77
Altri interessi attivi	1.172,79
Proventi mobiliari	5.577,40
Totale	10.659,36

A norma della Circolare n. 3622/C, gli interessi attivi di competenza relativi ai crediti da diritto annuale sono esposti nella gestione corrente, mentre gli interessi attivi riferiti ad esercizi precedenti e rilevati in sede di notificazione degli atti di accertamento sono

iscritti fra i *Proventi straordinari*.

Oneri finanziari

Non ci sono interessi passivi.

Proventi straordinari

Sono costituiti da:

Plusvalenze da alienazioni	0,00
Sopravvenienze attive	376.465,37
Diritto annuale anni precedenti	39.536,32
Sanzioni diritto annuale anni precedenti	111.020,17
Interessi diritto annuale anni precedenti	30.114,77
Totale	557.136,63

Le sopravvenienze attive si riferiscono nel dettaglio a

:

BENEFICIARIO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CONTO DI CONTROPARTITA
AGENZIA DELLE ENTRATE DI PISTOIA	R. N°2545/2016: RILEVATA SOPRAVV. ATTIVA DA ARROTONDAMENTO IRES IN UNICO 2016	€ 0,44	243004 - DEBITI V/ERARIO C/IRES
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PISTOIA	MODIFICA PER MINOR IMPORTO EROGATO SU COFINANZIAMENTO DI AZIONI PROMOZIONE TURISMO SOCIALE MONTAGNA P.SE - CONVENZIONE CON PROVINCIA DI PISTOIA ANNO 2013	€ 4.061,50	246018 - DEBITI PER PROGETTI DI INIZIATIVE PROMOZIONALI
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PISTOIA	R. N°2339/2016 - G/C DA PARTITE DI GIRO DEL CONTRIBUTO 2014 PER FIERA IN BELGIO SETTORE AGROALIMENTARE - JAARMARKT BELGIO SINT LIVENS HOUTEM	€ 5.000,00	247114 - PARTITE DI GIRO
AZIENDA U.S.L. 3 DI PISTOIA	R. N°2338/2016: ELIMINAZ. MINOR DEBITO (RETT. 15/1973) RETRAINING DAE - economia per iva 22 non dovuta in quanto es. art.10	€ 37,84	240007 - DEBITI V/FORNITORI DIVERSI
BALLI FRANCESCA	R. N°2227/2016: ELIMINAZ. DEBITO SU RETT.2015/2347 (MEDIAZ. MED.15/233 PAGATA NEL 2015 (FATT. 11/E/2015).	€ 30,00	240007 - DEBITI V/FORNITORI DIVERSI
BENEFICIARI DIVERSI	R. N°2298/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU SOMME MAI RIMBORSATE ANNI PRECEDENTI AL 2009	€ 138,00	247114 - PARTITE DI GIRO

BENEFICIARI DIVERSI	R. N°2484/2016 - GIROCONTO: RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER INCASSI D.A. 2009 E 2010 DI COMPETENZA DELLA CCIAA DI PT RILEVATI A DEBITO AL 31/12/2015	€ 10.655,95	360006 - SOPRAVVENIENZA ATTIVA
BENEFICIARI DIVERSI	R. N°2306-2307-2308/2016 - RILEVATA SOPRAVV. ATTIVA DA P.G. PER RIMBORSI EX ART.22 EQUITALIA ANNI 2008-2014 NON RICCHIESTI (APP.2010/1821 - 2011/1723 - 2012/944 - 2012/1760 - 2013/981 - 2013/1397)	€ 3.953,46	247114 - PARTITE DI GIRO
BENEFICIARI DIVERSI	R. N°2520/2016 - GIROCONTO: RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU F.DO SVALUTAZIONE CREDITI DA DIRITTO ANNUALE PER FONDO ESUBERANTE RISPETTO AL CREDITO SU D.A. 2012, 2008 E 2000-2004	€ 98.476,49	121009 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI D.A.
BENEFICIARI DIVERSI	R. N°2529/2016 - RILEVATA SOPRAVV. ATTIVA PER CONTRIBUTI NON RENDICONTATI ANNO 2009 SU SOSTEGNO ALL'ACCESSO AL CREDITO PER INVESTIMENTI DELLE MICROIMPRESE	€ 8.537,30	246105 - DEBITI C/BENEFICIARI DIVERSI
BENEFICIARI DIVERSI	R. N°2530/2016 - RILEVATA SOPRAVV. ATTIVA A SEGUITO DEBITI NON PIU' DOVUTI ANNI 2008-2012 SU EX P.G.	€ 2.188,40	247000 - ANTICIPI RICEVUTI DA TERZI
C.A.T. CONSORZIO AMBULANTI TOSCANA	MODIFICA PER MINOR RNEDICONTAZIONE FONDI PER LA REALIZZAZIONE DELLA MANIFESTAZIONE "IL MERCATO DELLA TOSCANA: LA QUALITA' SUL BANCO" ANNO 2013	€ 645,39	246018 - DEBITI PER PROGETTI ED INIZIATIVA
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI MODENA	ODI PT_ISTP_16-1098 Numero MOD SA 211/2012 Del 31-DIC-16 ELIMINAZIONE DEBITO NON DOVUTO	€ 0,15	241000 - DEBITI V/SOCIETA' ED ORGANISMI DI SISTEMA
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI PISTOIA	R. N°2388/2016 - RILEVATA SPRAVV. ATTIVA PER INCASSO DEL 14/10/2014 PROV.1714 DA P.G. (NESSUN DOC.)	€ 370,00	247114 - PARTITE DI GIRO
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI PISTOIA	R. N°2389/2016 - RILEVATA SPRAVV. ATTIVA PER INCASSO DEL 2015 PROV.2554 DA P.G. (ASS. PUBLIACQUA SENZA RIF. FATT.)	€ 2,63	247114 - PARTITE DI GIRO
DIDDI CHRISTIAN GIOVANNI	RIFUSIONE DELLE SPESE DI GIUSTIZIA SU SENTENZA DI RIGETTO ISTANZA SIG.DIDDI TRIB. PT (REP.2209/2015) CCIAA/DIDDI CHRISTIAN	€ 4.720,25	121500 - CREDITI DIVERSI

DIREZIONE PROTEZIONE CIVILE REGIONE TOSCANA	RIMBORSO DEL COSTO DI LAVORO SOSTENUTO PER LUCCHESI PAOLO ASSENTE DAL 11.07 AL 13.07.2014 PER SERVIZIO DI VOLONTARIATO	€ 187,11	121500 - CREDITI DIVERSI
DIRITTO ANNUALE 2009	R. N°2508/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER INCASSI NON ATTRIBUITI SU DIRITTO ANNUALE 2009 NON PIU' RIMBORSABILI PER DECORSO DEI TERMINI	€ 73,05	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2010	R. N°2492/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER ADEGUAMENTO DEBITO PER NON ATTRIBUITI AD ELENCO NOMINATIVO AL 31/12/2016	€ 130,36	246029 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2010	R. N°2507/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER INCASSI NON ATTRIBUITI SU DIRITTO ANNUALE 2010 NON PIU' RIMBORSABILI PER DECORSO DEI TERMINI	€ 13.028,34	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2011	R. N°2483/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER INCASSI D.A. 2011 DI COMPETENZA DELLA CCIAA DI PT RILEVATI A DEBITO AL 31/12/2015	€ 26.936,45	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2011	R. N°2497/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER ADEGUAMENTO DEBITO PER NON ATTRIBUITI 2011 AD ELENCO NOMINATIVO AL 31/12/2016	€ 799,86	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2011	R. N°2506/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER INCASSI NON ATTRIBUITI SU DIRITTO ANNUALE 2011 NON PIU' RIMBORSABILI PER DECORSO DEI TERMINI	€ 14.302,91	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2012	R. N°2482/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU INCASSI D.A. 2012 DI COMPENSA DELLA CCIAA DI PT ESPSOTI A DEBITO	€ 11.287,59	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2012	R. N°2482/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU INCASSI D.A. 2012 DI COMPENSA DELLA CCIAA DI PT ESPSOTI A DEBITO	€ 221,91	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2012	R. N°2482/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU INCASSI D.A. 2012 DI COMPENSA DELLA CCIAA DI PT ESPSOTI A DEBITO	€ 425,16	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE

DIRITTO ANNUALE 2012	R. N°2482/2016 - GIROCONTO: RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU INCASSI D.A. 2012 DI COMPENSA DELLA CCIAA DI PT ESPSOTI A DEBITO	€ 1,40	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2012	R. N°2499/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER ADEGUAMENTO DEBITO PER NON ATTRIBUITI 2012 AD ELENCO NOMINATIVO AL 31/12/2016	€ 128,16	246029 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2012	R. N°2505/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER INCASSI NON ATTRIBUITI SU DIRITTO ANNUALE 2012 NON PIU' RIMBORSABILI PER DECORSO DEI TERMINI	€ 15.211,67	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2013	R. N°2501/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER ADEGUAMENTO DEBITO PER NON ATTRIBUITI 2013 AD ELENCO NOMINATIVO AL 31/12/2015	€ 7,74	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2013	R. N°2480/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU NUOVI NON ATTRIBUITI 2013 NEGATIVI RILEVATI NEL 2016	€ 240,96	246029 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2013	R. N°2522/2016 - GIROCONTO: RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU F.DO SVALUTAZIONE CREDITI DA DIRITTO ANNUALE 2013 PER FONDO ESUBERANTE RISPETTO AL CREDITO	€ 66.566,81	121009 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI D.A.
DIRITTO ANNUALE 2014	R. N°2503/2016 - GIROCONTO: RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA PER ADEGUAMENTO DEBITO PER NON ATTRIBUITI DA 2014 AD ELENCO NOMINATIVO AL 31/12/2015	€ 36,83	246029-30-31 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2014	R. N°2479/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU NUOVI NON ATTRIBUITI 2014 NEGATIVI RILEVATI NEL 2016	€ 229,92	246029 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIRITTO ANNUALE 2015	R. N°2477/2016 - CORRETTA IMPUTAZIONE CONTABILE NUOVI NON ATTRIBUITI NEGATIVI SU D.A. ANNO 2015	€ 210,14	246029 - VERSAMENTI DIRITTO ANNUALE DA ATTRIBUIRE
DIVERSI CONCESSIONARI ESATTORIALI	R. N°1152/2016 - A CHIUSURA RUOLI UPICA 12293 03 ANNO 2015 P.GIRO E IND.MORA COD.5999 A CHIUSURA RUOLI UPICA CPTN01 ANNO 2015	€ 1.670,52	247114 - PARTITE DI GIRO
DIVERSI CONCESSIONARI ESATTORIALI	INDENN. MORA COD. 5999 VERS.UPICA 190000-CPTN01 ruoli ambito 292 - caltanissetta (sicilia) del 11.01 e 1.02.2016	€ 489,97	121500 - CREDITI DIVERSI

DIVERSI CONCESSIONARI ESATTORIALI	R. N°2365/2016 - a chiusura p.giro incassi 2016 vers. 12293 03 amb.PT E PI (REV. 2016)	€ 129,81	247114 - PARTITE DI GIRO
DOMUS TECH DI TOFANI TOMMASO	MODIFICA PER MINOR RENDICONTAZIONE BANDO CONCESS. CONTRIBUTI PER SISTEMI CONTROLLO DI GESTIONE, CHECKUP FINANZIARI... (ATTO SG 132/2012 - RIAPERTURA TERMINI SGG 31/2013) - ATTO CONCESS. SE 29/2014	€ 600,00	246018 - DEBITI PER PROGETTI ED INIZIATIVA
EQUITALIA CENTRO S.P.A.	R. N°2528/2016 - RILEVATA SOPRAVV. ATTIVA PER RICHIESTE DI RIMBORSO MAI PERVENUTE SU SGRAVI DI CARTELLE GIA' PAGATE DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI DAL 2008 AL 2011	€ 4.569,81	246102- CONTO TRANSITORIO
ERARIO DELLO STATO	RECUPERO IRPEF PIU' INTERESSI VERSATA SU RILIQUIDAZIONI IFR A SEGUITO SENTENZA APPELLO - VANNUCCI ORLANDO	€ 4.346,46	121500 - CREDITI DIVERSI
GARAGE DEL ROSSO DI DEL ROSSO NINO	R. N°2375/2016 - RILEVATA SOPRAVV. ATTIVA SU MAGGIOR INCASSO FATTURA 2013/593	€ 1,05	247114 - PARTITE DI GIRO
GORI TOMMASO	R. N°2228/2016: ELIMINAZ. DEBITO SU RETT.2015/2347 (MEDIAZ. MED. 15/242 (FATTPA 6_15) PAGATA NEL 2015	€ 30,00	240007 - DEBITI V/FORNITORI DIVERSI
INCASSI DA SPORTELLO	R. N°2355/2016 - G/C DA PARTITE DI GIRO DELL'INCASSO DA SPORTELLO DI N.2 ASSEGNI DA UNIPOL - ASSICURAZIONE SU CAUSE LEGALI (STUDIO LESSONA) - FIENI E FERRADINI	€ 1.248,00	247114 - PARTITE DI GIRO
IS.NA.R.T SPA	R. N°2341/2016: ELIMINAZ.RESIDUO DEBITO (rett.13/2572) PER CONTRIBUTO ANNO 2013 (V. NS. PROT.ENTRATA 5869 del 31.03.2015) IMPORTO RICHIESTO INFERIORE AL CONTABILIZZATO	€ 2.000,00	246098 - DEBITI DIVERSI C/INIZIATIVE PROMOZIONALI
ISTAT - ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA	Contr./Trasf.Org.Naz PT_ISTA_16-169 Del 20-OTT-16 Riferimento Interno 169 INTROITO CONTRIBUTO PER LA RILEVAZIONE DEI PREZZI DEI PRODOTTI ACQUISTATI E VENDUTI DAGLI AGRICOLTORI - ANNO 2015	€ 566,87	121100 - CREDITI V/ORGANISMI NAZIONALI
MUNGAI DANIELA	R. N°2337/2016: ELIMINAZ. PER MINOR DEBITO (RETT.15/2343) SOGG.IN REG.FORFET. EX ART.1 CO. 54-89 L. 190/2014	€ 32,26	240007 - DEBITI V/FORNITORI DIVERSI

PERSONALE SEDE	R. N°2293/2016 - RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU LIQUIDAZIONE DIP. PACINI D. A SEGUITO MAGGIOR IMPORTO ACCONTATO IN ANNI PRECEDENTI	€ 345,74	244007 - DEBITI PER TFR DA LIQUIDARE
PERSONALE SEDE	R. N°2248/2016: PER RECUPERO BANCA ORE ANNO 2015	€ 1.773,30	
SANTORO FRANCESCA	R. N°2229/2016: ELIMINAZ. DEBITO SU RETT.2015/2347 MED.15/137 (FATTPA 4_15) PAGATA NEL 2015	€ 30,00	240007 - DEBITI V/FORNITORI DIVERSI
SCUTTARI STEFANO	R. N°2374/2016 - RILEVATA SOPRAVV. ATTIVA SU MAGGIOR INCASSO 2015 SU FATT. 2015/157	€ 0,36	247114 - PARTITE DI GIRO
TECNOSERVICECAMERE S.C.P.A.	R. N°681/2016 - RILEVAZ. SOPR.ATT. A CORREZ.NOTA CREDITO A CONGUAGLIO PRESTAZIONI EROGATE NEL 2015 AI FINI DI APPLICAZ. ART.10 COMMA 2 DPR 633/72	€ 7.724,61	246015 - VERSO BENEFICIARI DIVERSI
TELECOM ITALIA S.P.A.	IMPORTO DA INCASSARE PER CHIUSURA DEB/CRED. TELECOM PREC.FATT. (V. MAIL DEL 5.07.2016)	€ 212,81	121500 - CREDITI DIVERSI
UNIONE REGIONALE CCIAA - TOSCANA	Contr./Trasf.Camera PT_ISTA_16-8 Del 21-GEN-16 Riferimento Interno 8 SALDO SU PROG. 2012/2013 MISE/UNIONCAMERE SERVIZI AVANZATI E BANDA LARGA (COD.176) (V. PROT.0000384/4.6 DEL 19.02.2016) V. APP.2014/2599	€ 24.233,51	121200- CREDITI V/ORGANISMI DEL SISTEMA
UNIONE REGIONALE CCIAA - TOSCANA	Contr./Trasf.Camera PT_ISTA_16-49 Del 09-MAR-16 Riferimento Interno 49 F.P. 2012 - SALDO PROGETTO SERVIZI INTEGRATI PER LA NUOVA IMPRENDITORIALITA' (COD. 177) - NS PROT.1552435/2016 (V. ANCHE APP.2014/2598)	€ 36.980,50	121200- CREDITI V/ORGANISMI DEL SISTEMA
UNIONE REGIONALE CCIAA-TOSCANA	R. N°1140/2016: ELIMINAZ. RESIDUO SU APP. 2014/1639 - PER MINOR RIMBORSO RICHIESTO	€ 575,62	247114 - PARTITE DI GIRO
VANNUCCI & ASSOCIATI DOTTORI COMMERCIALISTI	R. N°2230-2334/2016: ELIMINAZ. DEBITO SU RETT.2015/2347 MED. 15/188+193 (DOC. 9 E 10/02/2015)	€ 60,00	240007 - DEBITI V/FORNITORI DIVERSI

TOTALE € 376.465,37

Si riporta, di seguito, il dettaglio dei debiti eliminati come richiesto dalla Circolare 18 marzo 2008 del Ministero dello Sviluppo Economico già ricompresi nella tabella precedente, ad eccezione dei debiti per versamenti non attribuiti e per versamenti in attesa di regolarizzazione:

rettifica/approvazione				Importo da eliminare	
			Descrizione		Motivo dell'eliminazione
Anno	numero	conto		Debiti	
2015	2347	240007	MEDIAZIONI ANNO 2015	€ 150,00	pagamenti effettuati su doc. nel 2015
2015	2343	240007	MUNGAI DANIELA -COMPETENZA 2015 GETTONI ESAMI MEDIATORI (N.2 PRESENZE) ATTESA FATTURA (COMP.+CPA+IVA)	€ 32,26	economia PER REG.FORFET. EX ART.1 CO. 54-89 L. 190/2014
2015	1973	240007	AZIENDA U.S.L. 3 DI PISTOIA - RETRAINING DAE	€ 37,84	economia per iva 22 non dovuta in quanto es. art.10
2014	785	247114	BENEFICIARI DIVERSI - RIVERS. IMPORTO INCASSATO DA EQUITALIA CENTRO AG.PISTOIA EX ART.22 CO.1 BIS D.LGS. 112/99 DA RESTITUIRE SU RICHIESTA CONTRIBUENTE	€ 9,05	ELIMINAZIONE DEBITI PER SOMME MAI RIMBORSATE
2013	2572	246098	CONTRIBUTO CONSORTILE 2013	€ 2.000,00	eliminato per rich. isnart euro 4.000,00 (v. ns. prot.entrata 5869 del 31.03.2015)
2013	1426	246018	DOMUS TECH DI TOFANI TOMMASO - BANDO CONCESS. CONTRIBUTI PER SISTEMI CONTROLLO DI GESTIONE, CHECKUP FINANZIARI... (ATTO SG 132/2012 - RIAPERTURA TERMINI SGG 31/2013) - ATTO CONCESS. SE 29/2014	€ 600,00	ELIMINAZ. PER MINOR RENDICONTAZIONE BANDO CONCESS. CONTRIBUTI PER SISTEMI CONTROLLO DI GESTIONE, CHECKUP FINANZIARI... (ATTO SG 132/2012 - RIAPERTURA TERMINI SGG 31/2013) - ATTO CONCESS. SE 29/2014
2013	1397	247114	EQUITALIA CENTRO S.P.A. - importo da rimborsare su richiesta contribuente per rivers. EX ART.22,COMMA 1-BIS, DLGS 112 99 AG.RISCOSSIONE PISTOIA (rev.2013/718)	€ 88,03	ELIMINAZIONE DEBITI PER SOMME MAI RIMBORSATE
2013	939	246018	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PISTOIA - COFINANZIAMENTO DI AZIONI DI PROMOZIONE DEL TURISMO SOCIALE E DI GRUPPO SULLA MONTAGNA PISTOIESE - APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE CON LA PROVINCIA DI PISTOIA	€ 4.061,50	ELIMINAZ. PER MINOR IMPORTO EROGATO SU COFINANZIAMENTO DI AZIONI PROMOZIONE TURISMO SOCIALE MONTAGNA P.SE - CONVENZIONE CON PROVINCIA DI PISTOIA ANNO 2013

2013	561	246018	C.A.T. CONSORZIO AMBULANTI TOSCANA - PRENOTAZIONE FONDI PER LA REALIZZAZIONE DELLA MANIFESTAZIONE "IL MERCATO DELLA TOSCANA: LA QUALITA' SUL BANCO - ENOGASTRONOMIA, PRODOTTI TIPICI, ARTIGIANATO E MODER"	€ 645,39	ELIMINAZ.PER MINOR RNE DICONTAZIONE FONDI PER LA REALIZZAZIONE DELLA MANIFESTAZIONE "IL MERCATO DELLA TOSCANA: LA QUALITA' SUL BANCO" ANNO 2013
2013	981	247114	BENEFICIARI DIVERSI - VERS. 2013 AG. PISTOIA EX ART.22, COMMA 1-BIS, DLGS 112/99 DA RIMBORSARE SU RICHIESTA CONTRIBUENTE	€ 42,30	ELIMINAZIONE DEBITI PER SOMME MAI RIMBORSATE
2012	1763	241000	CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI MODENA - RIVERS. NON ATTR. 2009-10 (ATTO SA 211/2012)	€ 0,15	ELIMINATO DEBITO NON DOVUTO
2012	943	247114	CREOLE S.R.L. - IMPORTO DA RIMBORSARE BONIFICO SUPERIORE SU FT 672/2011 (INCASSATA X 2,00 NEL 2011 + 70,00 NEL 2012) (PROVV.374/2012)	€ 2,00	ELIMINAZIONE DEBITI PER SOMME MAI RIMBORSATE
2012	944	247114	BENEFICIARI DIVERSI - VERS. EQ. CENTRO PROV. FIRENZE EX ART. 22, CO. 1 BIS D.LGS. 112/1999 AG.RISCOSS.FIRENZE - IMPORTI DA RIMBORSARE AL CONTRIBUENTE	€ 109,60	ELIMINAZIONE DEBITI PER SOMME MAI RIMBORSATE
2012	1760	247114	BENEFICIARI DIVERSI - VERS. EX ART. 22 CO. 1 BIS D.LGS. 112/99 DA RESTITUIRE SU RICHIESTA DEL CONTRIBUENTE (provv.e 2012/2394)	€ 42,00	ELIMINAZIONE DEBITI PER SOMME MAI RIMBORSATE
2012	3017	247000	ANTICIPI RICEVUTI DA TERZI - CORRETTA ESPOSIZIONE CONTABILE DEBITO PER CONSUMI CNS, CARTE TACHIGRAFICHE, ANNO 2012 importo al 31/12/2012 saldo 121407 girato al 247000 (no approv.)	€ 97,10	ELIMINAZIONE DEBITI NON PIU' DOVUTI
2011	1724	247114	BENEFICIARI DIVERSI -EQUITALIA NORD - INTROITO ECCEDENZE EX ART. 83 C. 21 D.LGS 112/08 CHE MODIFICA ART.22 CO. 1-BIS D.LGS 112/1999 - DA RIMBORSARE AL CONTRIBUENTE SU RICHIESTA	€ 1,11	ELIMINAZIONE DEBITI PER SOMME MAI RIMBORSATE
2011	1723	247114	BENEFICIARI DIVERSI - REVERSALE N°776/2011-VERS. EQUITALIA EX ART. 22 CO. 1BIS D. LGS. 112/1999 - IMPORTO DA RIMBORSARE SU RICHIESTA CONTRIBUENTE	€ 302,33	ELIMINAZIONE DEBITI PER SOMME MAI RIMBORSATE
2010	1824	247114	BENEFICIARI DIVERSI -VERS. ANNO 2010 EQUITALIA EX ART. 22 C.1/BIS DA RIMBORSARE AL CONTRIBUENTE SU RICHIESTA	€ 237,22	ELIMINAZIONE DEBITI PER SOMME MAI RIMBORSATE
2010	1821	247114	BENEFICIARI DIVERSI - APPROV. PER RESTIZ. IMPORTO AL CONTRIBUENTE SU RICHIESTA PER INTROITO EQUITALIA EX ART. 22 C.1/BIS ANNO 2009	€ 1.500,51	ELIMINAZIONE DEBITI PER SOMME MAI RIMBORSATE
2010	coge	247000	ANTICIPI RICEVUTI DA TERZI - CORRETTA ESPOSIZIONE CONTABILE DEBITO PER CONSUMI CNS, CARTE TACHIGRAFICHE, ANNO 2010 importo al 31/12/2010 saldo 121407 girato al 247000 (no approv.)	€ 36,58	ELIMINAZIONE DEBITI NON PIU' DOVUTI
2009	2090	247114	DIVERSI PER INCASSO FATTURE - CHIUSURA P.GIRO SU FT E RICEVUTE INCASSATE NOV/DIC. 2009 (V. REV.2009/1284-1298-1304-1325) + IMPORTO DA RIMBORSARE A SENSI VIGNE 3,65	€ 3,65	ELIMINAZIONE DEBITI A CONSUNTIVO 2016 (SOMME MAI RIMBORSATE)

2009	2300	247114	CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI PESCARA - IMPORTO INCASSATO A P.GIRO 2009 (V. REV. 09/1261) DA VERIFICARE O RESTITUIRE	€ 16,00	ELIMINAZIONE DEBITI A CONSUNTIVO 2016 (SOMME MAI RIMBORSATE)
2009	2303	247114	AUTOMATIC PRESS S.R.L. - IMPORTO VERSATO ERRONEAMENTE - RIMBORSARE SU RICHIESTA	€ 12,00	ELIMINAZIONE DEBITI A CONSUNTIVO 2016 (SOMME MAI RIMBORSATE)
2009	coge	247000	ANTICIPI RICEVUTI DA TERZI - CORRETTA ESPOSIZIONE CONTABILE DEBITO PER CONSUMI CNS, CARTE TACHIGRAFICHE, ANNO 2009 importo al 31/12/2009 saldo 121407 girato al 247000 (no approv.)	€ 260,23	ELIMINAZIONE DEBITI NON PIU' DOVUTI
2009	3809	246105	BENEFICIARI DIVERSI - DOMANDE PER LA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO PER SOSTENERE L'ACCESSO AL CREDITO PER INVESTIMENTI DELLE MICROIMPRESE	€ 555,00	ELIMINAZIONE DEBITO PROMOZIONALE ANNO 2009 MAI RENDICONTATO
2009	3810	246105	BENEFICIARI DIVERSI - DOMANDE PER LA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO PER SOSTENERE L'ACCESSO AL CREDITO PER INVESTIMENTI DELLE MICROIMPRESE	€ 1.440,00	ELIMINAZIONE DEBITO PROMOZIONALE ANNO 2009 MAI RENDICONTATO
2009	3812	246105	BENEFICIARI DIVERSI - DOMANDE PER LA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO PER SOSTENERE L'ACCESSO AL CREDITO PER INVESTIMENTI DELLE MICROIMPRESE	€ 724,00	ELIMINAZIONE DEBITO PROMOZIONALE ANNO 2009 MAI RENDICONTATO
2009	3818	246105	BENEFICIARI DIVERSI - DOMANDE PER LA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO PER SOSTENERE L'ACCESSO AL CREDITO PER INVESTIMENTI DELLE MICROIMPRESE	€ 694,00	ELIMINAZIONE DEBITO PROMOZIONALE ANNO 2009 MAI RENDICONTATO
2009	3822	246105	BENEFICIARI DIVERSI - DOMANDE PER LA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO PER SOSTENERE L'ACCESSO AL CREDITO PER INVESTIMENTI DELLE MICROIMPRESE	€ 2.016,00	ELIMINAZIONE DEBITO PROMOZIONALE ANNO 2009 MAI RENDICONTATO
2009	3826	246105	BENEFICIARI DIVERSI - DOMANDE PER LA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO PER SOSTENERE L'ACCESSO AL CREDITO PER INVESTIMENTI DELLE MICROIMPRESE	€ 1.358,00	ELIMINAZIONE DEBITO PROMOZIONALE ANNO 2009 MAI RENDICONTATO
2009	3827	246105	BENEFICIARI DIVERSI - DOMANDE PER LA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO PER SOSTENERE L'ACCESSO AL CREDITO PER INVESTIMENTI DELLE MICROIMPRESE	€ 920,30	ELIMINAZIONE DEBITO PROMOZIONALE ANNO 2009 MAI RENDICONTATO
2009	3828	246105	BENEFICIARI DIVERSI - DOMANDE PER LA CONCESSIONE DEL CONTRIBUTO PER SOSTENERE L'ACCESSO AL CREDITO PER INVESTIMENTI DELLE MICROIMPRESE	€ 660,00	ELIMINAZIONE DEBITO PROMOZIONALE ANNO 2009 MAI RENDICONTATO
2009	3837	246105	BENEFICIARI DIVERSI - ORGANIZZAZIONE CONVEGNO "LA BORSA TOSCANA E LE PROBLEMATICHE DEL SETTORE IMMOBILIARE"	€ 130,00	ELIMINAZIONE DEBITO PROMOZIONALE ANNO 2009 MAI RENDICONTATO
2009	3953	246105	RIMBORSO CONSUMATORI PER CONCILIAZIONI 2009 (812,50 + IVA) E RIMBORSO ASSOCIAZIONI 800,00 IVA INCLUSA	€ 40,00	ELIMINAZIONE DEBITO PROMOZIONALE ANNO 2009 MAI RENDICONTATO

2008	1465	247114	DIVERSI PER INCASSO FATTURE - INCASSO TRAMITE C/C POSTALE DICEMBRE 2008 FATT 2008 (1296-1294-1292-1290-1288-1286-1284-1282-1279) CON N.C. A STORNO TOTALE GIA' CHIUSE - IMPORTO DA RIMBORSARE SU RICHIESTA	€ 136,00	ELIMINAZIONE DEBITI A CONSUNTIVO 2016 (SOMME MAI RIMBORSATE)
2008	1614	247114	CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI CASERTA - IMPORTO VERSATO DUE VOLTE - DA RIMBORSARE	€ 77,42	ELIMINAZIONE DEBITI A CONSUNTIVO 2016 (SOMME MAI RIMBORSATE)
2008	1615	247114	BENEFICIARI DIVERSI - IMPORTO INCASSATO AL 31/12/2008 MA NON ATTRIBUITO - DA VERIFICARE O RIMBORSARE	€ 264,50	ELIMINAZIONE DEBITI A CONSUNTIVO 2016 (SOMME MAI RIMBORSATE)
2008	1616	247114	AGENZIA DELLE ENTRATE DI PISTOIA - IMPORTO INCASSATO AL 31/12/08 MA NON ATTRIBUITO - DA RESTITUIRE	€ 817,09	ELIMINAZIONE DEBITI A CONSUNTIVO 2016 (SOMME MAI RIMBORSATE)
2008	1617	247114	DIVERSI LORO SEDI CON PAGAMENTO A MEZZO BOLLETTINO - IMPORTO INCASSATO TRAMITE C/C POSTALE PERIODO SETT./NOV. E APRILE/AGOSTO 2008 - DA RIMBORSARE	€ 430,65	ELIMINAZIONE DEBITI A CONSUNTIVO 2016 (SOMME MAI RIMBORSATE)
2008	296	247000	ANTICIPI RICEVUTI DA TERZI - CORRETTA ESPOSIZIONE CONTABILE DEBITO PER CONSUMI CNS, CARTE TACHIGRAFICHE, ANNO 2008 importo al 31/12/2008 saldo 121407 girato al 247000 (no approv.)	€ 454,19	ELIMINAZIONE DEBITI NON PIU' DOVUTI
2007	1348	247000	BENEFICIARI DIVERSI - ANTICIPI RICEVUTI IN ANNO 2007 TRAMITE CCP E INCASSI DA SPORTELLO	€ 1.340,30	ELIMINAZIONE DEBITI A CONSUNTIVO 2016
		246000	EQUITALIA	€ 4.569,81	ELIMINAZIONE DI IMPORTI OGGETTO DI SGRAVI CHE RISULTANO PAGATI DALL'ESATTORIA - MAI RICHIESTI
TOTALE ELIMINAZIONE				€ 26.914,11	

Per completezza espositiva si precisa che, oltre a quanto dettagliato sopra, formano il totale delle sopravvenienze attive di euro 376.465,37 anche:

- eliminazioni del diritto annuale per diritto, sanzioni e interessi dovuti a debiti per incassi da versamenti non attribuiti (vari anni sui conti 246029-30-31) e da incassi in attesa di regolarizzazione (vari anni sui conti 246035-36-37), per complessivi euro 92.189,00 a seguito di revisione in attuazione di specifico progetto obiettivo per l'anno 2016;
- rilevazioni relative al diritto annuale effettuate mediante la procedura informatica "Eurotunnel 2017", vari anni, per complessivi euro 166.782,70, di cui euro 165.043,30 per riduzione fondo svalutazione crediti da diritto annuale esuberante;
- corretta imputazione contabile da partite di giro vari anni per complessivi euro 8.997,99;
- incassi 2016 di competenza di esercizi precedenti per complessivi euro 71.737,48;
- recupero banca ore 2015 per euro 1.773,30 e su liquidazione IFR per euro 345,74;
- eliminazione debito IRES 2016 per euro 0,44 (arrotondamento in UNICO2016);
- correzione crediti a conguaglio anno 2015 ex art. 10, co. 2, DPR 633/72 per euro 7.724,61.

Vengono infine rilevati come componenti straordinarie le voci di diritto annuale relative a maggior importi di competenza di anni pregressi derivanti da atti di accertamento.

Oneri straordinari

Sono costituiti da:

Sopravvenienze passive	16.440,60
Sopravvenienze passive da Diritto annuale	8.470,22
Sopravvenienze passive da Sanzioni diritto annuale	5.167,27
Sopravvenienze passive da Interessi diritto annuale	12,88
Restituzione Diritto annuale anni precedenti	8.213,68
Restituzione Sanzioni diritto annuale	717,95
Restituzione Interessi diritto annuale	153,86
Svalutazione da partecipazioni	-
Totale	39.176,46

Le sopravvenienze passive si riferiscono a:

BENEFICIARI	DESCRIZIONE	IMPORTO
A.I.B. ALL INSURANCE BROKER S.R.L.	INTEGRAZ. REGOLAZIONE PREMIO 31-12-2013 / 31-12-2014 UNIPOL POLIZZA N. 1/24686	€134,36
BENEFICIARI DIVERSI	RILEVATA SOPRAVVENIENZA PASSIVA PER CORRETTA IMPUTAZIONE A DEBITO SU "ALTRE RITENUTE C/ TERZI" - ANNI PRECEDENTI	€15,88
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI PISTOIA	RILEVATA INSUSSISTENZA PASSIVA PER MANCATO ACCREDITO BIGLIETTI INGRESSO FIERA IMMAGINE ITALIA 2012 GIORNI 3-4-5/02/2012 (BIGLIETTI PROMOZIONALI)	€208,00
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI PISTOIA	RILEVATA SOPRAVVENIENZA PASSIVA SU VERSAMENTO SALDO IRES 2015 SCAD. 16/6/2016	€915,56
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI PISTOIA	BOLLI SU MANDATI A CARICO ENTE ANNO 2015	€20,00
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI PISTOIA	RILEVATA SOPRAVV. PASSIVA PER ERRATA VALUTAZIONE DEL COSTO DEI BUONI PASTO AL 31/12/2015	€3.309,59
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI PISTOIA	RILEVATA SOPRAVV. PASSIVA PER ADDEBITO ONERI BANCARI	€0,34
COLLABORATORI E CONSULENTI ESTERNI	INDENNITA' DI CARICA I TRIM. 2016, GETTONI DI PRESENZA GIUNTA CAMERALE GENNAIO E FEBBRAIO 2016, RIMBORSO SPESE TRASFERTE SALDO 2014 (EURO 283,60) E 2016 (EURO 96,80)	€283,60
COMUNE DI MILANO	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA ATTI I SEMESTRE ANNO 2010 - VERBALE UFFICIO REGISTRO IMPRESE N. 2009/443 - prot.13264del 13.10.2016	€9,28

DIRITTO ANNUALE 2009	RILEVATA SOPRAVVENIENZA PASSIVA A SEGUITO ERRONEA RETTIFICA DI DEBITO IN ANNO 2009 SU NON ATTRIBUITI	€4.242,42
DIRITTO ANNUALE 2009	RILEVATA SOPRAVVENIENZA PASSIVA A SEGUITO ERRONEA RETTIFICA DI DEBITO IN ANNO 2009 SU NON ATTRIBUITI	€12,13
DIRITTO ANNUALE 2013	RILEVATA SOPRAVVENIENZA PASSIVA PER ADEGUAMENTO DEBITO PER NON ATTRIBUITI 2013 AD ELENCO NOMINATIVO AL 31/12/2015	€23,65
DIVERSI LORO SEDI	RILEVATA SOPRAVVENIENZA PASSIVA A SEGUITO ERRONEO SPOSTAMENTO DELEGHE SU INCASSI D.A IN ATTESA DI REGOLARIZZAZIONE NEL 2015	€764,69
EQUITALIA CENTRO S.P.A.	RIMBORSI ALLE ESATTORIE DI SOMME ISCRITTE A RUOLO E RICONOSCIUTE INDEBITE - RICH. DEL 15.01.2016 E SOPRAVVENIENZA PASSIVA PER MAGGIORE VERSAMENTO RITENUTE SU CONTRIBUTI ALLE IMPRESE MESE LUGLIO 2016	€0,96
EQUITALIA SERVIZI DI RISCOSSIONE S.P.A.	RIMBORSO DI SOMME ISCRITTE A RUOLO INDEBITE ALL'AGENTE PER LA PROV. DI LA SPEZIA (RICH. 860334 - PROT. 14764 10.11.2016) E SOPRAVVENIENZA PASSIVA PER MAGGIORE VERSAMENTO RITENUTE SU CONTRIBUTI ALLE IMPRESE MESE LUGLIO 2016	€0,40
LEVANI PAOLA	MAGGIOR ONERE SU COMPENSO MEDIAZIONI N. 251-247-246-207-165-164-160-123/2015 (se 230/2015)	€0,03
PACINI DAVIDE	RILEVATA SOPRAVV. PASSIVA MAGGIORI INTERESSI SU PRESTITI ANNI 2013/2015 CONTABILIZZATI	€104,58
PERSONALE SEDE	ELIMINAZ. MAGGIOR CREDITO RILEVATO CON RETT.12/2888 DAVIDE PACINI TRASFERITO IL 30.11.2012	€2,76
SOFTEC S.P.A.	MANUTENZIONE HOSTING PORTALE EXPO 2015 MESE DICEMBRE 2015 (D.G. 102/2012)	€366,00
UNIONCAMERE TOSCANA AMBIENTE SCRL	ELIMINAZIONE ACCERTAMENTO DEL VALORE CONTABILE DELLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL CONOSORZIO TOSCANA AMBIENTE E SERVIZI PER RECESSO (2001/1569) IN QUANTO NON DOVUTO	€4.626,03
IN.P.D.A.P. – GESTIONE ENPDEP	RILEVATA ELIMINAZIONE CREDITO PER RITENUTE CPDEL INPDAP DA RECUPERARE ANNO 2006 (AP. 06/2635) POICHE' I CONTI SONO GIA' STATI DEFINITI IN PAREGGIO	€ 340,67
BENEFICIARI DIVERSI	RILEVATA ELIMINAZIONE CREDITO - RECUPERO DAL TRIBUNALE DI TARANTO DEI CONTRIBUTI E RITENUTE INPDAP E FONDO CREDITO SU COMPETENZE AL DIPENDENTE RAFFAELLI M. ANNO 2006 (06/2623)	€ 123,25

SINDACATO PROVINCIALE CISL	RILEVATA ELIMINAZIONE CREDITO - PER RECUPERO DEL CORRIS. EC. DELLE ORE DI PERMESSO USUFRUITE IN ESUBERO DALLA DIP. FALEGNI S. IMPORTO NON DOVUTO - RIF. NOTA PROT. 7346 DEL 10/5/2012 E PROT. 12352 DEL 27/8/2013	€ 936,88
	TOTALE	€16.440,60

come richiesto dalla Circolare 18 marzo 2008 del Ministero dello Sviluppo Economico si riporta, di seguito, il dettaglio dei crediti eliminati:

			Descrizione	Importo da eliminare	Motivo dell'eliminazione	
Anno	numero	conto		Crediti		CONTO
2006	146	121500	MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO - 02/244 - QUOTA PARTE ONERI CONDOM. EX UFF.METRICO VIA VENETO A CARICO DEL MINISTERO	€ 908,00	ELIMINAZIONE CREDITI MEDIANTE UTILIZZO DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER IMPORTI NON PIU' ESIGIBILI	121544 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
2006	127	121531	I.N.P.D.A.P. - 06/2636 - PARTITE GIRO 8001/2 - RIT. PREV. COMM.LI DA RECUPERARE	€ 80,34	RILEVATA ELIMINAZIONE CREDITI DA ASSORBIMENTO COSP ANNO 2006 GIA' INESIGIBILI	327042 - PERDITA SU CREDITI
2006	128	121531	I.N.P.D.A.P. - 06/2635 - RITENUTE CPDEL INPDAP DA RECUPERARE	€ 340,67	ELIMINAZIONE CREDITO PER RITENUTE CPDEL INPDAP DA RECUPERARE ANNO 2006 (AP. 06/2635) POICHE' I CONTI SONO GIA' STATI DEFINITI IN PAREGGIO	361006 - SOPRAVV. PASSIVA
2006	185	121531	CREDITI DIVERSI - 06/2623 - RECUPERO DAL TRIBUNALE DI TARANTO DEI CONTRIBUTI E RITENUTE INDPAP E FONDO CREDITO SU COMPETENZE AL DIPENDENTE RAFFAELLI MARCO	€ 123,25	ELIMINAZIONE CREDITO - RECUPERO DAL TRIBUNALE DI TARANTO DEI CONTRIBUTI E RITENUTE INDPAP E FONDO CREDITO SU COMPETENZE AL DIPENDENTE RAFFAELLI M. ANNO 2006 (06/2623)	361006 - SOPRAVV. PASSIVA
2006	266	121500	MINISTERO DELL'ECONOMIA E FINANZE -00/227-308 - RECUPERO DEL 50% DELLE SPESE TELEFONICHE RELATIVE ALL'UFF.METRICO 1° E 2° BIMESTRE 2000 RELATIVE AL TRAFFICO PERIODO SETTEMBRE/ DICEMBRE 1999	€ 69,20	ELIMINAZIONE CREDITI MEDIANTE UTILIZZO DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER IMPORTI NON PIU' ESIGIBILI	121544 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

2006	268	121500	GORI OSVALDO - 1999/1215 - RECUPERO SPESE LEGALI DAL SIG. GORI OSVALDO PER LA REGISTRAZIONE DELLA SENTENZA DI NON PUBBLICAZIONE PROTESTO	€ 2.939,29	ELIMINAZIONE CREDITI MEDIANTE UTILIZZO DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER IMPORTI NON PIU' ESIGIBILI	121544 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
2006	271	121500	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO - 02/2161 - RECUPERO VERSAMENTO CONTRIBUTO CPDEL IN ECESSO EFFETTUATO NEGLI STIPENDI DEL MESE DI MARZO 2002	€ 679,53	ELIMINAZIONE CREDITI MEDIANTE UTILIZZO DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER IMPORTI NON PIU' ESIGIBILI	121544 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
2006	274	121500	PERSONALE SEDE - 01/1529 - IMPEGNO FONDI IN APPLICAZIONE DEL C.C.N.L DELLA DIRIGENZA-ANNO 2001 RECUPERO INDENNITA DI POSIZIONE ERRONEAMENTE CORRISPOSTA	€130,67	ELIMINAZIONE CREDITI MEDIANTE UTILIZZO DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER IMPORTI NON PIU' ESIGIBILI	121544 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
2006	277	121500	UNIONCAMERE TOSCANA AMBIENTE SCRL - 2001/1569 - ACCERTAMENTO DEL VALORE CONTABILE DELLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL CONSORZIO TOSCANA AMBIENTE E SERVIZI PER RECESSO	€1.055,05	ELIMINAZIONE CREDITI MEDIANTE UTILIZZO DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER IMPORTI NON PIU' ESIGIBILI	121544 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
2006	277	121500	UNIONCAMERE TOSCANA AMBIENTE SCRL - 2001/1569 - ACCERTAMENTO DEL VALORE CONTABILE DELLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL CONSORZIO TOSCANA AMBIENTE E SERVIZI PER RECESSO	€4.626,03	ELIMINAZIONE ACCERTAMENTO DEL VALORE CONTABILE DELLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL CONSORZIO TOSCANA AMBIENTE E SERVIZI PER RECESSO (2001/1569) IN QUANTO NON DOVUTO	
2006	279	121500	PERSONALE SEDE - 1998/996 - RECUPERO INTERESSI CON RIMBORSO MEDIANTE TRATTENUTA MENSILE CON DECORRENZA DIC. 98- NOV. 2001 IN ESECUZIONE DELIB. 222/4 DEL 14/12/98	€213,12	ELIMINAZIONE CREDITI MEDIANTE UTILIZZO DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER IMPORTI NON PIU' ESIGIBILI	121544 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
2006	3691	121542	EUROCHAMBRES - 06/2657 - BILANCIO DI CHIUSURA COSP AL 31/12/2005 - ALTRI CREDITI: CONTRIBUTI DA RICEVERE EUROCHAMBRE	€2.065,83	RILEVATA ELIMINAZIONE CREDITO (DA ASSORBIMENTO COSP ANNO 2009) CON UTILIZZO DEL FONDO	121544 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

2009	3693	121542	CREDITI DIVERSI - 06/2657 - BILANCIO DI CHIUSURA COSP AL 31/12/2005 - ALTRI CREDITI: CONTRIBUTI DA RICEVERE PROVINCIA DI LUCCA	€2.086,40	RILEVATA ELIMINAZIONE CREDITO (DA ASSORBIMENTO COSP ANNO 2009) SENZA COPERTURA DEL FONDO	327042 - PERDITA SU CREDITI
2009	3697	121533	SINDACATO PROVINCIALE CISL SEDE DI PISTOIA - CREDITO V/SINDACATO CISL PER RECUPERO DEL CORRISPETTIVO ECONOMICO DELLE ORE DI PERMESSO USUFRUITE IN ESUBERO DALLA DIPENDENTE FALEGNI STEFANIA	€936,88	ELIMINAZIONE CREDITO - PER RECUPERO DEL CORRIS. EC. DELLE ORE DI PERMESSO USUFRUITE IN ESUBERO DALLA DIP. FALEGNI S. IMPORTO NON DOVUTO - RIF. NOTA PROT. 7346 DEL 10/5/2012 E PROT. 12352 DEL 27/8/2013	361006 - SOPRAVV. PASSIVA
2012	2888	112204	PERSONALE SEDE: INTERESSI SU PRESTITI AL PERSONALE MATURATI NEL CORSO DEL 2012	€2,76	ELIMINAZ. MAGGIOR CREDITO RILEVATO PER DAVIDE PACINI TRASFERITO IL 30.11.2012	361006 - SOPRAVV. PASSIVA
TOTALE ELIMINAZIONE				€ 16.257,02		

Sono iscritte, inoltre, fra gli oneri straordinari di reddito le voci relative al diritto annuale “speculari” a quelle presenti fra i proventi straordinari.

Risultato economico dell'esercizio

L'esercizio si chiude con un avanzo economico pari ad € 5.500,54 così suddiviso:

Disavanzo dell'esercizio attività istituzionale	€ - 38.925,55
Avanzo dell'esercizio attività commerciale	€ 44.426,09

Al fine di conferire maggior chiarezza alle poste di bilancio si riportano, di seguito, il conto economico e lo stato patrimoniale relativi alla sola attività commerciale.

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE

VOCI DI ONERE/PROVENTO	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
1) <i>Diritto annuale</i>	0	0	0
2) <i>Diritti di segreteria</i>	0	0	0
3) <i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	-1.101,21	-236,55	-864,66
4) <i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	-553.960,93	-564.974,03	11013,1
5) <i>Variazioni delle rimanenze</i>	-825	-2.445,69	1620,69
Totale Proventi correnti (A)	-555.887,14	-567.656,27	11.769,13
B) Oneri correnti			0
6) <i>Personale</i>	56.773,54	61.872,53	-5098,99
a) <i>competenze al personale</i>	42.872,00	47.005,31	-4133,31
b) <i>oneri sociali</i>	10.243,40	11.230,97	-987,57
c) <i>accantonamenti al T.F.R.</i>	3.658,54	3.636,25	22,29
d) <i>altri costi</i>	0	0	0
7) <i>Funzionamento</i>	58.692,52	57.227,82	1.464,70
a) <i>Prestazione servizi</i>	49.707,62	45.535,30	4172,32
b) <i>Godimento di beni di terzi</i>	3.096,94	3.569,25	-472,31
c) <i>Oneri diversi di gestione</i>	5.887,96	6.123,27	-235,31
d) <i>Quote associative</i>	0	0	0
e) <i>Organi istituzionali</i>	0	0	0
8) <i>Interventi economici</i>	389.122,34	429.744,21	-40.621,87
9) <i>Ammortamenti e accantonamenti</i>	7.323,63	2.112,73	5.210,90
a) <i>immob. immateriali</i>	0	0	0
b) <i>immob. materiali</i>	120	360	-240
c) <i>svalutazione crediti</i>	7.203,63	1.752,73	5450,9
d) <i>fondi rischi e oneri</i>	0	0	0
Totale Oneri correnti (B)	511.912,43	550.957,29	-39.044,86
Risultato della gestione corrente (A-B)	-43.974,71	-16.698,98	-27.275,73
C) GESTIONE FINANZIARIA			0
10) <i>Proventi finanziari</i>	0	0	0
11) <i>Oneri finanziari</i>	0	0	0
Risultato gestione finanziaria	0	0	0
D) GESTIONE STRAORDINARIA			0
12) <i>Proventi straordinari</i>	-659,41	-4,45	-654,96
13) <i>Oneri straordinari</i>	208,03	0	208,03
Risultato gestione straordinaria	-451,38	-4,45	-446,93
(E) Rettifiche di valore attività finanziaria			0
14) <i>Rivalutazioni attivo patrimoniale</i>	0	0	0
15) <i>Svalutazioni attivo patrimoniale</i>	0	0	0
Differenza rettifiche di valore attività finanziaria	0	0	0
Disavanzo/avanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	-44.426,09	-16.703,43	-27.722,66

STATO PATRIMONIALE ATTIVITA' COMMERCIALE AL 31.12.2016 – ATTIVITA'

ATTIVO				ANNO 2015				ANNO 2016	
A) IMMOBILIZZAZIONI									
a) Immateriali									
Software				-					0,00
Licenze d'uso				-					
Diritti d'autore				-					
Altre				-					
Totale Immobilizz. Immateriali	-	-		-		-			0,00
b) Materiali									
Immobili				-					-
Impianti				-					-
Attrezzat. non informatiche				-					0
Attrezzature informatiche				120,00					0
Arredi e mobili				-					0
Automezzi				-					-
Biblioteca				-					-
Totale Immobilizzaz. materiali	-	-		120,00		-			0
c) Finanziarie	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI				ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI		
Partecipazioni e quote				-					-
Altri investimenti mobiliari				-					-
Prestiti ed anticipazioni attive				-					-
Totale Immob. finanziarie	-	-		-		-			-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	-	-		120,00		-			0
B) ATTIVO CIRCOLANTE									
d) Rimanenze									
Rimanenze di magazzino				6.987,45					7.812,45
Totale rimanenze	-	-		6.987,45		-			7.812,45
e) Crediti di funzionamento	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI				ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI		
Crediti da diritto annuale				-					-
Crediti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitarie				-					-
Crediti v/organismi del sistema camerale				-					-
Crediti v/ clienti	334.322,22			334.322,22		324.012,85			324.012,85
Crediti per servizi c/terzi	46,01			46,01		54,01			54,01
Crediti diversi	132.074,43			132.074,43		29.879,39			1.128,92
Anticipi a fornitori				-		0			0
Totale crediti di funzionamento	466.442,66	-----		466.442,66		353.946,25	---		353.946,25
f) Disponibilità liquide									
Banca c/c				138.526,64					286.546,23
Depositi postali				789,50					875,40
Cassa				8.726,33					8.726,33
Totale disponibilità liquide	-	-		148.042,47		-			288.550,55
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	-	-		148.042,47		-			288.550,55
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI									
Ratei attivi				-					-
Risconti attivi				-					-
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	-		-		-			-
TOTALE ATTIVO	466.442,66	-		621.592,58		466.442,66	-		650.309,25
D) CONTI D'ORDINE									
Conti d'ordine				0					0
TOTALE GENERALE	466.442,66	-		621.592,58		466.442,66	-		650.309,25

STATO PATRIMONIALE COMMERCIALE AL 31.12.2016 PASSIVITA'						
PASSIVO			ANNO 2015		ANNO 2016	
A) PATRIMONIO NETTO						
<i>Patrimonio netto esercizi precedenti</i>			369.277,41			369.277,41
<i>Avanzo/Disavanzo economico esercizio precedente</i>			-175.060,82			-158.357,39
<i>Avanzo/Disavanzo economico esercizio</i>			16.703,43			44.426,09
<i>Riserve da partecipazioni</i>			-			-
Totale patrimonio netto			210.920,02			255.346,11
B) DEBITI DI FINANZIAMENTO						
<i>Mutui passivi</i>						-
<i>Prestiti ed anticipazioni passive</i>						-
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO						
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
<i>F.do trattamento di fine rapporto</i>						-
TOT. F.DO TRATT. FINE RAPPORTO						
D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI		ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	
<i>Debiti v/fornitori</i>	45.600,33	.....	45.600,33	12.452,56	.....	12.452,56
<i>Debiti v/società e organismi del sistema</i>	-		-	-		-
<i>Debiti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitarie</i>	-		-	-		-
<i>Debiti tributari e previdenziali</i>	337,75	.....	337,75	432,93	.....	432,93
<i>Debiti v/dipendenti</i>	17,90		17,90	40,40	.....	40,40
<i>Debiti v/Organi Istituzionali</i>	-		-	-		-
<i>Debiti diversi</i>	7.618,64	.....	7.618,64	3.813,74	.....	3.813,74
<i>Debiti per servizi c/terzi</i>	0	.....	0	0	.....	0
<i>Clienti c/anticipi</i>	-		-	1.848,57	.....	1.848,57
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	53.578,34		53.578,34	18.588,20		18.588,20
E) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
<i>Fondo imposte</i>						-
<i>Altri fondi</i>						-
TOT. F.DI PER RISCHI ED ONERI						
F) RATEI E RISCONTI PASSIVI						
<i>Ratei passivi</i>						-
<i>Risconti passivi</i>			357.094,22			376.374,94
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI			357.094,22			376.374,94
TOTALE PASSIVO	53.578,34		410.672,56	18.588,20		394.963,146
TOTALE PASSIVO E PATRIM. NETTO	53.578,34		621.592,58	18.588,20		621.592,58
G) CONTI D'ORDINE						
<i>Conti d'ordine</i>			0			0
TOTALE GENERALE	53.578,34		621.592,58	18.588,20		650.309,25

Imposte sul reddito d'esercizio

IRAP

La determinazione di questa imposta avviene esclusivamente con il metodo retributivo non sussistendo, in base all'attuale composizione dell'organico del personale e alla ripartizione delle funzioni, la possibilità di individuazione oggettiva di personale esclusivamente destinato ad attività commerciale.

IRES

Considerando l'utile realizzato sull'attività commerciale, si rilevano € 7.500,00 a titolo d'imposta IRES dovuta per l'anno in corso.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la data di chiusura del bilancio d'esercizio

Dall'11 al 13 febbraio 2017 si è svolta la nona edizione di Immagine Italia & Co. che, anche per quest'anno, ha visto esporre le sole aziende del settore intimo-*lingerie*, stante il non raggiungimento di un numero sufficiente di iscrizioni di aziende del comparto casa.

L'Assemblea straordinaria del Centro Sperimentale per il Vivaismo – Ce.Spe.Vi. Srl, società controllata dall'ente camerale, ha deliberato, in data 21 marzo 2017, lo scioglimento e messa in liquidazione della Società stessa per le motivazioni analiticamente riportate nella deliberazione della Giunta camerale n. 11 del 13 marzo 2017.

Il Presidente
(Stefano Morandi)

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005