



CAMERA DI COMMERCIO  
DELLA ROMAGNA  
FORLÌ-CESENA E RIMINI

# PREVENTIVO

# ANNO 2023



## INDICE

➤ ALLEGATO A - PREVENTIVO.....	pag.	5
➤ BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE.....	pag:	6
➤ BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	pag:	9
➤ PREVISIONI DI ENTRATA E USCITA.....	pag:	11
➤ RELAZIONE AL PREVENTIVO ANNO 2023 .....	pag.	33
Introduzione .....	pag.	34
1. Premessa .....	pag.	37
2. Descrizione voci di provento .....	pag.	39
3. Descrizione voci di onere.....	pag.	40
4. Dati Sintetici.....	pag.	46
5. Piano degli investimenti.....	pag.	47
6. Previsioni finanziarie .....	pag.	49
7. Criteri di imputazione delle poste di bilancio alle funzioni istituzionali.....	pag.	49
8. Ulteriore documentazione contabile .....	pag.	50
Piano indicatori PIRA. ....	pag.	53
Piano delle iniziative promozionali .....	pag.	54
➤ BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023 AZIENDA SPECIALE C.I.S.E.....	pag.	59



## Camera di commercio della Romagna - Forlì-Cesena e Rimini

## 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 31.12.2022	PREVENTIVO ANNO 2023	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	10.505.793,00	8.346.350,00		8.346.350,00			8.346.350,00
2 Diritti di Segreteria	3.598.900,00	3.768.000,00			3.438.900,00	329.100,00	3.768.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	494.015,00	599.200,00	13.468,49	18.260,27	441.063,47	126.407,76	599.200,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	150.000,00	130.140,00	2.878,47	8.729,37	81.312,02	37.220,15	130.140,00
5 Variazione delle rimanenze							
Totale Proventi Correnti A	14.748.708,00	12.843.690,00	16.346,96	8.373.339,64	3.961.275,49	492.727,91	12.843.690,00
<b>B) Oneri Correnti</b>							
6 Personale	-5.562.179,00	-5.576.110,00	-807.560,82	-903.188,94	-2.767.797,44	-1.097.562,80	-5.576.110,00
7 Funzionamento	-3.011.670,00	-2.930.048,00	-516.429,89	-564.399,29	-1.301.564,71	-547.654,11	-2.930.048,00
8 Interventi Economici	-3.865.000,00	-2.806.500,00	-479.080,00		-162.650,00	-2.164.770,00	-2.806.500,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.871.350,00	-2.666.960,00	-92.882,19	-2.007.072,33	-417.922,83	-149.082,65	-2.666.960,00
Totale Oneri Correnti B	-15.310.199,00	-13.979.618,00	-1.895.952,90	-3.474.660,56	-4.649.934,98	-3.959.069,56	-13.979.618,00
Risultato della gestione corrente A-B	-561.491,00	-1.135.928,00	-1.879.605,94	4.898.679,08	-688.659,49	-3.466.341,65	-1.135.928,00
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>							
10 Proventi Finanziari	65.000,00	72.200,00	30.037,81	32.247,67	9.853,84	60,68	72.200,00
11 Oneri Finanziari	-300,00	-300,00	-37,81	-47,67	-153,84	-60,68	-300,00
Risultato della gestione finanziaria	64.700,00	71.900,00	30.000,00	32.200,00	9.700,00	0,00	71.900,00
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>							
12 Proventi straordinari	265.000,00	267.000,00	126,03	260.158,90	6.512,79	202,28	267.000,00
13 Oneri Straordinari	-180.000,00	-180.000,00	-189,04	-175.238,36	-4.269,18	-303,42	-180.000,00
Risultato della gestione straordinaria (D)	85.000,00	87.000,00	-63,01	84.920,55	2.243,61	-101,14	87.000,00
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA</b>							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	-411.791,00	-977.028,00	-1.849.668,95	5.015.799,63	-676.715,89	-3.466.442,79	-977.028,00
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>							
E Immobilizzazioni Immateriali	1.500,00	116.000,00	14.619,18	18.432,88	59.483,11	23.464,84	116.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	646.000,00	529.000,00	84.143,84	80.246,58	262.456,62	102.152,97	529.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	1.020.000,00	6.660.000,00	6.660.000,00				6.660.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	1.667.500,00	7.305.000,00	6.758.763,01	98.679,45	321.939,73	125.617,81	7.305.000,00

## BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		12.501.850,00		12.530.000,00		12.530.000,00
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	387.500,00		330.000,00		330.000,00	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	225.000,00		225.000,00		225.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	162.500,00		105.000,00		105.000,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	8.346.350,00		8.400.000,00		8.400.000,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.768.000,00		3.800.000,00		3.800.000,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		341.840,00		350.000,00		350.000,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi		341.840,00		350.000,00		350.000,00
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>12.843.690,00</b>		<b>12.880.000,00</b>		<b>12.880.000,00</b>

## BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-39.000,00		-39.000,00		-39.000,00
7) Per servizi		-4.235.030,00		-4.030.000,00		-4.030.000,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-2.806.500,00		-2.600.000,00		-2.600.000,00	
b) Acquisizione di servizi	-1.258.530,00		-1.260.000,00		-1.260.000,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-30.000,00		-30.000,00		-30.000,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-140.000,00		-140.000,00		-140.000,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-111.520,00		-12.000,00		-12.000,00
9) Per il personale		-5.576.110,00		-5.574.500,00		-5.574.500,00
a) Salari e stipendi	-4.185.709,00		-4.185.000,00		-4.185.000,00	
b) Oneri sociali	-1.021.415,00		-1.021.000,00		-1.021.000,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-117.900,00		-118.000,00		-118.000,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili	-192.500,00		-192.500,00		-192.500,00	
e) Altri costi	-58.586,00		-58.000,00		-58.000,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.169.960,00		-2.140.000,00		-2.140.000,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-16.050,00		-16.050,00		-16.050,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-223.950,00		-223.950,00		-223.950,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.929.960,00		-1.900.000,00		-1.900.000,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi						
13) Altri accantonamenti		-497.000,00		-60.000,00		-60.000,00
14) Oneri diversi di gestione		-1.350.998,00		-1.350.998,00		-1.350.998,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00		0,00	
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.350.998,00		-1.350.998,00		-1.350.998,00	
<b>Totale costi (B)</b>		<b>-13.979.618,00</b>		<b>-13.206.498,00</b>		<b>-13.206.498,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>-1.135.928,00</b>		<b>-326.498,00</b>		<b>-326.498,00</b>

## BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<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		20.000,00		20.000,00
16) Altri proventi finanziari		42.200,00		49.500,00		49.500,00
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	42.200,00		49.500,00		49.500,00	
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		-300,00		-300,00		-300,00
a) Interessi passivi						
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-300,00		-300,00		-300,00	
17bis) Utili e perdite su cambi						
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + 17 bis)</b>		<b>71.900,00</b>		<b>69.200,00</b>		<b>69.200,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
18) Rivalutazioni						
a) Di partecipazioni						
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) 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)		267.000,00		267.000,00		267.000,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		-180.000,00		-180.000,00		-180.000,00
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>		<b>87.000,00</b>		<b>87.000,00</b>		<b>87.000,00</b>
Risultato prima delle imposte		-977.028,00		-170.298,00		-170.298,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-977.028,00</b>		<b>-170.298,00</b>		<b>-170.298,00</b>



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

	ANNO 2023		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		12.501.850,00		14.369.938,00
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	387.500,00		265.245,00	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	225.000,00		225.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	162.500,00		40.245,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	8.346.350,00		10.505.793,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.768.000,00		3.598.900,00	
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		341.840,00		378.770,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	341.840,00		378.770,00	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>12.843.690,00</b>		<b>14.748.708,00</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-39.000,00		-29.550,00
7) Per servizi		-4.235.030,00		-4.982.900,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-2.806.500,00		-3.865.000,00	
b) Acquisizione di servizi	-1.258.530,00		-1.043.400,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-30.000,00		-20.000,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-140.000,00		-54.500,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-111.520,00		-124.020,00
9) Per il personale		-5.576.110,00		-5.562.179,00
a) Salari e stipendi	-4.185.709,00		-4.124.453,00	
b) Oneri sociali	-1.021.415,00		-1.002.320,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-117.900,00		-305.000,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili	-192.500,00		0,00	
e) Altri costi	-58.586,00		-130.406,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.169.960,00		-2.871.350,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-16.050,00		-9.950,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-223.950,00		-211.400,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.929.960,00		-2.650.000,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi				
13) Altri accantonamenti		-497.000,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione		-1.350.998,00		-1.740.200,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		-437.400,00	
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.350.998,00		-1.302.800,00	
<b>Totale costi (B)</b>		<b>-13.979.618,00</b>		<b>-15.310.199,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>-1.135.928,00</b>		<b>-561.491,00</b>

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

	ANNO 2023		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<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		30.225,00
16) Altri proventi finanziari		42.200,00		34.775,00
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	42.200,00		34.775,00	
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		-300,00		-300,00
a) Interessi passivi				
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-300,00		-300,00	
17bis) Utili e perdite su cambi				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)</b>		<b>71.900,00</b>		<b>64.700,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) 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)		267.000,00		265.000,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		-180.000,00		-180.000,00
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>		<b>87.000,00</b>		<b>85.000,00</b>
Risultato prima delle imposte		-977.028,00		-411.791,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-977.028,00</b>		<b>-411.791,00</b>

**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2023**

Pag. 1 / 4

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
	<b>DIRITTI</b>	
1100	Diritto annuale	8.200.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	180.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	22.000,00
1400	Diritti di segreteria	3.650.000,00
1500	Sanzioni amministrative	50.000,00
	<b>ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI</b>	
2101	Vendita pubblicazioni	100,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	5.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	500,00
2202	Concorsi a premio	18.000,00
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	135.000,00
	<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	225.000,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
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	20.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	15.000,00
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 2023**

Pag. 2 / 4

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
	<b>Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</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	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	120.000,00
4199	Sopravvenienze attive	0,00
	<b>Entrate patrimoniali</b>	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	81.500,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	35.000,00
4205	Proventi mobiliari	30.000,00
4499	Altri proventi finanziari	
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI</b>	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	<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	0,00
	<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	
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	

**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2023**

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
	<b>Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche</b>	
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	0,00
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	100,00
7350	Restituzione fondi economali	6.000,00
	<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	271.700,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.100.000,00

**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2023**

Pag. 4 / 4

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	

**TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA**

15.164.900,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	360.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	1.020,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	117.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.880,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	600,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	16.320,00
1599	Altri oneri per il personale	350,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.800,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	850,00
2104	Altri materiali di consumo	600,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.200,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	19.200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.400,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	700,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	12.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	12.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	9.600,00
2121	Spese postali e di recapito	2.800,00
2122	Assicurazioni	4.700,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	42.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.600,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	9.300,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	220.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	50.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	30.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	25.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	202.000,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	250.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	900.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	200,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	1.000,00
4202	Locazioni	8.160,00
4205	Licenze software	50,00
4399	Altri oneri finanziari	0,00
4401	IRAP	36.600,00
4402	IRES	0,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	8.200,00
4499	Altri tributi	3.000,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	3.500,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	1.500,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	0,00
5102	Fabbricati	36.000,00
5104	Mobili e arredi	500,00
5149	Altri beni materiali	100,00
5152	Hardware	3.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.401.730,00</b>



**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	1.110.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	3.145,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	360.750,00
1302	Contributi aggiuntivi	380,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	8.880,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	50.320,00
1599	Altri oneri per il personale	1.200,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	5.550,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.900,00
2104	Altri materiali di consumo	1.800,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	10.000,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	1.200,00
2112	Spese per pubblicità	400,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	59.200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	16.650,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.700,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	37.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	37.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	29.600,00
2121	Spese postali e di recapito	8.500,00
2122	Assicurazioni	14.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	129.500,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	5.500,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	30.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	105.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	93.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	83.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	99.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	180.000,00
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie	0,00
4101	Rimborso diritto annuale	0,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	25,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	1.000,00
4201	Noleggi	2.700,00
4202	Locazioni	25.160,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
4205	Licenze software	250,00
4399	Altri oneri finanziari	0,00
4401	IRAP	112.850,00
4402	IRES	0,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	25.000,00
4499	Altri tributi	9.500,00
4507	Commissioni e Comitati	5.500,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	0,00
5102	Fabbricati	111.000,00
5104	Mobili e arredi	1.500,00
5149	Altri beni materiali	400,00
5152	Hardware	12.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.794.560,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<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	1.190,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	136.500,00
1302	Contributi aggiuntivi	1.500,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	3.360,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	700,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	19.040,00
1599	Altri oneri per il personale	450,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.100,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.350,00
2104	Altri materiali di consumo	900,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.700,00
2112	Spese per pubblicità	200,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	22.400,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.300,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	600,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	14.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	14.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	11.200,00
2121	Spese postali e di recapito	3.700,00
2122	Assicurazioni	6.600,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	49.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	2.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.600,00
2126	Spese legali	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	25.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	35.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	31.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	38.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	300,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	3.500,00
4202	Locazioni	9.520,00
4205	Licenze software	50,00
4399	Altri oneri finanziari	0,00
4401	IRAP	42.700,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
4402	IRES	0,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	9.000,00
4499	Altri tributi	3.400,00
4507	Commissioni e Comitati	300,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	0,00
5102	Fabbricati	42.000,00
5104	Mobili e arredi	600,00
5149	Altri beni materiali	150,00
5152	Hardware	3.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>974.910,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	240.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	680,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	78.000,00
1302	Contributi aggiuntivi	175,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	1.920,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	400,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	10.880,00
1599	Altri oneri per il personale	250,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.200,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	700,00
2104	Altri materiali di consumo	400,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	12.800,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.600,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	280,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	8.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	8.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	6.400,00
2121	Spese postali e di recapito	2.000,00
2122	Assicurazioni	3.200,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	28.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	12.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	7.400,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	11.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	20.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	18.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	21.500,00
3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	200.000,00
3206	Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	3.300,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	600,00
4202	Locazioni	17.940,00
4205	Licenze software	30,00
4399	Altri oneri finanziari	0,00
4401	IRAP	24.400,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
4402	IRES	0,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	5.800,00
4499	Altri tributi	1.950,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	0,00
5102	Fabbricati	24.000,00
5104	Mobili e arredi	350,00
5149	Altri beni materiali	100,00
5152	Hardware	3.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>779.755,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	90.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	255,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	29.250,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	720,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	150,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	4.080,00
1599	Altri oneri per il personale	100,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	450,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.000,00
2104	Altri materiali di consumo	170,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.500,00
2112	Spese per pubblicità	6.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.800,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.350,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	120,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	3.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	2.400,00
2121	Spese postali e di recapito	850,00
2122	Assicurazioni	1.200,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	10.500,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	500,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.500,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	50,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	190.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	7.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	9.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	8.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	0,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	200,00
4202	Locazioni	2.040,00
4205	Licenze software	15,00
4399	Altri oneri finanziari	0,00
4401	IRAP	9.150,00
4402	IRES	0,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	2.000,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
4499	Altri tributi	750,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	10.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	15.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	24.000,00
4507	Commissioni e Comitati	200,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	0,00
5102	Fabbricati	9.000,00
5104	Mobili e arredi	150,00
5149	Altri beni materiali	50,00
5152	Hardware	1.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>455.000,00</b>



**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	780.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.210,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	253.500,00
1302	Contributi aggiuntivi	430,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	6.240,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.300,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	35.360,00
1599	Altri oneri per il personale	1.100,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	3.900,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.800,00
2104	Altri materiali di consumo	1.500,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	10.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	41.600,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	11.700,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	26.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	26.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	20.800,00
2121	Spese postali e di recapito	8.000,00
2122	Assicurazioni	10.200,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	91.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	3.500,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	20.600,00
2126	Spese legali	4.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	54.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	65.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	59.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	70.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	450.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	0,00
4101	Rimborso diritto annuale	18.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	1.600,00
4202	Locazioni	17.680,00
4205	Licenze software	100,00
4399	Altri oneri finanziari	0,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

<b>MISSIONE</b>	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
<b>PROGRAMMA</b>	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
<b>DIVISIONE</b>	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
<b>GRUPPO</b>	3	Servizi generali
<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
4401	IRAP	79.300,00
4402	IRES	33.000,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	18.000,00
4499	Altri tributi	6.400,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	5.344,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	0,00
5102	Fabbricati	78.000,00
5104	Mobili e arredi	1.800,00
5149	Altri beni materiali	300,00
5152	Hardware	6.000,00
5202	Partecipazioni azionarie in altre imprese	60.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.386.764,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

<b>MISSIONE</b>	033	Fondi da ripartire
<b>PROGRAMMA</b>	001	Fondi da assegnare
<b>DIVISIONE</b>	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
<b>GRUPPO</b>	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

  

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1301	Contributi obbligatori per il personale	0,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

<b>MISSIONE</b>	033	Fondi da ripartire
<b>PROGRAMMA</b>	002	Fondi di riserva e speciali
<b>DIVISIONE</b>	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
<b>GRUPPO</b>	3	Servizi generali

  

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
2122	Assicurazioni	0,00
<b>TOTALE</b>		0,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	375.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	825.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	30.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	0,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	100.000,00
4304	Interessi passivi per anticipazioni di cassa	0,00
4401	IRAP	0,00
4403	I.V.A.	15.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	4.000,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	6.000,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.900.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.255.000,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

<b>MISSIONE</b>	091	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
<b>PROGRAMMA</b>	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
<b>DIVISIONE</b>	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
<b>GRUPPO</b>	3	Servizi generali

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
--------------	--------------------	-------------------------------

**TOTALE**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

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

**TOTALE MISSIONE** 2.401.730,00

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

**TOTALE MISSIONE** 2.794.560,00

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

**TOTALE MISSIONE** 974.910,00

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

**TOTALE MISSIONE** 779.755,00

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

**TOTALE MISSIONE** 455.000,00

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

**TOTALE MISSIONE** 2.386.764,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA  
USCITE ANNO 2023**

<b>MISSIONE</b>	033	Fondi da ripartire
<b>PROGRAMMA</b>	001	Fondi da assegnare
<b>DIVISIONE</b>	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
<b>GRUPPO</b>	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

**TOTALE MISSIONE** 0,00

<b>MISSIONE</b>	033	Fondi da ripartire
<b>PROGRAMMA</b>	002	Fondi di riserva e speciali
<b>DIVISIONE</b>	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
<b>GRUPPO</b>	3	Servizi generali

**TOTALE MISSIONE** 0,00

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

**TOTALE MISSIONE** 3.255.000,00

<b>MISSIONE</b>	091	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
<b>PROGRAMMA</b>	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
<b>DIVISIONE</b>	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
<b>GRUPPO</b>	3	Servizi generali

**TOTALE MISSIONE**

**TOTALE GENERALE** 13.047.719,00





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

**RELAZIONE AL  
PREVENTIVO  
ANNO 2023**

## **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 2023 il bilancio preventivo viene predisposto successivamente ai documenti di programmazione previsti dalla vigente normativa e, in particolare, la Relazione Previsionale e Programmatica 2023 predisposta con provvedimento n. 91 del 29.11.2022.

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 2023 (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 977.028,00 a copertura degli interventi di natura promozionale a favore delle imprese e del territorio nel limite dell'obiettivo strategico fissato dal Consiglio per il triennio 2023 – 2025 (euro 1.500.000,00 complessivi nel triennio).

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 imprevisti.

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 2023 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 2023, 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 2023 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.

Allo stato attuale, per l'esercizio 2023 e seguenti, permane l'incertezza sulla conferma dell'aumento del 20% del diritto annuale in quanto sono in corso le procedure, da parte di Uniocamere Nazionale, per ottenere dal Ministero dello Sviluppo Economico l'autorizzazione alla maggiorazione come nei precedenti due trienni.

Il bilancio preventivo 2023 è stato quindi predisposto senza tenere conto delle risorse derivanti dalla maggiorazione del 20% che, nel caso venga confermata a livello normativo, comporterà un adeguamento delle previsioni di bilancio come ribadito nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico dell'11.11.2022. Come nel periodo precedente le risorse derivanti dalla maggiorazione dovranno essere destinate al finanziamento di quattro progetti nazionali a cui la Camera ha aderito (provvedimento di Giunta n. 78 del 3.11.2022) che, per il triennio 2023-2025, sono i seguenti:

La doppia transizione: digitale ed ecologica,

Formazione Lavoro,

Turismo,

Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I.

Le risorse derivanti dalla maggiorazione sono quantificate in euro 1.653.650,00 che, al netto del relativo accantonamento (euro 366.000,00) potranno essere destinate ai progetti (euro 1.287.650,00, importo comprensivo della quota di spese generali).

In considerazione della situazione di crisi energetica scatenata dal conflitto Russia – Ucraina la previsione delle entrate da diritto annuale è stata effettuata in via prudentiale, sulla base di una diminuzione del numero delle imprese all'1/1/2023 stimata intorno al 3%. Per ciò che concerne gli introiti diversi dal diritto annuale sono invece stati previsti in misura pressoché costante e tenendo conto degli incassi riscontrati nell'anno in corso.

Sul fronte della spesa, è evidente l'impatto dei costi energetici su alcune voci di spesa (energia elettrica e fornitura di gas) che vanificano sul preventivo 2023 l'impegno per il contenimento dei costi di funzionamento e di struttura che ha caratterizzato l'ente negli ultimi anni a partire dall'accorpamento. Le rilevanti economie di spesa apprezzabili rispetto alle gestioni dei due enti distinti, sono consolidate e ormai non potranno essere implementate ulteriormente; tuttavia si stanno avviando ulteriori politiche di riduzione e razionalizzazione delle spese per cercare di arginare il vertiginoso incremento dei costi energetici già registrato nel secondo semestre 2022.

## 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

<b>Voce di Provento</b>	<b>Preventivo 2022 assestato</b>	<b>Preventivo 2023</b>	<b>Descrizione</b>
<b>Diritto annuale</b>	<b>10.212.794</b>	<b>8.346.350</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 in assenza della conferma della maggiorazione del 20% anche per il triennio 2023-2025; si è inoltre tenuto conto dell'eventuale impatto negativo della crisi energetica sul numero complessivo delle imprese iscritte all'1/1/2023. Si precisa, infine, che l'importo del 2022 comprende il risconto rilevato al 31.12.2021.
<b>Diritti di segreteria</b>	<b>3.604.000</b>	<b>3.768.000</b>	Il trend degli introiti a tale titolo, sostanzialmente stabile negli ultimi esercizi, è stato implementato per effetto della prevista introduzione nel 2023 della presentazione di una nuova tipologia di pratiche al Registro Imprese che interesserà oltre 2500 posizioni e che si prevede sarà soggetta a un diritto di segreteria di euro 37,00 (si è in attesa della pubblicazione da parte del Ministero dello Sviluppo Economico dell'aggiornamento del decreto sui diritti di segreteria).
<b>Contributi trasferimenti e altre entrate</b>	<b>499.671</b>	<b>599.200</b>	In questa categoria, rispetto al 2022, sono stati previsti introiti a fronte di progetti del Fondo perequativo, oltre a quelli consolidati derivanti da contratti di affitto attivi (sedi di Forlì e Cesena), dall'emissione di ruoli ex UPICA e dalla 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>153.994</b>	<b>130.140</b>	I ricavi relativi alla maggior parte di servizi commerciali (concorsi a premio, conciliazione e mediazione, rilascio di dispositivi digitali) sono sostanzialmente stabili, mentre sono diminuiti i proventi derivanti da contratti di utilizzo locali

			per effetto della scadenza di uno di essi.
<b>Proventi finanziari</b>	<b>56.500</b>	<b>72.200</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>314.983</b>	<b>267.000</b>	Lo stanziamento previsto risulta essere quello derivante dalla prevista emissione, nel 2023, del ruolo per il diritto annuale 2020 e tiene conto dell'andamento dell'importo dei ruoli negli ultimi esercizi.

### 3. Descrizioni voci di onere

importi arrotondati all'unità di euro

<b>Voce di Onere</b>	<b>Preventivo 2022 assestato</b>	<b>Preventivo 2023</b>	<b>Descrizione</b>
<b>Personale</b>	<b>5.805.557</b>	<b>5.576.110</b>	
Competenze al personale	4.313.304	4.185.709	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'1/1/2023 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 sulla base degli importi dei fondi quantificati per l'esercizio 2021, fermo restando che, sui criteri per la loro determinazione, potrebbero esserci variazioni in sede di applicazione del CCNL sottoscritto in data 16.11.2022. Gli incrementi contrattuali derivanti dal citato Contratto appena sottoscritto erano già stati stimati sull'esercizio corrente (in un'apposita voce di accantonamento) e si prevede siano sufficienti anche per il 2023.



Oneri sociali	1.039.797	1.021.415	Gli oneri sociali sono proporzionali agli stanziamenti di cui al punto precedente.
Accantonamenti al T.F.R. e per IFS	305.000	310.400	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	147.456	58.586	Lo stanziamento tiene conto del fatto che dal 2021, a seguito della sottoscrizione del Contratto Decentrato Integrativo, è stato attivato il welfare aziendale a cui nel 2022 sono state destinate risorse straordinarie sulla base di quanto previsto da circolari ministeriali che allo stato attuale non sono state emanate per il 2023.
<b>Funzionamento</b>	<b>3.125.481</b>	<b>2.930.048</b>	
Prestazioni di servizio	1.079.600	1.288.530	Su tale voce di spesa incide pesantemente l'aumento dei costi per le forniture di energia elettrica e di gas. Inoltre, in considerazione degli incrementi dell'indice ISTAT rilevati negli ultimi mesi, per molti contratti pluriennali sono state previsti aumenti percentuali presunti a seguito di clausole di revisione di prezzi di cui il legislatore ha previsto l'inserimento.
Godimento di beni di terzi	126.000	111.520	Comprende il contratto di affitto passivo dell'immobile di V. Vespucci a Rimini fino a ottobre, 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	1.071.381	634.998	La previsione comprende tutte le imposte a carico dell'ente (IRAP, IRES, IMU, TARI, ecc.). Per ciò che concerne le somme da versare a favore del bilancio dello Stato per effetto della normativa di contenimento della spesa pubblica (€ 438.000,00 per il 2022) a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 210 del 14.10.2022 che ne ha dichiarato illegittimo l'obbligo, il relativo stanziamento non è stato previsto per il 2023.
Quote associative	755.000	755.000	In assenza di comunicazioni da parte delle Unioni camerali, per il 2023 sono stati confermati gli importi del 2022.
Organi istituzionali	93.500	140.000	La previsione tiene conto del D.P.C.M. 23.07.2022, n. 143 (Regolamento attuativo dell'art. 1, comma 596, della Legge 27.12.2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni e altri emolumenti agli organi di amministrazione controllo); tale decreto è applicabile anche alle camere di commercio in quanto la gratuità degli

			incarichi agli organi, ad eccezione degli organi di controllo, disposta dalla legge di riforma camerale (D. Lgs. 25.11.2016, n. 219) è stata soppressa per gli enti camerali già accorpati dal D.L. 30.12.2021, n. 228 convertito nella Legge n. 15/2022; in attesa di chiarimenti a livello nazionale per l'applicazione del D.P.C.M., lo stanziamento è stato stimato sulla base di una ipotesi applicativa trasmessa a Unioncamere. Per ciò che concerne, invece, gli organi di controllo (Collegio dei revisori e Organismo Indipendente di Valutazione) la stima è stata effettuata sulla base del Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico 5 febbraio 2020 che ha definito gli importi di compensi, gettoni e rimborsi spese (che, peraltro, rientrano nelle fasce previste dal recente D.P.C.M.).
<b>Interventi economici</b>	<b>4.025.544</b>	<b>2.806.500</b>	Per la descrizione dettagliata si rimanda al piano delle iniziative. L'importo non comprende i progetti finanziati dall'incremento del 20% del diritto annuale per l'annualità di competenza (2023) come spiegato in premessa.
<b>Ammortamenti ed accantonamenti</b>	<b>2.769.000</b>	<b>2.666.960</b>	La previsione è stata effettuata sulla base delle aliquote utilizzate negli attuali piani di ammortamento, mentre per quanto riguarda gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti è stata applicata la percentuale di svalutazione rilevata nel consuntivo 2021 (89%) all'importo stimato del diritto annuale e del relativo credito al 31.12.2022; specularmente rispetto alle previsioni di ricavo, non è stata inserita la quota di accantonamento della maggiorazione del 20% del diritto annuale. Anche per gli altri crediti le stime sono state effettuate sulla base di aliquote costanti rispetto all'esercizio precedente. Alla voce altri accantonamenti si segnala che è stato previsto, cautelativamente, l'importo delle somme da versare a favore del bilancio dello Stato per effetto della normativa di contenimento della spesa pubblica, in attesa di decisioni sul ricorso della Camera di Commercio della Romagna ancora pendente davanti alla Corte d'Appello di Roma avente ad oggetto le medesime normative dichiarate costituzionalmente illegittime dalla Corte costituzionale con la sentenza n. 210/2022 sopra citata.
<b>Oneri finanziari</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	I costi si riferiscono alla gestione fiscale IVA in regime di contabilità semplificata.
<b>Oneri</b>	<b>245.000</b>	<b>180.000</b>	Lo stanziamento è relativo principalmente alle

<b>straordinari</b>			presunte sopravvenienze passive derivanti dall'emissione di ruoli esattoriali e dai maggiori accantonamenti che potrebbero conseguire.
---------------------	--	--	--

Per quanto riguarda le **spese per il personale**, la Legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di Bilancio per l'anno 2019) e, in particolare, il comma 450 dell'art. 1, prevede, a decorrere dal 1° gennaio 2019, la possibilità di 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.

La programmazione triennale del fabbisogno di personale 2022 – 2024, approvata con delibera della Giunta Camerale n. 26 dell'11.03.2021 e aggiornata con la delibera n. 87 del 23.11.2021, prevede l'espletamento di procedure di reclutamento per n. 2 unità di categoria D e n. 5 unità di categoria C che nel corso del 2022 non sono state effettuate e che sono state previste, in parte, nel 2023.

Gli stanziamenti sono stati quindi determinati tenendo conto del personale presumibilmente in servizio all'1/1/2023, delle cessazioni che avverranno in corso d'anno e prevedendo l'assunzione dei vincitori dei concorsi, per un numero complessivo di dipendenti, "presunto" al 31.12.2023 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).

Si evidenzia che non è previsto il finanziamento del secondo dirigente, previsto nella citata dotazione organica approvata dal MISE, in quanto non è programmata la copertura nella programmazione triennale 2022-2024.

In riferimento al trattamento economico del personale, in via provvisoria, lo stanziamento dei fondi per il trattamento accessorio del personale dirigente e non dirigente è stato effettuato sulla base degli importi determinati per gli anni 2021-2022, secondo le disposizioni normative introdotte dal CCNL 21.05.2018.

In data 16.11.2022 è stato sottoscritto il CCNL del personale non dirigente per il periodo 2018-2021 la cui applicazione decorrerà da dicembre 2022 (per la parte economica), mentre si darà attuazione alla parte giuridica (compresa l'eventuale ridefinizione del fondo per il trattamento accessorio) nel corso del 2023.

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 4.170.415,65
media = limite di spesa dal 2020	euro 1.390.138,55

Nel corso del 2022, tale limite di spesa è stato ridefinito dalla circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 23 del 19.05.2022 per tener conto dei notevoli incrementi di costi derivanti dagli approvvigionamenti energetici (energia elettrica, gas e combustibili); pertanto, già in sede di aggiornamento del bilancio preventivo 2022 (delibera di Consiglio n. 10 del 21.07.2022) è stato effettuato il ricalcolo della base imponibile come segue:

somma 2016-2017-2018 (da bilanci consuntivi approvati)	
al netto delle spese per approvvigionamenti energetici	euro 3.725.519,51
media = limite di spesa dal 2020	euro 1.241.839,84

Lo stanziamento 2023, sempre al netto dei costi energetici, è pari a euro 1.240.050,00 e quindi è rispettoso del limite fissato dalla vigente normativa. La circolare citata si riferiva al 2022, ma considerato il perdurare del conflitto russo-ucraino e il conseguente elevato livello dei prezzi dei carburanti, si ritiene che tali indicazioni non potranno non essere protrate anche per il 2023.

Per quanto riguarda l'obbligo di versamento al bilancio dello Stato, come detto in precedenza, è stato dichiarato costituzionalmente illegittimo con sentenza n. 210 del 14.10.2022 (pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale – Serie Speciale, n. 42 del 19.10.2022). Si ricorda infatti che, fino a questo momento, la maggior parte degli importi soggetti a decurtazione sulla base delle norme c.d. "tagliaspese" non costituiva economia di spesa per l'ente in quanto i risparmi dovevano essere versati ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato. Ebbene, la Corte Costituzionale, pur riconoscendo che l'imposizione di regole di contenimento della spesa può ritenersi appropriata alle finalità degli interventi legislativi, operati in contesti di grave crisi economica, ritiene non "altrettanto congruente con le finalità dell'intervento l'obbligo di riversamento di tali risparmi al bilancio dello Stato, vanificando lo sforzo sostenuto dalle Camere di commercio nel conseguire detti risparmi e lasciando invariato il saldo complessivo della spesa consolidata. L'equilibrio della finanza pubblica non può essere realizzato attraverso lo sbilanciamento dei conti delle Camere di commercio. Ciò oltretutto provoca indubbi riflessi negativi sui servizi alle imprese anche perché penalizza la corretta ed efficace gestione dei compiti amministrativi spettanti alle camere di commercio con pregiudizio del principio di correttezza e buon andamento dell'amministrazione di cui all'art. 97 Cost.". In considerazione delle peculiarità delle Camere di commercio (dotate del carattere di autarchia, qualificate come enti autonomi di diritto pubblico che svolgono, nell'ambito della circoscrizione territoriale di competenza, funzioni di interesse generale per il sistema delle imprese e che, nell'ambito della loro autonomia funzionale, sono dotate di autonomia finanziaria e caratterizzate dall'assenza di finanziamenti statali) e del fatto che, a decorrere dal 2017, l'entità del diritto

camerale che le imprese corrispondono alla Camere di commercio e che rappresenta il principale strumento di sostegno per tali enti, è stata oggetto di riduzione da parte del legislatore in maniera crescente fino ad arrivare al cinquanta per cento, la Corte Costituzionale ha dichiarato l'illegittimità costituzionale, limitatamente alla loro applicazione alle Camere di commercio, per violazione degli artt. 3 e 97 Cost. delle seguenti norme:

- art. 61, commi 1, 2, 5 e 17 del D.L. 25.06.2008, n. 112,
- art. 6, commi 1, 3, 7, 8, 12, 13, 14 e 21 del D.L. 31.05.2010, n. 78,
- art. 8, comma 3 del D.L. 6.07.2012, n. 95,
- art. 50, comma 3 del D.L. 24.04.2014, n. 66.

Per quanto riguarda la nostra Camera, l'importo annuale da versare a decorrere dal 2020, così come definito dal comma 594 della Legge 160/2019, che aveva stabilito l'aumento di un ulteriore 10% rispetto a quanto versato nel 2018, ammonta a circa 438.000,00 euro (importo arrotondato).

Si ricorda inoltre che la Camera di Commercio della Romagna, in maniera coordinata con le camere di Venezia e Rovigo, Maremma e Tirreno, Treviso-Belluno, Venezia Giulia e Riviera Ligure, come deliberato dalla Giunta con provvedimento n. 19 del 22 marzo 2017, aveva avviato 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. La questione di legittimità costituzionale su cui la Corte si è pronunciata con la sopra citata sentenza, è stata sollevata dal Tribunale di Roma sul ricorso della Camera di Commercio della Maremma e Tirreno, mentre la nostra causa è tuttora in corso (la prossima udienza è prevista a maggio 2023). Pertanto, in attesa dell'esito del procedimento giurisdizionale, le somme in questione non sono state previste nel mastro delle spese di funzionamento, ma sono state stanziare cautelativamente nella categoria degli accantonamenti e allo stato attuale nulla è stato previsto per quanto riguarda la restituzione delle stesse per gli anni precedenti (l'azione legale in corso comprende l'azione di recupero).

Per completezza, si ricorda 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 aveva rinviato, per l'applicazione al sistema camerale, ad una successiva circolare interpretativa; successivamente, la norma è stata prima sospesa e poi abrogata dall'art. 53, comma 6 lettera b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77 convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 luglio 2021, n. 108 (come comunicato da Unioncamere Nazionale in data 3 giugno u.s.) Pertanto, non si rende necessario procedere ad ulteriori risparmi sulle spese di natura informatica.

## 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	8.346.350	
Diritti di segreteria	3.768.000	
Contributi trasferimenti ed altre entrate	599.200	
Proventi da gestione di beni e servizi	130.140	
Variazioni delle rimanenze	0	
<b>Totale proventi correnti A</b>		<b>12.843.690</b>
<b>Oneri correnti</b>		
Personale	- 5.576.110	
Funzionamento	- 2.930.048	
Interventi economici	- 2.806.500	
Ammortamenti ed accantonamenti	- 2.666.960	
<b>Totale oneri correnti B</b>		<b>- 13.979.618</b>
<b>Risultato della gestione corrente</b>		<b>- 1.135.928</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	72.200	
Oneri finanziari	- 300	
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>		<b>71.900</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	267.000	
Oneri straordinari	- 180.000	
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>		<b>87.000</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>- 977.028</b>

In coerenza con gli indirizzi strategici definiti dal Consiglio camerale nel programma di mandato, approvato con delibera n. 14 del 13.10.2022 e con quanto riportato nella Relazione previsionale e programmatica, predisposta in data odierna dalla Giunta con provvedimento n. 91 del 29.11.2022, il preventivo economico 2023, quindi, è stato impostato in disavanzo per l'importo di euro 977.028,00.

## 5. Piano degli investimenti

Sul bilancio di previsione sono stati previsti investimenti, per un ammontare complessivo pari a euro 7.305.000,00, 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 è il seguente:

Piano degli investimenti	Importi	Descrizione
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>116.000,00</b>	Le previsioni sono state effettuate sulla base dei fabbisogni previsti dall'ufficio informatizzazione.
Licenze d'uso	6.000,00	Per acquisto licenze
Altre immobilizzazioni immateriali	110.000,00	Per nuova infrastrutturazione del sito e della intranet (interventi che produrranno effetti su più esercizi)
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>529.000,00</b>	
Manutenzioni straordinarie, restauro e risanamento conservativo immobili	430.000,00	L'ammontare indicato è quello stimato per realizzare lavori di ristrutturazione e adeguamento degli ambienti di lavoro degli edifici camerali, come previsti dalla programmazione triennale dei lavori.
Macchine e attrezzature (non informatiche)	6.500,00	Previsioni effettuate sulla base dei fabbisogni segnalati dagli uffici.
Macchine e attrezzature informatiche	42.000,00	Le previsioni sono state effettuate sulla base dei fabbisogni previsti dall'ufficio informatizzazione
Arredi e mobili	30.000,00	Lo stanziamento prevede, oltre alle esigenze ordinarie degli uffici, le sedute di alcune sale riunioni.
Automezzi	0,00	Non si prevede acquisto di automezzi.
Biblioteca	500,00	Per eventuali acquisti ad integrazione/completamento di collane di volumi esistenti
Archivio Ravaglia	20.000,00	Per completamento dei previsti interventi sull'archivio storico
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.660.000,00</b>	E' prevista una quota di aumento di capitale sociale di Rimini Congressi S.r.l. (eventuale, per la parte non eseguita nel 2022) e l'ingresso nella Fondazione Big Data – IFAB (delibera di Giunta n. 80 del 3.11.2022)

### **Programmazione dei lavori**

In relazione agli stanziamenti relativi agli immobili, in continuità con quanto previsto negli ultimi anni, 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 vigente programma triennale dei lavori 2022-2025 è stato approvato con determinazione del Segretario Generale n. 40 del 28.03.2022.

Si ricorda che relativamente agli interventi sugli immobili, la già citata legge di stabilità per l’anno 2020 ha disapplicato 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).

E’ stato previsto il finanziamento dei lavori sotto indicati:

<u>A) Lavori di importo &gt; 100.000,00</u>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Manutenzione straordinaria sede di Rimini V. Sigismondo n. 26 (ex bar)*	220.000,00		
<b>TOTALE A)</b>	<b>220.000,00</b>		
<u>B) Lavori di importo &lt; 100.000,00</u>			
Rifacimento impianto di climatizzazione 6 <sup>a</sup> piano sede di Forlì	40.000,00		
Rifacimento scala a chiocciola e parapetti piano ammezzato sala Borsa	50.000,00		
Altre manutenzioni straordinarie sede di Forlì	20.000,00	30.000,00	30.000,00
Rifacimento impianto elettrico e installazione impianto antincendio 1 <sup>a</sup> e 2 <sup>a</sup> piano sede di Cesena	60.000,00		
Manutenzioni straordinarie di piccola entità - sede di Cesena	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenzioni straordinarie di piccola entità - sede di Rimini	30.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>TOTALE B)</b>	<b>210.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>430.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
* importo indicativo: la progettazione è attualmente in corso			



## 6. Previsioni finanziarie

Alla data dell'11 novembre 2022 il saldo di cassa era pari a euro 28.549.014,91. All'1/1/2022 l'ente disponeva di un fondo di cassa iniziale pari a euro 26.680.297,97 (corrispondente al saldo risultante dal bilancio consuntivo al 31.12.2021) che, al 31.12.2022, si stima sarà di euro 27.449.014,91 sulla base delle seguenti valutazioni:

- Cassa all'1/1/2022	26.680.297,97
- di cui somma vincolata su conto di tesoreria	-1.300.000,00
Cassa disponibile all'1/1/2022	25.380.297,97
- Incassi dall'1/1 all'11/11/2022	+ 14.014.160,07
- Incassi presunti dal 12/11 al 31/12/2022	+1.200.000,00
- Pagamenti dall'1/1 all'11/11/2022	- 12.145.443,13
- Pagamenti presunti dal 12/11 al 31/12/2022	- 2.300.000,00
Fondo di cassa Presunto al 31/12/2022 (disponibile)	26.149.014,91
Fondo di cassa Presunto al 31/12/2022 (compresa somma vincolata)	27.449.014,91

## 7. 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	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.

## **8. ULTERIORE DOCUMENTAZIONE CONTABILE A CORREDO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023**

### **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 2023 le poste inserite trovano piena corrispondenza con quelle del budget economico annuale; per gli anni 2024 e 2025, 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 2023-2025**

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), ma si distingue dal piano performance, in quanto quest'ultimo, 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 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).

In relazione al nuovo ciclo di pianificazione 2023-25, Unioncamere Nazionale ha fornito alcune indicazioni su come gestire l'introduzione di obiettivi comuni nel PIRA e poi in seguito nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO).

L'indicazione di fondo, per ora, è quella di mantenere una sostanziale stabilità e continuità agli obiettivi comuni di sistema definiti nel ciclo 2022-24, in quanto - appunto - di carattere pluriennale e, di conseguenza, di non modificare significativamente gli indicatori individuati lo scorso anno per misurare il raggiungimento di tali obiettivi. Questo anche perché, ad oggi, non è ancora chiara la direzione definitiva che prenderanno alcune attività cui potersi ispirare per valutare eventuali modifiche di alcuni indicatori (progetti 20%, cruscotto transizione digitale); qualora dovessero maturare novità meritevoli di essere recepite, saranno eventualmente integrate in seguito (in sede di aggiornamento del Piano in occasione dell'assestamento del Preventivo). Pertanto, per l'esercizio 2023, sono stati mantenuti alcuni indicatori in continuità con gli esercizi precedenti e sono inseriti alcuni degli obiettivi strategici comuni di sistema previsti in sede di Relazione Previsionale e Programmatica (nel paragrafo denominato "Obiettivi strategici comuni di sistema").

### **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 2023.

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 2023, stimato pari a euro 27.449.014,91 (come da prospetto al paragrafo 6), si prevede di disporre al 31 dicembre di una somma pari a euro 29.566.195,91.

### **PIANO DELLE INIZIATIVE PROMOZIONALI**

Gli stanziamenti destinati alla realizzazione del piano delle iniziative promozionali, tenuto conto della stima dei ricavi che si prevede di conseguire in competenza anno 2023 e in considerazione del fatto che il preventivo economico viene impostato in disavanzo (- 977.028,00 €), sono stati attentamente valutati e razionalizzati secondo un criterio di priorità strategica.

L'importo delle iniziative a sostegno dell'economia locale stanziate nel preventivo economico, pari a euro 2.806.500.00, come detto in premessa, non 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 2023, si rinvia al prospetto allegato.

## PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI (P.I.R.A.) 2023 -2025

### Area strategica

#### Linea strategica

##### Obiettivo strategico

Indicatore	Target 2023	Target 2024	Target 2025
------------	-------------	-------------	-------------

### 1 - AREA COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO

#### 1D Sviluppo sostenibile: transizione ecologica, energetica e digitale

##### 1D2 Promuovere l'innovazione digitale e sostenibile delle imprese e del territorio

Realizzazione progetti gestiti direttamente per lo sviluppo della digitalizzazione d'impresa (n. progetti)	>= 1	>= 1	>= 1

#### 1F Competenze, orientamento, formazione e supporto al placement

##### 1F1 Ridurre il mismatch fra domanda e offerta di lavoro

Realizzazione del piano annuale di azioni in materia di orientamento, alternanza e placement (percentuale di realizzazione)	>= 90%	>= 90%	>= 90%
---	--------	--------	--------

### 2 - AREA COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE

#### 2A Pubblicità legale, circolarità informativa e semplificazione per le imprese

##### 2A1 Favorire la transizione burocratica e la semplificazione

Grado di adesione al cassetto digitale (imprese aderenti al cassetto digitale / imprese attive al 31/12)	>= 35%	>= 36%	>= 37%
Grado di rilascio di strumenti digitali alle imprese (strumenti digitali rilasciati / imprese attive al 31/12)	>= 3,8%	>= 3,5%	>= 3,5%

#### 2C Regolazione, tutela del mercato e della fede pubblica

##### 2C1 Promuovere comportamenti corretti e la sicurezza dei prodotti a tutela del mercato e del consumatore

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

#### 2F Internazionalizzazione

##### 2F2 Supportare le imprese, in particolare PMI, nei processi di internazionalizzazione

Realizzazione / partecipazione a progetti / azioni a sostegno della penetrazione commerciale all'estero delle PMI - (n. progetti)	>= 2	>= 2	>= 2
---	------	------	------

### 3 - AREA COMPETITIVITA' DELL'ENTE

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

##### 3A2 Valorizzare le risorse umane, economiche patrimoniali e finanziarie e ottimizzare i servizi di supporto

Predisposizione di una nuova struttura organizzativa dell'Ente e adozione dei successivi adeguamenti (numero)	>= 1	>= 1	>= 1
Ricorso al capitale di credito (euro)	= 0	= 0	= 0
Utilizzo avanzo patrimonializzato disponibile (euro)	<= 1.000.000	<= 500.000	= 0
Predisposizione e aggiornamento di un piano di razionalizzazione degli immobili e di efficientamento energetico (numero)	>= 1	>= 1	>= 1

#### 3B E-government, dematerializzazione e digitalizzazione

##### 3B1 Attuare iniziative finalizzate alla trasformazione digitale della Camera, garantendo adeguati standard di sicurezza e accessibilità e razionalizzando gli spazi fisici

Attuazione del programma di attività per la transizione digitale in più ambiti strategici di intervento del Piano triennale dell'informatica - n. ambiti	>= 2	>= 2	>= 2
--	------	------	------

## PIANO DELLE INIZIATIVE ANNO 2023

A - SUPPORTO ORGANIZZATIVO E ASSISTENZA ALLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE PER LA PREPARAZIONE AI MERCATI INTERNAZIONALI			STANZIAMENTO
		Importo Parziale	
1	Servizi alle imprese per info commerciali, recupero crediti, traduzioni, incontri desk		€ 4.000,00
2	Promozione export ed internazionalizzazione intelligente (Finanziamento con aumento 20% DA)		€ 0,00
3	Contributi fiere all'estero		€ 200.000,00
4	Altre attività e progetti anche in collaborazione con l' Unione Regionale		€ 15.000,00
5	Progetto Language Toolkit		€ 1.500,00
6	Altre attività seminariali, iniziative e progetti, B2B (IST)		€ 2.000,00
	Altre attività seminariali, iniziative e progetti, B2B (COMM)		€ 2.000,00
7	Sostegno alla Sezione Doganale di Cesena		€ 12.500,00
8	QUOTE ASSOCIATIVE		€ 2.800,00
	Camera Bosnia-Erzegovina	1.500,00	
	CCI per la Gran Bretagna a Londra	400,00	
	CCI per la Svizzera a Zurigo	650,00	
	CC Italo-argentina - CACIA con sede a Forlì	250,00	
	CCI per l'Europa centrale - ACCOA	0,00	
9	Progetto Internazionalizzazione - Fondo perequativo		52.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 291.800,00</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>

<b>C - FORMAZIONE, ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI, PLACEMENT</b>			<b>STANZIAMENTO</b>
		<b>Importo Parziale</b>	
1	PROGETTO FORMAZIONE LAVORO (Finanziamento con aumento 20% DA)		€ 0,00
	Contributi	€ 0,00	
	Altri progetti	€ 0,00	
2	Altre iniziative di orientamento e di sviluppo delle competenze, di politica attiva del lavoro e placement nell'ambito dei network territoriali		€ 71.750,00
3	Tirocini formativi con Università e altri soggetti istituzionali		€ 2.400,00
4	Progetto Fondo Perequativo 20-21 - competenze per le imprese. Orientare e formare i giovani per il modo del lavoro Giovani e lavoro		€ 58.500,00
6	Contributo consortile Uni.RIMINI SpA		€ 153.000,00
7	Contributo consortile SERINAR ScpA		€ 120.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 405.650,00</b>

<b>D - RICERCA, INNOVAZIONE, QUALITA' E DIGITALIZZAZIONE</b>			<b>STANZIAMENTO</b>
		<b>Importo Parziale</b>	
1	Iniziative promozione dell'impiego di nuovi strumenti tecnologici per attuazione Agenda Digitale italiana e piano di e-government		€ 100.000,00
2	PROGETTO PID (Finanziamento con aumento 20% DA) :		€ 0,00
	Voucher alle PMI	-	
	Iniziative PID e servizi di sistema	-	
	Piattaforme di sistema, banche dati e software, laboratorio 4.0	-	
	Realizzazione di servizi specialistici a supporto dell'innovazione digitale d'impresa anche attraverso il CISE	-	
3	Iniziative ed eventi per promuovere la doppia transizione digitale e green-servizi di front office con digital promoter e progetti diretti innovazione d'impresa		210.000,00
4	Contributo consortile Infocamere		90.000,00
5	Contributo consortile Fondazione Centro Ricerche Marine		15.000,00
6	Contributo consortile Romagna Tech S.C.p.A.		9.000,00
7	Osservatorio innovazione - CISE	55	0,00

8	Progetti e attività informative a supporto degli adempimenti ambientali e della transizione ecologica delle imprese nel quadro delle strategie europee del Green Deal		0,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 424.000,00</b>

<b>E - SOSTEGNO ALLE INFRASTRUTTURE E RETI DI SISTEMA</b>			<b>STANZIAMENTO</b>
	Contributo consortile Borsa Merci Telematica SCPA		€ 10.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 10.000,00</b>

<b>F - ATTRATTIVITA' TURISTICA, COMMERCIALE E CULTURALE DEL TERRITORIO</b>			<b>STANZIAMENTO</b>
		<b>Importo Parziale</b>	
1	Sostegno al Piano Strategico di Rimini, al progetto Romagna Next e collegati		€ 100.000,00
2	Sostegno ai progetti di valorizzazione e promozione del territorio		€ 100.000,00
	<b>AZIONI PER IL MIGLIORAMENTO DEL POSIZIONAMENTO TURISTICO DEL TERRITORIO</b>		<b>€ 155.970,00</b>
	Progetto triennale "AZIONI PER IL MIGLIORAMENTO DEL POSIZIONAMENTO TURISTICO DEL TERRITORIO" (Finanziamento con aumento 20% DA) :	0,00	
3	azioni per il rilancio del sistema turistico e culturale e per l'attrattività del territorio in collaborazione con attori qualificati del territorio	0,00	
	Progetti in adesione al programma di Visit romagna	0,00	
	Contributo APT servizi	155.970,00	
4	Quota consortile a favore del Gal Valli Marecchia e Conca		€ 3.100,00
5	Quota associativa Strada dei vini e dei Sapori dei Colli di Rimini		€ 3.500,00
6	Quota associativa Strada dei vini e dei Sapori dei Colli di Forlì e di Cesena		€ 3.500,00
			<b>€ 366.070,00</b>

<b>G - SVILUPPO SOSTENIBILE E RESPONSABILITA' SOCIALE</b>			<b>STANZIAMENTO</b>
1	Iniziative per la diffusione della Responsabilità sociale di imprese tra nuove imprese ed imprese già attive		€ 40.000,00
2	Quota associativa Figli del Mondo		€ 2.500,00
3	Progetto Fondo Perequativo 2020/21 Transizione energetica		€ 52.000,00
4	Progetti e attività di accompagnamento per assolvimento adempimenti ambientali, promozione dell'economia circolare e cultura della sostenibilità ....		€ 10.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 104.500,00</b>



H - INFORMAZIONE ECONOMICA A SERVIZIO DEL TERRITORIO			STANZIAMENTO
		Importo Parziale	
1	Osservatorio economico e sociale: forum Rapporto economia		€ 30.000,00
2	Indagini congiunturali (iniziativa di sistema camerale Emilia-Romagna)		€ 22.000,00
3	Scenari per economie locali (iniziativa del sistema camerale Emilia-Romagna)		€ 2.500,00
4	Servizio di supporto allo sviluppo di metodi e sistemi per un approccio data driven dei processi decisionali		€ 50.000,00
5	Sistema informativo bilanci (Anbi)		€ 10.000,00
6	Studi e analisi tematiche, territoriali e settoriali e relative presentazioni		€ 15.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 129.500,00</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		€ 10.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 41.000,00</b>

L - COMUNICAZIONE E TRASPARENZA, SEMPLIFICAZIONE E REGOLAZIONE DEL MERCATO			STANZIAMENTO
1	Eventi, laboratori ed interventi formativo/informativi in materia di attività economiche regolamentate		€ 0,00
2	Promozione dialogo SUAP - registro imprese		€ 20.000,00
3	Attività di supporto ai servizi di giustizia alternativa		€ 5.000,00
4	Trasparenza e legalità	1.050,00	€ 1.050,00
		7.950,00	€ 7.950,00
5	Implementazione strumenti di comunicazione e divulgazione		€ 234.980,00
	Revisione sito	€ 145.000,00	
	Valorizzazione spazi camerali	€ 10.000,00	
	Organizzazione eventi	€ 59.930,00	
	Quota associativa PA Social	€ 20.000,00	
6	rilevazione prezzi e formazione listini	€ 50,00	
			€ 5.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 273.980,00</b>

M - CONTRIBUTI ALL'AZIENDA SPECIALE CAMERALE		STANZIAMENTO
1	Contributo istituzionale per funzionamento CISE	€ 250.000,00
TOTALE		€ 250.000,00
TOTALE PIANO INIZIATIVE 2023		€ 2.806.500,00



# **PREVENTIVO**

## **ANNO 2023**

### **AZIENDA SPECIALE**

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



## **RELAZIONE del PRESIDENTE**

### **al BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2023**

Nel procedere alla redazione del Bilancio di previsione 2023, si è fatto riferimento alla missione di CISE e ai nuovi obiettivi strategici della Camera di commercio della Romagna. Inoltre, si è tenuto conto delle risultanze del bilancio consuntivo 2021 e delle previsioni a preconsuntivo del bilancio 2022, quali indicatori di tendenze economico-finanziarie.

Il dato preconsuntivo 2022 evidenzia un andamento positivo e superiore (+10% circa) alla stima preventiva delle attività di mercato relative alla formazione e certificazione SA8000 in termini di fatturato, anche se si conferma la tendenza ad un rialzo in proporzione e rispetto al consuntivo 2021 dei costi esterni. Si tratta di costi che derivano principalmente da elementi strutturali (requisiti di processo e di verifica del processo di certificazione imposti dall'ente di accreditamento SAAS), rispetto ai quali l'azione di CISE è limitata e la tendenza alla crescita è storicamente costante. SA8000 si conferma una certificazione che risente in modo limitato delle difficoltà congiunturali, perché una parte importante del mercato è legata alla competizione su appalti pubblici che le associano premialità o la riconoscono come strumento per attestare il rispetto di vincoli di condotta etica del fornitore potenziale. Tuttavia, il dato preventivo è ispirato alla prudenza, perché gli effetti della crisi energetica – dunque economico-finanziaria – delle imprese sono ancora da verificare. In sostanza, si è fatta una ipotesi di conferma sostanziale delle attività come da previsione 2022, ritenendo che *mutatis mutandis* ci siano analoghe condizioni di incertezza, se non di preoccupazione.

Sempre nell'ambito delle attività di mercato, sia in merito al preconsuntivo 2022 che al preventivo 2023 è stata operata una più precisa attribuzione dei costi per le risorse umane effettivamente impiegate per attività a supporto di tipo amministrativo e di direzione operativa. Il risultato – pure nella invarianza dei costi totali di personale – è di un aumento del peso delle risorse umane sulle attività di mercato (e di una riduzione analoga su quelle di tipo istituzionale, evidentemente).

Per quanto riguarda le attività che rientrano nell'alveo istituzionale, ma per le quali CISE interviene attivamente nel reperimento di risorse diverse da quella camerali, il 2022 è stato caratterizzato dalla realizzazione dell'Osservatorio Innovazione (progettualità CISE su convenzione tra Regione Emilia-Romagna e Camera di commercio della Romagna) e dalla ulteriore annualità del progetto Interreg Europe MARIE (ottenuta sulla ultima call del programma). Queste attività erano previste esaurirsi nel 2022. In particolare, l'Osservatorio innovazione ha carattere biennale, dunque il prossimo orizzonte sarà il 2024, mentre il progetto MARIE è definitivamente terminato, in quanto associato alla programmazione europea 2014-2020. Per inciso, nel 2022 sono state presentate tre proposte di progetti europei, ma l'esito dei processi di valutazione è previsto oltre i tempi di definizione del bilancio preventivo: per prudenza la stima di costi e ricavi non li include.

Passando all'attività istituzionale finanziata da risorse camerali, le linee di intervento per il 2023 sono:

- Innovazione responsabile;
- Innovazione digitale;
- Innovazione organizzativa.

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

Le risorse di fonte camerale previste a parziale copertura dei costi che saranno sostenuti per la loro realizzazione sono pari a € 250.000,00 (lo scarto di € 20.000,00 rispetto al 2022 è dovuto all'assenza – al momento di definire il bilancio preventivo di CISE – di informazioni certe rispetto alla attivazione dei cosiddetti “progetti del 20%”, definiti a livello di sistema e finanziati dall'aumento del diritto annuo).

La differenza tra costi e contributo camerale per l'attività istituzionale su linee di diretto interesse della Camera di commercio della Romagna evidenzia un co-finanziamento di dette attività con risorse reperite sul mercato da CISE per un totale di oltre € 120.000,00.

In merito ai costi di funzionamento e per gli organi, la previsione è in sostanziale linea con il preconsuntivo 2022 e pari a € 52.000,00 in totale, mentre è previsto un accantonamento prudenziale di € 50.000,00 per eventuali ulteriori costi gestionali/di sviluppo e di personale (inclusa la pendenza di rinnovo del contratto). L'accantonamento è comunque inferiore al 2022 per l'esaurimento della necessità di prevedere accantonamenti per cause legali. 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 delle attività porta a un bilancio preventivo 2023 con un risultato a pareggio di € 1.050.000,00.

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. Il prospetto Allegato G propone inoltre un quadro di sintesi di destinazione programmatica delle risorse. 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, con le seconde ulteriormente dettagliate in base alle macroaree di intervento. 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 riportare nelle diverse linee di attività la quota di costi di funzionamento e di gestione organizzativa e amministrativa.

F.to IL PRESIDENTE

Carlo Battistini



## PROGRAMMA ISTITUZIONALE DI ATTIVITÀ 2023

<i>Linea programmatica</i>	<i>Linea progettuale</i>	<i>Linee di attività</i>
Innovazione responsabile	Cultura dell'innovazione responsabile	Progetti, gruppi di lavoro e fora locali, regionali ed europei (partecipazione)  Monitoraggio di impatto (valorizzazione e sviluppo linee guida MARIE/OCSE)
	Supporto all'open innovation	Nuova Sala Borsa (progetto di fattibilità)
		Piattaforma Open Innovation (declinazione su progetto specifico)
	Rete Alta Tecnologia e Rete regionale per la transizione digitale dell'Emilia-Romagna	Collaborazione con gli attori dell'ecosistema locale dell'innovazione (iniziative)
		Accreditamento presso le reti (mantenimento)
	Supporto alla governance	Valorizzazione dei dati per politiche data-driven (collaborazione al progetto della Camera di commercio)
		SIMET - Quaderni di statistica, della Congiuntura e de I numeri del territorio (produzione)
		Progetto Osservatorio Innovazione 2024 (progettazione)

Innovazione digitale	Comunicazione digitale	Portale Camera di commercio della Romagna: supporto IT alla transizione al nuovo portale/CRM e mantenimento del portale/CRM attuale fino alla transizione (collaborazione)
		Analisi continua di accessibilità e usabilità del portale della Camera (realizzazione)
	Servizi on-line	Mantenimento/ulteriore sviluppo dei servizi on-line della Camera di commercio e supporto IT alla eventuale transizione nell'ambiente del nuovo portale (sviluppo IT e collaborazione)
	Architettura sistema informativo	Monitoraggio funzionalità e sicurezza / Interfaccia con Infocamere e completamento della migrazione dei server nel cloud Infocamere (realizzazione)
		Nuovo help-desk IT (progettazione ed implementazione)
Innovazione organizzativa	Rinnovamento organizzativo della Camera di commercio	Riorganizzazione delle funzioni di amministrazione contabile (collaborazione)

Per meglio inquadrare l'attività istituzionale, si riepilogano le linee principali di attività commerciale:

- certificazione SA8000, rilascio del marchio collettivo Impresa Etica, audit di seconda parte su schemi e codici di condotta di responsabilità sociale d'impresa;
- formazione sulla SA8000 e su ambiti di gestione del sistema, formazione di auditor SA8000;
- sistemi IT di business intelligence per piccole imprese.

A queste si affianca la progettazione in ambito cooperazione territoriale e R&I europee. Al 23/11/22, sono in attesa di valutazione una proposta Interreg Europe (veicoli a guida autonoma), una proposta Interreg Central Europe (aerospazio) ed un a proposta Interreg Euro MED (innovazione digitale nel turismo). Indipendentemente dall'esito della valutazione, l'attività di nuova progettazione proseguirà per cogliere nuove opportunità su temi rilevanti.

	Consuntivo 2021	Preventivo 2022		Pre-consuntivo 2022		Preventivo 2023		Quadro di destinazione programmatica delle risorse				
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>												
<b>1) Proventi da servizi</b>	904.368,74	<b>800.000,00</b>		<b>883.042,88</b>		<b>800.000,00</b>		<b>800.000,00</b>				
1.1) alla Camera di Commercio												
1.2) a terzi Italia	904.368,74	800.000,00		883.042,88		800.000,00		800.000,00				
1.3) a terzi int.le												
2) Altri proventi o rimborsi	9.892,83											
3) Contributi da organismi comunitari	28.586,67	100.940,00		79.460,34		50.000,00						
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici												
5) Altri contributi												
<b>6) Contributi della Camera di Commercio</b>	370.000,00	<b>270.000,00</b>		<b>270.000,00</b>		<b>250.000,00</b>				<b>218.029,54</b>	<b>31.970,46</b>	
6.1) Programma istituzionale	370.000,00	270.000,00		270.000,00		250.000,00				218.029,54	31.970,46	
6.2) Progetti												
<b>TOTALE A)</b>	<b>1.312.848,24</b>	<b>1.170.940,00</b>		<b>1.282.503,22</b>		<b>1.050.000,00</b>						
<b>B1) COSTI DI STRUTTURA</b>												
7) Organi Istituzionali	16.872,01	18.000,00		16.012,20		17.500,00		6.155,42	2.872,39	7.497,28	974,91	
7.1) Compensi	16.485,87	16.000,00		15.300,00		16.000,00						
7.2) Rimborsi	386,14	2.000,00		712,20		1.500,00						
8) Personale	469.513,25	346.783,21		309.625,36		305.580,03			77.371,44	201.948,30	26.260,29	
9) Funzionamento	44.544,48	30.000,00		34.248,01		35.000,00		12.310,85	5.744,79	14.994,55	1.949,81	
10) Ammortamenti e accantonamenti	150.000,00	100.000,00		100.000,00		50.000,00		17.586,92	8.206,84	21.420,79	2.785,45	
<b>TOTALE B1)</b>	<b>680.929,74</b>	<b>494.783,21</b>		<b>459.885,57</b>		<b>408.080,03</b>		<b>36.053,19</b>	<b>94.195,46</b>	<b>245.860,92</b>	<b>31.970,46</b>	
<b>B2) COSTI DIRETTI DELLA PRODUZIONE COMMERCIALE (vs. terzi)</b>												
11) Personale	119.869,64	130.441,39		169.625,41		165.803,82		165.803,82				
12) Fornitori	469.422,07	450.000,00		473.214,43		471.116,15		471.116,15				
13) Viaggi e Trasferte	277,30	1.000,00		1.114,65		3.500,00		3.500,00				
<b>TOTALE B2)</b>	<b>589.569,01</b>	<b>581.441,39</b>		<b>643.954,49</b>		<b>640.419,97</b>		<b>640.419,97</b>				
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>												
14) Spese per progetti e iniziative programma istituzionale camerale	27.936,98	42.075,40		46.945,80		1.500,00						
14.1) Fornitori	27.579,31	41.000,00		46.214,79								
14.2) Viaggi e trasferte	357,67	1.075,40		731,01		1.500,00		1.500,00				
15) Spese per progetti finanziati da terzi	17.125,59	52.640,00		44.124,35								
15.1) Fornitori	16.422,60	50.560,00		41.362,89								
15.2) Viaggi e trasferte	702,99	2.080,00		2.761,46								
<b>TOTALE C)</b>	<b>45.062,57</b>	<b>94.715,40</b>		<b>91.070,15</b>		<b>1.500,00</b>			<b>1.500,00</b>			
<b>RISULTATO PREVENTIVO DI GESTIONE (A-B1-B2-C)</b>	<b>-2.713,08</b>			<b>87.593,01</b>		<b>0,00</b>		<b>123.526,84</b>	<b>-95.695,46</b>	<b>-27.831,38</b>		
<b>D) GESTIONE FINANZIARIA</b>												
15) Proventi finanziari	114,24			42,91								
16) Oneri finanziari	932,93			882,41								
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-818,69</b>			<b>-839,50</b>								
<b>E) GESTIONE STRAORDINARIA</b>												
17) Proventi straordinari	8.725,48			108,99								
18) Oneri straordinari	23,05			3.824,87								
<b>RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>8.702,43</b>			<b>-3.715,88</b>								
<b>DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B1-B2-C+/-D+/-E)</b>	<b>5.170,66</b>	<b>0,00</b>		<b>83.037,63 *</b>		<b>0,00</b>		<b>123.526,84</b>	<b>-95.695,46</b>	<b>-27.831,38</b>		<b>D - innovazione organizzativa (istituzione)</b>
								<b>A - Servizi SA8000 e RSI</b>	<b>B - Innovazione trasformativa (territorio)</b>	<b>C - Innovazione digitale (imprese e istituzioni)</b>		

\*non stimate imposte



**VERBALE N. 05 DEL 23 NOVEMBRE 2022**  
**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL**  
**PREVENTIVO ECONOMICO 2023**  
**DELL'AZIENDA SPECIALE C.I.S.E. DELLA C.C.I.A.A. DELLA ROMAGNA**

L'anno duemilaventidue il giorno 23 del mese di novembre alle ore 14.00 si è riunito presso gli Uffici dell'Azienda Speciale CISE della C.C.I.A.A. della Romagna, il Collegio dei revisori dei conti, per procedere all'esame del bilancio preventivo per l'esercizio 2023 e redigere la relazione di conformità.

Sono presenti:

- Dott. Moscatelli Massimo** – Presidente, nominato dal Ministero dello Sviluppo Economico;
- Dott. Ugolini Antonio** - Componente effettivo, nominato dal Ministero Economia e Finanze;
- Dott.ssa Conti Maria Angela** - Componente effettivo, nominato dalla Regione Emilia Romagna.

**PREMESSA**

Per la redazione del bilancio preventivo si sono applicate le disposizioni di cui agli artt. 66 e 67 del Titolo X del DPR 2 novembre 2005, n. 254 recante il “Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, Artigianato e Agricoltura”, nonché le indicazioni contenute nelle Circolari del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C/2007 e n. 3622/C del 5 febbraio 2009.

Inoltre, al Collegio sono stati forniti i seguenti documenti:

- Relazione del Presidente dell'Azienda Speciale CISE (da ora anche “l'Azienda”), Dott. Carlo Battistini al bilancio di previsione 2023;
- Preventivo economico redatto secondo lo schema dell'Allegato G del DPR 2 novembre 2005 n. 254.

Il preventivo economico evidenzia per ciascuna voce di dettaglio il confronto analitico della previsione di consuntivo 2022 con il preventivo dell'anno 2023. Esso propone inoltre un quadro di sintesi di destinazione programmatica delle risorse, nel quale i ricavi ed i costi dei vari servizi vengono imputati secondo le seguenti attività:

- Attività di Mercato (A – Servizi SA8000 e RSI);
- Attività Istituzionale ripartita in tre linee di intervento: (B – Innovazione trasformativa); (C – Innovazione digitale); (D – Innovazione organizzativa).

**ESAME DEL BILANCIO PREVENTIVO**

Passando all'analisi delle voci che compongono il preventivo di cui all'allegato G, il Collegio rileva che le voci di ricavo sono rappresentate da:

- Proventi provenienti da servizi per totali Euro 800.000,00=, tutti derivanti dalle attività commerciali rese dall'Azienda verso la Camera di Commercio;
- Contributi della Camera di Commercio per Euro 250.000,00=, stimato in base alle attività ed iniziative che l'Azienda dovrà realizzare.

In riferimento alla predetta circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C/2007, le somme ricevute a titolo di corrispettivo dalla Camera di Commercio, a fronte dei servizi di formazione e certificazione SA8000, sono state iscritte tra i ricavi ordinari alla voce A 1) "Proventi da servizi" mentre le somme ricevute a titolo di contributo al sostegno di un piano di attività e di iniziative programmate dall'Azienda, sulla base degli indirizzi programmatici dettati dal consiglio camerale, sono state iscritte tra i ricavi ordinari alla voce A 6) "Contributi della Camera di Commercio".

La previsione dei **ricavi totali** risulta pertanto, pari ad **Euro 1.050.000,00=**, dei quali Euro 800.000,00=, costituiti da "risorse proprie".

Ai sensi di quanto stabilito dall'art. 65, comma 2, del D.P.R. n. 254/05, si rileva che la previsione degli importi delle risorse proprie, assicura circa la copertura integrale dei costi di struttura previsti pari ad Euro 408.080,03=.

Il Collegio rileva inoltre che i costi del bilancio preventivo 2023 sono rappresentati da:

- i) Costi di struttura**, complessivamente pari ad **Euro 408.080,03=**, sono così costituiti:
- **Organi istituzionali**: pari ad Euro 17.500,00=. La previsione di costo per gli Organi Istituzionali comprende i compensi e i rimborsi delle spese di viaggio dei componenti del Collegio dei revisori;
  - **Personale**: pari ad Euro 305.580,03=. Il costo del personale previsto per l'esercizio 2023, in linea con quello risultante dal preconsuntivo 2022 pari ad Euro 309.625,36=, riflette altresì il rinnovo del contratto;
  - **Funzionamento**: pari ad Euro 35.000,00=. I costi di Funzionamento per l'esercizio 2023 sono anch'essi in linea con quelli risultanti dal preconsuntivo 2022 pari ad Euro 34.248,01=.
  - **Ammortamenti e accantonamenti**: pari ad Euro 50.000,00=. Gli accantonamenti stanziati per l'esercizio 2023, per far fronte prudenzialmente ad eventuali ulteriori costi gestionali e/o di sviluppo, sono dimezzati rispetto a quelli risultanti dal preconsuntivo 2022, pari ad Euro 100.000,00=, essendo venuta meno la necessità di prevedere accantonamenti per cause legali.
- i) Costi diretti della produzione commerciale**: gli stessi sono costituiti dai costi correlati all'attuazione delle attività programmate dall'Azienda relativamente alle iniziative da intraprendere

nell'ambito dell'attività dei servizi commerciali (A – Servizi SA8000 e RSI) e complessivamente pari ad **Euro 640.419,97=**.

**ii) Costi istituzionali:** pari ad Euro 1.500,00=, destinati a progetti e iniziative da intraprendere nell'ambito dell'attività istituzionale camerale.

Il Collegio pertanto rileva che il complesso delle attività prospettate e riflesse nel bilancio preventivo 2023 consegue un sostanziale risultato di pareggio.

### **CONCLUSIONI**

Il Collegio ritiene che il documento di Bilancio preventivo 2023 in esame, corredato dalla relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda, è redatto in conformità alla normativa vigente, con specifico riferimento alle disposizioni di cui al D.P.R. n. 254/2005 e alle indicazioni di cui alle Circolari del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C/2007 e n. 3622/C del 5 febbraio 2009, e che lo stesso - per quanto è stato possibile accertare mediante l'esame della documentazione ricevuta - risulta attendibile e coerente con le finalità istituzionali dell'Azienda.

Il Collegio dei revisori esprime pertanto il proprio parere favorevole in ordine al progetto del bilancio preventivo presentato per l'esercizio 2023.

Il presente verbale sarà inserito nel registro del Collegio dei revisori dei conti dell'Azienda speciale.

Alle ore 14:30 la seduta è terminata.

Letto, approvato e sottoscritto.

**Moscatelli Massimo** \_\_\_\_\_

**Ugolini Antonio** \_\_\_\_\_

**Conti Maria Angela** \_\_\_\_\_

*(originale firmato archiviato)*