



CAMERA DI COMMERCIO
DELLA ROMAGNA
FORLÌ-CESENA E RIMINI

PREVENTIVO

ANNO 2024

INDICE

➤ ALLEGATO A - PREVENTIVO.....	pag. 3
➤ BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE.....	pag: 5
➤ BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	pag: 9
➤ PREVISIONI DI ENTRATA E USCITA.....	pag: 11
➤ RELAZIONE AL PREVENTIVO ANNO 2024.....	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. 50
8. Ulteriore documentazione contabile.....	pag. 51
Piano indicatori PIRA.....	pag. 54
Piano delle iniziative promozionali.....	pag. 55
➤ BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024 AZIENDA SPECIALE C.I.S.E.....	pag. 60

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 31.12.2023	PREVENTIVO ANNO 2024	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)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	10.576.800	10.577.800		8.888.634	354.266	1.334.900	10.577.800
2 Diritti di Segreteria	3.876.550	3.651.200			3.651.200		3.651.200
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.766.611	493.300	14.307	52.582	412.401	14.010	493.300
4 Proventi da gestione di beni e servizi	139.949	141.100	2.925	9.571	126.558	2.046	141.100
5 Variazione delle rimanenze							
Totale Proventi Correnti A	16.359.910	14.863.400	17.231	8.950.787	4.544.425	1.350.957	14.863.400
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-5.558.531	-5.614.260	-814.149	-949.149	-3.288.643	-562.318	-5.614.260
7 Funzionamento	-2.678.808	-2.871.235	-563.092	-629.172	-1.489.810	-189.160	-2.871.235
8 Interventi Economici	-5.970.000	-4.050.428	-677.258		-565.400	-2.807.770	-4.050.428
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.488.600	-3.467.200	-102.767	-2.444.701	-601.396	-318.337	-3.467.200
Totale Oneri Correnti B	-17.695.939	-16.003.123	-2.157.266	-4.023.022	-5.945.250	-3.877.585	-16.003.123
Risultato della gestione corrente A-B	-1.336.029	-1.139.723	-2.140.034	4.927.765	-1.400.825	-2.526.628	-1.139.723
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	54.079	59.400	20.037	28.556	10.781	26	59.400
11 Oneri Finanziari	-100	-200	-25	-38	-121	-17	-200
Risultato della gestione finanziaria	53.979	59.200	20.012	28.519	10.660	9	59.200
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	581.682	478.500	49.282	147.328	246.412	35.479	478.500
13 Oneri Straordinari	-66.225	-53.000		-53.000			-53.000
Risultato della gestione straordinaria (D)	515.457	425.500	49.282	94.328	246.412	35.479	425.500
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	-766.593	-655.023	-2.070.740	5.050.612	-1.143.753	-2.491.141	-655.023
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	130.500	75.000	9.217	14.089	45.245	6.449	75.000
F Immobilizzazioni Materiali	275.600	640.000	81.724	119.567	383.982	54.727	640.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	60.000	6.680.000	6.680.000				6.680.000
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	466.100	7.395.000	6.770.941	133.656	429.227	61.176	7.395.000

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.476.900		14.600.000		13.200.000
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	247.900		250.000		250.000	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	230.000		230.000		230.000	
c3) Contributi da altri enti pubblici	17.900		20.000		20.000	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati	0		0		0	
e) Proventi fiscali e parafiscali	10.577.800		10.700.000		9.300.000	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.651.200		3.650.000		3.650.000	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0		0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		386.500		386.500		386.500
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi		386.500		386.500		386.500
Totale valore della produzione (A)		14.863.400		14.986.500		13.586.500

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-29.800		-29.800		-29.800
7) Per servizi		-5.444.328		-5.393.900		-4.193.900
a) Erogazione di servizi istituzionali	-4.050.428		-4.000.000		-2.800.000	
b) Acquisizione di servizi	-1.117.900		-1.117.900		-1.117.900	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-28.000		-28.000		-28.000	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-248.000		-248.000		-248.000	
8) Per godimento di beni di terzi		-65.000		-15.000		-15.000
9) Per il personale		-5.614.260		-5.614.260		-5.614.260
a) Salari e stipendi	-4.205.180		-4.205.180		-4.205.180	
b) Oneri sociali	-1.026.675		-1.026.675		-1.026.675	
c) Trattamento di fine rapporto	-113.300		-113.300		-113.300	
d) Trattamento di quiescenza e simili	-209.700		-209.700		-209.700	
e) Altri costi	-59.405		-59.405		-59.405	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.967.200		-2.976.200		-2.536.200
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-26.000		-26.000		-26.000	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-310.200		-310.200		-310.200	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.631.000		-2.640.000		-2.200.000	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi						
13) Altri accantonamenti		-500.000		-500.000		-400.000
14) Oneri diversi di gestione		-1.382.535		-1.350.000		-1.350.000
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) Altri oneri diversi di gestione		-1.382.535		-1.350.000		-1.350.000
Totale costi (B)		-16.003.123		-15.879.160		-14.139.160
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-1.139.723		-892.660		-552.660

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		20.000		20.000		20.000
16) Altri proventi finanziari		39.400		39.400		39.400
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	39.400		39.400		39.400	
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		-200		0		0
a) Interessi passivi						
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-200		0		0	
17bis) Utili e perdite su cambi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		59.200		59.400		59.400
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
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						
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		478.500		478.500		120.000
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		-53.000		-53.000		-53.000
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		425.500		425.500		67.000
Risultato prima delle imposte		-655.023		-407.760		-426.260
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-655.023		-407.760		-426.260

	ANNO 2024		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.476.900		16.004.121
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	247.900		1.323.500	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	230.000		225.000	
c3) Contributi da altri enti pubblici	17.900		1.098.500	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati	0		227.271	
e) Proventi fiscali e parafiscali	10.577.800		10.576.800	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.651.200		3.876.550	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		386.500		355.789
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	386.500		355.789	
Totale valore della produzione (A)		14.863.400		16.359.910
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-29.800		0
7) Per servizi		-5.444.328		-7.123.100
a) Erogazione di servizi istituzionali	-4.050.428		-5.970.000	
b) Acquisizione di servizi	-1.117.900		-904.600	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-28.000		-18.000	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-248.000		-230.500	
8) Per godimento di beni di terzi		-65.000		-124.200
9) Per il personale		-5.614.260		-5.558.531
a) Salari e stipendi	-4.205.180		-4.151.591	
b) Oneri sociali	-1.026.675		-999.000	
c) Trattamento di fine rapporto	-113.300		-320.000	
d) Trattamento di quiescenza e simili	-209.700		0	
e) Altri costi	-59.405		-87.940	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.967.200		-2.998.600
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-26.000		-21.000	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-310.200		-228.000	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.631.000		-2.749.600	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi				
13) Altri accantonamenti		-500.000		-490.000
14) Oneri diversi di gestione		-1.382.535		-1.401.508
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) Altri oneri diversi di gestione		-1.382.535		-1.401.508
Totale costi (B)		-16.003.123		-17.695.939
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-1.139.723		-1.336.029

	ANNO 2024		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		20.000		20.000
16) Altri proventi finanziari		39.400		34.079
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	39.400		34.079	
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		-200		-100
a) Interessi passivi				
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-200		-100	
17bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		59.200		53.979
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
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				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		478.500		581.682
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		-53.000		-66.225
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		425.500		515.457
Risultato prima delle imposte		-655.023		-766.593
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-655.023		-766.593

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2024

Pag. 1 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	8.300.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	200.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	15.000,00
1400	Diritti di segreteria	3.550.000,00
1500	Sanzioni amministrative	45.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	6.500,00
2201	Proventi da verifiche metriche	
2202	Concorsi a premio	18.000,00
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	120.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
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	220.000,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	0,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	14.000,00
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 2024

Pag. 2 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
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	25.000,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
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	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	100.000,00
4199	Sopravvenienze attive	410.000,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	95.000,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	35.000,00
4205	Proventi mobiliari	15.000,00
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
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	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
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 2024

Pag. 3 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
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	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
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	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
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	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	0,00
7350	Restituzione fondi economici	6.000,00
	Riscossione di crediti	
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	50.000,00
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 2024

Pag. 4 / 4

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

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

15.324.500,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	343.200,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	720,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	111.540,00
1302	Contributi aggiuntivi	336,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.520,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	13.800,00
1599	Altri oneri per il personale	370,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	900,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	950,00
2104	Altri materiali di consumo	550,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.200,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	5.000,00
2112	Spese per pubblicità	900,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	18.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	900,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	12.240,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	7.200,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	700,00
2121	Spese postali e di recapito	2.800,00
2122	Assicurazioni	4.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	125.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.800,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	200.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	150.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	31.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	27.300,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	82.280,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	240.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.900.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	3.500,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	300,00
4201	Noleggi	950,00
4202	Locazioni	6.636,00
4205	Licenze software	180,00
4401	IRAP	36.036,00
4403	I.V.A.	0,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4405	ICI	7.900,00
4499	Altri tributi	3.300,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	36.000,00
5104	Mobili e arredi	12.000,00
5149	Altri beni materiali	0,00
5152	Hardware	6.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE 3.419.208,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	1.058.200,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.200,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	343.915,00
1302	Contributi aggiuntivi	1.036,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	7.770,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	3.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	42.550,00
1599	Altri oneri per il personale	1.150,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.350,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	500,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.300,00
2104	Altri materiali di consumo	850,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.500,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	300,00
2112	Spese per pubblicità	100,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	55.500,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	15.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.300,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	37.740,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	22.200,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	5.500,00
2121	Spese postali e di recapito	8.500,00
2122	Assicurazioni	14.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	45.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	7.500,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	31.450,00
2126	Spese legali	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	135.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	97.100,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	83.950,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	99.530,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	0,00
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie	1.500,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	250,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	800,00
4201	Noleggi	2.500,00
4202	Locazioni	20.461,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4205	Licenze software	500,00
4401	IRAP	111.111,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	24.400,00
4499	Altri tributi	10.500,00
4507	Commissioni e Comitati	0,00
4508	Borse di studio	850,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	111.000,00
5104	Mobili e arredi	37.000,00
5152	Hardware	18.500,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00
TOTALE		2.468.363,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	400.400,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	840,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	130.130,00
1302	Contributi aggiuntivi	392,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.940,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.200,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	16.100,00
1599	Altri oneri per il personale	450,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	500,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	0,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	950,00
2104	Altri materiali di consumo	350,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	21.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	600,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	14.280,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	8.400,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	1.850,00
2121	Spese postali e di recapito	3.600,00
2122	Assicurazioni	6.350,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	23.500,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	4.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	11.900,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	35.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	37.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	31.750,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	37.660,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	4.000,00
4202	Locazioni	7.742,00
4205	Licenze software	190,00
4401	IRAP	42.042,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	9.250,00
4499	Altri tributi	3.750,00
4507	Commissioni e Comitati	6.200,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	42.000,00
5104	Mobili e arredi	14.000,00
5152	Hardware	7.000,00
TOTALE		936.316,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	228.800,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	480,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	74.360,00
1302	Contributi aggiuntivi	224,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	1.680,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	800,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	9.200,00
1599	Altri oneri per il personale	250,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	4.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	500,00
2104	Altri materiali di consumo	250,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.600,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	500,00
2112	Spese per pubblicità	200,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	12.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.300,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	450,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	8.160,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.800,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	500,00
2121	Spese postali e di recapito	1.800,00
2122	Assicurazioni	3.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	6.800,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.300,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.800,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	28.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	21.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	18.200,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	191.520,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	200.000,00
3206	Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	2.800,00
4201	Noleggi	550,00
4202	Locazioni	16.924,00
4205	Licenze software	400,00
4401	IRAP	24.024,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	5.300,00
4499	Altri tributi	2.150,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4507	Commissioni e Comitati	50,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	24.000,00
5104	Mobili e arredi	8.000,00
5152	Hardware	4.000,00
TOTALE		918.672,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	85.800,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	180,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	27.885,00
1302	Contributi aggiuntivi	84,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	630,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	250,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	3.450,00
1599	Altri oneri per il personale	100,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	350,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.000,00
2104	Altri materiali di consumo	200,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.500,00
2112	Spese per pubblicità	8.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.500,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	150,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.060,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.800,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	170,00
2121	Spese postali e di recapito	750,00
2122	Assicurazioni	1.200,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	10.500,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	450,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.550,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	220.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	7.900,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	6.850,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	8.070,00
4201	Noleggi	750,00
4202	Locazioni	1.659,00
4205	Licenze software	160,00
4401	IRAP	9.009,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	1.950,00
4499	Altri tributi	1.200,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	20.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	56.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	39.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	28.500,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	20.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	9.000,00
5104	Mobili e arredi	3.000,00
5152	Hardware	1.500,00
5203	Conferimenti di capitale	60.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE 652.107,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	743.600,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	1.560,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	241.670,00
1302	Contributi aggiuntivi	728,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	5.460,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.500,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	29.900,00
1599	Altri oneri per il personale	850,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	800,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	3.000,00
2104	Altri materiali di consumo	900,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	6.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	39.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	10.400,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.100,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	26.520,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	15.600,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	62.000,00
2121	Spese postali e di recapito	6.000,00
2122	Assicurazioni	9.900,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	145.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	4.100,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	22.100,00
2126	Spese legali	10.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	130.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	68.250,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	59.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	69.940,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	0,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	0,00
4101	Rimborso diritto annuale	30.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	1.750,00
4202	Locazioni	14.378,00
4205	Licenze software	400,00
4401	IRAP	78.078,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	17.200,00
4499	Altri tributi	7.000,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	5.344,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	78.000,00
5104	Mobili e arredi	26.000,00
5149	Altri beni materiali	0,00
5152	Hardware	13.000,00
5203	Conferimenti di capitale	0,00

TOTALE 1.987.528,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
--------------	--------------------	-------------------------------

TOTALE

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	0,00
TOTALE		0,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	314.600,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	800.800,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	36.500,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	84.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	0,00
4401	IRAP	0,00
4402	IRES	35.000,00
4403	I.V.A.	16.000,00
4499	Altri tributi	0,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	43.640,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	14.400,00
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
TOTALE		3.250.940,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
--------------	--------------------	-------------------------------

TOTALE

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

TOTALE MISSIONE 3.419.208,00

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

TOTALE MISSIONE 2.468.363,00

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

TOTALE MISSIONE 936.316,00

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

TOTALE MISSIONE 918.672,00

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

TOTALE MISSIONE 652.107,00

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

TOTALE MISSIONE 1.987.528,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

**TOTALE
MISSIONE**

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

**TOTALE
MISSIONE** 0,00

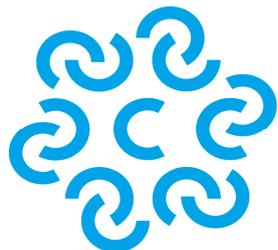
MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

**TOTALE
MISSIONE** 3.250.940,00

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

**TOTALE
MISSIONE**

TOTALE GENERALE 13.633.134,00



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

**RELAZIONE AL
PREVENTIVO
ANNO 2024**

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 2024 il bilancio preventivo viene predisposto successivamente ai documenti di programmazione previsti dalla vigente normativa e, in particolare, la Relazione Previsionale e Programmatica 2024 approvata dal Consiglio con provvedimento n. 15 del 31.10.2023.

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 2024 (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 654.823,00 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 imprevisi.

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

La ripartizione delle risorse da attribuire ai programmi strategici definiti in sede di relazione previsionale e programmatica sarà esplicitata nella parte del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) relativa alla performance che sarà adottato dalla Giunta successivamente all'approvazione del preventivo 2024 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 2024, 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 2024 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. La maggiorazione è stata confermata, per il triennio 2020-2022, con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 12.03.2020 e, per il triennio 2023-2025, con Decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy (già Sviluppo Economico) del 17.04.2023.

Il bilancio preventivo 2024 è stato quindi predisposto tenendo conto delle risorse derivanti dalla maggiorazione del 20% che sono destinate al finanziamento di quattro progetti nazionali a cui la Camera ha aderito con la delibera di Giunta n. 78 del 3.11.2012, ratificata dal Consiglio con provvedimento n. 18 del 15.12.2022, 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, quantificate nel 2022 in euro 1.653.650,00 e 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) sono state sostanzialmente confermate anche per il preventivo 2024.

In considerazione del perdurare del conflitto Russia – Ucraina, degli ulteriori scenari negativi a livello internazionale in Medio Oriente delle ultime settimane e delle possibili conseguenze sul tessuto imprenditoriale di parte del territorio dell'ente derivanti dagli eventi calamitosi del mese di maggio 2023, la

previsione delle entrate da diritto annuale è stata effettuata in via prudenziale, ritenendo che l'incremento dei fatturati registrati nel 2022 possa essere compensato dalle citate componenti negative.

Sul fronte della spesa, l'impatto dei costi energetici su alcune voci di spesa (energia elettrica e fornitura di gas) e gli incrementi inflazionistici sulla generalità dei costi, pur se inferiori rispetto all'ultimo periodo del 2022, vanificano in parte i costanti sforzi 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; le politiche di riduzione e razionalizzazione delle spese intraprese a fine 2022 per cercare di arginare il vertiginoso incremento dei costi energetici registrato nel secondo semestre 2022 hanno portato a sensibili diminuzioni dei consumi in termini quantitativi (KW e metri cubi), ma non nella stessa misura in termini economici.

2. Descrizione voci di provento

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

importi arrotondati all'unità di euro

Voce di Provento	Preventivo 2023 assestato	Prevenivo 2024	Descrizione
Diritto annuale	10.685.000	10.577.800	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 dalla conferma della maggiorazione del 20% anche per il triennio 2023-2025; si è inoltre tenuto conto dell'eventuale impatto negativo che gli eventi alluvionali potrebbero avere sia in termini di numero di imprese che di fatturato. Si precisa, infine, che l'importo del 2024 comprende il sconto stimato in base all'andamento dei progetti finanziati dal 20% nel corrente esercizio (euro 100.000,00 presunti al 31.12.2023).
Diritti di segreteria	3.979.700	3.651.200	Il trend degli introiti a tale titolo, sostanzialmente stabile negli ultimi esercizi, è stato implementato per effetto dell'introduzione dell'obbligo di presentazione, entro l'11/12/2023, della comunicazione al Registro Imprese del titolare effettivo che interesserà oltre 13000 posizioni e che è soggetta al pagamento di un diritto di segreteria di euro 30,00; considerata l'attuale incertezza relativa al pagamento del diritto negli anni a seguire (soprattutto per la comunicazione annuale di conferma del titolare effettivo già iscritto), in via prudenziale, nel 2024 non è stata stanziata la relativa quota di diritti di segreteria.
Contributi trasferimenti e altre entrate	1.856.830	493.300	In questa categoria, rispetto al 2023, non sono stati previsti introiti a fronte di progetti del Fondo perequativo (al momento non ancora noti), né a titolo di contributi straordinari per le imprese alluvionate (nel 2023 pari a circa 1.200.000 euro); sono invece state stanziate le entrate consolidate 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.
Proventi gestione di beni e servizi	145.140	141.100	I ricavi relativi alla maggior parte di servizi commerciali (concorsi a premio, conciliazione e mediazione, rilascio di dispositivi digitali) sono previsti in misura sostanzialmente stabile.
Proventi finanziari	72.200	59.400	L'importo è stato stimato sulla base dell'andamento dell'anno corrente (tenendo conto che nel 2023 era stato distribuito da una società partecipata un dividendo straordinario) 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).
Proventi straordinari	743.700	478.500	Lo stanziamento previsto risulta essere quello derivante dalla prevista emissione, nel 2023, del ruolo per il diritto annuale 2021 e tiene conto dell'andamento dell'importo dei ruoli negli ultimi esercizi (in diminuzione) oltre che dalla prevista restituzione della quota dell'anno 2018 dei versamenti c.d. "taglia spese" oggetto della sentenza della Corte Costituzionale n. 210/2022 di cui si dirà in seguito.

3. Descrizioni voci di onere

importi arrotondati all'unità di euro

Voce di Onere	Preventivo 2023 assestato	Preventivo 2024	Descrizione
Personale	5.576.110	5.614.260	
Competenze al personale	4.185.709	4.205.180	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'1/1/2024 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 corrente, sulla base del CCNL sottoscritto in data 16.11.2022 (personale non dirigente) e del CCNL sottoscritto in data 17.12.2000 (personale dirigente). Considerato che entrambi i contratti risultano già essere scaduti, sono stati stimati gli incrementi contrattuali che potrebbero derivare dai prossimi rinnovi, come da indicazioni di Unioncamere Italiana.
Oneri sociali	1.021.415	1.026.675	Gli oneri sociali sono proporzionali agli stanziamenti di cui al punto precedente.
Accantonamenti al T.F.R. e per IFS	310.400	323.000	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	58.586	59.405	Lo stanziamento tiene conto, oltre che degli oneri ricorrenti (visite mediche, distacchi sindacali, versamenti al fondo pensione, ecc.) del fatto che dal 2021, a seguito della sottoscrizione del Contratto Decentrato Integrativo, è stato attivato il welfare aziendale a cui sono destinate risorse per circa 25.000,00 euro.
Funzionamento	3.035.048	2.871.235	
Prestazioni di servizio	1.259.030	1.145.900	Su tale voce di spesa incide sia l'aumento dei costi per le forniture di energia elettrica e di gas sia l'incremento dell'indice ISTAT per molti contratti pluriennali; tuttavia, rispetto alla previsione fatta a fine 2022 per il 2023, quando l'inflazione era a doppia cifra, gli aumenti rilevati nell'ultimo periodo sono più contenuti.
Godimento di beni di terzi	123.520	65.000	Comprende il contratto di affitto passivo dell'immobile di V. Vespucci a Rimini fino a maggio (data entro la quale i locali dovranno essere completamente svuotati), 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	652.498	619.335	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 circa) a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 210 del 14.10.2022 che ne ha dichiarato illegittimo l'obbligo, il relativo stanziamento, a partire dal 2023, non è stato previsto in questa categoria di spesa.
Quote associative	755.000	793.000	In assenza di comunicazioni da parte di Unioncamere Nazionale, sono stati confermati gli importi del 2023 per la quota associativa e per la quota al Fondo Perequativo, mentre per Unioncamere Regionale la quota è stata aumentata per effetto dell'incremento dell'aliquota contributiva (dal 2,5% al 2,9%)..
Organi istituzionali	245.000	248.000	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 accorpatis dal D.L. 30.12.2021, n. 228 convertito nella Legge n. 15/2022; lo stanziamento è stato quantificato sulla base degli importi determinati dalla delibera di Consiglio n. 11 del 18.07.2023 in applicazione del Decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze emanato in data 28.04.2023. Per ciò che concerne, invece, gli organi di controllo (Collegio dei revisori e Organismo Indipendente di Valutazione) la stima continua ad essere effettuata sulla base del Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico 5 febbraio 2020 che ha definito gli importi di compensi, gettoni e rimborsi spese degli organi di controllo (che, peraltro, rientrano nelle fasce previste dal D.P.C.M. del 2022 sopra citato).
Interventi economici	6.833.400	4.050.428	Per la descrizione dettagliata si rimanda al piano delle iniziative. Come detto in premessa, l'importo comprende i progetti finanziati dall'incremento del 20% del diritto annuale per l'annualità di competenza (2024). La diminuzione rispetto alla previsione assestata 2023 deriva, ovviamente, dagli stanziamenti straordinari previsti nel corrente esercizio a favore delle imprese colpite dall'alluvione.
Ammortamenti	3.407.598	3.467.200	La previsione è stata effettuata sulla base delle

ed accantonamenti			aliquote utilizzate negli attuali piani di ammortamento, mentre per quanto riguarda gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti è stata applicata, prudenzialmente, una percentuale di svalutazione più alta rispetto a quella rilevata nel consuntivo 2022 (86,50% anziché 85,50) all'importo stimato del diritto annuale e del relativo credito al 31.12.2023; 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.
Oneri finanziari	300	200	I costi si riferiscono alla gestione fiscale IVA in regime di contabilità semplificata.
Oneri straordinari	185.000	53.000	Lo stanziamento è relativo principalmente alle presunte sopravvenienze passive derivanti dall'emissione di ruoli esattoriali e dai maggiori accantonamenti che potrebbero conseguire.

Per quanto riguarda le **spese per il personale**, 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 di Giunta n. 26 dell'11.03.2021 e aggiornata, in sede di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per l'anno 2023 adottato con la delibera n. 12 del 31.01.2023, prevede l'espletamento di procedure di reclutamento per unità di categoria D e C, ma sarà ulteriormente aggiornata in sede di approvazione del PIAO 2024 al termine del processo di riorganizzazione attualmente in atto.

Gli stanziamenti sono stati quindi determinati tenendo conto del personale presumibilmente in servizio all'1/1/2024, delle cessazioni che avverranno in corso d'anno e prevedendo l'assunzione di ulteriore personale per un numero complessivo di dipendenti "presunto" al 31.12.2024 di n. 105 unità compresi 1 dirigente e 1 Segretario Generale.

Si evidenzia che non è previsto il finanziamento di un secondo dirigente, in quanto non è programmata la relativa copertura nell'anno 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 delle disposizioni normative introdotte dal CCNL 2019-2021 sottoscritto in data 16.11.2022 per il personale non dirigente e dal CCNL 2016-2018, sottoscritto in data 17.12.2020 relativo al personale con qualifica dirigenziale.

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, evidenziati nella delibera del Consiglio n. 8 del 7 maggio 2020, sono stati successivamente modificati sulla base delle indicazioni contenute nella 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); tali indicazioni sono state confermate dalle successive circolari MEF n. 42 del 7.12.2022 e n. 39 del 3.11.2023. Inoltre, la citata circolare MEF n. 42 ha escluso dalla base imponibile i costi per l'acquisto dei buoni pasto. Infine, a seguito della reintroduzione degli emolumenti agli organi amministrativi, disposta con Decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze in data 28.04.2023 (con decorrenza dal 1° marzo 2022), il Ministero delle Imprese e del Made in Italy, con nota del 14.06.2023, ha confermato la linea interpretativa già fornita precedentemente da Unioncamere Nazionale in base alla quale gli emolumenti in questione sono da considerare esclusi dalle voci che concorrono alla determinazione del limite di spesa fissato dall'art. 1, commi 591-592 della Legge n. 160/2020.

Pertanto, per l'esercizio 2024, i dati sono i seguenti:

somma 2016-2017-2018 (da bilanci consuntivi approvati) euro 3.530.238,69 (con le esclusioni sopra descritte)	
media = limite di spesa dal 2024	euro 1.176.746,23

Lo stanziamento 2024, al netto dei costi energetici, dei buoni pasto e dei compensi agli organi amministrativi, è pari a euro 1.051.900,00 e quindi è rispettoso del limite fissato dalla vigente normativa.

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 alla pronuncia del giudice costituzionale, 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 comparsa conclusionale è stata depositata dagli avvocati dell'ente a ottobre scorso). 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; per quanto riguarda la restituzione delle somme precedentemente versate (dal 2017 al 2022) occorre distinguere il periodo 2017-2018-2019, basato sulle disposizioni giudicate costituzionalmente illegittime, dalle annualità successive.

Nel corso del 2023 è stato erogato, come da decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy 9 giugno 2023 rubricato "Rimborsi alle Camere di commercio delle somme derivanti dalle riduzioni di spesa versate ad apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato, con riferimento all'annualità 2017, in attuazione della sentenza della Corte costituzionale n. 210/2022", pubblicato nella G.U. n.195 del 22-8-2023, l'importo relativo all'annualità 2017, pari a euro 400.647,03; sulla base delle informazioni fornite da Unioncamere nazionale le successive due annualità versate dovrebbero essere rimborsate nel 2024 e 2025; pertanto, è stata prevista fra le sopravvenienze attive l'annualità che dovrebbe essere versata all'ente nel 2024.

Per ciò che concerne le annualità successive, esse sono indicate nella comparsa conclusionale della causa e l'azione legale in corso comprende anche l'eventuale ulteriore 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:

• risultato della gestione corrente (A-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>		
Proventi correnti		
Diritto annuale	10.577.800	
Diritti di segreteria	3.651.200	
Contributi trasferimenti ed altre entrate	493.300	
Proventi da gestione di beni e servizi	141.100	
Variazioni delle rimanenze	0	
Totale proventi correnti A		14.863.400
Oneri correnti		

Personale	- 5.614.260	
Funzionamento	- 2.871.235	
Interventi economici	- 4.050.428	
Ammortamenti ed accantonamenti	- 3.467.200	
Totale oneri correnti B		- 16.003.123
Risultato della gestione corrente		- 1.139.723
• risultato della Gestione finanziaria		
<i>Evidenzia quanto incidono le politiche finanziarie dell'ente sul risultato dell'esercizio</i>		
Proventi finanziari	59.400	
Oneri finanziari	- 200	
Risultato della gestione finanziaria		59.200
• Gestione straordinaria		
<i>Evidenzia quanto incidono fattori extracaratteristici non derivanti dalla gestione corrente sul risultato d'esercizio</i>		
Proventi straordinari	478.500	
Oneri straordinari	- 53.000	
Risultato della gestione straordinaria		425.500
• Rettifiche di valore		
<i>Evidenzia l'incidenza poste di rettifica dello Stato Patrimoniale</i>		
Rivalutazione attivo patrimoniale	0,00	
Svalutazione attivo patrimoniale	0,00	
Risultato delle rettifiche di valore		0
Risultato della gestione economica complessiva		- 655.023

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, approvata dal Consiglio con provvedimento n. 15 del 31.10.2023, il preventivo economico 2024, quindi, è stato impostato in disavanzo per l'importo di euro 655.023,00.

5. Piano degli investimenti

Sul bilancio di previsione sono stati previsti investimenti, per un ammontare complessivo pari a euro 7.395.000,00, 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
Immobilizzazioni immateriali	75.000,00	Le previsioni sono state effettuate sulla base dei fabbisogni previsti dall'ufficio informatica in collaborazione con l'Azienda Speciale.
Licenze d'uso	5.000,00	Per acquisto/rinnovo licenze.
Altre immobilizzazioni immateriali	70.000,00	Per sviluppo della nuova infrastrutturazione del sito e della intranet (interventi che produrranno effetti su più esercizi).
Immobilizzazioni materiali	640.000,00	
Manutenzioni straordinarie, restauro e risanamento conservativo immobili	480.000,00	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)	3.000,00	Previsioni effettuate sulla base dei fabbisogni segnalati dagli uffici.
Macchine e attrezzature informatiche	32.000,00	Le previsioni sono state effettuate sulla base dei fabbisogni previsti dall'ufficio informatica.
Arredi e mobili	121.500,00	Lo stanziamento prevede, oltre alle esigenze ordinarie degli uffici, le sedute di alcune sale riunioni (sala Bonavita a Forlì e sala Giunta a Rimini).
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	3.000,00	Per completamento dei previsti interventi sull'archivio storico.
Immobilizzazioni finanziarie	6.680.000,00	E' stata mantenuta la previsione iscritta dal 2022 per la quota di aumento di capitale sociale di Rimini Congressi S.r.l. (eventuale, per la parte non eseguita nel 2022) legata al piano industriale 2023-2025 e la seconda quota d'ingresso nella Fondazione Big Data – IFAB (delibera di Giunta n. 80 del 3.11.2022 che prevede l'erogazione nell'arco di un triennio).

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 2023-2026 è stato approvato con determinazione del Segretario Generale n. 40 del 28.03.2023.

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 > 100.000,00</u>	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Manutenzione straordinaria sede di Rimini V. Sigismondo n. 26 (ex bar)*	220.000,00		
<u>TOTALE A)</u>	220.000,00		
<u>B) Lavori di importo < 100.000,00</u>			
Progettazione lavori di riqualificazione Sala Borsa sede di Forlì	80.000,00		
Rifacimento cablaggio sede di Rimini	60.000,00		
Completamento lavori avviati nel 2023	60.000,00		
Altre manutenzioni straordinarie sede di Forlì	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE B)	260.000,00	60.000,00	60.000,00
TOTALE GENERALE	480.000,00	60.000,00	60.000,00
* importo indicativo: la progettazione è attualmente in corso			

6. Previsioni finanziarie

Alla data del 16 novembre 2023 il saldo di cassa era pari a euro 27.032.915,43. All'1/1/2023 l'ente disponeva di un fondo di cassa iniziale pari a euro 27.434.579,63 (corrispondente al saldo risultante dal bilancio consuntivo al 31.12.2022) che, al 31.12.2023, si stima sarà di euro 26.032.915,43 sulla base delle seguenti valutazioni:

- Cassa all'1/1/2023	27.434.579,63
- di cui somma vincolata su conto di tesoreria	-1.300.000,00
Cassa disponibile all'1/1/2023	26.134.579,63
- Incassi dall'1/1 al 16/11/2023	+ 14.032.082,09
- Incassi presunti dal 17/11 al 31/12/2023	+ 1.200.000,00
- Pagamenti dall'1/1 al 16/11/2023	- 14.433.746,29
- Pagamenti presunti dal 16/11 al 31/12/2023	- 2.200.000,00
Fondo di cassa Presunto al 31/12/2023 (disponibile)	24.732.915,43
Fondo di cassa Presunto al 31/12/2023 (compresa somma vincolata)	26.032.915,43

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 2024

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 2024 le poste inserite trovano piena corrispondenza con quelle del budget economico annuale; per gli anni 2025 e 2026, 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 2024-2026

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 prof. n. 148123 del 12 settembre 2013).

In relazione al 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 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. Pertanto, anche per l'esercizio 2024, 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 2024.

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 2024, stimato pari a euro 26.032.915,43 (come da prospetto al paragrafo 6), si prevede di disporre al 31 dicembre di una somma pari a euro 27.724.281,43.

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 2024 e in considerazione del fatto che il preventivo

economico viene impostato in disavanzo (- 655.023,00 €), sono stati attentamente valutati e razionalizzati secondo un criterio di priorità strategica.

L'importo delle iniziative a sostegno dell'economia locale stanziato nel preventivo economico, pari a euro 4.050.428.00, come detto in premessa, tiene conto dei progetti finanziati dall'aumento del 20% del diritto annuale e comprende anche le risorse attribuite, a titolo di contributo, all'Azienda Speciale CISE.

Per il dettaglio degli interventi a sostegno dell'economia che la Camera di Commercio intende realizzare nel corso dell'anno 2024, si rinvia al prospetto allegato.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI (P.I.R.A.) 2024 -2026

Area strategica				
Linea strategica				
Obiettivo strategico				
Indicatore	Target 2024	Target 2025	Target 2026	
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 iniziative in materia ambientale (n. iniziative)	>= 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)	>= 40%	>= 41%	>= 42%	
Grado di rilascio di strumenti digitali alle imprese (strumenti digitali rilasciati / imprese attive al 31/12)	>= 5,5%	>= 5,8%	>= 5,8%	
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/azioni)	>= 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				
Implementazione e valorizzazione del nuovo assetto organizzativo dell'Ente	>= 1	>= 1	>= 1	
Ricorso al capitale di credito (euro)	= 0	= 0	= 0	
Utilizzo avanzo patrimonializzato disponibile (euro)	<= 1.000.000	<= 1.000.000	= 500.000	
Predisposizione e aggiornamento di un piano di razionalizzazione degli immobili e di efficientamento energetico (numero)	>= 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	>= 4	>= 4	>= 4	

PIANO DELLE INIZIATIVE ANNO 2024

A - SUPPORTO ORGANIZZATIVO E ASSISTENZA ALLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE PER LA PREPARAZIONE AI MERCATI INTERNAZIONALI			PREVENTIVO 2024
		Importo Parziale	
1	Servizi alle imprese per info commerciali, recupero crediti, traduzioni, incontri desk		€ 2.000,00
2	Promozione export ed internazionalizzazione intelligente (Finanziamento con aumento 20% DA)		€ 170.000,00
3	Contributi fiere all'estero (Finanziamento con aumento 20% DA)		€ 200.000,00
4	Altre attività e progetti anche in collaborazione con l' Unione Regionale		€ 20.000,00
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	
TOTALE			€ 412.800,00

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

TOTALE	€ 510.000,00
---------------	---------------------

C - FORMAZIONE, ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI, PLACEMENT			STANZIAMENTO
		Importo Parziale	
	PROGETTO FORMAZIONE LAVORO (Finanziamento con aumento 20% DA) RIF. annualità 2023		€ 70.000,00
	PROGETTO FORMAZIONE LAVORO (Finanziamento con aumento 20% DA)		€ 190.000,00
1	Contributi formazione lavoro per le imprese e alta formazione tecnica e tecnologica	€ 80.000,00	
	Iniziative per lo sviluppo delle competenze imprenditive e strategiche per imprese e giovani, attraverso ITS, Academy, pPartnership con eccellenze scientifiche e di ricerca, enti di formazione	€ 65.000,00	
	Progetto Romagna: Generazioni al Lavoro	€ 30.000,00	
	Progetti per la certificazione delle competenze in contesti informali e non formali l'orientamento e il placement	€ 15.000,00	
2	Altre iniziative di orientamento e di sviluppo delle competenze, di politica attiva del lavoro e placement nell'ambito dei network territoriali		€ 110.000,00
3	Tirocini formativi con Università e altri soggetti istituzionali		€ 2.400,00
5	Contributo consortile Uni.RIMINI SpA		€ 153.000,00
6	Contributo consortile SERINAR ScpA		€ 120.000,00
TOTALE			€ 645.400,00

D - RICERCA, INNOVAZIONE, QUALITA' E DIGITALIZZAZIONE			STANZIAMENTO
		Importo Parziale	
1	Iniziative promozione dell'impiego di nuovi strumenti tecnologici per attuazione Agenda Digitale italiana e piano di e-government		€ 100.000,00
	PROGETTO PID (Finanziamento con aumento 20% DA) :		€ 490.000,00
2	Voucher alle PMI	450.000,00	
	Iniziative PID e servizi di sistema	15.000,00	
	Piattaforme di sistema, banche dati e software, laboratorio 4.0	10.000,00	

	Progetto di ricerca "transizione verso la sostenibilità e la digitalizzazione"	15.000,00	
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		186.000,00
4	Contributo consortile Infocamere		80.000,00
5	Contributo consortile Fondazione Centro Ricerche Marine		15.000,00
TOTALE			€ 871.000,00

E - SOSTEGNO ALLE INFRASTRUTTURE E RETI DI SISTEMA			STANZIAMENTO
1	Contributo consortile Borsa Merci Telematica SCPA		€ 8.000,00
TOTALE			€ 8.000,00

F - ATTRATTIVITA' TURISTICA, COMMERCIALE E CULTURALE DEL TERRITORIO			STANZIAMENTO
		Importo Parziale	
1	Attività e progetti in collaborazione con il Comune di Rimini		€ 80.000,00
2	Sostegno ai progetti di valorizzazione e promozione del territorio		€ 200.000,00
	AZIONI PER IL MIGLIORAMENTO DEL POSIZIONAMENTO TURISTICO DEL TERRITORIO		€ 350.970,00
3	Progetto triennale "AZIONI PER IL MIGLIORAMENTO DEL POSIZIONAMENTO TURISTICO DEL TERRITORIO" (Finanziamento con aumento 20% DA) :		
	Azioni per il rilancio del sistema turistico e culturale e per l'attrattività del territorio in collaborazione con attori qualificati del territorio	150.000,00	
	Progetti in adesione al programma di Visit Romagna	45.000,00	
	Contributo APT servizi	155.970,00	
4	Quota consortile a favore del Gal Valli Marecchia e Conca		€ 3.758,00
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
7	Progetto su analisi dati settore turismo		€ 60.000,00
8	Avvio progetto di riqualificazione/valorizzazione asset immobiliari dismessi con destinazione turistico/ricettiva nel Comune di Rimini		€ 50.000,00
			€ 751.728,00

G - SVILUPPO SOSTENIBILE E RESPONSABILITA' SOCIALE			STANZIAMENTO
1	Iniziative per la diffusione della Responsabilità sociale di imprese tra nuove imprese ed imprese già attive		€ 45.000,00
2	Quota associativa Figli del Mondo		€ 2.500,00
4	Progetti e attività di accompagnamento per assolvimento adempimenti ambientali, promozione dell'economia circolare e cultura della sostenibilità		€ 10.000,00
TOTALE			€ 57.500,00

H - INFORMAZIONE ECONOMICA A SERVIZIO DEL TERRITORIO			STANZIAMENTO
		Importo Parziale	
1	Osservatorio economico e sociale: forum Rapporto economia		€ 60.000,00
2	Indagini congiunturali (iniziativa di sistema camerale Emilia-Romagna)		€ 26.000,00
3	Scenari per economie locali (iniziativa del sistema camerale Emilia-Romagna)		€ 3.500,00
4	Servizio di supporto allo sviluppo di metodi e sistemi per un approccio data driven dei processi decisionali		€ 50.000,00
	Servizio sviluppo strumenti per analisi semantica note integrative bilanci		€ 70.000,00
5	Sistema informativo bilanci (Anbi- IC)		€ 8.000,00
6	Studi e analisi tematiche, territoriali e settoriali e relative presentazioni		€ 5.000,00
TOTALE			€ 222.500,00

I - SVILUPPO NUOVE IMPRESE ED IMPRENDITORIA			STANZIAMENTO
1	Apporti per iniziative e progetti a supporto dello sviluppo di nuove imprese		€ 31.000,00
2	Formazione/informazione e altre iniziative per neo imprese		€ 10.000,00
TOTALE			€ 41.000,00

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		€ 200,00
			€ 7.800,00

5	Implementazione strumenti di comunicazione e divulgazione		€ 167.500,00
	Consolidamento attività di comunicazione sui social network e sviluppo nuovo sito camerale	€ 150.000,00	
	Valorizzazione spazi camerali	€ 10.000,00	
	Organizzazione eventi	€ 7.450,00	
	Quota associativa PA Social	€ 50,00	
6	Focus su settore agricoltura		€ 10.000,00
7	Focus su settore commercio		€ 10.000,00
8	Realizzazione e sperimentazione chatbot per utenti Registro Imprese		€ 60.000,00
TOTALE			€ 280.500,00

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

TOTALE PIANO INIZIATIVE 2024	€ 4.050.428,00
-------------------------------------	-----------------------



PREVENTIVO

ANNO 2024

AZIENDA SPECIALE

C.I.S.E.

CISE - Centro per l'innovazione e lo sviluppo economico
Azienda speciale della Camera di commercio della Romagna - Forlì-Cesena e Rimini
2024 Allegato G

	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Pre-consuntivo 2023	Preventivo 2024	Quadro di destinazione programmatica delle risorse		
					Servizi SA8000 e RSI	Progetti Europei	Programma istituzionale
A) RICAVI ORDINARI							
1) Proventi da servizi	895.780,72	800.000,00	1.046.909,35	800.000,00			
1.1) alla Camera di Commercio	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.2) a terzi Italia	895.780,72	800.000,00	1.046.909,35	800.000,00	800.000,00		
1.3) a terzi int.le	0,00	0,00	0,00	0,00			
2) Altri proventi o rimborsi	73,80	0,00	0,00	0,00			
3) Contributi da organismi comunitari	91.073,52	0,00	181.131,45	190.000,00		190.000,00	
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	45.000,00	0,00	0,00	0,00			
5) Altri contributi	0,00	0,00	0,00	0,00			
6) Contributi della Camera di Commercio	270.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00			250.000,00
6.1) Programma istituzionale	270.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00			250.000,00
6.2) Progetti	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTALE A)	1.301.928,04	1.050.000,00	1.478.040,80	1.240.000,00	800.000,00	190.000,00	250.000,00
B1) COSTI DI STRUTTURA							
7) Organi Istituzionali	16.238,09	17.500,00	16.584,00	17.000,00			
7.1) Compensi	15.704,61	16.000,00	15.710,00	16.000,00	10.322,58	2.451,61	3.225,81
7.2) Rimborsi	533,48	1.500,00	874,00	1.000,00	645,16	153,23	201,61
8) Personale	501.850,74	305.580,03	343.886,06	374.253,81		95.056,45	279.197,36
9) Funzionamento	27.950,74	35.000,00	25.447,52	37.000,00	23.870,97	5.669,35	7.459,68
10) Ammortamenti e accantonamenti	60.000,00	50.000,00	0,00	35.000,00	22.580,65	5.669,35	6.750,00
TOTALE B1)	606.039,57	408.080,03	385.917,58	463.253,81	57.419,35	109.000,00	296.834,46
B2) COSTI DIRETTI DELLA PRODUZIONE COMMERCIALE (vs. terzi)							
11) Personale	161.988,94	165.803,82	181.735,94	208.196,97	208.196,97		
12) Fornitori	484.571,18	471.116,15	615.891,85	472.000,00	472.000,00		
13) Viaggi e Trasferte	1.087,68	3.500,00	3.000,00	3.500,00	3.500,00		
TOTALE B2)	647.647,80	640.419,97	800.627,79	683.696,97	683.696,97		
C) COSTI ISTITUZIONALI							
14) Spese per progetti e iniziative programma istituzionale camerale	26.299,30	1.500,00	8.888,07	12.049,22			
14.1) Fornitori	25.510,22	1.500,00	8.188,07	10.000,00			10.000,00
14.2) Viaggi e trasferte	789,08	0,00	700,00	2.049,22			2.049,22
15) Spese per progetti finanziati da terzi	36.066,22	0,00	79.313,73	81.000,00			
15.1) Fornitori	33.041,90	0,00	68.613,73	70.000,00		70.000,00	
15.2) Viaggi e trasferte	3.024,32	0,00	10.700,00	11.000,00		11.000,00	
TOTALE C)	62.365,52	1.500,00	88.201,80	93.049,22		81.000,00	12.049,22
TOTALE B1+B2+C)	1.316.052,89	1.050.000,00	1.274.747,17	1.240.000,00	741.116,32	190.000,00	308.883,68
RISULTATO DI GESTIONE PRE IMPOSTE (A-B1-B2-C)	-14.124,85	0,00	203.293,63	0,00			
IMPOSTE	30.096,00	0,00	0,00	0,00			
RISULTATO DI GESTIONE ORDINARIA	-44.220,85	0,00	203.293,63	0,00			
D) GESTIONE FINANZIARIA							
15) Proventi finanziari	330,25	0,00	70,16	0,00			
16) Oneri finanziari	1.253,90	0,00	983,35	0,00			
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-923,65	0,00	-913,19	0,00			
E) GESTIONE STRAORDINARIA							
17) Proventi straordinari	51.884,99	0,00	455,74	0,00			
18) Oneri straordinari	610,89	0,00	258,09	0,00			
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	51.274,10	0,00	197,65	0,00			
DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B1-B2-C+/-D+/-E)	6.129,60	0,00	202.578,09 *	0,00	58.883,68	0,00	-58.883,68

*non stimate imposte



RELAZIONE del PRESIDENTE

al BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2024

Nel redigere il Bilancio di previsione 2024, si è fatto riferimento alla missione di CISE e agli obiettivi strategici della Camera di commercio della Romagna, ai quali CISE è chiamato a concorrere. Inoltre, si è tenuto conto delle risultanze del bilancio consuntivo 2022 e delle previsioni a preconsuntivo del bilancio 2023, quali indicatori di possibili trend economico-finanziari.

Il dato preconsuntivo 2023 evidenzia un andamento estremamente positivo delle entrate diverse da quelle originate dal contributo della Camera di commercio: questo è dovuto all'approvazione e avvio di due progetti europei – Interreg Europe MAE e Interreg Central Europe GINEVRA – e a un andamento particolarmente vivace del mercato SA8000. Complessivamente, le entrate sono state superiori alle previsioni per un +41,00% circa.

Per inciso, pur se presentati prima della formulazione del bilancio preventivo 2023, entrate e costi dei progetti Europei, non erano stati inseriti per prudenza: infatti, la grande concorrenza su questi bandi determina grande incertezza sugli esiti dell'approvazione.

Le entrate di mercato per il 2023 erano state stimate in modo conservativo (anche rispetto ai ricavi effettivi 2022) perché il mercato della certificazione SA8000 è sotto costante minaccia di iniziative concorrenti avviate in ambito ISO (SA8000 è uno standard americano, ma usato e riconosciuto a livello globale e rispondente alle regole IAF). Inoltre, il processo (annoso) di revisione delle procedure di certificazione SA8000 era previsto concludersi nel 2023: il timore che alcune modifiche nelle procedure possano determinare una disaffezione di alcune imprese rispetto alla standard – o almeno una pausa di riflessione con conseguente iato nel buon andamento del mercato – deve essere preso in considerazione.

Poiché il SAI (ente proprietario della norma SA8000 ed ente che accredita gli enti di certificazione) non ha ancora terminato la revisione delle procedure, la valutazione prudenziale è stata riportata al 2024.

Inoltre, l'incremento delle attività di certificazione SA8000 nel 2023 è legato ad una difficoltà contingente di uno dei principali concorrenti, che – nell'impossibilità di servire alcuni clienti – li ha indirizzati verso CISE, che certifica solo rispetto allo schema SA8000 e non ad altri schemi di gestione (gli altri enti sono invece loro concorrenti su più servizi).

L'impegno sarà per fidelizzare questi clienti, ma la misura del successo di questo tentativo non è prevedibile: le imprese possono cambiare ente di certificazione anche durante il ciclo triennale e – nonostante l'accordo con l'ente di certificazione preveda che non solleciti gli ex-clienti a tornare prima del termine del ciclo triennale – è sempre possibile i clienti lo facciano per economie di gestione, visto che sono tuttora certificati con detto ente per altri schemi. Ne discende la scelta di prevedere entrate dal mercato della certificazione per un ordine di grandezza coerente con i dati medi storici.

Sul fronte dei costi, il preconsuntivo 2023 evidenzia costi per le attività di mercato leggermente più elevati rispetto al consuntivo 2022 (+4%). L'incremento è previsto aumentare nel 2024 a causa dei costi di avvio del servizio di certificazione della parità di genere.

Il servizio era previsto partire nel 2023, tuttavia sono intervenute difficoltà sul fronte organizzativo (legate a una contingenza – superata – relativa alla assenza per malattia di una figura chiave), che hanno portato a rimandare la selezione di personale da dedicare al servizio. Lo sviluppo del sistema delle regole e procedure per l'accreditamento (Accredia) per erogare il servizio sono però proseguite con il previsto supporto di fornitori: di qui l'aumento in proporzione dei costi per la produzione delle attività di mercato.

Nonostante la previsione di avviare il servizio di certificazione della parità di genere nel 2024, il business plan approvato per il primo anno di attivazione del servizio non determina un impatto tale da determinare una previsione complessivamente delle entrate più elevata.

Le entrate da progetti europei sono nella forma di rimborsi al 100% dei costi per la produzione delle attività (staff, spese generali, spese di missione, forniture). Poiché l'impiego di risorse umane interne è rilevante e le spese generali sono rimborsate in proporzione alle prime, l'impegno sui progetti europei – oltre a qualificare l'attività e il posizionamento di CISE e a portare nuove conoscenze e stimoli – concorre in modo significativo all'obiettivo di coprire i costi di struttura con risorse diverse dal contributo camerale. Per il 2024 si prevede un volume di attività pari a quello del 2023 (con entrate e costi conseguentemente analoghi): questa è una previsione prudenziale rispetto ai budget approvati dai programmi finanziatori e rispondente alla valutazione del working progress globale dei progetti.

La dimensione del contributo dalla Camera di commercio della Romagna per la realizzazione delle attività cosiddette "istituzionali" (relative al potenziamento dell'azione di promozione economica della Camera e relative all'innovazione dell'ente camerale) è confermata in € 250.000,00. Come evidenziato nell'Allegato G i soli costi di personale per la realizzazione di queste attività sono superiori al contributo: l'azienda speciale contribuisce con risorse proprie al loro finanziamento.

Le linee di intervento "istituzionali" che nel 2024 concorrono a configurare i costi e i ricavi (contributo camerale) inseriti a preventivo sono:

- Innovazione responsabile – promozione dell'innovazione aperta, sostenibile, digitale e inclusiva, allineata con la strategia Next generation EU, con Agenda 2030 e con le priorità nazionali inserite nel PNRR;
- Innovazione digitale – promozione della cultura dei dati e della loro valorizzazione per la definizione e gestione di politiche economiche, misure a supporto dello sviluppo economico e delle scelte aziendali;
- Innovazione organizzativa – supporto alla continua evoluzione dei processi della Camera di commercio in ottica digitale e collaborativa.

Queste linee includono attività rivolte sia a stakeholder esterni che a stakeholder interni – con questo intendendo gli uffici e i gruppi di lavoro della Camera di commercio della Romagna.

Con riferimento ai costi di personale, il preconsuntivo evidenzia un aumento sia rispetto al consuntivo 2022 sia al preventivo 2023: è il risultato di alcuni aumenti retributivi per il personale, approvati dal Consiglio di Amministrazione, al termine di un percorso di attenta analisi dei risultati economici degli ultimi dieci anni e del valore aggiunti strutturalmente apportato dalle risorse umane.

La divisione del personale tra le attività di mercato e le altre attività risponde al tempo effettivo dedicato all'una e all'altra linea di azione.

L'aumento dei costi di personale relativi alla revisione dei compensi (+50K euro circa) si somma all'aumento di costi per l'ingresso di due nuove figure, che saranno assunte in apprendistato (+50K euro circa). Gli aumenti sono pienamente compensati dai margini ed è mantenuta la capacità di coprire i costi di struttura e contribuire ai costi istituzionali.

I costi di funzionamento sono previsti in sostanziale aumento rispetto al preconsuntivo 2023 e in leggero aumento rispetto al preventivo 2023: gli aumenti sono legati ai costi di selezione delle nuove risorse umane e – successivamente – al loro ingresso in organico.

Per il 2024 è prevista una riduzione a € 35.000,00 dell'accantonamento prudenziale di € 50.000,00 inserito a preventivo 2023 per eventuali ulteriori costi di sviluppo e di gestione del personale. Il fondo non è stato utilizzato nel 2023, ma poiché sono previste attività di sviluppo di nuovi progetti, si ritiene prudente accantonare risorse per eventuali cofinanziamenti.

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

Il complesso delle attività porta a un bilancio preventivo 2024 con un risultato a pareggio di € 1.240.000,00.

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*, DPR 2 novembre 2005, n. 254. Il prospetto è articolato nella tabella denominata *Allegato G*, che propone una visione sinottica 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 con proiezione al 31/12 dell'anno in corso (t-1 dall'anno oggetto della presente relazione) e preventivo per l'anno oggetto della relazione (t). L'*Allegato G* propone inoltre un quadro di sintesi della destinazione programmatica delle risorse. Sebbene redatto con la massima precisione possibile alla data odierna, le previsioni di cui all'*Allegato G* non possono tener conto di attività e progetti la cui opportunità di realizzazione dovesse manifestarsi in corso d'esercizio, né di situazioni che possano intervenire indipendentemente dalle possibilità di pianificazione.

Il dettaglio della destinazione programmatica delle risorse si concentra su una distinzione delle attività commerciali da quelle legate a progetti europei e da quelle legate al contributo della Camera di commercio della Romagna. Come per l'anno precedente, si è scelto di non definire una linea di destinazione delle risorse per le sole attività di supporto, ma di riportare nelle diverse linee di attività la quota di costi di funzionamento e di gestione organizzativa e amministrativa, applicando un'ottica di macro-centri di costo.

F.to IL PRESIDENTE

Andrea Castiglioni

VERBALE N. 05 DEL 27 NOVEMBRE 2023
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
PREVENTIVO ECONOMICO 2024
DELL'AZIENDA SPECIALE C.I.S.E. DELLA C.C.I.A.A. DELLA ROMAGNA

L'anno duemilaventitre il giorno 27 del mese di novembre alle ore 11:00 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 2024 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, in videoconferenza.

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. Andrea Castiglioni al bilancio di previsione 2024;
- 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 2023 con il preventivo dell'anno 2024. 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:

- Servizi SA8000 e RSI;
- Progetti Europei;
- Programma istituzionale.

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 clienti;
- Contributi da organismi comunitari per Euro 190.000,00=, stimato in base ai budget approvati dai programmi finanziatori e alla valutazione delle attività da attuare;
- 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 1.240.000,00=**, dei quali Euro 990.000,00=, costituiti da "risorse proprie", più nello specifico da Euro 800.000,00= derivanti dalle attività commerciali rese dall'Azienda verso i clienti e Euro 190.000,00= stimati in base ai budget approvati dai programmi finanziatori e alla valutazione delle attività da attuare.

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 463.253,81=.

Il Collegio rileva inoltre che i costi del bilancio preventivo 2024 sono rappresentati da:

- i) Costi di struttura**, complessivamente pari ad **Euro 463.253,81=**, sono così costituiti:
- **Organi istituzionali**: pari ad Euro 17.000,00=. 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 374.253,81=. Il costo del personale previsto per l'esercizio 2024, in crescita rispetto a quello risultante dal preconsuntivo 2023 pari ad Euro 343.886,06=, dovuto alla revisione dei compensi del personale e ai costi per l'assunzione in apprendistato di due nuove figure a partire da inizio 2024;

- **Funzionamento**: pari ad Euro 37.000,00=. I costi di Funzionamento per l'esercizio 2024 sono anch'essi leggermente in aumento rispetto a quelli risultanti dal preconsuntivo 2023 pari ad Euro 25.447,52=, tale aumento è dovuto ai costi di selezione delle nuove risorse umane e al loro conseguente ingresso in organico;
- **Ammortamenti e accantonamenti**: pari ad Euro 35.000,00=. Gli accantonamenti stanziati per l'esercizio 2024, per far fronte prudenzialmente ad eventuali ulteriori costi gestionali e/o di sviluppo, sono aumentati rispetto a quelli risultanti dal preconsuntivo 2023, pari ad Euro 0,00=, in quanto sono previste attività di sviluppo di nuovi progetti.
 - 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 683.696,97=.
 - ii) **Costi istituzionali**, complessivamente pari ad Euro 93.049,22=, sono così costituiti:
 - **Spese per progetti e iniziative programma istituzionale camerale**: pari a Euro 12.049,22=, destinati a progetti e iniziative da intraprendere nell'ambito dell'attività istituzionale camerale;
 - **Spese per progetti finanziati da terzi**: pari a Euro 81.000,00=, destinati a progetti e iniziative da intraprendere nell'ambito dei progetti europei finanziati.

Il Collegio pertanto rileva che il complesso delle attività prospettate e riflesse nel bilancio preventivo 2024 consegue un sostanziale risultato di pareggio.

CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene che il documento di Bilancio preventivo 2024 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 2024.

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

Alle ore 11:30 la seduta è terminata.

Letto, approvato e sottoscritto.

Moscatelli Massimo (F.to)

Ugolini Antonio (F.to)

Conti Maria Angela (F.to)