



CAMERA DI COMMERCIO  
DELLA ROMAGNA  
FORLÌ-CESENA E RIMINI

# PREVENTIVO

# ANNO 2021



## INDICE

➤ ALLEGATO A - PREVENTIVO.....	pag.	5
➤ BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE .....	pag.	6
➤ BUDGET ECONOMICO ANNUALE .....	pag.	7
➤ PREVISIONI DI ENTRATA E USCITA.....	pag.	8
➤ RELAZIONE AL PREVENTIVO ANNO 2021 .....	pag.	27
Introduzione .....	pag.	28
1. Premessa .....	pag.	31
2. Descrizione voci di provento .....	pag.	32
3. Descrizione voci di onere.....	pag.	33
4. Dati Sintetici.....	pag.	38
5. Piano degli investimenti.....	pag.	39
6. Criteri di imputazione delle poste di bilancio alle funzioni istituzionali.....	pag.	41
Ulteriore documentazione contabile .....	pag.	42
Piano indicatori PIRA. ....	pag.	45
Piano delle iniziative promozionali .....	pag.	47
7. Verbale Collegio Sindaci Revisori .....	pag.	53
➤ PREVENTIVO AZIENDA SPECIALE C.I.S.E.....	pag.	61
➤ RELAZIONE AL PREVENTIVO ANNO 2021 DELL'AZIENDA SPECIALE C.I.S.E. ....	pag.	71



ALL. A  
PREVENTIVO  
(previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2020	PREVENTIVO ANNO 2021	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
<b>GESTIONE CORRENTE</b>							
<b>A) Proventi correnti</b>							
1 Diritto Annuale	10.000.276	9.307.262		7.860.595	188.067	1.258.600	9.307.262
2 Diritti di Segreteria	3.395.909	3.457.300			3.157.500	299.800	3.457.300
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	606.893	428.685	10.051	14.212	387.087	17.336	428.685
4 Proventi da gestione di beni e servizi	110.361	124.053	5.296	10.806	63.463	44.489	124.053
5 Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi correnti A	14.113.439	13.317.301	15.347	7.885.613	3.796.116	1.620.225	13.317.301
<b>B) Oneri Correnti</b>							
6 Personale	-5.426.121	-5.651.527	-844.090	-950.620	-2.745.244	-1.111.572	-5.651.527
7 Funzionamento	-2.838.397	-3.031.038	-446.763	-612.505	-1.389.076	-582.704	-3.031.038
8 Interventi economici	-4.300.000	-3.000.000	-383.910		-210.118	-2.395.972	-3.000.000
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.208.900	-2.770.000	-44.839	-2.091.233	-273.429	-360.499	-2.770.000
Totale Oneri Correnti B	-15.773.418	-14.452.565	-1.729.592	-3.654.358	-4.617.868	-4.450.747	-14.452.565
Risultato della gestione corrente A-B	-1.659.979	-1.135.264	-1.714.245	4.231.255	-821.751	-2.830.522	-1.135.264
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>							
10 Proventi finanziari	81.273	62.500	30.036	19.052	13.354	58	62.500
11 Oneri finanziari	-100	-1.000	-121	-173	-514	-192	-1.000
Risultato della gestione finanziaria	81.173	61.500	29.915	18.879	12.840	-134	61.500
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>							
12 Proventi straordinari	189.682	200.000	121	190.673	9.014	192	200.000
13 Oneri straordinari	-100.000	-124.000	-242	-121.946	-1.428	-384	-124.000
Risultato della gestione straordinaria	89.682	76.000	-121	68.727	7.586	-192	76.000
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-1.489.123	-997.764	-1.684.451	4.318.861	-801.325	-2.830.849	-997.764
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>							
E Immobilizzazioni Immateriali	10.000	5.000		5.000			5.000
F Immobilizzazioni Materiali	876.100	758.000	10.500	744.000	3.500		758.000
G Immobilizzazioni Finanziarie							
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>886.100</b>	<b>763.000</b>	<b>10.500</b>	<b>749.000</b>	<b>3.500</b>		<b>763.000</b>

<b>BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE</b>						
Art. 1 comma 2 D.M. 27/03/2013						
	<b>ANNO 2021</b>		<b>ANNO 2022</b>		<b>ANNO 2023</b>	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		€ 13.017.362,00		€ 13.017.362,00		€ 12.060.100,00
a) contributo ordinario dello stato	€ -		€ -		€ -	
b) corrispettivi da contratto di servizio	€ -		€ -		€ -	
b1) con lo Stato	€ -		€ -		€ -	
b2) con le Regioni	€ -		€ -		€ -	
b3) con altri enti pubblici	€ -		€ -		€ -	
b4) con l'Unione Europea	€ -		€ -		€ -	
c) contributi in conto esercizio	€ 252.800,00		€ 252.800,00		€ 252.800,00	
c1) contributi dello Stato	€ -		€ -		€ -	
c2) contributi della Regione	€ 234.000,00		€ 234.000,00		€ 234.000,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	€ 18.800,00		€ 18.800,00		€ 18.800,00	
c4) contributi dall'Unione Europea	€ -		€ -		€ -	
d) contributi da privati	€ -		€ -		€ -	
e) proventi fiscali e parafiscali	€ 9.307.262,00		€ 9.307.262,00		€ 8.350.000,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	€ 3.457.300,00		€ 3.457.300,00		€ 3.457.300,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		€ -		€ -		€ -
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		€ -		€ -		€ -
4) incremento immobili per lavori interni		€ -		€ -		€ -
5) altri ricavi e proventi		€ 299.938,65		€ 299.938,65		€ 299.938,65
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	€ -		€ -		€ -	
b) altri ricavi e proventi	€ 299.938,65		€ 299.938,65		€ 299.938,65	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>€ 13.317.300,65</b>		<b>€ 13.317.300,65</b>		<b>€ 12.360.038,65</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci		-€ 46.600,00		-€ 46.600,00		-€ 46.600,00
7) per servizi		-€ 4.138.050,00		-€ 3.119.285,65		-€ 2.536.523,65
a) erogazione di servizi istituzionali	-€ 3.000.000,00		-€ 1.981.235,65		-€ 1.398.473,65	
b) acquisizione di servizi	-€ 1.058.550,00		-€ 1.058.550,00		-€ 1.058.550,00	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni di lavoro	-€ 19.500,00		-€ 19.500,00		-€ 19.500,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo	-€ 60.000,00		-€ 60.000,00		-€ 60.000,00	
8) per godimento beni di terzi		-€ 127.635,00		-€ 72.635,00		-€ 18.135,00
9) per il personale		-€ 5.651.527,00		-€ 5.651.527,00		-€ 5.651.527,00
a) salari e stipendi	-€ 4.258.547,00		-€ 4.258.547,00		-€ 4.258.547,00	
b) oneri sociali	-€ 1.029.480,00		-€ 1.029.480,00		-€ 1.029.480,00	
c) trattamento fine rapporto	-€ 99.600,00		-€ 99.600,00		-€ 99.600,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	-€ 220.090,00		-€ 220.090,00		-€ 220.090,00	
e) altri costi	-€ 43.810,00		-€ 43.810,00		-€ 43.810,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-€ 2.620.000,00		-€ 2.620.000,00		-€ 2.300.000,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-€ 9.500,00		-€ 9.500,00		-€ 9.500,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-€ 210.500,00		-€ 210.500,00		-€ 210.500,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -		€ -		€ -	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-€ 2.400.000,00		-€ 2.400.000,00		-€ 2.080.000,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		€ -		€ -		€ -
12) accantonamento per rischi		€ -		€ -		€ -
13) altri accantonamenti		-€ 150.000,00		-€ 150.000,00		-€ 150.000,00
14) oneri diversi di gestione		-€ 1.718.753,00		-€ 1.718.753,00		-€ 1.718.753,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-€ 438.000,00		-€ 438.000,00		-€ 438.000,00	
b) altri oneri diversi di gestione	-€ 1.280.753,00		-€ 1.280.753,00		-€ 1.280.753,00	
<b>Totale costi della produzione (B)</b>		<b>-€ 14.452.565,00</b>		<b>-€ 13.378.800,65</b>		<b>-€ 12.421.538,65</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>-€ 1.135.264,35</b>		<b>-€ 61.500,00</b>		<b>-€ 61.500,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		€ 30.000,00		€ 30.000,00		€ 30.000,00
16) altri proventi finanziari		€ 32.500,00		€ 32.500,00		€ 32.500,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	€ -		€ -		€ -	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	€ -		€ -		€ -	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 32.500,00		€ 32.500,00		€ 32.500,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	€ -		€ -		€ -	
17) interessi e altri oneri finanziari		-€ 1.000,00		-€ 1.000,00		-€ 1.000,00
a) interessi passivi	€ -		€ -		€ -	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	€ -		€ -		€ -	
c) altri interessi ed oneri finanziari	-€ 1.000,00		-€ 1.000,00		-€ 1.000,00	
17 bis) utili e perdite su cambi		€ -		€ -		€ -
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17 bis)</b>		<b>€ 61.500,00</b>		<b>€ 61.500,00</b>		<b>€ 61.500,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
18) rivalutazioni		€ -		€ -		€ -
a) di partecipazioni	€ -		€ -		€ -	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ -		€ -		€ -	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ -		€ -		€ -	
19) svalutazioni		€ -		€ -		€ -
a) di partecipazioni	€ -		€ -		€ -	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ -		€ -		€ -	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ -		€ -		€ -	
<b>Totale delle rettifiche di valore (18-19)</b>		<b>€ -</b>		<b>€ -</b>		<b>€ -</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
20) proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)		€ 200.000,00				
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-€ 124.000,00				
<b>Totale delle partite straordinarie (20-21)</b>		<b>€ 76.000,00</b>				
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>-€ 997.764,35</b>				
<b>Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate</b>		<b>€ -</b>		<b>€ -</b>		<b>€ -</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-€ 997.764,35</b>		<b>€ -</b>		<b>€ -</b>

## BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2021		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		13.017.362,00		13.784.287,47
a) Contributo ordinario dello stato				
b) Corrispettivi da contratto di servizio				
b1) Con lo Stato				
b2) Con le Regioni				
b3) Con altri enti pubblici				
b4) Con l'Unione Europea				
c) Contributi in conto esercizio	252.800,00		388.102,41	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	234.000,00		236.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	18.800,00		152.102,41	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	9.307.262,00		10.000.276,06	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.457.300,00		3.395.909,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		299.938,65		329.151,68
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	299.938,65		329.151,68	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>13.317.300,65</b>		<b>14.113.439,15</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-46.600,00		0,00
7) Per servizi		-4.138.050,00		-5.242.500,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-3.000.000,00		-4.300.000,00	
b) Acquisizione di servizi	-1.058.550,00		-880.500,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-19.500,00		-9.000,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-60.000,00		-53.000,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-127.635,00		-128.135,00
9) Per il personale		-5.651.527,00		-5.426.121,00
a) Salari e stipendi	-4.258.547,00		-4.026.095,00	
b) Oneri sociali	-1.029.480,00		-982.467,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-99.600,00		-310.995,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili	-220.090,00		0,00	
e) Altri costi	-43.810,00		-106.564,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.620.000,00		-2.758.900,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-9.500,00		-9.400,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-210.500,00		-199.500,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.400.000,00		-2.550.000,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi				
13) Altri accantonamenti		-150.000,00		-450.000,00
14) Oneri diversi di gestione		-1.718.753,00		-1.767.762,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-438.000,00		-438.000,00	
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.280.753,00		-1.329.762,00	
<b>Totale costi (B)</b>		<b>-14.452.565,00</b>		<b>-15.773.418,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>-1.135.264,35</b>		<b>-1.659.978,85</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		30.000,00		44.647,28
16) Altri proventi finanziari		32.500,00		36.625,91
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	32.500,00		36.625,91	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-1.000,00		-100,00
a) Interessi passivi				
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-1.000,00		-100,00	
17bis) Utili e perdite su cambi				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis)</b>		<b>61.500,00</b>		<b>81.173,19</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
<b>Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)</b>				
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		200.000,00		189.682,49
21) Oneri, con separata indicazione delle minusv. da alien. i cui effetti contab.non sono iscriv. al n.14)		-124.000,00		-100.000,00
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>		<b>76.000,00</b>		<b>89.682,49</b>
Risultato prima delle imposte		-997.764,35		-1.489.123,17
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-997.764,35</b>		<b>-1.489.123,17</b>

**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021**  
**ENTRATE**

Pag. 1 / 4

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
	<b>DIRITTI</b>	
1100	Diritto annuale	7.600.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	120.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	10.000,00
1400	Diritti di segreteria	3.370.000,00
1500	Sanzioni amministrative	30.000,00
	<b>ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI</b>	
2101	Vendita pubblicazioni	250,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	5.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	1.000,00
2202	Concorsi a premio	10.000,00
2203	Utilizzo banche dati	100,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	110.000,00
	<b>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	
	<b>Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	234.000,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	0,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	0,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	0,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	



**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021**

Pag. 2 / 4

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	<b>Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati</b>	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	0,00
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	
	<b>Contributi e trasferimenti correnti dall'estero</b>	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	<b>ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	
	<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	0,00
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	202.650,00
4199	Soppravvenienze attive	
	<b>Entrate patrimoniali</b>	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	70.000,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	0,00
4204	Interessi attivi da altri	30.000,00
4205	Proventi mobiliari	30.000,00
4499	Altri proventi finanziari	0,00
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI</b>	
	<b>Alienazione di immobilizzazioni materiali</b>	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	<b>Alienazione di immobilizzazioni finanziarie</b>	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	<b>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE</b>	
	<b>Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche</b>	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	

**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021**

Pag. 3 / 4

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	<b>Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati</b>	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	<b>Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero</b>	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	<b>OPERAZIONI FINANZIARIE</b>	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	10.000,00
	<b>Riscossione di crediti</b>	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	119.000,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	

**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021**

Pag. 4 / 4

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.500.000,00
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal cassiere)	
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	

**TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA 14.452.000,00**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 1 / 14

<b>MISSIONE</b>	<b>011</b>	<b>Competitività e sviluppo delle imprese</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>005</b>	<b>Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo</b>
<b>DIVISIONE</b>	<b>4</b>	<b>AFFARI ECONOMICI</b>
<b>GRUPPO</b>	<b>1</b>	<b>Affari generali economici, commerciali e del lavoro</b>

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	350.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	125.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.000,00
1599	Altri oneri per il personale	3.500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	800,00
2104	Altri materiali di consumo	1.400,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	500,00
2112	Spese per pubblicità	0,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	25.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	7.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.300,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	12.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	9.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	0,00
2121	Spese postali e di recapito	500,00
2122	Assicurazioni	8.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	128.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	3.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.000,00
2126	Spese legali	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	136.500,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	57.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	100.000,00
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni	100,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	34.450,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	40.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	200.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	0,00
3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali	0,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	300.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.500.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	60.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	50,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	5.000,00
4201	Noleggi	1.400,00
4202	Locazioni	15.000,00
4205	Licenze software	250,00
4399	Altri oneri finanziari	50,00
4401	IRAP	42.000,00
4402	IRES	4.500,00
4403	I.V.A.	1.000,00
4405	ICI	9.000,00
4499	Altri tributi	6.000,00
5102	Fabbricati	78.000,00
5104	Mobili e arredi	2.000,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 2 / 14

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
5149	Altri beni materiali	1.000,00
5152	Hardware	10.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	600,00
7500	Altre operazioni finanziarie	100,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.294.000,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 3 / 14

<b>MISSIONE</b>	<b>012</b>	<b>Regolazione dei mercati</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>004</b>	<b>Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori</b>
<b>DIVISIONE</b>	<b>1</b>	<b>SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI</b>
<b>GRUPPO</b>	<b>3</b>	<b>Servizi generali</b>

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	1.010.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	4.100,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	355.000,00
1302	Contributi aggiuntivi	500,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	5.000,00
1599	Altri oneri per il personale	5.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	6.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.500,00
2104	Altri materiali di consumo	2.500,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.000,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	5.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	70.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	18.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	6.500,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	34.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	30.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	5.000,00
2121	Spese postali e di recapito	1.400,00
2122	Assicurazioni	22.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	100.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	10.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	25.000,00
2126	Spese legali	2.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	84.900,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	158.000,00
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni	250,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	95.400,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	100.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	97.000,00
3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali	5.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	150.000,00
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie	1.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	500,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	17.000,00
4201	Noleggi	8.000,00
4202	Locazioni	40.000,00
4205	Licenze software	750,00
4399	Altri oneri finanziari	100,00
4401	IRAP	117.000,00
4402	IRES	12.500,00
4403	I.V.A.	1.000,00
4405	ICI	25.000,00
4499	Altri tributi	17.000,00
4508	Borse di studio	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	100,00
5102	Fabbricati	216.000,00
5104	Mobili e arredi	5.000,00
5149	Altri beni materiali	3.500,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 4 / 14

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
5152	Hardware	29.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	1.500,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.907.000,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 5 / 14

<b>MISSIONE</b>	<b>012</b>	<b>Regolazione dei mercati</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>004</b>	<b>Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori</b>
<b>DIVISIONE</b>	<b>4</b>	<b>AFFARI ECONOMICI</b>
<b>GRUPPO</b>	<b>1</b>	<b>Affari generali economici, commerciali e del lavoro</b>

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	420.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	1.700,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	150.000,00
1501	Tattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.000,00
1599	Altri oneri per il personale	4.500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	5.000,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.100,00
2104	Altri materiali di consumo	2.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.000,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	1.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	28.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.500,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	14.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	12.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	15.000,00
2121	Spese postali e di recapito	1.000,00
2122	Assicurazioni	10.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	25.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	3.500,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.000,00
2126	Spese legali	3.500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	36.035,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	66.000,00
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni	100,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	39.750,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	50.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	41.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	200,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	10.000,00
4201	Noleggi	1.700,00
4202	Locazioni	16.500,00
4205	Licenze software	500,00
4399	Altri oneri finanziari	15,00
4401	IRAP	48.000,00
4402	IRES	5.500,00
4403	I.V.A.	1.000,00
4405	ICI	10.000,00
4499	Altri tributi	7.000,00
4507	Commissioni e Comitati	10.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	4.000,00
5102	Fabbricati	90.000,00
5104	Mobili e arredi	2.000,00
5149	Altri beni materiali	1.000,00
5152	Hardware	12.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	700,00
7500	Altre operazioni finanziarie	200,00



**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 6 / 14

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
	<b>TOTALE</b>	<b>1.168.000,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 7 / 14

<b>MISSIONE</b>	<b>016</b>	<b>Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>005</b>	<b>Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy</b>
<b>DIVISIONE</b>	<b>4</b>	<b>AFFARI ECONOMICI</b>
<b>GRUPPO</b>	<b>1</b>	<b>Affari generali economici, commerciali e del lavoro</b>

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	200.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	800,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	80.000,00
1302	Contributi aggiuntivi	200,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.000,00
1599	Altri oneri per il personale	1.500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	11.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	500,00
2104	Altri materiali di consumo	1.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	500,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	13.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	6.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	550,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	100,00
2122	Assicurazioni	4.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	20.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.000,00
2126	Spese legali	200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	53.775,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	31.000,00
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni	100,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	18.550,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	28.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	15,00
3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali	1.500,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	165.000,00
3206	Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	5.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	20,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	4.000,00
4201	Noleggi	800,00
4202	Locazioni	25.000,00
4205	Licenze software	500,00
4399	Altri oneri finanziari	10,00
4401	IRAP	22.000,00
4402	IRES	2.500,00
4403	I.V.A.	480,00
4405	ICI	5.000,00
4499	Altri tributi	4.000,00
5102	Fabbricati	42.000,00
5104	Mobili e arredi	1.000,00
5149	Altri beni materiali	500,00
5152	Hardware	7.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	300,00
7500	Altre operazioni finanziarie	100,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 8 / 14

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
<b>TOTALE</b>		<b>772.000,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 9 / 14

<b>MISSIONE</b>	<b>032</b>	<b>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>002</b>	<b>Indirizzo politico</b>
<b>DIVISIONE</b>	<b>1</b>	<b>SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI</b>
<b>GRUPPO</b>	<b>1</b>	<b>Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri</b>

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	110.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	300,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	30.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
1599	Altri oneri per il personale	500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	500,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.500,00
2104	Altri materiali di consumo	500,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	500,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	0,00
2112	Spese per pubblicità	10.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	6.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	20.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	700,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	4.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	5.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	100,00
2121	Spese postali e di recapito	100,00
2122	Assicurazioni	1.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	9.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	300,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.000,00
2126	Spese legali	200,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	7.025,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	13.200,00
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni	100,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	7.950,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	6.900,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	8.500,00
3201	Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	20,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	1.500,00
4201	Noleggi	300,00
4202	Locazioni	3.500,00
4205	Licenze software	100,00
4399	Altri oneri finanziari	5,00
4401	IRAP	10.000,00
4402	IRES	1.000,00
4405	ICI	2.000,00
4499	Altri tributi	2.000,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	3.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	3.500,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	6.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	30.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	6.500,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.000,00
5102	Fabbricati	18.000,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 10 / 14

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
5104	Mobili e arredi	500,00
5149	Altri beni materiali	300,00
5152	Hardware	2.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	100,00
7500	Altre operazioni finanziarie	100,00
<b>TOTALE</b>		<b>340.000,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 11 / 14

<b>MISSIONE</b>	<b>032</b>	<b>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>003</b>	<b>Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza</b>
<b>DIVISIONE</b>	<b>1</b>	<b>SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI</b>
<b>GRUPPO</b>	<b>3</b>	<b>Servizi generali</b>

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	760.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	36.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	260.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	6.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	414.000,00
1599	Altri oneri per il personale	20.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	4.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	3.000,00
2104	Altri materiali di consumo	3.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	10.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	50.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	16.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.500,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	24.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	18.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	100.000,00
2121	Spese postali e di recapito	30.000,00
2122	Assicurazioni	17.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	10.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	5.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	20.000,00
2126	Spese legali	7.000,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	50,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	20.120,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	114.000,00
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni	500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	59.800,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	70.500,00
4101	Rimborso diritto annuale	30.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	10.000,00
4201	Noleggi	3.000,00
4202	Locazioni	28.000,00
4205	Licenze software	500,00
4399	Altri oneri finanziari	30,00
4401	IRAP	84.000,00
4402	IRES	10.000,00
4405	ICI	20.000,00
4499	Altri tributi	15.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	10.000,00
5102	Fabbricati	156.000,00
5104	Mobili e arredi	14.000,00
5149	Altri beni materiali	2.000,00
5152	Hardware	20.000,00

**TOTALE 2.483.000,00**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 12 / 14

<b>MISSIONE</b>	<b>090</b>	<b>Servizi per conto terzi e partite di giro</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>001</b>	<b>Servizi per conto terzi e partite di giro</b>
<b>DIVISIONE</b>	<b>1</b>	<b>SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI</b>
<b>GRUPPO</b>	<b>3</b>	<b>Servizi generali</b>

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	500.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	700.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	50.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	0,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	3.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	30.000,00
4403	I.V.A.	210.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	200.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	2.000,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	10.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.500.000,00

**TOTALE** **4.206.000,00**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 13 / 14

**TOTALI**

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>1.168.000,00</b>

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>2.907.000,00</b>

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>772.000,00</b>

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>340.000,00</b>

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>4.206.000,00</b>

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>3.294.000,00</b>



**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2021**

Pag. 14 / 14

**TOTALI**

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

**TOTALE MISSIONE** **2.483.000,00**

**TOTALE GENERALE** **15.170.000,00**





**CAMERA DI COMMERCIO  
DELLA ROMAGNA**  
FORLÌ-CESENA E RIMINI

**RELAZIONE AL  
PREVENTIVO  
ANNO 2021**

## **INTRODUZIONE**

Il D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 recante il Regolamento concernente la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio dispone che gli enti camerali adottino gli schemi di cui agli allegati A e B per la rappresentazione contabile di programmi, progetti, attività ed interventi enunciati nella relazione previsionale e programmatica e che si prevede di realizzare e finanziare nell'anno cui la programmazione si riferisce.

In particolare i documenti previsionali in discorso (preventivo economico e budget direzionale) devono essere redatti avendo a riferimento le logiche di natura economica.

I principi cardine per la costruzione delle previsioni pertanto sono:

- la programmazione degli oneri di competenza dell'esercizio,
- la prudentiale valutazione dei proventi di competenza dell'esercizio,
- le previsioni degli investimenti che si intendono sostenere durante l'esercizio in programmazione.

La valorizzazione delle poste contabili e la loro collocazione in bilancio vengono effettuate in ossequio ai principi contabili delle Camere di Commercio, emanati con Circolare del Ministero per lo Sviluppo Economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009.

Il preventivo economico, al netto delle spese per investimenti, deve essere impostato in pareggio. Tale equilibrio può essere raggiunto anche mediante l'utilizzo di quota parte degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato.

Per l'anno 2021 il bilancio preventivo viene predisposto successivamente ai documenti di programmazione previsti dalla vigente normativa e, in particolare, la Relazione Previsionale e Programmatica 2021 approvata con provvedimento del Consiglio n. 16 del 29.10.2020.

Coerentemente con quanto indicato in sede di Relazione, si prevede in questa sede un utilizzo dell'avanzo patrimonializzato oltre che per il finanziamento degli investimenti programmati per l'anno 2021 (operazione che non impatta negativamente sui conti economici e comporta solo effetti permutativi nella composizione dell'attivo patrimoniale, non intaccando la consistenza del netto patrimoniale) anche per l'importo di euro 997.764,00 a copertura degli interventi di natura promozionale a favore delle imprese e del territorio nel limite dell'obiettivo strategico fissato dal Consiglio (euro 1.000.000,00).

Proventi, oneri ed investimenti sono classificati nell'allegato A secondo un duplice aspetto: per natura, così come esposto nelle righe del documento, e per destinazione, nelle colonne del documento, tra le quattro funzioni istituzionali individuate dal legislatore: A) Organi Istituzionali e Segreteria Generale, B) Servizi di

Supporto, C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato, D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica.

La logica di esposizione delle poste economiche per destinazione è quella dell'effettivo consumo di risorse, al fine di evidenziare per ogni funzione la capacità di produrre o conseguire proventi, assorbire oneri o fruire di investimenti.

Per ogni funzione istituzionale, nell'ambito delle quali vengono ricondotte tutte le attività camerali, sono rappresentati pertanto proventi, oneri e investimenti ad essa direttamente riferibili.

Gli oneri comuni sono attribuiti alle funzioni pro-quota sulla base di parametri di ripartizione di cui si dirà in seguito, mentre gli investimenti di carattere generale o comuni a più funzioni, per convenzione, al fine di garantire omogeneità e confrontabilità tra enti camerali, sono imputati alla funzione "Servizi di supporto"; per lo stesso motivo, sulla base delle indicazioni fornite a livello di sistema camerale, alla funzione "Servizi di supporto" sono attribuiti i proventi del diritto annuale.

Conclusivamente, si evidenzia che il preventivo economico espone anche alcuni indicatori di bilancio tipici sui risultati delle diverse gestioni di competenza, quali:

- il risultato della gestione corrente, che si riferisce al complesso delle attività tipiche svolte dalla Camera di Commercio in coerenza con la propria missione istituzionale;
- il risultato della gestione finanziaria, derivante dalle decisioni di impiego e di raccolta di risorse finanziarie che si riflettono sulla dimensione degli oneri e/o proventi finanziari;
- il risultato della gestione straordinaria, che indica l'utile/perdita prodotti dalla gestione di attività non caratteristiche delle Camere derivanti da eventi straordinari ovvero imprevisi.

La presente relazione accompagnatoria al preventivo economico, elaborata ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 254/2005, reca quindi informazioni utili alla migliore comprensione degli importi contenuti nell'allegato A.

La ripartizione delle risorse da attribuire ai programmi strategici definiti in sede di relazione previsionale e programmatica sarà esplicitata nel piano della performance che sarà adottato dalla Giunta successivamente all'approvazione del preventivo 2021 da parte del Consiglio in cui verranno altresì puntualmente declinati progetti ed attività collegate ad obiettivi.

Nell'impostazione della documentazione programmatica contabile per l'anno 2021, in adempimento alle disposizioni previste dalla legge 31 dicembre 2009, n. 196 (riforma di contabilità e finanza pubblica) e dei successivi provvedimenti di rilevanza per le Camere di Commercio (Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013) nonché dalle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 35 del 22 agosto 2013 e del Ministero dello Sviluppo Economico prot. n. 148123 del 12 settembre 2013 è stata altresì

operata la riclassificazione del preventivo economico e predisposta l'ulteriore documentazione di seguito riportata:

- budget economico pluriennale redatto secondo lo schema ministeriale,
- budget economico annuale redatto secondo l'apposito schema ministeriale,
- prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi redatto secondo l'apposito schema ministeriale,
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Per adempiere a quanto indicato dalla normativa, sono stati quindi elaborati i documenti contabili che compongono il preventivo economico 2021 della Camera di Commercio della Romagna - Forlì-Cesena e Rimini ed è stata predisposta la presente relazione tecnico-illustrativa.

## 1. Premessa

La valorizzazione delle poste contabili e la loro collocazione in bilancio sono state effettuate in ossequio ai principi contabili delle Camere di Commercio, emanati con Circolare del Ministero per lo Sviluppo Economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009. A partire dal preventivo 2015, l'impostazione del bilancio risente pesantemente della previsione di cui all'art. 28 del D.L. 24.06.2014, n. 90 convertito in Legge 11.08.2014, n. 114 che dispone: "Nelle more del riordino del sistema delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, l'importo del diritto annuale di cui all'art. 18 della legge 29.12.1993, n. 580, e successive modificazioni, come determinato per l'anno 2014, è ridotto, per l'anno 2015 del 35%, per l'anno 2016, del 40% e, a decorrere dall'anno 2017, del 50%". A seguito del riordino del sistema camerale, attuato con il Decreto Legislativo 25.11.2016, n. 219, è stata confermata la misura del diritto annuale sopra descritta (50% del diritto annuale 2014 a partire dal 2017), ma è stata prevista la possibilità di un aumento del 20% (calcolato sull'importo decurtato del 50%) per la realizzazione di specifici progetti. Per il triennio 2017-2019, a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio dei progetti rientranti negli obiettivi di sistema ritenuti strategici per lo sviluppo competitivo locale ed oggetto di intesa con la Regione Emilia Romagna, la maggiorazione del diritto annuale era stata disposta con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 22.05.2017. Per il triennio 2020-2022 la maggiorazione è stata confermata con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 12.03.2020 mentre i relativi progetti erano stati approvati, per quanto riguarda il nostro ente, con delibera di Giunta n. 85 del 25.11.2019 ratificata dal Consiglio con delibera n. 15 del 17.12.2019.

Il bilancio preventivo 2021 è stato quindi predisposto tenendo conto delle risorse derivanti dalla maggiorazione del 20%, quantificate in euro 1.447.000,00 che, al netto del relativo accantonamento (euro 332.000,00) sono state destinate ai progetti per euro 1.115.000,00.

Per quanto riguarda la previsione delle entrate diverse dal diritto annuale, è stata effettuata in via prudenziale, sulla base degli introiti riscontrati nell'anno in corso sui quali ha inciso l'emergenza sanitaria ancora pesantemente in corso.

Sul fronte della spesa, massimo sarà lo sforzo di contenimento dei costi di funzionamento e di struttura; nel triennio successivo all'accorpamento si rilevano economie di spesa apprezzabili rispetto alle gestioni dei due enti distinti, ormai consolidate e che ormai non potranno essere implementate ulteriormente; tuttavia proseguiranno le politiche di riduzione e razionalizzazione degli acquisti di beni e servizi avviate da entrambe le Camere accorpate e poi proseguite dalla Camera della Romagna nel corso degli ultimi anni al fine di garantire l'equilibrio economico-patrimoniale dell'ente nel medio periodo.

## 2. Descrizione voci di provento

Il D.P.R. 254/2005 raggruppa i ricavi della gestione corrente in quattro categorie:

importi arrotondati all'unità di euro

Voce di Provento	Preventivo 2020 assestato	Preventivo 2021	Descrizione
<b>Diritto annuale</b>	<b>9.789.853</b>	<b>9.307.262</b>	Come detto in premessa, la previsione scaturisce dall'applicazione di quanto previsto dall'art. 28 del D.L. 24.06.2014, n. 90 convertito in Legge 11.08.2014, n. 114 (taglio del 50% rispetto al diritto annuale 2014 al netto della maggiorazione esistente fino al 2016 per la Camera di Commercio di Rimini) e del Decreto MISE 12.03.2020 che ha confermato la maggiorazione del 20% anche per il triennio 2020-2022; si è inoltre tenuto conto delle previsioni negative circa l'andamento economico nel 2021 per effetto della pandemia.
<b>Diritti di segreteria</b>	<b>3.555.500</b>	<b>3.457.300</b>	Il trend degli introiti a tale titolo, sostanzialmente stabile negli ultimi esercizi, ha subito una flessione nel corso del 2020 per effetto della pandemia, per cui se ne è tenuto conto in sede di preventivo 2021.
<b>Contributi trasferimenti e altre entrate</b>	<b>646.076</b>	<b>428.685</b>	Anche in questa categoria, in sede preventiva, si è tenuto conto dell'andamento 2020 che ha risentito degli effetti della pandemia; non sono stati stanziati introiti a fronte di progetti/iniziative di cui al momento non si conosce l'evoluzione nel 2021; sono stati invece previsti i ricavi derivanti da contratti di affitto attivi (sedi di Forlì e Cesena), dall'emissione di ruoli ex UPICA e dal presunto rinnovo della convenzione con la Regione per lo svolgimento delle funzioni delegate in materia di tenuta dell'albo delle imprese artigiane.
<b>Proventi gestione di beni e servizi</b>	<b>136.861</b>	<b>124.053</b>	I ricavi relativi alla maggior parte di servizi commerciali (concorsi a premio, conciliazione, rilascio di dispositivi digitali) sono diminuiti nel corso del 2020 per cui, stante il perdurare dell'emergenza sanitaria, sono stati previsti in diminuzione anche nel 2021.
<b>Proventi finanziari</b>	<b>56.700</b>	<b>62.500</b>	L'importo è stato stimato sulla base dell'andamento dell'anno corrente e



			comprende: la stima degli interessi sui prestiti al personale, dei dividendi da società partecipate e degli interessi bancari calcolati sulla base del tasso stabilito dal Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze 6.10.2015 in quanto dall'1/2/2015 le Camere di Commercio sono assoggettate al regime di Tesoreria Unica (0,001% lordo).
<b>Proventi straordinari</b>	<b>291.668</b>	<b>200.000</b>	Lo stanziamento previsto risulta essere quello derivante dall'emissione, nel 2021, del ruolo per il diritto annuale 2018 e tiene conto dell'andamento dell'importo dei ruoli negli ultimi esercizi (in diminuzione).

### 3. Descrizioni voci di onere

importi arrotondati all'unità di euro

<b>Voce di Onere</b>	<b>Preventivo 2020 assestato</b>	<b>Preventivo 2021</b>	<b>Descrizione</b>
<b>Personale</b>	<b>5.489.919</b>	<b>5.651.527</b>	
Competenze al personale	4.087.422	4.258.547	Lo stanziamento, sia per ciò che concerne gli oneri per retribuzioni fisse e continuative sia per quanto riguarda le risorse per il finanziamento del trattamento economico accessorio, è stato determinato nell'ottica di un generale contenimento delle spese e sulla base delle unità di personale che si prevedono in servizio all'1/1/2021 e delle cessazioni/ingressi previsti nel corso dell'esercizio. Per ciò che riguarda i fondi per il trattamento accessorio del personale dipendente e per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato della dirigenza, i relativi stanziamenti sono stati inseriti in via provvisoria sulla base degli importi dei fondi quantificati per l'esercizio 2019, fermo restando che, sui criteri per la loro determinazione, non si prevedono al momento significative variazioni.
Oneri sociali	973.838	1.029.480	Gli oneri sociali sono proporzionali agli stanziamenti di cui al punto precedente.
Accantonamenti al T.F.R. e per IFS	310.995	319.690	Il calcolo è stato effettuato sulla base del personale in servizio (per il personale con anzianità di servizio al 31/12/2000 in regime di indennità di anzianità e per il personale assunto dall'1/1/2001 in regime di TFR).
Altri costi	117.664	43.810	Lo stanziamento tiene conto del fatto che nel

			2021 non ci saranno più le due unità di personale in comando da altri enti presenti nel 2020.
<b>Funzionamento</b>	<b>3.029.700</b>	<b>3.031.038</b>	
Prestazioni di servizio	1.094.250	1.078.050	Tale voce di spesa conferma un trend al ribasso, sia per effetto della sovrapposizione delle varie norme cosiddette "tagliaspese", sia grazie agli ulteriori interventi di razionalizzazione di cui si è detto in premessa e ad alcune economie di scala ormai consolidate dopo l'accorpamento.
Godimento di beni di terzi	128.135	127.635	Comprende il contratto di affitto passivo dell'immobile di V. Vespucci a Rimini (e le relative spese accessorie), il noleggio di un automezzo in dotazione all'ufficio metrico di Rimini e i contratti di noleggio delle fotocopiatrici e dell'affrancatrice postale.
Oneri diversi di gestione	995.543	956.456	La previsione comprende tutte le imposte a carico dell'ente (IRAP, IRES, IMU, TARI, ecc.) e le somme da versare a favore del bilancio dello Stato per effetto della normativa di contenimento della spesa pubblica (€ 438.000,00 per il 2021).
Quote associative	769.886	765.500	In assenza di comunicazioni, da parte delle Unioni camerali, per il 2021 sono stati confermati gli importi del 2020.
Organi istituzionali	66.000	60.000	La previsione tiene conto della gratuità degli incarichi agli organi, ad eccezione degli organi di controllo, disposta dalla legge di riforma (D.Lgs. 25.11.2016, n. 219); lo stanziamento è stato stimato tenuto conto del Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico 5 febbraio 2020 che ha definito gli importi di compensi, gettoni e rimborsi spese.
<b>Interventi economici</b>	<b>4.326.104</b>	<b>3.000.000</b>	Per la descrizione dettagliata si rimanda al piano delle iniziative. L'importo comprende i progetti finanziati dall'incremento del 20% del diritto annuale per l'annualità di competenza (2021) come spiegato in premessa. L'importo 2020 comprende invece gli interventi straordinari stanziati per far fronte alla crisi economica derivante dall'emergenza sanitaria.
<b>Ammortamenti ed accantonamenti</b>	<b>3.212.824</b>	<b>2.770.000</b>	La previsione è stata effettuata sulla base delle aliquote utilizzate dagli enti accorpatisi per quanto riguarda gli ammortamenti, mentre per quanto riguarda gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti sono state applicate le percentuali di svalutazione rilevate nel consuntivo 2019 (92%) all'importo stimato del diritto annuale e del relativo credito al

			31.12.2021; specularmente rispetto alle previsioni di ricavo, è stata inserita la quota di accantonamento della maggiorazione del 20% del diritto annuale.
<b>Oneri finanziari</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	I costi si riferiscono alla gestione del Palariccione.
<b>Oneri straordinari</b>	<b>220.000</b>	<b>124.000</b>	Lo stanziamento è relativo principalmente alle presunte sopravvenienze passive derivanti dall'emissione di ruoli esattoriali e dai maggiori accantonamenti che potrebbero conseguire.

Per quanto riguarda le **spese per il personale**, sulla base di quanto stabilito dall'art. 14, commi 5 e 5-bis del D.L. 6.07.2012, n. 95 convertito con modificazione nella Legge 7.08.2012, n. 135, le Camere di Commercio a decorrere dall'anno 2016 possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 100% della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente. Tuttavia, successivamente a tale norma di portata generale, è intervenuta la riforma degli enti camerali di cui al D. Lgs. 25.11.2016, n. 219 che, all'art. 3, prevede che fino al completamento delle procedure di ricollocazione del personale eventualmente in soprannumero al termine delle procedure di riordino di tutti gli enti camerali, è vietata l'assunzione o l'impiego di nuovo personale o il conferimento di incarichi a qualunque titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (circolari MEF n. 26 del 7.12.2016 e n. 18 del 13.04.2017). Successivamente, la Legge n. 145 del 30.12.2018 (c.d. "legge di Bilancio per l'anno 2019"), all'art. 1, comma 450, ha introdotto un'importante finestra per garantire alle Camere di Commercio di mantenere in equilibrio il rapporto tra numero di unità di personale in organico e servizi erogati alla comunità delle imprese dei rispettivi territori. La nuova disposizione di cui alla Legge n. 145/2018 prevede che: "A decorrere dal 01.01.2019 e fino al completamento delle procedure di mobilità di cui al presente articolo, le Camere di Commercio non oggetto di accorpamento, ovvero che abbiano concluso il processo di accorpamento, possono procedere all'assunzione di nuovo personale, nel limite della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente al fine di assicurare l'invarianza degli effetti sui saldi di finanza pubblica". Tale disposizione ha apportato, quindi, un elemento normativo di parziale modifica all'art. 3 del D.Lgs n. 219/2016 – introducendo il comma 9-bis nell'originario testo del Decreto, il quale prevede, per l'anno in corso, una deroga al divieto assoluto di procedere all'assunzione o all'impiego di nuovo personale.

La data indicata come conclusione di tali procedure era l'anno 2019, pertanto, allo stato attuale, non ci sono norme di contenimento di diretta applicazione agli enti camerali. Gli stanziamenti sono stati quindi determinati tenendo conto del personale presumibilmente in servizio all'1/1/2021 e prevedendo la copertura, in corso d'anno, di alcune cessazioni già verificatesi (per un numero complessivo di dipendenti, presunto al 31.12.2020 di n. 111 unità compresi 1 dirigente e 1 Segretario Generale a fronte di una dotazione organica, di cui al Decreto MISE 16/2/2018, di n. 129 unità).

In riferimento al trattamento economico del personale, in via provvisoria, lo stanziamento dei fondi per il trattamento accessorio del personale è stato effettuato sulla base degli importi determinati per l'anno 2019 tenendo conto del fatto che i fondi sono stati quantificati in sede di Contratto Decentrato Integrativo stipulato in data 31.10.2019 a seguito delle novità normative introdotte dal CCNL 21.05.2018.

Per quanto attiene alla previsione degli **oneri di funzionamento**, la Legge di stabilità per l'anno 2020 (Legge 27.12.2019, n. 160) ha profondamente modificato la normativa in materia di contenimento della spesa pubblica stabilendo (art. 1, comma 590) che: “cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A annesso alla presente Legge” e che (comma 591) “a decorrere dall'anno 2020 i soggetti di cui al comma 591 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 come risultanti dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.” Le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica (come le camere di Commercio), sono individuate nelle voci B6, B7 e B8 del budget economico di cui al Decreto Ministeriale 27.03.2013 e, sulla base dell'interpretazione fornita dal Ministero dello Sviluppo Economico con circolare del 25 marzo 2020, vanno esclusi dalla base imponibile gli interventi economici iscritti alla voce B7a del citato budget economico. I dati relativi all'applicazione della normativa (come evidenziati nella delibera del Consiglio n. 8 del 7 maggio 2020 con cui è stata data la prima applicazione delle nuove disposizioni) sono i seguenti:

somma 2016-2017-2018 (da bilanci consuntivi approvati)	euro 4.170.130,22
media = limite di spesa dal 2020	euro 1.390.130,22
stanziamento 2021	euro 1.265.685,00

Lo stanziamento 2021, così come quello del 2020, è quindi rispettoso del limite e non si rendono necessarie ulteriori riduzioni di spesa.

La modifica della normativa non è invece intervenuta sull'obbligo di versamento al bilancio dello Stato; come noto, la maggior parte degli importi soggetti a decurtazione sulla base delle precedenti norme “tagliaspese” non costituisce economia di spesa per l'ente in quanto i risparmi devono essere versati ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato. Ebbene, il comma 594 della Legge 160/2019, ha stabilito che l'importo da versare sia aumentato di un ulteriore 10% rispetto a quanto versato nel 2018; pertanto, la somma complessivamente così quantificata, a partire dal 2020, ammonta a euro 438.000,00.

Si ricorda che sull'applicazione agli enti accorpati delle norme taglia spese, è stata avviata, come deliberato dalla Giunta con provvedimento n. 19 del 22 marzo 2017, un'azione di accertamento al giudice ordinario al fine di ottenere una pronuncia in ordine all'obbligo di procedere al versamento delle somme di cui sopra. Tuttavia, in attesa dell'esito del procedimento giurisdizionale, la Giunta ha deliberato di procedere al versamento, per cui continuano ad essere stanziati in bilancio le relative somme.

Le uniche norme di contenimento delle spese non disapplicate dalla Legge 160/2019, in quanto non riepilogate nell'allegato A), sono quelle relative alle autovetture che quindi di seguito si riepilogano:

- Art. 6 comma 14 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122: limite dell'80% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture;
- Art. 5, comma 2 del Decreto Legge n. 95 del 6 luglio 2012 convertito nella Legge 14 agosto 2012, n. 135 come sostituito dall'art. 15, comma 1 del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66 convertito nella Legge 23 giugno 2014, n. 89: limite del 30% per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, della spesa sostenuta per l'anno 2011;
- Art. 1, commi 2, 3, 4 e 4 bis del Decreto Legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito con modificazioni, dalla Legge 30 ottobre 2013, n. 125: limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2013 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture.

Sull'interpretazione di tali norme è pervenuta anche una nota dal Ministero dello Sviluppo Economico (prot. n. 39358 del 7.03.2014) nella quale si precisa che occorre includere nel limite in oggetto "tutte le spese relative al parco autovetture, costituito sia da autovetture c.d. di servizio e rappresentanza sia da quelle destinate ad attività operative". Si precisa che la Camera della Romagna, come peraltro gli enti accorpati, non dispone di mezzi di rappresentanza, ma esclusivamente di autoveicoli di servizio per il personale ispettivo (ufficio Metrico), quindi per attività finalizzate alla tutela della fede pubblica e della pubblica sicurezza, che, oltre al trasporto di persone, sono adibite anche al trasporto delle attrezzature necessarie all'espletamento della predetta attività.

Premesso che le spese per autovetture rientrano nella voce B6 del budget economico di cui al Decreto Ministeriale 27.03.2013 e, quindi nel contenimento complessivo della spesa così come configurato dalla legge di stabilità a partire dall'esercizio 2020, si da atto che lo stanziamento nel singolo conto di bilancio è comunque confermato nell'importo stabilito dalle specifiche norme a decorrere dal 2014.

Per completezza, si riporta che la più volte citata legge di stabilità n. 160/2019 ha stabilito, ai commi 610 e 611 dell'art. 1, anche il contenimento di alcune spese di natura informatica. Su queste disposizioni, la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico del 25 marzo 2020 ha rinviato, per l'applicazione al sistema camerale, ad una successiva circolare interpretativa; allo stato attuale tale interpretazione non è ancora pervenuta. Tuttavia, Unioncamere Nazionale, con nota del 5 agosto 2020, ha fornito alcune indicazioni merito; sulla base di queste, le elaborazioni effettuate sui bilanci degli esercizi 2016 e 2017 da prendere come base imponibile per la determinazione del limite di spesa da applicare agli esercizi 2020, 2021 e 2022 sono le seguenti:

somma 2016-2017	euro 407.460,97
media (a cui applicare la riduzione del 5%)	euro 203.730,49
limite di spesa	euro 193.543,96

Lo stanziamento a tale titolo nel bilancio è pari a euro 166.200,00 per cui, se le indicazioni di Unioncamere saranno confermate dalla circolare MISE, risulta conforme alla normativa di contenimento senza necessità di ulteriori interventi tagliaspese.

#### 4. Dati sintetici

Dai dati sintetici del preventivo economico si possono evidenziare i seguenti risultati intermedi:

<ul style="list-style-type: none"> <li><b>risultato della gestione corrente (A-B)</b> <i>Evidenzia la capacità dell'ente di coprire, nell'esercizio di riferimento gli oneri correnti con i proventi correnti. E' un indicatore di equilibrio economico della gestione caratteristica dell'ente</i></li> </ul>		
<b>Proventi correnti</b>		
Diritto annuale	9.307.262	
Diritti di segreteria	3.457.300	
Contributi trasferimenti ed altre entrate	428.685	
Proventi da gestione di beni e servizi	124.053	
Variazioni delle rimanenze	0	
<b>Totale proventi correnti A</b>		13.317.300
<b>Oneri correnti</b>		
Personale	5.651.527	
Funzionamento	3.031.038	
Interventi economici	3.000.000	
Ammortamenti ed accantonamenti	2.770.000	
<b>Totale oneri correnti B</b>		14.452.565
<b>Risultato della gestione corrente</b>		<b>- 1.135.265</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li><b>risultato della Gestione finanziaria</b> <i>Evidenzia quanto incidono le politiche finanziarie dell'ente sul risultato dell'esercizio</i></li> </ul>		
Proventi finanziari	62.500	
Oneri finanziari	1.000	
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>		<b>61.500</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Gestione straordinaria</b> <i>Evidenzia quanto incidono fattori extracaratteristici non derivanti dalla gestione corrente sul risultato d'esercizio</i></li> </ul>		
Proventi straordinari	200.000	
Oneri straordinari	- 124.000	
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>		<b>76.000</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Rettifiche di valore</b> <i>Evidenzia l'incidenza poste di rettifica dello Stato Patrimoniale</i></li> </ul>		
Rivalutazione attivo patrimoniale	0,00	
Svalutazione attivo patrimoniale	0,00	
<b>Risultato delle rettifiche di valore</b>		<b>0</b>
<b>Risultato della gestione economica complessiva</b>		<b>- 997.764</b>

In coerenza con gli indirizzi strategici definiti dal Consiglio camerale nel programma di mandato, approvato con delibera n. 18 del 6 giugno 2017 e con quanto riportato nella Relazione previsionale e programmatica, approvata con delibera di Consiglio n. 16 del 29.10.2020, il preventivo economico 2021, quindi, è stato impostato in disavanzo per l'importo di euro 997.764,00.

## 5. Piano degli investimenti

Sul bilancio di previsione sono stati previsti investimenti, per un ammontare complessivo pari a euro 763.000,00, totalmente finanziati con l'utilizzo di parte dell'avanzo patrimonializzato disponibile. Pertanto, il seguente piano degli investimenti è completamente finanziato con risorse autonome dell'ente, senza necessità di ricorrere a capitale di finanziamento.

Come già precisato nella parte introduttiva, tale utilizzo non produce effetti sulla consistenza del patrimonio, ma ha unicamente effetti permutativi dello stesso in quanto le poste che hanno rilevanza sul conto economico sono già state inserite in esso attraverso la previsione di rettifiche dei valori dell'attivo.

Il dettaglio voce per voce risulta il seguente:

<b>Piano degli investimenti</b>	<b>Importi</b>	<b>Descrizione</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>5.000,00</b>	Le previsioni sono state effettuate sulla base dei fabbisogni previsti dall'ufficio informatizzazione
Licenze d'uso	2.000,00	Per acquisto licenze
Altre immobilizzazioni immateriali	3.000,00	Per completamento degli interventi di infrastrutturazione tecnologica che produrranno effetti su più esercizi
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>758.000,00</b>	
Manutenzioni straordinarie, restauro e risanamento conservativo immobili, acquisto immobile	640.000,00	L'ammontare indicato è quello stimato per realizzare lavori di ristrutturazione e adeguamento degli ambienti di lavoro degli edifici camerali, come previsti dalla sotto riportata programmazione triennale dei lavori.
Macchine e attrezzature (non informatiche)	9.500,00	Previsioni effettuate sulla base dei fabbisogni segnalati dagli uffici.
Macchine e attrezzature informatiche	83.000,00	Le previsioni sono state effettuate sulla base dei fabbisogni previsti dall'ufficio informatizzazione
Arredi e mobili	15.000,00	Lo stanziamento prevede, oltre alle esigenze ordinarie degli uffici, l'arredo necessario a seguito della trasformazione di una delle sale riunioni di Rimini in uffici.
Automezzi	0,00	Non si prevede acquisto di automezzi.
Biblioteca	500,00	Per eventuali acquisto ad integrazione/completamento volumi esistenti
Archivio Ravaglia	10.000,00	Per previsti interventi sull'archivio storico
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	

### Programmazione dei lavori

In relazione agli stanziamenti relativi agli immobili, si ricorda che gli stessi sono in continuità con quanto deliberato dalla Giunta in sede di adozione dell'ultimo piano dei lavori (delibera n. 109 del 29.09.2017). Si segnala che, a seguito delle intervenute modifiche normative di cui al Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ("Regolamento recante procedure e schemi tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali") le amministrazioni individuano, nell'ambito della propria organizzazione, la struttura e il soggetto referente per la redazione del programma triennale dei lavori pubblici (art. 3, comma 14) e, di norma, tale referente è individuato nel referente unico dell'amministrazione per la BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui al D. Lgs. 29.12.2011, n. 229); pertanto, il programma triennale non è più di competenza della Giunta (il referente per la BDAP è, nel nostro caso il Segretario Generale) e deve essere approvato entro 90 giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione (art. 5, comma 6). Pertanto, il programma triennale dei lavori per periodo 2019-2021 è stato approvato con determinazione del Segretario Generale n. 55 del 12.03.2019 e aggiornato per il triennio 2020-2022 con determinazione del Segretario Generale n. 33 del 30.01.2020.

Anche relativamente agli interventi sugli immobili di proprietà dell'ente, la già citata legge di stabilità per l'anno 2020 ha abrogato le disposizioni di contenimento della spesa contenute nella finanziaria per l'anno 2008 (art. 2, in particolare i commi 618 a 63, L. 24.12.2007, n. 244).

Di seguito il dettaglio degli importi del piano degli investimenti:

<u>A) Lavori di importo &gt; 100.000,00</u>		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Risanamento conservativo uffici 5 <sup>a</sup> piano della sede di Forlì e intervento sugli impianti di riscaldamento e condizionamento *		335.000,00		
Manutenzione straordinaria sede di Rimini V. Sigismondo n. 26 (ex bar) **		220.000,00		
<b>TOTALE A)</b>		<b>555.000,00</b>		
<u>B) Lavori di importo &lt; 100.000,00</u>				
Manutenzioni straordinarie di piccola entità - sede di Forlì		5.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenzioni straordinarie - sede di Cesena (supermercato)		70.000,00	70.000,00	10.000,00
Manutenzioni straordinarie di piccola entità - sede di Rimini		10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE B)</b>		<b>85.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>640.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
* quota stimata dei lavori, iniziati nel 2020, che si svolgeranno nel 2021				
** importo indicativo: la progettazione è attualmente in corso				



Alla data dell'11 novembre 2020 il saldo di cassa è pari a euro 27.832.917,43. All'1/1/2020 l'ente disponeva di un fondo di cassa iniziale pari a euro 27.082.902,37 (corrispondente al saldo risultante dal bilancio consuntivo al 31.12.2019) che, al 31.12.2020, si stima sarà di euro 27.532.917,43 sulla base delle seguenti valutazioni:

- Cassa all'1/1/2019	27.082.902,37
- di cui somma vincolata su conto di tesoreria	1.300.000,00
Cassa disponibile all'1/1/2019	25.782.902,37
- Incassi dall'1/1 all'11/11/2020	+ 13.772.158,54
- Incassi presunti dal 12/11 al 31/12/2020	1.500.000,00
- Pagamenti dall'1/1 all'11/11/2020	- 13.022.143,48
- Pagamenti presunti dal 12/11 al 31/12/2020	- 1.800.000,00
Fondo di cassa Presunto al 31/12/2020 (disponibile)	26.232.917,43
Fondo di cassa Presunto al 31/12/2020 (compresa somma vincolata)	27.532.917,43

## 6. Criteri di imputazione delle poste di bilancio alle funzioni istituzionali

Alle funzioni istituzionali, come definite dall'allegato A - Organi istituzionali e Segreteria generale (funzione A), Servizi di Supporto (funzione B), Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato (funzione C) e Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica (funzione D) -, al quale si è cercato di uniformarsi per quanto possibile, stante l'attuale funzionigramma dell'ente, sono state imputate poste sia direttamente (in quanto direttamente riferibili all'espletamento della funzione) sia indirettamente in quanto non completamente riferibili ad una sola funzione ovvero facenti riferimento in via trasversale all'intero ente.

Per quanto riguarda i **proventi**, essi sono stati direttamente attribuiti alle singole funzioni sulla base della capacità della funzione di generarli. Fanno eccezione i ricavi da diritto annuale che, su base convenzionale, sono stati attribuiti alla funzione istituzionale B (servizi di supporto).

Gli **oneri indiretti** sono stati attribuiti ad un centro di costo comune rientrante nella funzione B) e il criterio di ribaltamento utilizzato è stato il numero di addetti assegnati ai centri di costo. Rappresentano costi comuni le voci di spesa di seguito indicate:

Oneri telefonici	
Spese energia elettrica	
Oneri consumo acqua	
Oneri riscaldamento e condizionamento	
Oneri pulizie locali	
Oneri per servizi di vigilanza	
Oneri per manutenzioni mobili e immobili	per la parte non attribuibile direttamente
Costi assicurazioni personale e altri oneri assicurativi	per la parte non attribuibile direttamente
Oneri prestazione servizi vari	per la parte non attribuibile direttamente
Oneri servizio cassa, bancari e postali	per la parte non attribuibile direttamente
Oneri servizi ausiliari	
Oneri facchinaggio	
Oneri vari di funzionamento	per la parte non attribuibile direttamente

Spese per automazione dei servizi	per la parte non attribuibile direttamente
Noleggio beni mobili	per la parte non attribuibile direttamente
Oneri per acquisto libri, quotidiani e abbonamenti	per la parte non attribuibile direttamente
Oneri per acquisto di cancelleria	per la parte non attribuibile direttamente
Oneri diversi di gestione	per la parte non attribuibile direttamente
Imposte e tasse, versamenti tagliaspese	per la parte non attribuibile direttamente (IRAP su personale)
Ammortamenti e accantonamenti	escluso l'accantonamento al fondo svalutazione crediti diritto annuale

Per quanto concerne gli **investimenti**, sono stati attribuiti alle funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei programmi connessi alle funzioni, mentre gli investimenti comuni, identificati negli interventi relativi ai lavori di manutenzione straordinaria, acquisto di mobili ed arredi ed acquisto di software, sono stati attribuiti alla funzione relativa ai servizi di supporto (funzione B). Allo stesso modo, sono stati attribuiti al centro di costo comune i relativi ammortamenti.

## **ULTERIORE DOCUMENTAZIONE CONTABILE A CORREDO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021**

### **BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE E BUDGET ECONOMICO ANNUALE**

Entrambi i documenti sono stati redatti secondo lo schema di cui all'allegato 1) al Decreto 27 marzo 2013, ed in coerenza con le strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale.

In particolare il budget economico annuale rappresenta una riclassificazione del preventivo economico, effettuata in conformità ai criteri stabili dal MSE con propria circolare del 12 settembre 2013.

Nel budget economico pluriennale per l'anno 2020 le poste inserite trovano piena corrispondenza con quelle del budget economico annuale; per gli anni 2021 e 2022, i prospetti contabili sono stati redatti in coerenza con quanto indicato nella Relazione Previsionale e Programmatica.

### **PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI (P.I.R.A.) ANNI 2021-2023**

Il piano, redatto in ossequio alle disposizioni dettate dal D.M. 27 marzo 2013 e secondo le linee guida definite con DPCM 18 settembre 2012, ha lo scopo di illustrare in modo sintetico, per ogni programma di spesa, i principali obiettivi strategici ad essi correlati e gli indicatori per misurarne il risultato.

Esso viene redatto nell'ambito del ciclo di programmazione economico-finanziario e di bilancio e allegato al preventivo economico; è uno strumento di raccordo tra il predetto ciclo e il ciclo della performance, in quanto contiene obiettivi, indicatori e target collegati a programmi di spesa che devono essere coerenti con quelli inseriti nel piano delle performance che l'ente adotta dopo l'approvazione del preventivo economico e del budget (di norma entro il 31 gennaio di ogni anno) con orizzonte triennale. In pratica il sistema minimo di

indicatori di risultato del PIRA costituisce parte integrante e sostanziale del piano della performance (Delibera C.I.V.I.T. n. 6/2013).

Si distingue tuttavia dal piano performance, in quanto questo, secondo le disposizioni contenute nell'art. 10 del D.Lg.s. 27 ottobre 2009, n. 150, ha lo scopo di rappresentare le prestazioni attese della Camera di commercio nel suo complesso e definisce tutti gli obiettivi strategici, coerenti con il programma di mandato e la relazione previsionale e programmatica, e gli obiettivi operativi correlati ad ogni programma con relativi indicatori e target per la misurazione e la valutazione delle performance dell'amministrazione e del personale dirigente. E' quindi anche strumento per la misurazione della performance individuale ed è collegato al sistema premiante poiché sulla base dei progetti e delle attività programmate la dirigenza assegna al restante personale obiettivi di gruppo o individuali. Costituiscono invece il P.I.R.A. solo alcuni degli obiettivi strategici contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica (tendenzialmente riferiti alle singole missioni e programmi individuati per le Camere di commercio dal Ministero per lo Sviluppo economico di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con Circolare prot. n. 148123 del 12 settembre 2013).

### **PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI CASSA ENTRATA E USCITA (SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI)**

I documenti, redatti secondo una logica di cassa, contengono le previsioni delle entrate, classificate per natura, e delle spese, articolate per missioni e programmi, che si prevede rispettivamente di incassare e di pagare nel corso del 2020.

I prospetti sono compilati in conformità allo schema di cui all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 e secondo la classificazione indicata dal MSE con la propria circolare del 12 settembre 2013.

L'attribuzione delle uscite monetarie ai singoli programmi è avvenuta secondo il metodo del full costing, utilizzando, come previsto dal D.P.R. n. 254/05 a cui la circolare MSE rimanda, driver di ribaltamento; le uscite correlate agli oneri comuni sono quindi state attribuite secondo la destinazione per missioni utilizzando come criterio di allocazione il costo del personale.

Partendo dal fondo di cassa iniziale al 1° gennaio 2021, stimato pari a euro 27.532.917,43 (come da prospetto al paragrafo 5), si prevede di disporre al 31 dicembre di una somma pari a euro 26.827.917,43.

### **PIANO DELLE INIZIATIVE PROMOZIONALI**

Gli stanziamenti destinati alla realizzazione del piano delle iniziative promozionali, tenuto conto della stima delle entrate che si prevede di conseguire in competenza anno 2021 e in considerazione del fatto che il preventivo economico viene impostato in disavanzo (- 997.764,00), sono stati attentamente valutati e razionalizzati secondo un criterio di priorità strategica.

L'importo delle iniziative a sostegno dell'economia locale stanziato nel preventivo economico, pari a euro 3.000.000.00, come detto in premessa, tiene conto dei progetti finanziati dall'aumento del 20% del diritto annuale e comprende anche le risorse attribuite, a titolo di contributo, all'Azienda Speciale CISE.

Per il dettaglio degli interventi a sostegno dell'economia che la Camera di Commercio intende realizzare nel corso dell'anno 2021, si rinvia al prospetto allegato.

## PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI (P.I.R.A.) 2021 -2023

### Area strategica

#### Linea strategica

##### Obiettivo strategico

Indicatore	Target 2021	Target 2022	Target 2023
------------	-------------	-------------	-------------

### 1 - AREA COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO

#### 1C Digitalizzazione

##### 1C1 Promuovere l'innovazione digitale e ampliare l'accesso ai servizi digitali da parte delle imprese

Realizzazione progetti gestiti direttamente per lo sviluppo della digitalizzazione d'impresa – N. progetti	>= 1	>= 1	>= 1
Presidio sul territorio degli sportelli che erogano servizi digitali – N. sedi in cui è attivo lo sportello che eroga servizi	= 3	= 3	= 3

#### 1D Attrattività turistica, commerciale e culturale

##### 1D1 Partecipare e sostenere strumenti di governance locale, in accordo con le politiche regionali e di sistema camerale regionale, per il rilancio del comparto dell'ospitalità e della sua filiera e l'incremento dell'attrattività del territorio della Romagna

Destinazione risorse finanziarie per il rilancio del comparto turistico	% 100	% 100	% 100
---	-------	-------	-------

#### 1E Orientamento, alternanza e placement

##### 1E1 Promuovere l'orientamento professionale, il placement e lo sviluppo delle competenze

Realizzazione del piano annuale di azioni in materia di orientamento, alternanza e placement	% 100	% 100	% 100
--	-------	-------	-------

### 2 - AREA COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE

#### 2B Internazionalizzazione

##### 2B1 Supportare le imprese, in particolare PMI, nei processi di internazionalizzazione

Progetti/azioni a sostegno della penetrazione commerciale all'estero delle imprese	>= 2	>= 2	>= 2
--	------	------	------

#### 2D Pubblicità legale, circolarità informativa e semplificazione per le imprese – Missione 016 - Regolazione dei mercati

##### 2D1 Mettere a disposizione attraverso il Registro delle imprese un sistema di pubblicità legale e di supporto alla creazione e gestione di impresa tempestivo, affidabile, completo e orientato alla semplificazione

Incremento area FAQ (Contatta Registro Imprese) – N. FAQ	>= 7	>= 8	>= 9
--	------	------	------

##### 2D2 Supportare l'attuazione del SUAP telematico presso i Comuni del territorio di competenza

Partecipazione a gruppi di lavoro nazionali e/o locali in materia di SUAP – N. gruppi di lavoro	>= 1	>= 1	>= 1
---	------	------	------

##### 2D3 Sviluppare il fascicolo elettronico di impresa presso il Repertorio Economico Amministrativo

Prosecuzione della verifica dei requisiti abilitanti all'esercizio di attività regolamentate – N. procedure	>= 2	>= 2	>= 2
---	------	------	------

#### 2E Regolazione e tutela del mercato e della fede pubblica – Missione 016 - Regolazione dei mercati

##### 2E1 Promuovere comportamenti corretti e reprimere le irregolarità nel mercato

Predisposizione di un programma annuale relativo all'attività di vigilanza sui mercati e sui prodotti - N. documenti adottati	>= 1	>= 1	>= 1
---	------	------	------

### 3 - AREA COMPETITIVITA' DELL'ENTE

#### 3A Valorizzazione degli asset strategici della Camera e del CISE, razionalizzazione, qualità, efficienza e innovazione

##### 3A3 Razionalizzare le risorse strumentali e salvaguardare l'equilibrio economico di medio-lungo periodo

Realizzare economie di gestione e di scala attraverso l'operazione di accorpamento - Oneri di funzionamento e di personale (al netto di eventuali rinnovi contrattuali) anno t / sommatoria oneri funzionamento e personale anno 2016 (FC RN ROMAGNA)	< 1	//	//
---	-----	----	----

## Area strategica

## Linea strategica

## Obiettivo strategico

Indicatore	Target 2021	Target 2022	Target 2023
Ricorso al capitale di credito - euro	= 0	= 0	= 0
Utilizzo avanzo disponibile nel triennio 2021 – 2023 - euro	<= 1.000.000	<= 1.000.000	<= 1.000.000
Attuazione azioni programmate nel piano di razionalizzazione degli immobili camerati (per step) - data	<= 31/12/2021	<= 31/12/2022	<= 31/12/2023

CAMERA DI COMMERCIO DELLA ROMAGNA - FORLÌ-CESENA E RIMINI  
PIANO DELLE INIZIATIVE ANNO 2021

A - SUPPORTO ORGANIZZATIVO E ASSISTENZA ALLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE PER LA PREPARAZIONE AI MERCATI INTERNAZIONALI		Importo Parziale	STANZIAMENTO
1	Servizi alle imprese per info commerciali, recupero crediti, traduzioni, incontri desk		€ 4.000,00
2	Promozione export ed internazionalizzazione intelligente - Progetto triennale (Finanziamento con aumento 20% DA) - Anno 2021		€ 144.000,00
3	Contributi fiere all'estero		€ 150.000,00
4	Altre attività e progetti anche in collaborazione con l'Unione Regionale		€ 15.000,00
5	Temporary Export Manager		€ 25.000,00
6	Progetto Language Toolkit		€ 1.500,00
7	Attività seminari, iniziative e progetti B2B - Fondo Perequativo Altre attività seminari, iniziative e progetti. B2B (IST) Altre attività seminari, iniziative e progetti. B2B (COMM)	1.000,00 1.000,00	€ 2.000,00
8	Sostegno alla Sezione Doganale di Cesena		€ 12.500,00
9	Materiale promozionale, presentazione is.le territorio nuova Camera della Romagna (video, brochure, materiale divulgativo)		€ 0,00
10	QUOTE ASSOCIATIVE AIC FORUM Camera Bosnia-Erzegovina CCI per la Germania a Monaco CCI per la Gran Bretagna a Londra CCI per la Svizzera a Zurigo CC Italo-argentina - CACIA con sede a Faenza CCI per l'Europa centrale - ACCOA	1.500,00 1.500,00 380,00 130,00 650,00 250,00 500,00	€ 4.910,00
11	Progetto Dooler: migrazioni e co-sviluppo, coltivando social business in Senegal		
12	Progetto Export - Fondo perequativo		
<b>TOTALE</b>			<b>€ 358.910,00</b>

B - FINANZA E CREDITO		STANZIAMENTO
1	Contributi alle imprese che accedono ai finanziamenti garantiti da Consorzi Fidi	€ 500.000,00
2	iniziative per promuovere la cultura della finanza d'impresa e per il rafforzamento patrimoniale e finanziamento delle PMI	€ 10.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 510.000,00</b>

C - FORMAZIONE, ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI, PLACEMENT		STANZIAMENTO
	Importo Parziale	
<b>PROGETTO FORMAZIONE LAVORO (Finanziamento con aumento 20% DA)</b>		€ 129.618,00
	Voucher per il sostegno alla sicurezza del lavoro e allo sviluppo delle competenze strategiche e di nuovi modelli organizzativi nelle imprese	€ 104.000,00
1	progetto formativo con laboratorio aperto per sviluppo alle competenze nel settore turistico	€ 10.000,00
	Co-finanziamento progetto PROTECT con IRST e UniBc-anno 2021	€ 6.000,00
	Iniziative di supporto alla ricerca di risorse umane con competenze strategiche nelle imprese, azioni di formazione e certificazione delle competenze, di piattaforme informatiche e strumenti, di partnership con eccellenze scientifiche e di ricerca, di azioni specifiche per il rilancio produttivo allo sviluppo	€ 9.618,00
2	Altre iniziative di orientamento e di sviluppo delle competenze, di politica attiva del lavoro e placement nell'ambito dei network territoriali	€ 35.000,00
3	Tirocini formativi con Università e altri soggetti istituzionali	€ 5.000,00
6	Contributo a Uni.RIMINI Spa	€ 153.000,00
7	Quota associativa SERINAR ScpA	€ 120.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 442.618,00</b>

D - RICERCA, INNOVAZIONE, QUALITA' E DIGITALIZZAZIONE		STANZIAMENTO
	Importo Parziale	
1	Iniziative promozione dell'impiego di nuovi strumenti tecnologici per attuazione Agenda Digitale Italiana e piano di e-government	€ 80.000,00
<b>PROGETTO PID (Finanziamento con aumento 20% DA)</b>		€ 456.617,00
	Voucher alle PMI	238.617,00
	Iniziative PID e servizi di sistema (Digital promoter IC)	188.000,00
2	Piattaforme di sistema: banche dati e software, laboratorio 4.0	10.000,00
	Temporary Innovation Manager: corso di Alta Formazione per Data Scientist	
	Assistenza, orientamento e informazione I.4.0 e agenda digitale italiana - attività C/ISE	20.000,00
	Coordinamento regionale e spese per servizi e attività PID	



3	Iniziative ed eventi per promuovere l'innovazione d'impresa	5.000,00
4	Contributo consorzio Infocamere	72.000,00
5	Fondazione Centro Ricerche Marine	15.000,00
6	Centuria Srl - Romagna Tech Società Consortile per azioni	9.000,00
7	Cercal Srl	3.074,00
8	Polo tecnologico aeronautico ISAERS Srl	0,00
9	Osservatorio innovazione - CISE	0,00
10	Progetti e attività informative a supporto degli adempimenti ambientali e della transizione ecologica delle imprese nel quadro delle strategie europee del Green Deal	10.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 650.691,00</b>

E - SOSTEGNO ALLE INFRASTRUTTURE E RETI DI SISTEMA		STANZIAMENTO
1	Promozione della infrastrutturazione a banda larga e ultralarga del territorio	€ 1.500,00
2	Borsa Merci Telematica SCPA	€ 8.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.500,00</b>

F - ATTRATTIVITA' TURISTICA, COMMERCIALE E CULTURALE DEL TERRITORIO		STANZIAMENTO
	Importo Parziale	
1	Sostegno del Piano Strategico di Rimini e del suo territorio	€ 60.000,00
2		
3	Partecipazione al protocollo di promozione dell'attrattiva e dello sviluppo culturale del territorio di Forlì (Romagna Terra del Buon Vivere)	€ 0,00
4	Sostegno ai progetti di valorizzazione e promozione del territorio	€ 120.000,00
	Progetto triennale "AZIONI PER IL MIGLIORAMENTO DEL POSIZIONAMENTO TURISTICO DEL TERRITORIO" (Finanziamento con aumento 20% DA)	€ 255.145,00
	azioni straordinarie per rilancio comparto turistico in collaborazione con Rimini Venture	35.000,00
5	valorizzazione patrimonio culturale e filiera del turismo con azioni integrate	19.175,00
	Progetti in adesione al programma di Visit Romagna	45.000,00
	Contributo APT servizi	155.970,00
6	altri progetti per lo sviluppo dell'attrattività del territorio	10.000,00
7	Quota associativa Strada dei vini e dei Sapori dei Colli di Rimini	3.500,00
8	Quota associativa Strada dei vini e dei Sapori dei Colli di Forlì e di Cesena	3.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 435.145,00</b>

G - SVILUPPO SOSTENIBILE E RESPONSABILITA' SOCIALE		STANZIAMENTO
1	Iniziative per la diffusione della Responsabilità sociale di imprese tra nuove imprese ed imprese già attive	€ 20.000,00
2	Quota associativa Figli del Mondo	€ 2.500,00
3	CISE: progetto "CO_nettivity"	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 22.500,00</b>

H - INFORMAZIONE ECONOMICA A SERVIZIO DEL TERRITORIO		STANZIAMENTO
	Importo Parziale	
1	Rapporto economia	€ 12.000,00
2	Indagini congiunturali (iniziativa del sistema camerale Emilia-Romagna)	€ 19.500,00
3	Scenari previsione economie locali (iniziativa del Sistema Camerale Emilia-Romagna)	€ 2.300,00
4	Studi e analisi tematiche, territoriali e settoriali e relative presentazioni	€ 1.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 35.300,00</b>

I - SVILUPPO NUOVE IMPRESE ED IMPRENDITORIA		STANZIAMENTO
1	Apporto all'Associazione Nuove Idee e nuove imprese	€ 31.000,00
2	Formazione/informazione e altre iniziative per neo imprese	€ 100.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 131.000,00</b>

L - COMUNICAZIONE E TRASPARENZA, SEMPLIFICAZIONE E REGOLAZIONE DEL MERCATO		STANZIAMENTO
1	Eventi, laboratori ed interventi formativi/informativi in materia ambientale ed attività economiche regolamentate	€ 2.000,00
2	Promozione dialogo SUAP - registro imprese	€ 20.000,00
3	attività di supporto ai servizi di giustizia alternativa	€ 10.000,00
4	Iniziative divulgative in materia di metrologia legale	€ 1.500,00
5	Attività di sorveglianza in materia di metrologia legale	€ 2.000,00
6	Trasparenza e legalità	€ 10.000,00
7	Implementazione strumenti di comunicazione e divulgazione	€ 3.816,00
	Quota associativa PA Social	€ 20,00
8	Implementazione e revisione Listino Prezzi Opere Edili	€ 5.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 54.336,00</b>

M - CONTRIBUTI ALL'AZIENDA SPECIALE CAMERALE		STANZIAMENTO
1	Contributo istituzionale per funzionamento CISE	239.000,00
		€ 350.000,00
		<b>€ 350.000,00</b>

<b>TOTALE PIANO INIZIATIVE 2021</b>		<b>€ 3.000.000,00</b>
-------------------------------------	--	-----------------------



**VERBALE N. 10 DEL 26 NOVEMBRE 2020**  
**RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'ENTE**

Il giorno 26 (ventisei) del mese di novembre dell'anno 2020 (duemilaventi), al termine delle consultazioni avvenute per via telematica, il Collegio dei Revisori dei Conti, così composto:

Dott. Raffaele Di Giglio (Presidente),

Prof. Claudio Travaglini (Componente),

Dott. Giuseppe Novelli (Componente),

redige la relazione di cui all'allegato A) al presente verbale che sarà messa a disposizione del Consiglio camerale, per l'approvazione del bilancio preventivo 2021.

Copia del presente verbale sarà trasmessa al Presidente della Camera di Commercio ai sensi dell'art. 32 del D.P.R. n. 254 del 2.11.2005.

Allegato A) al verbale n. 10 del 26.11.2020

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

(artt. 6 e 30 del D.P.R. 2 Novembre 2005, n. 254)

Il Collegio dei revisori così composto:

Dott. Raffaele Di Giglio – Presidente  
Prof. Claudio Travaglini – Componente  
Dott. Giuseppe Novelli - Componente

prende in esame il progetto di bilancio di previsione per l'anno 2021, in adempimento a quanto disposto dall'art. 6, secondo comma e dall'art. 30, secondo comma, del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio (D.P.R. n. 254/2005).

Prima di passare all'esame del bilancio, il Collegio da atto che per l'anno 2021 il preventivo è stato redatto successivamente ai documenti di programmazione costituiti, dal programma di mandato 2016-2021 approvato dal Consiglio con delibera n. 18 del 6 giugno 2017 e dalla Relazione Previsionale e Programmatica 2021 approvata con provvedimento n. 16 del 29.10.2020.

Il bilancio è stato predisposto dalla Giunta Camerale in ossequio all'art. 14, comma 5, della L. 29 dicembre 1993, n. 580, come modificata dal Decreto Legislativo 15 febbraio 2010 n. 23, con delibera n. 101 del 17.11.2020, sulla base dell'Allegato A di cui all'art. 6, comma 1 del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254 che indica gli importi contenuti nelle varie voci di proventi, di oneri e del piano degli investimenti, ripartiti fra le funzioni istituzionali delle Camere di Commercio.

Inoltre, il suddetto progetto di bilancio è uniformato ai principi generali di contabilità economica e patrimoniale, di prudenza, attendibilità e chiarezza e, in ossequio alle disposizioni previste dalla legge 31 dicembre 2009, n. 196 (riforma di contabilità e finanza pubblica) e del decreto legislativo 31.05.2011, n. 91 (armonizzazione dei sistemi contabili) e ai successivi decreti e circolari attuativi emanati dal Ministero dell'Economia e Finanze e dal Ministero dello Sviluppo Economico, è stato redatto anche secondo la forma contabile di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 che segue l'impostazione del conto economico civilistico con le modifiche conformi a quanto espressamente consentito dall'art. 2423 ter del codice civile.

E' stata quindi operata la riclassificazione del preventivo economico di cui all'art. 6 del D.P.R. n. 254/2005 e sono stati prodotti anche i seguenti documenti: budget economico annuale e pluriennale, prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi redatto secondo lo schema ministeriale.

Per adempiere a quanto indicato dalla normativa, è stata inoltre predisposta la relazione tecnico-illustrativa.

Il Collegio esamina, in particolare:

- l'allegato A – Preventivo (D.P.R. n. 254/2005),
- il prospetto di bilancio riclassificato secondo il D.M. 27 marzo 2013 in riferimento al quale il Collegio verifica il rispetto dei criteri indicati nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico prot. n. 148123 del 12 settembre 2013.

Il Collegio prende atto che, in ottemperanza a quanto stabilito dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico 12 marzo 2020, che ha confermato la maggiorazione del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022, il preventivo 2021 è stato predisposto tenendo conto di tali risorse.

Per quanto concerne le spese per il personale, nella previsione per il 2021 gli stanziamenti sono stati determinati sulla base del personale previsto in servizio all'1/1/2021 (n. 111 compresi 1 dirigente e 1 Segretario Generale) e delle cessazioni/ingressi previsti in corso d'anno, in quanto la legge 30.12.2018, n. 145 (c.d. "legge di bilancio per l'anno 2019") prevede che a decorrere dall'1/1/2019 e fino al completamento delle procedure di mobilità derivanti dalla normativa di riforma degli enti camerali di cui al D. Lgs. 25.11.2016, n. 219, le camere di commercio non oggetto di accorpamento, ovvero che abbiano concluso il processo di accorpamento, possono procedere all'assunzione di nuovo personale, nel limite della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente al fine di assicurare l'invarianza degli effetti sui saldi di finanza pubblica. Pertanto, allo stato attuale, non vi sono norme di contenimento dei costi del personale di diretta applicazione agli enti camerali.

Si precisa peraltro che la pianta organica della Camera di Commercio della Romagna certificata dal Ministero dello Sviluppo Economico nel decreto di riordino degli enti camerali è pari a 129 unità e che, rispetto ai due enti accorpati, la diminuzione di addetti registrata al 31/12/2020 sarà pari a 25 unità.

In riferimento al trattamento economico del personale, lo stanziamento relativo ai fondi per il trattamento accessorio del personale è stato effettuato sulla base degli importi determinati per l'anno 2019 a seguito del Contratto Decentrato integrativo stipulato in data 31.10.2019 successivamente alle novità normative introdotte dal CCNL 21.05.2018, in quanto non si prevedono, al momento, significative modifiche alla vigente disciplina.

Il Collegio evidenzia che il preventivo economico **presenta un disavanzo della gestione corrente pari a euro 1.135.264,00** (atteso che, a fronte di proventi correnti pari a euro 13.317.301,00 sono previsti oneri correnti per euro 14.452.565,00); tale risultanza, sommata alla gestione finanziaria (euro +61.500,00) e straordinaria (euro +76.000,00) conduce ad una previsione di disavanzo 2021 di euro 997.764,00.

Il risultato tiene conto di una stima prudenziale dei ricavi, soprattutto per quanto attiene alla previsione del diritto annuale, anche per tener conto degli effetti della crisi economica derivante dalla pandemia ancora in corso, mentre circa la previsione degli oneri, si è tenuto conto del fabbisogno di risorse economiche per l'erogazione dei servizi, lo svolgimento delle attività istituzionali e il raggiungimento degli obiettivi strategici definiti in sede di relazione previsionale e programmatica, in ossequio alle disposizioni normative vigenti in materia di contenimento della spesa pubblica.

Il Collegio passa ora ad analizzare le varie voci ed aggregati della gestione 2021.

Per quanto attiene allo stanziamento di fondi destinati a finanziare azioni dirette e per il tramite della propria azienda speciale, la Camera di Commercio della Romagna - Forlì-Cesena e Rimini, ha previsto in competenza economica una somma complessivamente pari a **euro 3.000.000,00**. In particolare, nel preventivo sono previste le seguenti iniziative a sostegno del territorio e delle imprese:

supporto e assistenza alle pmi per la preparazione ai mercati internazionali	euro 358.910,00
finanza e credito	euro 510.000,00
formazione, orientamento al lavoro e alle professioni, placement	euro 442.618,00
ricerca, innovazione, qualità e digitalizzazione	euro 650.691,00
sostegno alle infrastrutture e reti di sistema	euro 9.500,00
attrattività turistica, commerciale e culturale del territorio	euro 435.145,00
sviluppo sostenibile e responsabilità sociale	euro 22.500,00
informazione economica a servizio del territorio	euro 35.300,00
sviluppo nuove imprese ed imprenditoria	euro 131.000,00
comunicazione e trasparenza, semplificazione e regolazione del mercato	euro 54.336,00
contributi all'azienda speciale camerale	euro 350.000,00

La gestione finanziaria (risultato delle decisioni di impiego e di raccolta di risorse finanziarie) pari a euro 61.500,00 (62.500,00 – 1.000,00), si riferisce principalmente alla previsione di proventi di natura mobiliare (stimati in 20.000,00 euro), di interessi su prestiti al personale e di proventi sul conto corrente bancario aperto presso l'istituto cassiere sulla giacenza disponibile. Il calcolo degli interessi bancari è stato effettuato sulla base del tasso stabilito dal Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze 9.06.2016 in quanto dall'1/2/2015 le Camere di Commercio sono assoggettate al regime di Tesoreria Unica.

Nella gestione straordinaria (gestione di attività non caratteristiche derivanti da eventi straordinari non di competenza dell'anno) lo stanziamento preventivato (saldo di euro 76.000,00) risulta essere quello derivante dall'emissione, prevista nel 2021, del ruolo esattoriale relativo al diritto annuale 2018 di cui si stima un importo più elevato rispetto ai crediti esistenti in bilancio al 31.12.2020.

Il Collegio, inoltre, verifica la corretta applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica che nel corso del 2020, a seguito della Legge di stabilità (Legge 27.12.2019, n. 160) sono state profondamente modificate. Infatti, per quanto attiene alla previsione degli **oneri di funzionamento**, l'art. 1, comma 590 della Legge 160/2019 stabilisce che: "cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A annesso alla presente Legge" e che (comma 591) "a decorrere dall'anno 2020 i soggetti di cui al comma 591 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 come risultanti dai relativi rendiconti o bilanci deliberati." Le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica (come le camere di Commercio), sono individuate nelle voci B6, B7 e B8 del budget economico di cui al Decreto Ministeriale 27.03.2013 e, sulla base dell'interpretazione fornita dal Ministero dello Sviluppo Economico con circolare del 25 marzo 2020, vanno esclusi dalla base imponibile gli interventi economici iscritti alla voce B7a del citato budget economico. I dati relativi all'applicazione della normativa (come evidenziati nella delibera del Consiglio n. 8 del 7 maggio 2020 con cui è stata data la prima applicazione delle nuove disposizioni) sono i seguenti:

somma 2016-2017-2018 (da bilanci consuntivi approvati)	euro 4.170.130,22
media = limite di spesa dal 2020	euro 1.390.130,22
stanziamento 2021	euro 1.265.685,00

Lo stanziamento 2021, così come nel 2020, è quindi rispettoso del limite e non si rendono necessarie ulteriori riduzioni di spesa.

La modifica della normativa non è invece intervenuta sull'obbligo di versamento al bilancio dello Stato; come noto, la maggior parte degli importi soggetti a decurtazione sulla base delle precedenti norme "tagliaspese" non costituisce economia di spesa per l'ente in quanto i risparmi devono essere versati ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato. Ebbene, il comma 594 della Legge 160/2019, ha stabilito che l'importo da versare sia aumentato di un ulteriore 10% rispetto a quanto versato nel 2018; pertanto, la somma complessivamente così quantificata, a partire dal 2020, ammonta a euro 438.000,00.

Si ricorda che sull'applicazione agli enti accorpatis delle norme taglia spese, è stata avviata, come deliberato dalla Giunta con provvedimento n. 19 del 22 marzo 2017, un'azione di accertamento al giudice ordinario al fine di ottenere una pronuncia in ordine all'obbligo di procedere al versamento delle somme di cui sopra. Tuttavia, in attesa dell'esito del procedimento giurisdizionale, la Giunta ha deliberato di procedere al versamento, per cui continuano ad essere stanziati in bilancio le relative somme.

In relazione ad alcuni importi, in particolare quelli relativi al versamento calcolato sui consumi intermedi, oggetto di contestazione in sede di monitoraggio contabile e gestionale da parte della Ragioneria Generale dello Stato effettuata presso la Camera di Commercio di Forlì-Cesena, il Collegio prende atto che sono stati previsti in via prudenziale appositi stanziamenti alla voce accantonamenti al Fondo Rischi e oneri.



Le uniche norme di contenimento delle spese non disapplicate dalla Legge 160/2019, in quanto non riepilogate nell'allegato A) alla stessa, sono quelle relative alle autovetture che quindi di seguito si riportano:

- Art. 6 comma 14 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122: limite dell'80% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture;

- Art. 5, comma 2 del Decreto Legge n. 95 del 6 luglio 2012 convertito nella Legge 14 agosto 2012, n. 135 come sostituito dall'art. 15, comma 1 del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66 convertito nella Legge 23 giugno 2014, n. 89: limite del 30% per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, della spesa sostenuta per l'anno 2011;

- Art. 1, commi 2, 3, 4 e 4 bis del Decreto Legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito con modificazioni, dalla Legge 30 ottobre 2013, n. 125: limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2013 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture.

Premesso che le spese per autovetture rientrano nella voce B6 del budget economico di cui al Decreto Ministeriale 27.03.2013 e quindi sono comprese nel contenimento complessivo della spesa così come configurato dalla legge di stabilità a partire dall'esercizio 2020, si da atto che lo stanziamento nel singolo conto di bilancio è comunque confermato nell'importo stabilito dalle specifiche norme a decorrere dal 2014.

Per completezza, si riporta che la più volte citata legge di stabilità n. 160/2019 ha stabilito, ai commi 610 e 611 dell'art. 1, anche il contenimento di alcune spese di natura informatica. Su queste disposizioni, la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico del 25 marzo 2020 ha rinviato, per l'applicazione al sistema camerale, ad una successiva circolare interpretativa; allo stato attuale tale interpretazione non è ancora pervenuta. Tuttavia, Unioncamere Nazionale, con nota del 5 agosto 2020, ha fornito alcune indicazioni merito; sulla base di queste, le elaborazioni effettuate sui bilanci degli esercizi 2016 e 2017 da prendere come base imponibile per la determinazione del limite di spesa da applicare agli esercizi 2020, 2021 e 2022, sono le seguenti:

somma 2016-2017	euro 407.460,97
media (a cui applicare la riduzione del 5%)	euro 203.730,49
limite di spesa	euro 193.543,96

Lo stanziamento a tale titolo nel bilancio è pari a euro 166.200,00 per cui, se le indicazioni di Unioncamere saranno confermate dalla circolare MISE, risulta conforme alla normativa di contenimento senza necessità di ulteriori interventi tagliaspese.

Passando all'esame del piano degli investimenti, il Collegio si sofferma sugli stanziamenti previsti per la valorizzazione del patrimonio immobiliare della Camera di Commercio della Romagna - Forlì-Cesena e Rimini, che trovano riscontro nella programmazione dei lavori 2019 – 2021 adottata con determinazione del Segretario Generale n. 55 del 12.03.2019 e aggiornata per il triennio 2020-2022 con determinazione del Segretario Generale n. 33 del 30.01.2020; si tratta del piano dei lavori adottato dal dirigente a seguito delle intervenute modifiche normative di cui al Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ("Regolamento recante procedure e schemi tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali") in base al quale a partire dal 2019, le amministrazioni individuano, nell'ambito della propria organizzazione, la struttura e il soggetto referente per la redazione del programma triennale dei lavori pubblici (art. 3, comma 14) e, di norma, tale referente è individuato nel referente unico dell'amministrazione per la BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui al D. Lgs. 29.12.2011, n. 229); pertanto, il programma triennale non è più di competenza della Giunta (il referente per la BDAP è, nel caso della Camera di Commercio, il Segretario Generale) e deve essere approvato entro 90 giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione (art. 5, comma 6).

Relativamente agli interventi sugli immobili di proprietà dell'ente, gli importi si riepilogano di seguito.

A) Lavori di importo > 100.000,00

	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Risanamento conservativo uffici 5 <sup>a</sup> piano della sede di Forlì e intervento sugli impianti di riscaldamento e condizionamento *	335.000,00		
Manutenzione straordinaria sede di Rimini V. Sigismondo n. 26 (ex bar) **	220.000,00		
<b>TOTALE A)</b>	<b>555.000,00</b>		

B) Lavori di importo < 100.000,00

Manutenzioni straordinarie di piccola entità - sede di Forlì	5.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenzioni straordinarie - sede di Cesena (supermercato)	70.000,00	70.000,00	10.000,00
Manutenzioni straordinarie di piccola entità - sede di Rimini	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE B)</b>	<b>85.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>. TOTALE GENERALE</b>	<b>640.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>30.000,00</b>

\* quota stimata dei lavori, iniziati nel 2020, che si svolgeranno nel 2021

\*\* importo indicativo: la progettazione è attualmente in corso

Oltre ai lavori sugli immobili sopra indicati, sul bilancio di previsione sono stati previsti investimenti, per un ammontare complessivo pari a euro 763.000,00, finanziati con utilizzo dell'avanzo patrimonializzato e quindi senza ricorso a finanziamenti.

Riepilogando, gli investimenti previsti nel 2020 sono così suddivisi:

Immobilizzazioni immateriali	€ 5.000,00
Manutenzioni straordinarie, restauro e risanamento conservativo di immobili	€ 640.000,00
Acquisto mobili, hardware, macchinari e attrezzature; impianti	€ 117.500,00
Biblioteca	€ 500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 763.000,00</b>

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio nel prendere atto che:

- la Giunta Camerale, ha destinato una quota significativa di risorse caratteristiche al sostegno e alla promozione delle imprese e del territorio;
- le previsioni di entrata dell'Ente sono state prudenzialmente stimate per l'esercizio 2021, tenuto conto oltre che delle disposizioni legislative, anche della crisi economica provocata dalla pandemia da Covid 19;
- la Camera di Commercio della Romagna - Forlì-Cesena e Rimini, nella predisposizione del proprio preventivo 2021, persegue politiche di contenimento della spesa;
- l'ente ha ottemperato in sede preventiva alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa pubblica, così come sopra analiticamente indicate;

- invita l'ente ad assicurare il **continuo monitoraggio della spesa e dell'entrata**;
- pur prendendo atto del rilevante avanzo patrimonializzato il Collegio invita gli organi camerali **a limitarne l'utilizzo per perseguire in ogni esercizio un equilibrio tra le spese correnti e le entrate correnti**;
- raccomanda di **perseguire il contenimento delle spese correnti utili per il funzionamento dell'ente in modo tale da destinare le risorse allo sviluppo delle imprese e dell'economia del territorio**.

Nell'esprimere parere **favorevole** all'approvazione del bilancio preventivo 2021, **il Collegio invita inoltre gli organi camerali a perseguire il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio e la preservazione del patrimonio, principi cardine per una sana gestione dell'Ente ed il mantenimento di una operatività a supporto dell'economia del territorio**.

I SINDACI REVISORI:

F.to Dott. R. Di Giglio - Presidente

F.to Prof. C. Travaglini - Componente

F.to Dott. G. Novelli - Componente





# **PREVENTIVO**

## **ANNO 2021**

### **AZIENDA SPECIALE**

### **C.I.S.E.**

**CISE - Centro per l'innovazione e lo sviluppo economico  
Azienda speciale della Camera di Commercio - Forlì-Cesena e Rimini  
Allegato G 2021**

	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Pre-consuntivo 2020	Preventivo 2021	Quadro di destinazione programmatica delle risorse
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>					
<b>1) Proventi da servizi</b>	837.288,39	750.000,00	724.598,45	750.000,00	60.000,00
1.1) alla Camera di Commercio					
1.2) a terzi Italia	837.288,39	750.000,00	724.598,45	750.000,00	
1.3) a terzi int.le					
<b>2) Altri proventi o rimborsi</b>					
3) Contributi da organismi comunitari	205.500,81	94.862,41	89.443,58	27.375,00	27.375,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici					
5) Altri contributi					
<b>6) Contributi della Camera di Commercio</b>	297.547,59	246.000,00	270.952,41	370.000,00	163.800,00
6.1) Programma istituzionale	280.000,00	198.500,00	198.500,00	370.000,00	179.300,00
6.2) Progetti	17.547,59	47.500,00	72.452,41		
<b>TOTALE A)</b>	1.340.336,79	1.090.862,41	1.084.694,44	1.147.375,00	60.000,00
					179.300,00
					163.800,00
					179.300,00
					26.900,00
					26.900,00
<b>B1) COSTI DI STRUTTURA</b>					
7) Organi Istituzionali	12.270,30	12.200,00	11.300,00	12.500,00	1.784,51
7.1) Compensi	10.372,75	11.000,00	10.400,00	10.500,00	653,67
7.2) Rimborsi	1.897,55	1.200,00	900,00	2.000,00	1.953,37
8) Personale	333.601,72	260.304,05	293.884,45	35.000,00	8.628,00
9) Funzionamento	39.275,86	30.000,00	33.510,65	82.506,19	1.294,20
10) Ammortamenti e accantonamenti	150.000,00	28.381,22	338.695,10	130.006,19	1.830,26
<b>TOTALE B1)</b>	535.147,88	330.885,27	338.695,10	466.000,00	2.483,93
					20.588,90
					20.588,90
					25.000,00
					1.000,00
					441.000,00
<b>B2) COSTI DIRETTI DELLA PRODUZIONE COMMERCIALE (vs. terzi)</b>					
11) Personale	115.506,36	157.144,74	112.841,16		
12) Fornitori	518.556,26	511.616,55	433.725,91	465.000,00	25.000,00
13) Viaggi e Trasferite	1.239,29	2.000,00	83,56	1.000,00	
<b>TOTALE B2)</b>	635.291,91	670.761,29	546.650,63	466.000,00	25.000,00
					441.000,00
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>					
14) Spese per progetti e iniziative programma istituzionale camerale	13.761,41	41.200,45	9.126,63	61.500,00	
14.1) Fornitori	12.072,63	39.200,45	8.575,71	60.000,00	60.000,00
14.2) Viaggi e trasferite	1.688,78	2.000,00	550,92	1.500,00	1.500,00
15) Spese per progetti finanziati da terzi	83.276,74	48.015,40	40.849,84	17.452,00	
15.1) Fornitori	72.877,59	44.515,40	40.141,25	14.302,00	14.302,00
15.2) Viaggi e trasferite	10.401,15	3.500,00	708,59	3.150,00	3.150,00
<b>TOTALE C)</b>	97.040,15	89.215,85	48.976,47	78.952,00	17.452,00
					61.500,00
<b>RISULTATO PREVENTIVO DI GESTIONE (A-B1-B2-C)</b>	72.856,85		149.372,24	562.738,39	32.516,07
					104.146,87
					171.877,19
					25.786,37
<b>D) GESTIONE FINANZIARIA</b>					
15) Proventi finanziari	69,73	0,00	54,87	0,00	
16) Oneri finanziari	1.675,77	0,00	-1.293,81	0,00	
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	-1.616,04	0,00	-1.238,94	0,00	
<b>E) GESTIONE STRAORDINARIA</b>					
17) Proventi straordinari	9.980,63	0,00	7.291,17	0,00	
18) Oneri straordinari	71.659,84	0,00	1.005,12	0,00	
<b>RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA</b>	-61.679,21	0,00	6.286,05	0,00	
<b>DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B1-B2-C+D+E)</b>	9.562,60		154.419,35 *	472.416,81	
*non stimati imposte e accantonamenti					

F - riorganizzazione CC

E - digitalizzazione CC

D - innovazione responsabile

C - Progetti Europei

B - Formazione RSI

A - Certificazione RSI e altre attività a mercato



## **RELAZIONE del PRESIDENTE al BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2021**

Nel procedere alla redazione del Bilancio di previsione 2021, si è fatto riferimento agli obiettivi strategici di cui al Piano Strategico 2019-2021 dell'azienda speciale CISE e alla Relazione Previsionale e Programmatica della Camera di Commercio della Romagna. Inoltre, si è tenuto conto delle risultanze del bilancio consuntivo 2019 e delle previsioni a preconsuntivo del bilancio 2020, quali indicatori di tendenze economico-finanziarie.

La pianificazione operativa e finanziaria per l'anno 2021 avvengono in una prospettiva di mantenimento dell'attuale organico di n.9 componenti, pur nel sollevarsi – al 31/12/2020 – del divieto di legge di procedere a nuove assunzioni (art. 4 comma 2 del D.Lgs. 219 del 25/11/2016). Ciò detto, preme rilevare come attraverso un costante fine-tuning delle attività e dei processi (con conseguenti modifiche organizzative, alcune delle quali hanno portato a revisione dell'inquadramento del personale) e grazie alla capacità di attivare fattive collaborazioni con gli attori dell'ecosistema locale e regionale dell'innovazione, il gruppo di lavoro abbia saputo esprimere livelli di attività superiori alla pianificazione iniziale del 2020; livelli che si confida di confermare nel 2021, come emerge dal piano della attività allegato (Allegato 1).

Rispetto all'attività di mercato, dall'analisi del dato preconsuntivo 2020 emerge una sostanziale tenuta delle previsioni (realizzate per il 96,6%). Si è già commentato in fase di definizione del preventivo 2020 di come queste fossero inferiori al dato consuntivo 2019, annualità caratterizzata dalla necessità per le imprese clienti SA8000 di adeguare i propri sistemi certificati a nuove regole, con la conduzione di audit aggiuntivi.

Questo risultato appare particolarmente confortante, dato l'intervenire della emergenza COVID-19 che ha comportato una revisione nella pianificazione degli audit (tipicamente realizzati in presenza e passati ad una formula mista) e – ancor più – la riconversione delle attività di formazione SA8000, passate dalla formula di aula alla formula a distanza. Questo passaggio ha risentito, nella sua tempistica, della lentezza con cui l'ente di accreditamento SAI ha emanato le nuove regole e validato i corsi proposti, portando peraltro in evidenza un annoso conflitto di interessi (SAI offre corsi in concorrenza con gli enti che accredita).

Sul fronte dei costi relativi alle attività in ambito SA8000 si evidenzia per il 2020 il confermarsi di una incidenza sui ricavi dei costi diversi a quelli di personale pari al 60% circa. Nel 2021 si conta di procedere ad una revisione strategica nella tariffazione dei servizi, nei compensi ai fornitori e ai membri del Network Lavoro Etico, per ridurre questa incidenza, nulla potendosi rispetto ai costanti incrementi nel costo dell'accreditamento (royalties più alte e più giornate di audit ricevute). Tuttavia, dovendo questa revisione essere ancora messa a punto nei dettagli e testata, si è scelto un approccio prudentiale nella definizione del preventivo 2021, redigendolo secondo le regole tariffarie e di compenso attuali.

Sempre in merito alle informazioni che arrivano dal preconsuntivo 2020, sul fronte dei costi per attività istituzionali di centro per l'innovazione, si rileva una sostanziale aderenza del preconsuntivo rispetto al preventivo 2020 per i progetti europei (al netto dell'effetto COVID-19, che ha portato on-line tutte le attività di scambio internazionale) e una forte riduzione rispetto al preventivo dei costi per forniture esterne per le attività riconducibili al mandato della Camera di Commercio: la trasformazione delle attività in attività on-line ha consentito una forte razionalizzazione nel raggiungere gli obiettivi previsti. Questo è stato possibile anche grazie alla già accennata forte collaborazione con gli attori locali e regionali dell'innovazione, in particolare della Rete Alta Tecnologia dell'Emilia-Romagna, di cui CISE è centro per l'innovazione accreditato. Sul fronte delle entrate per attività istituzionali, nel corso del 2020, l'ingresso di una attività (PID Academy) affidata a CISE in corso d'anno ed il trasferimento di alcune risorse per l'Osservatorio Innovazione dal 2019 al 2020 hanno contribuito ad un risultato preventivo superiore al preventivo del 10% circa.

Tutto ciò premesso, la previsione economica per il 2021 si caratterizza, sul fronte delle entrate, per:

- la conferma dell'obiettivo di entrate di mercato pari a € 750.000,00, che comprendono sia l'attività di certificazione SA8000 che l'attività di formazione, sempre in tema SA8000;
- la forte riduzione delle risorse provenienti da fonte europea e di cofinanziamento nazionale a progetti europei, che passa da € 89.000,00 circa a € 27.350,00 circa. Il dato è dovuto al termine dei programmi di European Territorial Cooperation legati al budget 2014-2020 e alla assenza di nuove chiamate a presentare proposte nell'ambito del budget 2021-2027. Al momento, CISE ha attivo il solo progetto Interreg Europe MARIE, che – essendo nella Fase 2 di solo monitoraggio – dispone di risorse in entrata molto limitate. L'attività di progettazione rimane intensa sul fronte Horizon



2020, ma la competizione elevata non ha consentito ad oggi (nonostante punteggi in media pari a 13,50/15,00, quindi ben maggiori della soglia di 10,00/15,00) di ottenere finanziamenti;

- un aumento delle risorse per le attività realizzate su mandato della Camera di Commercio della Romagna, corrispondenti a maggiori attività (più progetti) e più strutturate (laboratori invece di soli eventi, sul modello del percorso testato a gennaio-febbraio 2020 con il progetto Interreg Central ROSIE).

Sul fronte dei costi, la previsione economica 2021 si caratterizza per:

- la sovrastima del dato preventivo totale dei costi di personale risulta, che considerevolmente più alto del dato preconsuntivo dell'anno precedente: questo perché la previsione è fatta nella ipotesi di totale mancata fruizione di ferie e permessi, cosa che – evidentemente – all'atto pratico non si realizza. Vale a dire che il dato preventivo di € 472.400,00 circa di costi di personale è un caso di “scenario peggiore”, che si riporta in via prudenziale;
- un leggero aumento dei costi di personale (+ € 14.400,00 circa), dovuto agli adeguamenti di livello per alcuni membri del personale;
- una suddivisione più accurata dei costi tra attività di mercato e attività istituzionali, che evidenzia un incremento dei primi rispetto agli anni precedenti;
- un incremento dei costi per forniture esterne per le attività istituzionali, legato al passaggio dalla formula “evento” alla formula “laboratorio”, come già si diceva, che richiede l'iniezione di competenze esterne;
- un leggero aumento dei costi di funzionamento, in linea con l'incremento del preconsuntivo 2020 rispetto al preventivo 2020. L'incremento è dovuto ai costi per assistenza legale per la causa aperta da CISE contro i dipendenti in merito agli esiti della verifica della Ragioneria Generale dello Stato del 2012;
- accantonamenti per circa € 82.500,00, in parte riconducibili alla vertenza con l'ex-direttore (l'esito in prima grado è favorevole a CISE, ma vigono ancora i tempi per un eventuale ricorso).

Con riferimento al programma di attività concordato con la Camera di commercio, le linee di attività previsto sono:

- diffusione dell'innovazione responsabile;
- trasformazione digitale delle imprese;
- trasformazione digitale dell'ente camerale;
- revisione organizzativa dell'ente camerale.

Un maggiore dettaglio delle attività è fornito all'Allegato 1 alla presente relazione.

Come per gli esercizi precedenti, le acquisizioni patrimoniali saranno effettuate direttamente dalla Camera di Commercio della Romagna in base alle necessità del CISE.

Il complesso di tali attività porta a un bilancio preventivo 2021 che prevede un risultato a pareggio a € 1.147375,00.

Il bilancio di previsione è redatto secondo le disposizioni del TITOLO X – Aziende Speciali (Art. 65 – 73) del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, promulgato con DPR 2 novembre 2005, n. 254. Il prospetto è articolato nella tabella denominata Allegato G, che propone una visione sinottica per un confronto analitico tra ultimo dato di esercizio consuntivo approvato disponibile (t-2 dall'anno oggetto della presente relazione), preventivo dell'anno in corso (t-1 dall'anno oggetto della presente relazione), preconsuntivo dell'anno in corso (t-1 dall'anno oggetto della presente relazione) con proiezione al 31/12 del medesimo anno e preventivo per l'anno oggetto della relazione (t), con riferimento alle singole voci di bilancio. Esso propone inoltre un quadro di sintesi di destinazione programmatica delle risorse, suddivise tra i diversi progetti/iniziative previsti. Va sottolineato come tale quadro, sebbene redatto con la massima precisione possibile alla data odierna, non possa tener conto di eventuali attività e progetti la cui opportunità di realizzazione dovesse manifestarsi in corso d'esercizio, né di situazioni particolari che, indipendentemente dalle possibilità di pianificazione interna, possano intervenire modificando le previsioni.

Nel dettaglio della destinazione programmatica delle risorse, ci si è concentrati su una distinzione delle attività commerciali da quelle di natura "istituzionale". Le prime sono state dettagliate per attività di certificazione e attività di formazione. Le attività di tipo istituzionale sono dettagliate in attività per progetti europei, attività coperte dal contributo della Camera di Commercio della Romagna e attività che, seppure svolte in coordinamento con la Camera di Commercio della Romagna, rappresentano progetti speciali co-

finanziati da terzi. In pratica, il quadro di destinazione programmatica delle risorse rispecchia sia la diversità di obiettivi, sia le diversità di gestione (soprattutto di rendicontazione e di fonte di copertura dei costi). Come per l'anno precedente, si è scelto di non definire una linea di destinazione delle risorse caratterizzata da sole attività di supporto, ma di caricare le diverse linee di attività di una quota di questi costi di naturale generale.

F.to IL PRESIDENTE

Fabrizio Moretti



## SINTESI PROGRAMMA ATTIVITÀ 2021

Le principali direttrici operative (progetti, attività, servizi) previste per il 2021:

- realizzano le priorità del Piano Strategico 2019-2021 dell'azienda speciale CISE:
  - sostenere la camera di commercio nello sviluppo economico del territorio sui fronti dell'innovazione nelle imprese e delle nuove imprese innovative, della digitalizzazione delle imprese e dell'ente, della responsabilità sociale delle imprese, dell'analisi del sistema economico locale e del fenomeno innovazione;
  - promuovere l'innovazione responsabile, aumentando la consapevolezza degli stakeholder rispetto all'innovazione responsabile, all'eco-innovazione e all'innovazione sociale, promuovendo il contributo delle imprese agli SDGs di Agenda 2030 e diffondendo strumenti di innovazione responsabile per le imprese;
  - consolidare ed espandere le attività di mercato, espandendo il mercato della certificazione della responsabilità sociale ed i servizi di formazione;
- contribuiscono a realizzare gli obiettivi strategici della Relazione Previsionale e Programmatica della Camera di Commercio della Romagna 2021-2023, con specifico riferimento agli obiettivi:
  - 1.B Innovazione (interamente affidato a CISE);
  - 1.C Digitalizzazione;
  - 1 E Orientamento, alternanza, placement;
  - 1 F Sviluppo sostenibili, benessere, responsabilità sociale;
  - 2 A creazione di imprese startup e competitività delle PMI;
  - 3.4.A Mantenere e valorizzare l'accreditamento di CISE nell'ambito della Rete Alta Tecnologia dell'Emilia-Romagna (interamente affidato a CISE);
  - 3.B E-government; dematerializzazione, digitalizzazione.

Nello specifico, con riferimento alle attività a carattere "istituzionale" (intese come attività strettamente legate alla mission di centro per l'innovazione), gli ambiti operativi e progettuali per il 2021 sono i seguenti:

- innovazione responsabile e trasformazione digitale delle imprese:
  - percorso webinar + laboratorio sostenibilità/circular economy e digital transformation;

Allegato 1 alla RELAZIONE del PRESIDENTE al BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2021

- percorso webinar + laboratorio design thinking 4.0;
- assessment trasformazione digitale e valutazione progetti vouchers PID;
- percorso webinar + laboratorio responsabilità sociale / innovazione organizzativa;
- percorso webinar + laboratorio responsabilità sociale / SROI e impatto;
- disseminazione dell'innovazione responsabile e attività Rete Alta Tecnologia dell'Emilia-Romagna (eventi, interventi, help-desk, progettazione);
- informazione economica.
- trasformazione digitale della Camera di Commercio della Romagna:
  - comunicazione e servizi on-line;
  - sistemi informativi e architettura informatica;
  - office automation;
- riorganizzazione servizi contabili e amministrativi della Camera di Commercio della Romagna.

Gli obiettivi specifici e la pianificazione di dettaglio delle attività a carattere “istituzionale” saranno rese in singoli piani, dopo un confronto con i referenti degli uffici della Camera di Commercio, gli stakeholder locali (a partire da imprese e associazioni di categoria) e gli attori dell’ecosistema regionale dell’innovazione con cui si intende collaborare facendo leva sulle relazioni di sistema (Unioncamere) e di Rete Alta Tecnologia dell’Emilia-Romagna (Regione Emilia-Romagna, ART-ER e membri della Rete).

Con riferimento alla attività di mercato, le linee sono operative sono:

- certificazione di sistemi di gestione della responsabilità sociale delle imprese SA8000;
- realizzazione di audit di seconda parte su sistemi di gestione della responsabilità sociale;
- formazione sui temi della responsabilità sociale delle imprese (principi, standard, strumenti).

Gli obiettivi generali delle attività di mercato sono:

- il monitoraggio e miglioramento continuo dei processi, nel senso di semplificazione, accuratezza, risparmio di risorse umane, competitività dell’offerta, soddisfazione dei clienti;
- potenziamento della capacità di promozione commerciale;
- rinnovamento dell’offerta formativa.

Come per le attività a carattere “istituzionale”, il dettaglio operativo per il perseguimento degli obiettivi generali definiti sarà reso in successivi documenti di lavoro.



**VERBALE N. 04 DEL 11 NOVEMBRE 2020**  
**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI**  
**PREVISIONE PER L'ANNO 2021 DELL'AZIENDA SPECIALE C.I.S.E.**

L'anno duemilaventi il giorno 11 del mese di novembre alle ore 15.00 si è riunito in audio-videoconferenza il Collegio dei revisori dei conti, per procedere all'esame del bilancio preventivo per l'esercizio 2021.

Sono presenti:

Dott.ssa Gilda Gallerati - Presidente in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico  
Dott.ssa Conti

Maria Angela - Componente effettivo in rappresentanza della Regione Emilia Romagna

Dott. Sergio Marchian - Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze ~~assente-giustificato~~.

Il Collegio preso atto:

*- dell'emergenza Covid-19 in atto che limita, per motivi sanitari, lo spostamento delle persone;*

*- dell'art.106 ("Norme in materia di svolgimento delle assemblee di società") del DL18/2020;*

*della massima nr.187 dell'11/03/2020 del Notariato di Milano ("Intervento in assemblea mediante mezzi di telecomunicazione");*

*- della comunicazione Assonime ai propri associati che ritiene che le norme sopra indicate che consentono le riunioni dell'assemblea in audio o videoconferenza possano applicarsi in via estensiva a tutti gli organi sociali;*

ritiene la riunione validamente costituita ed atta a deliberare.

Al Collegio sono stati forniti i seguenti documenti:

- Relazione del Presidente del C.I.S.E., Dott. Fabrizio Moretti, al bilancio di previsione 2021;
- Prospetto previsionale redatto secondo lo schema dell'Allegato G del DPR 2 novembre 2005 n. 254.
- Sintesi programma di attività 2021 Allegato 1 alla relazione del Presidente del C.I.S.E.

Lo schema del bilancio di previsione 2021, predisposto dall'azienda speciale C.I.S.E., risulta conforme al "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" promulgato con D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, Titolo X – Aziende Speciali (artt. 65-73).

Il prospetto è articolato nella tabella denominata “Allegato G”, che propone il confronto analitico della previsione di consuntivo al 31/12/2020 delle singole voci di bilancio con quelle preventive dell’anno 2021. Esso propone inoltre un quadro di sintesi di destinazione programmatica delle risorse, suddivise tra i diversi progetti/iniziative previsti.

Il Collegio prende atto che il bilancio in esame è stato redatto con riferimento agli obiettivi strategici di cui al Piano Strategico 2019-2021 dell’azienda speciale CISE, tenuto conto della Relazione Previsionale e Programmatica della Camera di Commercio della Romagna. Si osserva, inoltre, che è stata considerata la situazione pre-consuntiva dell’esercizio in corso, così come assestata in data 31/12/2020, desunta dall’andamento economico al 30/09/2020 e dalle proiezioni per il periodo ottobre-novembre-dicembre 2020.

Per quanto riguarda il pre-consuntivo 2020 risulta una sostanziale tenuta delle previsioni (realizzate per il 96,6%) e per quanto ai ricavi di mercato (già previsti pari a 750.000,00 €, di cui 690.000,00 € per certificazioni SA8000, 60.000,00 € per attività di formazione e il restante per servizi minori), i dati a preconsuntivo mostrano ricavi per 724.598,45€, quindi di poco inferiori alle previsioni.

A fronte di tale tenuta, prevale nel bilancio previsionale 2021 un atteggiamento prudentiale del CISE ed una stima inferiore al dato consuntivo 2019, in linea altresì con quello preventivo 2020 (pari a 75.000,00€), nella consapevolezza che il mercato della certificazione SA8000, a causa di nuove regole di accreditamento può continuare a mostrare alcune caratteristiche di imprevedibilità.

Il Collegio constata, in ogni caso, che il risultato evidenziato appare confortante, dato l’intervenire della emergenza COVID-19, che ha determinato una nuova pianificazione delle attività specialistiche dell’ente tipicamente realizzate in presenza e passate ad una formula mista, come pure delle attività di formazione SA8000 riconvertire dalla formula in presenza a quella da remoto.

Si evince, d’altro canto, una forte riduzione delle risorse provenienti da fonte europea e da cofinanziamento nazionale a progetti europei, che passa da € 89.000,00 circa a € 27.350,00 circa. Il dato risulta determinato dal termine dei programmi di European Territorial Cooperation legati al budget 2014-2020 e dalla assenza di nuove chiamate a presentare proposte nell’ambito del budget 2021-2027.

Al momento il CISE ha attivo il solo progetto Interreg Europe MARIE, che – essendo nella Fase 2 di solo monitoraggio – dispone di risorse in entrata molto limitate. L’attività di progettazione risulta intensa sul fronte Horizon 2020, ma la competizione elevata non ha consentito finora di ottenere finanziamenti.

Il collegio riscontra poi un aumento delle risorse per le attività realizzate su mandato della Camera di Commercio della Romagna, corrispondenti a maggiori attività (più progetti) e maggiormente strutturate,



in forma di laboratori invece che di soli eventi, sul modello del percorso testato a gennaio-febbraio 2020 con il progetto Interreg Central ROSIE.

Sul fronte dei **costi**, a fronte di una leggera riduzione di quelli sostenuti per la gestione degli organi (compensi e rimborsi per gli incontri del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei Revisori, anche in virtù delle misure di contenimento pandemico), la stima 2021 viene mantenuta vicina a quella del 2020, in via prudenziale.

Per quanto riguarda i **costi del personale**, si constata che la sovrastima del dato preventivo totale dei costi di personale è considerevolmente più alto del dato preconsuntivo dell'anno precedente. Risulta che tale previsione sia stata fatta nella ipotesi di totale mancata fruizione di ferie e permessi. Pertanto il dato preventivo di circa € 472.416,00 di costi di personale è indice di "peggior scenario" riportato in via prudenziale. La ratio di questa previsione è motivata dal fatto che ove i dipendenti cessassero il rapporto di lavoro con l'Azienda questa si troverebbe a doverli retribuire per le ferie ed i permessi non goduti con evidente aumento del costo del personale. Si tratta di una ipotesi previsionale prudenziale, che trova esposizione nella Relazione al bilancio di previsione.

Inoltre, si prende atto di un leggero aumento dei costi di personale (+ € 14.400,00 circa), dovuto agli adeguamenti di livello di alcuni dipendenti.

I dati presentano, inoltre, un incremento dei **costi per forniture** esterne per le attività istituzionali, legato al passaggio dalla formula "evento" alla formula "laboratorio", che risulta necessitare di specifiche competenze esterne.

Il collegio prende inoltre atto di un leggero aumento dei **costi di funzionamento**, in linea con l'incremento del preconsuntivo 2020 rispetto al preventivo 2020. L'incremento è dovuto ai costi per assistenza legale per la causa aperta da CISE contro i dipendenti in merito agli esiti della verifica della Ragioneria Generale dello Stato del 2012. Inoltre, sono esposti accantonamenti per circa € 82.500,00, in parte riconducibili alla vertenza con l'ex-direttore non ancora conclusa.

I **costi per forniture esterne** relative alle **attività commerciali** evidenziano una diminuzione rispetto al preventivo 2020 (-9,1%) passando da € 511.616,55 del preventivo a 433.725,91 € del preconsuntivo al 31.12.2020.

Per il 2021, la previsione si attesta prudenzialmente sui dati di Preconsuntivo 2020, in leggero aumento per un totale di € 465.000 €.

I **costi per forniture esterne** per le attività legate ai **progetti finanziati** (Camera di Commercio della Romagna, UE ed altri soggetti pubblici), in fase di preventivo 2020 si attestavano su €39.200,45., nel preconsuntivo su € 8.575,71 mentre nel preventivo 2021 sembrano attestarsi in notevole crescita a € 60.000,00.

**I costi per le missioni legate all'attività commerciale**, stimate a preventivo 2020 per un ammontare di 1.000,00 €, risultano per quanto al preconsuntivo pari a 83,56 €, evidentemente a causa delle misure di contenimento degli spostamenti, tuttavia in via prudenziale sono previste per il 2021 per un ammontare di 1.000,00.

Analogamente i **costi delle missioni legate ai progetti europei** ed alle attività istituzionali in generale vengono mantenuti in linea con quelli di cui al preventivo 2019, pari a 1.500,00 €.

In conclusione il complesso di tali attività porta a un bilancio preventivo 2021 che prevede un risultato a pareggio a € 1.147.375,00.

Il Collegio prende atto che nel dettaglio della destinazione programmatica delle risorse viene evidenziata una distinzione tra le attività “commerciali” e quelle di natura “istituzionale”. Le attività commerciali sono state dettagliate per attività di certificazione, attività di formazione legate alla responsabilità sociale delle imprese e attività di formazione in altri ambiti tematici. Le attività di tipo istituzionale sono dettagliate in attività per progetti europei, attività coperte dal contributo della Camera di Commercio della Romagna e attività che, seppure svolte in coordinamento con la Camera di Commercio delle Romagna, rappresentano per questa progetti speciali, co-finanziati da terzi.

Inoltre, nella relazione al Bilancio di previsione, viene esplicitato che le linee di attività di cui al programma concordato con la Camera di commercio sono indirizzate a:

- diffusione dell'innovazione responsabile (Obiettivo Strategico O 1B1 della Relazione Previsionale e programmatica 2020-2022, interamente affidato all'azienda speciale)?????;
- trasformazione digitale delle imprese;
- trasformazione digitale dell'ente camerale;
- revisione organizzativa dell'ente camerale.

A fronte di tali attività il contributo dalla Camera di Commercio della Romagna, che in fase di preconsuntivo 2020 ammonta a € 270.952,52, nel preventivo 2021 sembra attestarsi in crescita sui 370.000,00 € e solo per lo svolgimento di attività istituzionali.

Appare pertanto evidente che in linea generale il quadro di destinazione programmatica delle risorse rispecchia sia la diversità di obiettivi, sia le diversità di gestione, con riguardo alla rendicontazione e alla fonte di copertura dei costi.

Il collegio prende atto che come già fatto per il preventivo 2020, anche per il 2021 si è scelto di non definire una linea di destinazione delle risorse caratterizzata da sole attività di supporto, ma di caricare le diverse linee di attività di una quota parte dei costi di natura generale.

Questo determina per le linee di attività istituzionali una rappresentazione dei costi indiretti che comunque gravano su dette attività; mentre per le attività commerciali, un'allocatione di costi indiretti, e la capacità di margine di contribuzione.

Un quadro completo delle voci a bilancio e delle variazioni rispetto al preventivo e risultato Preconsuntivo è riportato nella tabella seguente:

	Consuntivo 2019	Preventivo 2020		Pre-consuntivo 2020	Preventivo 2021	
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>						
<b>1) Proventi da servizi</b>	<b>837.288,39</b>	<b>750.000,00</b>		<b>724.598,45</b>	<b>750.000,00</b>	
1.1) alla Camera di Commercio	0,00		0,00	0,00		0,00
1.2) a terzi Italia	837.288,39		750.000,00	724.598,45		750.000,00
1.3) a terzi int.le	0,00		0,00	0,00		0,00
2) Altri proventi o rimborsi	0,00		0,00	0,00		0,00
3) Contributi da organismi comunitari	205.500,81	<b>94.862,41</b>		89.143,58		27.375,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	0,00		0,00	0,00		0,00
5) Altri contributi	0,00		0,00	0,00		0,00
<b>6) Contributi della Camera di Commercio</b>	<b>297.547,59</b>	<b>246.000,00</b>		<b>270.952,41</b>	<b>370.000,00</b>	
6.1) Programma istituzionale	280.000,00		198.500,00	198.500,00		370.000,00
6.2) Progetti	17.547,59		47.500,00	72.452,41		0,00
<b>TOTALE A)</b>	<b>1.340.336,79</b>	<b>1.090.862,41</b>		<b>1.084.694,44</b>	<b>1.147.375,00</b>	
<b>B1) COSTI DI STRUTTURA</b>						
7) Organi Istituzionali	12.270,30		12.200,00	11.300,00		12.500,00
7.1) Compensi	10.372,75		11.000,00	10.400,00		10.500,00
7.2) Rimborsi	1.897,55		1.200,00	900,00		2.000,00
8) Personale	333.601,72	<b>449.108,08</b>	<b>260.304,05</b>	<b>417.448,79</b>		<b>303.012,68</b>
9) Funzionamento	39.275,86		30.000,00	33.510,65		35.000,00
10) Ammortamenti e accantonamenti	150.000,00		28.381,22	0,00		82.506,19
<b>TOTALE B1)</b>	<b>535.147,88</b>	<b>330.885,27</b>		<b>338.695,10</b>	<b>433.018,87</b>	
<b>B2) COSTI DIRETTI DELLA PRODUZIONE COMMERCIALE (vs. terzi)</b>						
11) Personale	115.506,36		157.144,74	112.841,16		169.403,32
12) Fornitori	518.556,26		511.616,55	433.725,91		465.000,00
13) Viaggi e Trasferite	1.229,29		2.000,00	83,56		1.000,00
<b>TOTALE B2)</b>	<b>635.291,91</b>	<b>670.761,29</b>		<b>546.650,63</b>	<b>635.403,32</b>	
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>						
14) Spese per progetti e iniziative programma istituzionale camerale	13.761,41		41.200,45	9.126,63		61.500,00
14.1) Fornitori	12.072,63		39.200,45	8.575,71		60.000,00
14.2) Viaggi e trasferite	1.688,78		2.000,00	550,92		1.500,00
15) Spese per progetti finanziati da terzi	83.278,74		48.015,40	40.849,84		17.452,00
15.1) Fornitori	72.877,59		44.515,40	40.141,25		14.302,00
15.2) Viaggi e trasferite	10.401,15		3.500,00	708,59		3.150,00
<b>TOTALE C)</b>	<b>97.040,15</b>	<b>1.267.479,94</b>	<b>89.215,85</b>	<b>49.976,47</b>	<b>78.952,00</b>	
<b>RISULTATO PREVENTIVO DI GESTIONE (A-B1-B2-C)</b>	<b>72.856,85</b>	<b>0,00</b>		<b>149.372,24</b>	<b>90.322,39</b>	
<b>D) GESTIONE FINANZIARIA</b>						
15) Proventi finanziari	59,73		0,00	54,87		0,00
16) Oneri finanziari	1.675,77		0,00	1.293,81		0,00
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-1.616,04</b>	<b>0,00</b>		<b>-1.238,94</b>	<b>0,00</b>	
<b>E) GESTIONE STRAORDINARIA</b>						
17) Proventi straordinari	9.980,63		0,00	7.291,17		0,00
18) Oneri straordinari	71.658,84		0,00	1.005,12		0,00
<b>RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-61.678,21</b>	<b>0,00</b>		<b>6.286,05</b>	<b>0,00</b>	
<b>DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B1-B2-C+/-D+/-E)</b>	<b>9.562,60</b>	<b>0,00</b>		<b>154.419,35 *</b>	<b>0,80</b>	

Tutto ciò premesso, si ritiene che nel Bilancio di Previsione 2021 i criteri seguiti per la determinazione delle risorse finanziarie ed economiche appaiono congrui e coerenti alle aspettative ed alle proiezioni economiche, adeguati e stimati seguendo il criterio della prudenza e della competenza economica.

Pertanto preso atto del prospetto di previsione di cui all'allegato G, in ordine alle entrate e alle spese preventivate e ai relativi progetti e servizi che l'Azienda speciale CISE si impegnerà nel corso dell'anno 2021 di portare a termine, e sulla base di quanto sopra esposto, considerata l'attendibilità dei dati riportati nel bilancio di previsione, il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole

all'approvazione del bilancio preventivo per l'anno 2021 dell'azienda speciale CISE, non mancando di sottolineare l'esigenza di realizzare un attento e costante monitoraggio dell'andamento dei ricavi commerciali e dei relativi costi.

Alle ore 15.40 la seduta è terminata.

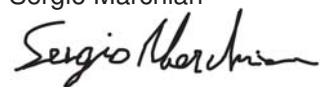
Letto, approvato e sottoscritto.

Gilda Gallerati



---

Sergio Marchian



---

Maria Angela Conti

