



CAMERA DI COMMERCIO
DELLA ROMAGNA
FORLÌ-CESENA E RIMINI

Allegato A)

PREVENTIVO

ANNO 2025

INDICE

➤ ALLEGATO A - PREVENTIVO.....	pag.	5
➤ BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE.....	pag:	6
➤ BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	pag:	9
➤ PREVISIONI DI ENTRATA E USCITA.....	pag:	11
➤ RELAZIONE AL PREVENTIVO ANNO 2025	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.	47
5. Piano degli investimenti.....	pag.	48
6. Previsioni finanziarie	pag.	50
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.	59
➤ BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025 AZIENDA SPECIALE C.I.S.E.....	pag.	65

Camera di commercio della Romagna - Forlì-Cesena e Rimini

ALL. A

PREVENTIVO

(previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2024	PREVENTIVO ANNO 2025	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	10.616.300,00	11.356.000,00		9.067.667,00	874.604,12	1.413.728,88	11.356.000,00
2 Diritti di Segreteria	4.295.796,00	4.275.500,00			4.275.500,00		4.275.500,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.917.196,00	645.240,00	15.246,00	43.417,00	446.447,00	140.130,00	645.240,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	167.487,00	160.400,00	3.477,60	11.985,20	142.453,20	2.484,00	160.400,00
5 Variazione delle rimanenze							
Totale Proventi Correnti A	16.996.779,00	16.437.140,00	18.723,60	9.123.069,20	5.739.004,32	1.556.342,88	16.437.140,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-5.647.222,00	-5.748.698,00	-865.371,10	-939.687,41	-3.350.031,13	-593.608,36	-5.748.698,00
7 Funzionamento	-2.805.484,00	-3.120.056,00	-642.665,06	-634.225,35	-1.618.668,26	-224.497,33	-3.120.056,00
8 Interventi Economici	-4.931.000,00	-5.438.660,00	-783.100,00		-970.400,00	-3.685.160,00	-5.438.660,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.068.000,00	-3.210.000,00	-98.280,00	-2.213.060,00	-586.210,00	-312.450,00	-3.210.000,00
Totale Oneri Correnti B	-16.451.706,00	-17.517.414,00	-2.389.416,17	-3.786.972,76	-6.525.309,39	-4.815.715,69	-17.517.414,00
Risultato della gestione corrente A-B	545.073,00	-1.080.274,00	-2.370.692,57	5.336.096,44	-786.305,07	-3.259.372,81	-1.080.274,00
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	67.070,00	66.500,00	18.037,80	34.053,10	14.382,10	27,00	66.500,00
11 Oneri Finanziari		-500,00	-63,00	-88,50	-303,50	-45,00	-500,00
Risultato della gestione finanziaria	67.070,00	66.000,00	17.974,80	33.964,60	14.078,60	-18,00	66.000,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	729.200,00	582.200,00	50.400,00	122.800,00	243.000,00	166.000,00	582.200,00
13 Oneri Straordinari	-63.000,00						
Risultato della gestione straordinaria (D)	666.200,00	582.200,00	50.400,00	122.800,00	243.000,00	166.000,00	582.200,00
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	1.278.343,00	-432.074,00	-2.302.317,77	5.492.861,04	-529.226,47	-3.093.390,81	-432.074,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	168.500,00	53.000,00	6.678,00	9.381,00	32.171,00	4.770,00	53.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	450.100,00	3.050.000,00	384.674,00	539.673,00	1.851.243,00	274.410,00	3.050.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	65.000,00	80.000,00	80.000,00				80.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	683.600,00	3.183.000,00	471.352,00	549.054,00	1.883.414,00	279.180,00	3.183.000,00

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

	ANNO 2025		ANNO 2026		ANNO 2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		16.019.740,00		13.780.000,00		13.830.000,00
a) Contributo ordinario dello stato						
b) Corrispettivi da contratto di servizio						
b1) Con lo Stato						
b2) Con le Regioni						
b3) Con altri enti pubblici						
b4) Con l'Unione Europea						
c) Contributi in conto esercizio	388.240,00		330.000,00		330.000,00	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	230.000,00		230.000,00		230.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	158.240,00		100.000,00		100.000,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	11.356.000,00		9.150.000,00		9.200.000,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.275.500,00		4.300.000,00		4.300.000,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		417.400,00		420.000,00		425.000,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi		417.400,00		420.000,00		425.000,00
Totale valore della produzione (A)		16.437.140,00		14.200.000,00		14.255.000,00

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

	ANNO 2025		ANNO 2026		ANNO 2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-36.000,00		-36.000,00		-36.000,00
7) Per servizi		-6.884.960,00		-4.701.500,00		-4.581.500,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-5.438.660,00		-3.300.000,00		-3.200.000,00	
b) Acquisizione di servizi	-1.144.800,00		-1.100.000,00		-1.080.000,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-41.000,00		-41.000,00		-41.000,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-260.500,00		-260.500,00		-260.500,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-13.000,00		-13.000,00		-13.000,00
9) Per il personale		-5.748.698,00		-5.785.000,00		-5.785.000,00
a) Salari e stipendi	-4.316.772,00		-4.350.000,00		-4.350.000,00	
b) Oneri sociali	-1.054.508,00		-1.065.000,00		-1.065.000,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-303.900,00		-310.000,00		-310.000,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-73.518,00		-60.000,00		-60.000,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.710.000,00		-2.422.000,00		-2.432.000,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-23.000,00		-20.000,00		-15.000,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-257.000,00		-257.000,00		-257.000,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.430.000,00		-2.145.000,00		-2.160.000,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi						
13) Altri accantonamenti		-500.000,00		-500.000,00		-500.000,00
14) Oneri diversi di gestione		-1.624.756,00		-1.600.000,00		-1.600.000,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.624.756,00		-1.600.000,00		-1.600.000,00	
Totale costi (B)		-17.517.414,00		-15.057.500,00		-14.947.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-1.080.274,00		-857.500,00		-692.500,00

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

	ANNO 2025		ANNO 2026		ANNO 2027	
	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		18.000,00		18.000,00		18.000,00
16) Altri proventi finanziari		48.500,00		48.500,00		48.500,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	48.500,00		48.500,00		48.500,00	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-500,00		-500,00		-500,00
a) Interessi passivi						
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-500,00		-500,00		-500,00	
17bis) Utili e perdite su cambi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		66.000,00		66.000,00		66.000,00
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 iscrिवibili al n.5)		582.200,00		180.000,00		180.000,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrिवibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		0,00		0,00		0,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		582.200,00		180.000,00		180.000,00
Risultato prima delle imposte		-432.074,00		-611.500,00		-446.500,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-432.074,00		-611.500,00		-446.500,00

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

	ANNO 2025		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		16.019.740,00		16.569.118,00
a) Contributo ordinario dello stato				
b) Corrispettivi da contratto di servizio				
b1) Con lo Stato				
b2) Con le Regioni				
b3) Con altri enti pubblici				
b4) Con l'Unione Europea				
c) Contributi in conto esercizio	388.240,00		1.657.022,00	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	230.000,00		230.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	158.240,00		1.427.022,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	11.356.000,00		10.616.300,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.275.500,00		4.295.796,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		417.400,00		427.661,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	417.400,00		427.661,00	
Totale valore della produzione (A)		16.437.140,00		16.996.779,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-36.000,00		-25.500,00
7) Per servizi		-6.884.960,00		-6.243.900,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-5.438.660,00		-4.931.000,00	
b) Acquisizione di servizi	-1.144.800,00		-1.030.400,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-41.000,00		-37.000,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-260.500,00		-245.500,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-13.000,00		-12.000,00
9) Per il personale		-5.748.698,00		-5.647.222,00
a) Salari e stipendi	-4.316.772,00		-4.257.092,00	
b) Oneri sociali	-1.054.508,00		-1.045.134,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-303.900,00		-305.200,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-73.518,00		-39.796,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.710.000,00		-2.568.000,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-23.000,00		-19.000,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-257.000,00		-244.000,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.430.000,00		-2.305.000,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi				
13) Altri accantonamenti		-500.000,00		-500.000,00
14) Oneri diversi di gestione		-1.624.756,00		-1.455.084,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.624.756,00		-1.455.084,00	
Totale costi (B)		-17.517.414,00		-16.451.706,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-1.080.274,00		545.073,00

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

	ANNO 2025		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		18.000,00		17.070,00
16) Altri proventi finanziari		48.500,00		50.000,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	48.500,00		50.000,00	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-500,00		0,00
a) Interessi passivi				
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-500,00		0,00	
17bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		66.000,00		67.070,00
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)		582.200,00		729.200,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		0,00		-63.000,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		582.200,00		666.200,00
Risultato prima delle imposte		-432.074,00		1.278.343,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-432.074,00		1.278.343,00

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	8.870.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	215.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	20.000,00
1400	Diritti di segreteria	4.200.000,00
1500	Sanzioni amministrative	50.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	8.500,00
2201	Proventi da verifiche metriche	150,00
2202	Concorsi a premio	15.000,00
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	180.000,00
	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	0,00
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	230.000,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	1.421.000,00
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	35.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	20.000,00
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	

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	
	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	30.000,00
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	100.000,00
4199	Sopravvenienze attive	400.000,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	75.000,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	35.000,00
4205	Proventi mobiliari	18.000,00
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	0,00
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	

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	
7350	Restituzione fondi economali	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	35.000,00
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	2.000.000,00

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2025

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

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

17.963.650,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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	372.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	700,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	122.760,00
1302	Contributi aggiuntivi	40,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	480,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.040,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	22.680,00
1599	Altri oneri per il personale	1.200,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	960,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.380,00
2104	Altri materiali di consumo	540,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.600,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	1.700,00
2112	Spese per pubblicità	3.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	20.400,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.220,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	540,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	12.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	10.200,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	0,00
2121	Spese postali e di recapito	2.640,00
2122	Assicurazioni	4.560,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	77.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	16.800,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	315.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	250.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	32.040,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	30.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	190.800,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	390.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	3.200.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	1.320,00
4202	Locazioni	0,00
4205	Licenze software	360,00
4401	IRAP	40.920,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	7.920,00
4499	Altri tributi	3.060,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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
4508	Borse di studio	40.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	60.000,00
5104	Mobili e arredi	2.400,00
5149	Altri beni materiali	360,00
5152	Hardware	6.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00
TOTALE		5.252.620,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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	1.147.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.150,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	378.510,00
1302	Contributi aggiuntivi	850,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	1.480,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	6.290,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	69.930,00
1599	Altri oneri per il personale	3.700,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.960,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	4.255,00
2104	Altri materiali di consumo	1.665,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	11.100,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	7.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	62.900,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	16.095,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.665,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	37.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	31.450,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	3.000,00
2121	Spese postali e di recapito	8.140,00
2122	Assicurazioni	14.060,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	170.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	51.800,00
2126	Spese legali	10.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	168.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	98.790,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	92.500,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	125.800,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	0,00
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie	1.500,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	500,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	4.070,00
4205	Licenze software	1.110,00
4401	IRAP	126.170,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	24.420,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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
4499	Altri tributi	9.435,00
4507	Commissioni e Comitati	6.500,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1.500,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	185.000,00
5104	Mobili e arredi	7.400,00
5149	Altri beni materiali	1.110,00
5152	Hardware	18.500,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00
TOTALE		2.915.805,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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	434.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	850,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	143.220,00
1302	Contributi aggiuntivi	1.300,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	560,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.380,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	26.460,00
1599	Altri oneri per il personale	1.400,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.120,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.610,00
2104	Altri materiali di consumo	630,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.200,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	23.800,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.090,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	630,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	14.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	0,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	11.900,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	2.000,00
2121	Spese postali e di recapito	3.080,00
2122	Assicurazioni	5.320,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	42.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	19.600,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	77.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	37.380,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	35.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	47.600,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	100,00
4101	Rimborso diritto annuale	0,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	0,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	1.000,00
4201	Noleggi	1.540,00
4202	Locazioni	0,00
4205	Licenze software	420,00
4401	IRAP	47.740,00
4403	I.V.A.	0,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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
4405	ICI	9.240,00
4499	Altri tributi	3.570,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	70.000,00
5104	Mobili e arredi	2.800,00
5149	Altri beni materiali	420,00
5152	Hardware	7.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00
TOTALE		1.086.960,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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	248.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	500,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	81.840,00
1302	Contributi aggiuntivi	25,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	320,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.360,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	15.120,00
1599	Altri oneri per il personale	800,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	640,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	920,00
2104	Altri materiali di consumo	360,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.400,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	8.800,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	13.600,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.480,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	360,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	8.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	6.800,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	0,00
2121	Spese postali e di recapito	1.760,00
2122	Assicurazioni	3.040,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	6.500,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	11.200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	105.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	21.360,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	20.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	227.200,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	300.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	1.500,00
3206	Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	1.500,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	880,00
4202	Locazioni	0,00
4205	Licenze software	240,00
4401	IRAP	27.280,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	5.280,00
4499	Altri tributi	2.040,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	40.000,00
5104	Mobili e arredi	1.600,00
5149	Altri beni materiali	240,00
5152	Hardware	4.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00
TOTALE		1.173.945,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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	93.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	200,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	30.690,00
1302	Contributi aggiuntivi	10,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	120,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	510,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	5.670,00
1599	Altri oneri per il personale	300,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	240,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	345,00
2104	Altri materiali di consumo	135,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	900,00
2112	Spese per pubblicità	17.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	5.100,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.305,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	135,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	3.200,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	0,00
2121	Spese postali e di recapito	660,00
2122	Assicurazioni	1.140,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	12.500,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	160.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	8.010,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	7.500,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	10.200,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	20,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	330,00
4205	Licenze software	90,00
4401	IRAP	10.230,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	1.980,00
4499	Altri tributi	765,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	12.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	60.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	40.000,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	29.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	30.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	15.000,00
5104	Mobili e arredi	600,00
5149	Altri beni materiali	90,00
5152	Hardware	1.500,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE 567.675,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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	806.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	1.600,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	265.980,00
1302	Contributi aggiuntivi	600,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	1.040,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	4.420,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	49.140,00
1599	Altri oneri per il personale	2.600,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.080,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.990,00
2104	Altri materiali di consumo	1.170,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	7.800,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	44.200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	11.310,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.170,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	26.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	22.100,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	45.000,00
2121	Spese postali e di recapito	5.720,00
2122	Assicurazioni	9.880,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	92.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	36.400,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	115.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	69.420,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	65.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	88.400,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	350.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	5.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	2.860,00
4205	Licenze software	780,00
4401	IRAP	88.660,00
4403	I.V.A.	0,00
4405	ICI	17.160,00
4499	Altri tributi	6.630,00
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

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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
5102	Fabbricati	130.000,00
5104	Mobili e arredi	5.200,00
5106	Materiale bibliografico	0,00
5149	Altri beni materiali	780,00
5152	Hardware	13.000,00
5203	Conferimenti di capitale	60.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00
TOTALE		2.462.434,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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 2025**

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
--------------	--------------------	-------------------------------

TOTALE

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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	279.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	992.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	38.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	176.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	12.000,00
4201	Noleggi	0,00
4401	IRAP	0,00
4402	IRES	36.000,00
4403	I.V.A.	30.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	27.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	13.000,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	6.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.200.000,00
TOTALE		3.809.000,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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 2025**

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 5.252.620,00

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 2.915.805,00

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 1.086.960,00

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 1.173.945,00

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 567.675,00

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 2.462.434,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2025**

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**

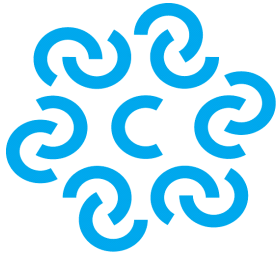
MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

**TOTALE
MISSIONE**

3.809.000,00

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** 17.268.439,00



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

**RELAZIONE AL
PREVENTIVO
ANNO 2025**

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 prudente 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 2025 il bilancio preventivo viene predisposto successivamente ai documenti di programmazione previsti dalla vigente normativa e, in particolare, la Relazione Previsionale e Programmatica 2025 approvata dal Consiglio con provvedimento n. 15 del 29.10.2024. 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 2025 (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 432.074,00 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 2025 – 2027 (euro 1.500.000,00 complessivi nel triennio).

Proventi, oneri ed investimenti sono classificati nell'allegato A secondo un duplice aspetto: per natura, così come esposto nelle righe del documento, e per destinazione, nelle colonne del documento, tra le quattro funzioni istituzionali individuate dal legislatore: A) Organi Istituzionali e Segreteria Generale, B) Servizi di Supporto, C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato, D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica.

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

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

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

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

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

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

La ripartizione delle risorse da attribuire ai programmi strategici definiti in sede di relazione previsionale e programmatica sarà esplicitata nella parte del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) relativa alla performance che sarà adottato dalla Giunta successivamente all'approvazione del preventivo 2025 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 2025, 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,
- 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 2025 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 2025 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 3.11.2022, 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) venivano destinate ai progetti (euro 1.287.650,00, importo comprensivo della quota di spese generali) sono state incrementate per l'esercizio 2025 in quanto si è tenuto conto dell'aumento del diritto annuale già rilevato in sede di bilancio di esercizio 2023 e confermato dall'andamento degli incassi nel corso del 2024 e della stima del risconto attivo che sarà rilevato in sede di bilancio di esercizio 2024 (euro 630.000,00). Pertanto, le somme destinate alla realizzazione dei progetti sopra indicati

per l'annualità 2025 stanziata nel piano degli interventi economici (quindi al netto delle spese generali e dell'accantonamento) sono complessivamente pari a euro 2.789.970,00 e sono dettagliate come segue:

La doppia transizione: digitale ed ecologica euro 1.205.000,00,

Formazione Lavoro euro 516.000,00,

Turismo euro 598.970,00,

Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I. euro 470.000,00

La previsione delle entrate, pur tenendo conto dell'andamento degli introiti negli ultimi due esercizi è stata calmierata in ossequio al principio di prudenza in quanto non è detto che l'incremento nella misura registrata sia strutturale.

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 mantenendo un andamento in tendenziale aumento, non hanno più registrato i picchi degli ultimi mesi del 2022 e dei primi mesi del 2023. Pertanto, i costanti sforzi per il contenimento dei costi di funzionamento e di struttura e l'attenzione ai diversi ambiti di razionalizzazione che hanno caratterizzato l'ente negli ultimi anni a partire dall'accorpamento, consentono di realizzare risparmi che in parte compensano il tendenziale aumento dei costi dovuto a effetti inflattivi sui prezzi.

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 2024 assestato	Prevenivo 2025	Descrizione
Diritto annuale	10.432.926	11.356.000	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 precisa che l'importo del 2024 comprende il risconto stimato in base all'andamento dei progetti finanziati dal 20% nel 2023, (euro 100.000,00) mentre l'importo del 2025 comprende il risconto stimato nel corrente esercizio sui medesimi progetti (euro 630.000,00 presunti al 31.12.2024).
Diritti di segreteria	3.677.200	4.275.500	Lo stanziamento è stato implementato per tener conto dell'aumento generalizzato degli introiti a tale titolo, nonostante la perdurante incertezza normativa sulle pratiche relative al c.d. titolare effettivo da presentare al Registro Imprese (l'obbligo previsto a fine 2023, è tuttora oggetto di contenzioso).
Contributi trasferimenti e altre entrate	1.992.408	645.240	In questa categoria nel 2024 sono previsti i trasferimenti straordinari dalla Regione Emilia-Romagna per interventi a favore delle imprese alluvionate nel 2023 (circa 1.300.000 euro); nel 2025 sono invece state stanziati le entrate consolidate derivanti da progetti (Fondo Perequativo e Regione), 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	157.600	160.400	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	59.900	66.500	L'importo è stato stimato sulla base dell'andamento dell'anno corrente e comprende: la stima degli interessi sui prestiti al personale, dei dividendi da società partecipate e degli interessi bancari calcolati sulla base del tasso stabilito dal Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze 6.10.2015 in quanto dall'1/2/2015 le Camere di Commercio sono assoggettate al regime di Tesoreria Unica (0,001% lordo).
Proventi straordinari	484.700	582.200	Lo stanziamento previsto risulta essere quello derivante dalla 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 e da sopravvenienze stimate a vario titolo (economie, maggiori incassi sui ruoli, esubero fondi, ecc.).

3. Descrizioni voci di onere

importi arrotondati all'unità di euro

Voce di Onere	Preventivo 2024 assestato	Preventivo 2025	Descrizione
Personale	5.660.921	5.748.698	
Competenze al personale	4.255.248	4.316.772	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'1/1/2025 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 16.07.2024 (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 per gli

			esercizi precedenti.
Oneri sociali	1.037.568	1.054.508	Gli oneri sociali sono proporzionali agli stanziamenti di cui al punto precedente.
Accantonamenti al T.F.R. e per IFS	305.200	303.900	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	62.905	73.518	Lo stanziamento tiene conto, oltre che degli oneri ricorrenti (visite mediche, distacchi sindacali, versamenti al fondo pensione, welfare aziendale) anche degli eventuali oneri per la gestione di procedure di selezione del personale.
Funzionamento	3.046.425	3.120.056	
Prestazioni di servizio	1.223.400	1.185.800	Tale voce comprende tutte le voci di spesa per il funzionamento dell'ente; come detto in premessa l'aumento dei costi derivanti dall'inflazione (stimati in sede di preventivo 2024 in misura superiore rispetto a quanto effettivamente rilevato nel corso dell'esercizio) sono stati contenuti per effetto delle attente politiche di razionalizzazione della spesa.
Godimento di beni di terzi	65.000	13.000	La sensibile diminuzione deriva dal recesso, a partire da giugno 2024, dal contratto di affitto passivo dell'immobile di V. Vespucci a Rimini; gli oneri 2025 si riferiscono al noleggio di un automezzo in dotazione all'ufficio metrico di Rimini e ai contratti di noleggio delle fotocopiatrici e dell'affrancatrice postale.
Oneri diversi di gestione	637.934	650.756	La previsione comprende tutte le imposte a carico dell'ente (IRAP, IRES, IMU, TARI, ecc.) e gli oneri per acquisto di beni (cancelleria, materiali di consumo, pubblicazioni). 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	872.091	1.010.000	Gli importi sono stati sensibilmente incrementati in quanto sono calcolati in proporzione alle entrate per diritto annuale e diritti di segreteria aumentate già nel corso del 2024.
Organi istituzionali	248.000	260.500	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 accorpate 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	5.897.950	5.438.660	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 (2025). La diminuzione rispetto alla previsione assestata 2024 deriva dallo stanziamento straordinario nell'esercizio corrente delle risorse destinate alle imprese alluvionate e messe a disposizione dalla Regione Emilia-Romagna di cui si è detto nella parte relativa a proventi.
Ammortamenti ed accantonamenti	3.256.200	3.210.000	La previsione è stata effettuata sulla base delle aliquote utilizzate negli attuali piani di ammortamento, mentre per quanto riguarda gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti è stata applicata, all'importo stimato del diritto annuale e del relativo credito al 31.12.2025, una percentuale di svalutazione leggermente più bassa rispetto a quella rilevata nel consuntivo 2023 (82% anziché 82,50) per tener conto del buon andamento degli incassi sui ruoli rilevato nel periodo 1/1-30/9/2024; 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 promosso dall'Avvocatura dello Stato contro la sentenza della Corte di Appello di Roma (favorevole alla Camera di Commercio della Romagna) avente ad oggetto le normative successive a quelle dichiarate costituzionalmente illegittime dalla Corte costituzionale con la sentenza n. 210/2022 sopra citata, ma dal punto di vista sostanziale aventi gli stessi effetti prodotti da quelle incostituzionali.
Oneri finanziari	200	500	I costi si riferiscono alla gestione fiscale IVA in regime di contabilità semplificata.
Oneri straordinari	54.000	0	Non si prevedono sopravvenienze passive in quanto negli ultimi esercizi l'emissione dei ruoli esattoriali è risultata in linea con le previsioni.

Per quanto riguarda le **spese per il personale**, la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2024 – 2026, prevista al paragrafo 4.5 "Fabbisogni del personale e di formazione" del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per l'anno 2024, adottato con la delibera n. 3 del 31.01.2024, prevede l'espletamento di procedure di reclutamento per 6 Istruttori e 1 Funzionario, nell'ambito delle capacità assunzionali dell'Ente, previste dalla Legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di Bilancio per l'anno 2019). 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.

Gli stanziamenti sono stati quindi determinati tenendo conto del personale presumibilmente in servizio all'1/1/2025, delle nuove assunzioni con decorrenza 1/4/2025 e delle cessazioni che avverranno in corso d'anno, attualmente previste per 1 Funzionario e 2 Istruttori.

Dal 1/1/2025 è inserito in organico a tempo indeterminato come dirigente il Segretario Generale (in precedenza a tempo determinato), mentre non è programmata la copertura di un terzo dirigente nell'anno 2025.

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 2019-2021, sottoscritto in data 16.07.2024, 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.

Allo stato attuale non risulta ancora emanata dal Ministero dell'Economia e Finanze la circolare sul bilancio preventivo 2025, per cui, considerato che l'esclusione per i costi energetici era prevista per le annualità 2023 e 2024, il calcolo del limite viene effettuato anche senza l'esclusione di tale tipologia di spese e quindi sulla base dei seguenti dati:

somma 2016-2017-2018 (da bilanci consuntivi approvati)	euro 3.975.134,83
--	-------------------

(con la sola esclusione dei buoni pasto; gli emolumenti agli organi non erano corrisposti)

media = limite di spesa dal 2025	euro 1.325.044,94
----------------------------------	-------------------

Nel caso in cui le emanande disposizioni per l'annualità 2025 confermino l'interpretazione fornita nel 2023 e 2024, la base imponibile e il limite di spesa sono i medesimi degli esercizi precedenti:

media = limite di spesa dal 2025	euro 1.176.746,23
----------------------------------	-------------------

Lo stanziamento 2025, al netto dei buoni pasto e dei compensi agli organi amministrativi, è pari a euro 1.289.300,00, mentre lo stanziamento 2025 al netto anche dei costi energetici è pari a euro 1.071.300,00.

In entrambi i casi è rispettoso del limite.

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 Camera di Commercio della Romagna, 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 davanti alla Corte d'Appello di Roma, Sezione I, si è conclusa con la sentenza n. 4131/2024 che, riformando la sentenza del Tribunale di Roma n. 30911/2019, ha accolto l'appello dichiarando:

- la non debenza delle somme versate negli anni 2017-2018-2019 sulla base della precedente sentenza della Corte costituzionale,
- l'obbligo di restituzione delle somme versate per gli anni 2018 e 2019 maggiorate degli interessi,
- la non debenza delle somme per gli anni 2020-2021-2022 per gli stessi titoli fondati sulle norme dichiarate incostituzionali.

Per quanto riguarda i versamenti degli anni 2023 e 2024 (non oggetto di causa in quanto la comparsa conclusionale era precedente) essendo fondati sulle medesime norme giuridiche e, in particolare calcolate sulla base imponibile dell'anno 2018 definita da norme dichiarate costituzionalmente illegittime, si ritiene che non siano dovuti. Tuttavia, poiché i Ministeri vigilanti (Economia e Imprese e Made in Italy) le considerano dovute, in via cautelativa e fino alla definizione del procedimento giurisdizionale, le somme in questione non sono state previste nel mastro delle spese di funzionamento, ma sono state stanziare 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; allo stesso modo, come da decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy 11 giugno 2024, è stata rimborsata, nel 2024, l'annualità 2018; pertanto, nel 2025 è stata prevista fra le sopravvenienze attive l'annualità (2019) che dovrebbe essere versata all'ente nel prossimo esercizio.

Per ciò che concerne le annualità successive, a seguito della sentenza della Corte di Appello di Roma, sono state formalmente richieste al Ministero, ma per effetto dell'impugnazione della sentenza da parte dell'Avvocatura dello Stato, la richiesta allo stato attuale non ha avuto seguito.

Per completezza, si ricorda che la più volte citata legge di stabilità n. 160/2019 ha stabilito, ai commi 610 e 611 dell'art. 1, anche il contenimento di alcune spese di natura informatica. Su queste disposizioni, la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico del 25 marzo 2020 aveva rinviato, per l'applicazione al sistema camerale, ad una successiva circolare interpretativa; successivamente, la norma è stata prima sospesa e poi abrogata dall'art. 53, comma 6 lettera b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77 convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 luglio 2021, n. 108 (come comunicato da Unioncamere Nazionale in data 3 giugno u.s.) Pertanto, non si rende necessario procedere ad ulteriori risparmi sulle spese di natura informatica.

4. Dati sintetici

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

<ul style="list-style-type: none"> 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	11.356.00	
Diritti di segreteria	4.275.500	
Contributi trasferimenti ed altre entrate	645.240	
Proventi da gestione di beni e servizi	160.400	
Variazioni delle rimanenze	0	
Totale proventi correnti A		16.437.140
Oneri correnti		
Personale	- 5.748.698	
Funzionamento	- 3.120.056	
Interventi economici	- 5.438.660	
Ammortamenti ed accantonamenti	- 3.210.000	
Totale oneri correnti B		- 17.517.414
Risultato della gestione corrente		- 1.080.274
<ul style="list-style-type: none"> risultato della Gestione finanziaria <i>Evidenzia quanto incidono le politiche finanziarie dell'ente sul risultato dell'esercizio</i> 		
Proventi finanziari	66.500	
Oneri finanziari	- 500	
Risultato della gestione finanziaria		66.000
<ul style="list-style-type: none"> Gestione straordinaria <i>Evidenzia quanto incidono fattori extracaratteristici non derivanti dalla gestione corrente sul risultato d'esercizio</i> 		
Proventi straordinari	582.200	
Oneri straordinari	0	
Risultato della gestione straordinaria		582.200
<ul style="list-style-type: none"> 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		- 432.074

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 29.10.2024, il preventivo economico 2025, quindi, è stato impostato in disavanzo per l'importo di euro 432.074,00.

5. Piano degli investimenti

Sul bilancio di previsione sono stati previsti investimenti, per un ammontare complessivo pari a euro 3.183.000,00, 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	53.000,00	Le previsioni sono state effettuate sulla base dei fabbisogni previsti dall'ufficio informatica in collaborazione con l'Azienda Speciale.
Licenze d'uso	3.000,00	Per acquisto/rinnovo licenze.
Altre immobilizzazioni immateriali	50.000,00	Per ulteriore sviluppo della nuova infrastrutturazione del sito e della intranet (interventi che produrranno effetti su più esercizi).
Immobilizzazioni materiali	3.050.000,00	
Manutenzioni straordinarie, restauro e risanamento conservativo immobili	3.000.000,00	L'ammontare indicato è quello stimato per realizzare lavori di riqualificazione, ristrutturazione e adeguamento degli ambienti di lavoro degli edifici camerali attualmente in corso di progettazione.
Macchine e attrezzature (non informatiche)	3.000,00	Previsioni effettuate sulla base dei fabbisogni segnalati dagli uffici.
Macchine e attrezzature informatiche	30.000,00	Le previsioni sono state effettuate sulla base dei fabbisogni previsti dall'area informatica.
Arredi e mobili	16.500,00	Lo stanziamento prevede le esigenze ordinarie degli uffici.
Automezzi	0,00	Non si prevede acquisto di automezzi.
Biblioteca	500,00	Per eventuali acquisti ad integrazione/completamento di collane di volumi esistenti.
Immobilizzazioni finanziarie	80.000,00	E' stata prevista la terza 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) e l'eventuale ingresso in altri organismi partecipativi qualora alcune procedure in corso non si concludessero nel 2024.

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 2024-2026 è stato approvato con determinazione del Segretario Generale n. 58 del 28.03.2024.

Considerato che nello stanziamento di bilancio sono stati previsti, sulla base di stime indicative, tutti i lavori di valorizzazione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di tutte le sedi attualmente in fase di progettazione (preliminare o esecutiva) nel prossimo piano dei lavori saranno dettagliati gli interventi con la ripartizione nel triennio 2025-2027 sulla base dell’avanzamento dei progetti a inizio 2025. In sintesi si tratta:

- sede di Forlì: sostituzione infissi nella parte storica dell’edificio, restauro colonnato di Piazza Saffi e Corso della Repubblica, messa in sicurezza scala di emergenza, cappotto orizzontale porticato Corso della Repubblica (progettazione esecutiva affidata al Ministero delle Infrastrutture e avviata); riqualificazione sala Borsa e rifacimento impianti di riscaldamento e raffrescamento dei piani dallo zero al quarto (progettazione preliminare ed esecutiva a raggruppamento di progettisti in corso di affidamento), sostituzione porte tagliafuoco e altri interventi in materia di sicurezza (interventi coordinati dal RSPP);
- Sede di Cesena: rifacimento del tetto, restauro delle facciate, sostituzione/manutenzione straordinaria infissi, cappotto esterno sui tre lati (progettazione esecutiva affidata al Ministero delle Infrastrutture e avviata) con verifiche strutturali sull’immobile (coordinate dal RSSP e affidate a un tecnico specializzato);
- Sede di Rimini: completamento cablaggio della sede e manutenzione straordinaria locale (ex bar) adiacente alla sede camerale (progettazione esecutiva affidata al Ministero delle Infrastrutture e avviata; sarà conclusa al termine dei lavori di competenza del condominio di cui fa parte l’unità immobiliare).

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).

6. Previsioni finanziarie

Alla data del 20 novembre 2024 il saldo di cassa era pari a euro 29.234.149,56. All'1/1/2024 l'ente disponeva di un fondo di cassa iniziale pari a euro 27.290.892,97 (corrispondente al saldo risultante dal bilancio consuntivo al 31.12.2023) che, al 31.12.2024, si stima sarà di euro 27.555.528,03 sulla base delle seguenti valutazioni:

- Cassa all'1/1/2024	27.290.892,97
- Incassi dall'1/1 al 20/11/2024	+ 15.821.982,98
- Incassi presunti dal 21/11 al 31/12/2024	+ 1.200.000,00
- Pagamenti dall'1/1 al 20/11/2024	- 14.257.347,92
- Pagamenti presunti dal 21/11 al 31/12/2024	- 2.500.000,00
Fondo di cassa Presunto al 31/12/2024 (disponibile)	27.555.528,03

Si precisa che nel corso del 2024 è stata rimborsata la cifra residua di euro 764.043,43 alla Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì per l'intervento denominato "Fondo per lo Sviluppo" attivato nel 2014 e per il quale era vincolato un importo complessivo di euro 1.300.000,00.

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 2025

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 2025 le poste inserite trovano piena corrispondenza con quelle del budget economico annuale; per gli anni 2026 e 2027, 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 2025-2027

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 inserito all'interno del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) che l'ente adotta dopo l'approvazione del preventivo economico e del budget (di norma entro il 31 gennaio di ogni anno) con orizzonte triennale. In pratica il sistema minimo di indicatori di risultato del PIRA costituisce parte integrante e sostanziale del piano della performance (Delibera C.I.V.I.T. n. 6/2013), ma si distingue dal piano performance, in quanto quest'ultimo, secondo le disposizioni contenute nell'art. 10 del D.Lg.s. 27 ottobre 2009, n. 150, ha lo scopo di rappresentare le prestazioni attese della Camera di commercio nel suo complesso e definisce tutti gli obiettivi strategici, coerenti con il programma di mandato e la relazione previsionale e programmatica, e gli obiettivi operativi correlati ad ogni programma con relativi indicatori e target per la misurazione e la valutazione delle performance dell'amministrazione e del personale dirigente. E' quindi anche strumento per la misurazione della performance individuale ed è collegato al sistema premiante poiché, sulla base dei progetti e delle attività programmate, la dirigenza assegna al personale obiettivi di gruppo o individuali. Costituiscono invece il P.I.R.A. solo alcuni degli obiettivi strategici contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica (tendenzialmente riferiti alle singole missioni e programmi individuati per le Camere di commercio dal Ministero per lo Sviluppo economico di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con Circolare prot. n. 148123 del 12 settembre 2013).

In relazione al 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 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 2025, sono stati mantenuti alcuni indicatori in continuità con gli esercizi precedenti come si evince dalla tabella allegata e come previsto in sede di Relazione Previsionale e Programmatica.

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 2025.

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 2025, stimato pari a euro 27.555.528,03 (come da prospetto al paragrafo 6), si prevede di disporre al 31 dicembre di una somma pari a euro 28.250.739,03.

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 2025 e in considerazione del fatto che il preventivo economico viene impostato in disavanzo (- 432.074,00 €), 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 5.438.660,00, 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 2025, si rinvia al prospetto allegato.

1.1.PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI

Ambiti strategici
Linee strategiche
strategiciObiettivi

Indicatori	Algoritmo	Peso	U.M.	Target 2025	Target 2026	Target 2027
1 COMPETITIVITÀ DEL TERRITORIO (peso 35%)						
1A Informazione economica e sociale						
Predisposizione Report Osservatorio Economico e Sociale della Romagna - Forlì-Cesena e Rimini con sezioni dedicate alla ricchezza prodotta e allo sviluppo sostenibile	Report dell'Osservatorio Economico e Sociale	34	N.	>= 3	>= 3	>= 3
Attività di ulteriore sviluppo di dashboard per la valorizzazione dei dati strategici	Attività realizzate	33	N.	>= 2	>= 2	>= 2
Sviluppo di percorsi per la progettazione di nuove applicazioni e strumenti Data-driven per Data-strategy	Percorsi avviati e presidiati	33	N.	>= 2	>= 2	>= 2
1B Infrastrutture						
Predisposizione del Piano di razionalizzazione delle partecipate	Documenti di valutazioni strategiche predisposti	60	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Partecipazione a iniziative sull'infrastrutturazione strategica e connessione tra mondo della ricerca e sistema imprenditoriale su "big data, intelligenza artificiale e quantum computing"	Iniziative partecipate	40	N.	>= 1	>= 1	>= 1
1C Innovazione						
Realizzazione di azioni di miglioramento dell'assistente virtuale (chatbot)	Azioni realizzate	33	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Ambiti di intervento per semplificare la fruizione dei servizi camerati	Ambiti presidiati	33	N.	>= 2	>= 2	>= 2
Accessibilità al front-office	Misure organizzative adottate	34	N.	>= 1	>= 1	>= 1
1D Sviluppo sostenibile: transizione ecologica, energetica e digitale						
Erogazione dei servizi digitali in modalità multicanale	Canali di rilascio	20	N.	= 4	= 4	= 4
Realizzazione di azioni/iniziative di supporto alle imprese per adempimenti ambientali	Azioni/iniziative intraprese	30	N.	>= 2	>= 2	>= 1
Realizzazione di azioni dirette per favorire l'innovazione responsabile e l'Industry 4.0 presso le microimprese e le PMI	Azioni realizzate	50	N.	>= 2	>= 2	>= 2
1E Attrattività del territorio, turismo e cultura						
Partecipazione / sostegno a iniziative per l'innovazione delle imprese turistiche e culturali e per la qualificazione delle filiere	Iniziative avviate	50	N.	>= 3	>= 3	>= 3

Indicatori	Algoritmo	Peso	U.M.	Target 2025	Target 2026	Target 2027
Interventi finanziari a sostegno dell'attrattività e dello sviluppo economico del territorio	Interventi attivati	50	N.	>= 1	>= 1	>= 1

1F Competenze, orientamento, formazione e supporto al placement

Organizzazione eventi pubblici "Romagna: Generazioni al lavoro"	Eventi pubblici organizzati	30	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Realizzazione del Piano annuale di azioni in materia di orientamento, alternanza e placement	Percentuale di realizzazione del Piano	40	%	>= 90%	>= 90%	>= 90%
Realizzazione di / partecipazione ad azioni a supporto del placement, della certificazione delle competenze e dell'orientamento	Azioni dirette e/o in partnership realizzate	30	N.	>= 3	>= 3	>= 3

2 COMPETITIVITÀ DELLE IMPRESE (peso 35%)

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

Presidio della qualità e della completezza della Banca dati bilanci	Controlli sui bilanci istruiti dagli operatori camerati / Bilanci istruiti dagli operatori camerati	20	%	= 100%	= 100%	= 100%
Allineamento banca dati RI alla realtà fattuale	Lotti di cancellazione / iscrizione massiva avviati	30	N.	>= 2	>= 2	>= 2
Rilevazione dei fabbisogni e del livello di soddisfazione percepita dagli utenti dei servizi telematici anagrafici	Rilevazioni effettuate	15	N.	= 1	= 1	= 1
Implementazione servizi di supporto e di primo orientamento agli adempimenti anagrafico-certificativi	Implementazioni realizzate	15	N.	>= 4	>= 4	>= 4
Revisione dinamica dei requisiti per svolgimento attività regolamentate	Procedimenti revisione avviati / Posizioni da controllare nell'anno	20	%	= 100%	= 100%	= 100%
Realizzazione di azioni per promuovere la cooperazione interistituzionale per la trasparenza e la semplificazione	Azioni realizzate	100	N.	>= 2	>= 2	>= 1

2B Legalità e trasparenza nell'economia

Realizzazione di iniziative in compartecipazione o in attuazione di accordi interistituzionali, ovvero a supporto di azioni di vigilanza e controllo, a tutela della legalità	Iniziative realizzate	30	N.	>= 2	>= 2	>= 2
Erogazione con approccio multicanale di servizi per la Regolazione del mercato	Servizi di regolazione del mercato accessibili con piattaforma Camera Digitale	30	N.	= 3	= 3	= 3
Realizzazione iniziative di supporto in materia di tutela della proprietà industriale	Iniziative realizzate	20	N.	>= 2	>= 2	>= 2
Rilevazione dei tempi medi di evasione delle istanze di cancellazione protesti	Rilevazioni annuali	20	N.	>= 1	>= 1	>= 1

2C Regolazione, tutela del mercato e della fede pubblica

Indicatori	Algoritmo	Peso	U.M.	Target 2025	Target 2026	Target 2027
Pubblicazione tipologie di controlli su attività economiche su Amministrazione trasparente e relativi aggiornamenti	Termine per completare l'attività a partire dalla pubblicazione dello schema tipo approvato dalla PCM (dal 1° gennaio per il 2026 e 2027)	25	Gior ni	<= 150	<= 300	<= 180
Promozione dell'utilizzo del fascicolo informatico d'impresa presso le altre PPAAs	Numero azioni promozione realizzate post emanazione decreto attuativo	25	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Adozione di un programma relativo all'attività di vigilanza sui mercati e sui prodotti	Numero documenti elaborati	25	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Costruzione di reti di collaborazione interistituzionale	Azioni di collaborazione con altre autorità di controllo realizzate	25	N.	>= 1	>= 1	>= 1

2D Risoluzione delle controversie alternativa alla giustizia ordinaria e supporto nella gestione e prevenzione delle crisi d'impresa

Presidio del livello di soddisfazione dell'utenza del servizio di mediazione (scala di valori da 1 a 5)	Media del grado di soddisfazione del servizio di mediazione	70	N.	>= 3	>= 3	>= 3
Realizzazione di iniziative per la diffusione e lo sviluppo degli strumenti di composizione negoziata della crisi di impresa	Iniziative realizzate	30	N.	>= 1	>= 1	>= 1

2E Nascita e sviluppo di Startup e PMI

Partecipazione/realizzazione/sostegno a incubatori, acceleratori e a progetti per la nascita d'impresa	Iniziative realizzate	40	N.	>= 2	>= 2	>= 2
Gestione di Sportelli del Microcredito in convenzione con ENM	Sportelli gestiti	20	N.	>= 2	>= 2	>= 2
Realizzazione di interventi di sostegno al credito e per la diffusione della cultura finanziaria	Interventi realizzati	40	N.	>= 2	>= 2	>= 2

2F Internazionalizzazione

Realizzazione di / partecipazione a progetti/azioni a sostegno della penetrazione commerciale all'estero delle PMI anche attraverso il digitale	Progetti realizzati/partecipati	40	N.	>= 2	>= 2	>= 2
Attivazione di interventi finanziari a supporto dell'internazionalizzazione delle imprese	Interventi attivati	30	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Presidio di collaborazioni interistituzionali per favorire l'esportazione di merci	Iniziative presidiate	30	N.	>= 1	>= 1	>= 1

3 COMPETITIVITÀ DELL'ENTE (peso 30%)

3A Qualità, efficienza, innovazione e partecipazione nella valorizzazione degli asset strategici della Camera e del CISE

Presidio del livello di compliance alla normativa del ciclo di performance attuato dall'Ente	Livello di punteggio complessivo rilevato da check up con Tool di Unioncamere presidiato	15	%	>= 77%	>= 78%	>= 79%
--	--	----	---	--------	--------	--------

Indicatori	Algoritmo	Peso	U.M.	Target 2025	Target 2026	Target 2027
Realizzazione di Report dal Controllo di gestione per Data-strategy dell'Ente	Report realizzati	10	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Realizzazione presso gli attori della governance regionale di azioni per la promozione della semplificazione	Azioni di coinvolgimento e promozione della semplificazione realizzate	25	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Avvio e sviluppo di community / challenge per migliorare il dialogo con e tra le imprese	Nuove community / challenge sviluppate nella piattaforma	20	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Avvio e sviluppo di strumenti di consultazione pubblica e di valutazione partecipativa	Azioni realizzate	15	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Miglioramento dell'efficacia dell'azione amministrativa dell'Ente attraverso il supporto legale	Pareri resi	15	N.	>= 3	>= 3	>= 3
Struttura organizzativa dell'ente – adozione di adeguamenti	Adeguamenti predisposti	10	N.	>= 1	>= 1	/
Indagine sul benessere organizzativo	Indagini predisposte	10	N.	>= 0	>= 1	>= 0
Ricorso al capitale di credito	Capitale di credito al quale si è fatto ricorso	10	Euro	= 0	= 0	= 0
Utilizzo avanzo patrimonializzato	Avanzo patrimonializzato utilizzato	20	Euro	<= 1.000.000	<= 1.000.000	<= 1.000.000
Predisposizione e aggiornamento di un Piano di efficientamento energetico	Piano predisposto (2023) e aggiornamenti (2024 e 2025)	10	N.	>= 1	>= 0	>= 0
Predisposizione di un modello di valorizzazione della sala Borsa	Modello e valutazione di fattibilità (2023), progettazione preliminare (2024), progettazione esecutiva e avvio interventi (2025 e 2026)	20	N.	>= 1	>= 1	/
Predisposizione di un piano di razionalizzazione degli spazi comuni (in particolare archivi di tutte le sedi) e valutazione degli interventi necessari per migliorare accessibilità, sicurezza, ecc.	Report di rilevazione degli spazi (2025), valutazione e realizzazione degli interventi (2026 e 2027)	20	N.	>= 1	>= 1	>= 1

3B E-government, dematerializzazione e digitalizzazione

Effettuazione di monitoraggio e revisione del Piano triennale per la Transizione Digitale	Monitoraggi effettuati	30	N.	>= 2	>= 2	>= 2
Sperimentazione strumenti innovativi nella gestione di servizi interni e relativo monitoraggio	Strumenti sperimentati	40	N.	>= 1	>= 1	>= 1
Realizzazione di interventi di manutenzione e di miglioramento della gestione documentale e applicativi connessi	Interventi realizzati	30	N.	>= 1	>= 1	>= 1

3C Trasparenza e integrità

Realizzazione di nuove azioni e/o misure organizzative in materia di tutela della privacy	Azioni realizzate	50	N.	>= 1	>= 1	>= 1
---	-------------------	----	----	------	------	------

Indicatori	Algoritmo	Peso	U.M.	Target 2025	Target 2026	Target 2027
Realizzazione di nuove azioni e/o misure organizzative in materia di trasparenza e anticorruzione	Azioni realizzate	50	N.	>= 1	>= 1	>= 1

PIANO DELLE INIZIATIVE ANNO 2025

A - SUPPORTO ORGANIZZATIVO E ASSISTENZA ALLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE PER LA PREPARAZIONE AI MERCATI INTERNAZIONALI			PREVENTIVO 2025
		Importo Parziale	
1	Servizi alle imprese per l'internazionalizzazione (informazioni commerciali, recupero crediti, traduzioni, incontri desk, appalti, etc.)		€ 5.000,00
2	Promozione export ed internazionalizzazione intelligente (Finanziamento con aumento 20% DA)		€ 170.000,00
3	Contributi fiere all'estero (Finanziamento con aumento 20% DA)		€ 300.000,00
4	Altre attività e progetti anche in collaborazione con l' Unione Regionale		€ 20.000,00
5	Progetto Language Toolkit		€ 1.500,00
6	Attività informative, formative e B2B per l'internazionalizzazione (IST)		€ 5.000,00
7	Attività formative, iniziative e progetti e B2B per l'internazionalizzazione (COMM)		€ 2.000,00
8	Quote associative:		€ 2.150,00
	Camera Bosnia-Erzegovina	1.500,00	
	CCI per la Gran Bretagna a Londra	400,00	
	CC Italo-argentina - CACIA con sede a Forlì	250,00	
9	Progetti a supporto dell'Internazionalizzazione delle imprese (analisi fabbisogni, strategie per l'export, rapporti commerciali, strumenti digitali per l'export, etc.)		€ 50.000,00
10	Fondo perequativo 23/24 - Internazionalizzazione		€ 34.240,00
11	Sostegno alla Sezione Doganale di Cesena		€ 12.500,00
TOTALE			€ 602.390,00

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	€ 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)	€ 430.000,00
1	Interventi finanziari in favore delle imprese	€ 290.000,00
	Iniziative per lo sviluppo delle competenze strategiche nelle imprese e azioni di formazione attraverso Academy, partnership con eccellenze scientifiche e di ricerca, di azioni specifiche per l'orientamento e la formazione	€ 100.000,00
	Romagna generazioni al lavoro e altre iniziative a supporto del placement	€ 15.000,00
	Progetti per la certificazione delle competenze in contesti informali e non formali l'orientamento e il placement	€ 25.000,00
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	Intervento finanziario per lo sviluppo delle competenze strategiche e di nuovi modelli organizzativi nelle imprese e a supporto della formazione in situazione	€ 100.000,00
4	Tirocini formativi con Università e altri soggetti istituzionali	€ 2.400,00
5	Progetto Fondo Perequativo 23/24 - Competenze per le imprese. Orientare e formare i giovani per il modo del lavoro	€ 15.000,00
6	Supporto insediamento Corso di Laurea Magistrale Ingegneria Nautica (attraverso SERINAR SCpA)	€ 133.000,00
7	Contributo consortile Uni.RIMINI SpA	€ 153.000,00
8	Contributo consortile SERINAR SCpA	€ 120.000,00
TOTALE		€ 1.063.400,00

D - RICERCA, INNOVAZIONE, QUALITA' E DIGITALIZZAZIONE			STANZIAMENTO
		Importo Parziale	
1	Iniziative di promozione dell'impiego di nuovi strumenti tecnologici per attuazione Agenda Digitale italiana e piano di e-government		€ 150.000,00
2	Progetto Doppia Transizione (Finanziamento con aumento 20% DA):		€ 1.065.000,00
	Intervento finanziario per favorire la doppia transizione delle mpmi	1.000.000,00	
	Piattaforme di sistema, banche dati e software, laboratorio 4.0	10.000,00	
	Progetti per la transizione transizione verso la sostenibilità e la digitalizzazione, iniziative PID e servizi di sistema	55.000,00	
3	Iniziative ed eventi per promuovere la doppia transizione digitale e green- servizi di front office con digital promoter e progetti diretti all'innovazione		140.000,00
4	Contributo consortile Infocamere SCpA		60.000,00
5	Contributo consortile Fondazione Centro Ricerche Marine		15.000,00
6	Progetti e attività informative a supporto della transizione ecologica delle imprese nel quadro delle strategie europee del Green Deal		10.000,00
TOTALE			€ 1.440.000,00

E - SOSTEGNO ALLE INFRASTRUTTURE E RETI DI SISTEMA			STANZIAMENTO
1	Contributo consortile Borsa Merci Telematica SCpA		€ 8.000,00
2	Supporto alla costruzione di reti relazionali e di sistema per progetti di sviluppo		€ 37.000,00
TOTALE			€ 45.000,00

F - ATTRATTIVITA' TURISTICA, COMMERCIALE E CULTURALE DEL TERRITORIO			STANZIAMENTO
		Importo Parziale	
1	Attività e progetti in collaborazione con il Comune di Rimini		€ 40.000,00
2	Interventi a supporto del sistema economico attraverso la promozione del territorio, la valorizzazione delle produzioni, etc.		€ 50.000,00
3	Progetto Turismo (Finanziamento con aumento 20% DA):		€ 548.970,00
	Azioni per il rilancio del sistema turistico e culturale e per l'attrattività del territorio in collaborazione con attori qualificati del territorio - "Progetto	348.000,00	
	Progetti di promozione e valorizzazione turistica del sistema imprenditoriale	45.000,00	
	Contributo APT servizi	155.970,00	
4	Quota consortile a favore del Gal Valli Marecchia e Conca		€ 5.000,00
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 e riqualificazione per il settore turismo	finanziamento Ministero del Turismo	€ 0,00
8	Analisi per la riqualificazione del settore commercio		€ 30.000,00
			€ 680.970,00

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 Comunità Energetica Rinnovabile "Forlì- Centri-amo l'energia"		€ 2.000,00
3	Quota associativa Comunità Energetica Rinnovabile "Forlì- Cerchi-amo l'energia"		€ 2.000,00
4	Progetti e attività di accompagnamento per assolvimento adempimenti ambientali (RENTRI, MUD, ecc.)		€ 25.000,00
TOTALE			€ 74.000,00

H - INFORMAZIONE ECONOMICA A SERVIZIO DEL TERRITORIO			STANZIAMENTO
		Importo Parziale	
1	Osservatorio economico e sociale: forum Rapporto economia		€ 62.000,00
2	Indagini congiunturali (iniziativa di sistema camerale Emilia-Romagna)		€ 27.000,00
3	Scenari per economie locali (iniziativa del sistema camerale Emilia-Romagna)		€ 3.800,00
4	Servizi di sviluppo strumenti per analisi semantica note integrative bilanci		€ 60.000,00
5	Sistema informativo bilanci (Anbi)		€ 8.000,00
6	Studi e analisi tematiche, territoriali e settoriali e relative presentazioni (anche attraverso finanziamento a borsa di studio/assegno di ricerca)		€ 35.000,00
TOTALE			€ 195.800,00

I - SVILUPPO NUOVE IMPRESE ED IMPRENDITORIA			STANZIAMENTO
1	Apporto all'Associazione Nuove Idee e Nuove Imprese		€ 41.000,00
2	Formazione/informazione e altre iniziative per la nascita e lo sviluppo delle imprese		€ 5.000,00
3	Interventi a supporto del sistema economico attraverso la nascita e lo sviluppo delle imprese, etc.		€ 50.000,00
TOTALE			€ 96.000,00

L - COMUNICAZIONE, TRASPARENZA E SVILUPPO STRUMENTI DI GIUSTIZIA ALTERNATIVA			STANZIAMENTO
1	Attività di supporto ai servizi di giustizia alternativa		€ 5.000,00
2	Quota associativa Associazione protezione diritti e libertà privacy		€ 200,00
3	Interventi per la trasparenza e la compliance dell'Ente		€ 4.800,00
4	Implementazione e sviluppo strumenti di comunicazione e divulgazione dell'ente (sito istituzionale, piattaforma collaborativa, social media, etc.)		€ 300.000,00

5	Eventi e iniziative per la valorizzazione dell'Ente e del sistema territoriale		€ 50.000,00
6	Quota associativa PA Social		€ 100,00
TOTALE			€ 360.100,00

M - SEMPLIFICAZIONE E REGOLAZIONE DEL MERCATO			STANZIAMENTO
1	Servizi per favorire la legalità		€ 7.000,00
2	Promozione dialogo SUAP - registro imprese		€ 19.000,00
3	Interventi per l'innovazione dei servizi di front-office, per la semplificazione dei servizi all'utenza e la cooperazione interistituzionale		€ 40.000,00
4	iniziative in materia di marchi e brevetti		€ 10.000,00
TOTALE			€ 76.000,00

N - CONTRIBUTI ALL'AZIENDA SPECIALE CAMERALE			STANZIAMENTO
1	Contributo istituzionale per il funzionamento dell'azienda speciale CISE		€ 200.000,00
2	Contributi per progetti (Osservatorio Innovazione, DroneCare, etc.)		€ 95.000,00
1	Contributo straordinario a favore delle imprese alluvionate		€ 0,00
TOTALE			€ 0,00



CAMERA DI COMMERCIO
DELLA ROMAGNA
FORLÌ-CESENA E RIMINI



PREVENTIVO

ANNO 2025

AZIENDA SPECIALE

C.I.S.E.

	Consuntivo 2023	Preventivo 2024		Pre-consuntivo 2024		Preventivo 2025		Quadro di destinazione programmatica delle risorse				
								Servizi SA8000 e RSI	Progetti Europei	Progetti istituzionali	Programma istituzionale	
A) RICAVI ORDINARI												
1) Proventi da servizi	1.034.751,58	800.000,00		1.014.433,93		900.000,00						
1.1) alla Camera di Commercio												
1.2) a terzi Italia	1.034.751,58	800.000,00		1.014.433,93		900.000,00	900.000,00					
1.3) a terzi int.le												
2) Altri proventi o rimborsi						200.000,00						200.000,00
3) Contributi da organismi comunitari	178.539,74	190.000,00		190.780,31		399.928,00		399.928,00				
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici				9.500,00		64.200,00				64.200,00		
5) Altri contributi												
6) Contributi della Camera di Commercio	250.000,00	250.000,00		390.000,00		295.000,00						
6.1) Programma istituzionale	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	200.000,00						200.000,00
6.2) Progetti				140.000,00		95.000,00				95.000,00		
TOTALE A)	1.463.291,32	1.240.000,00		1.604.714,24		1.859.128,00	900.000,00	399.928,00	159.200,00	400.000,00		
B1) COSTI DI STRUTTURA												
7) Organi Istituzionali	16.436,18	17.000,00		16.320,00		16.820,00						
7.1) Compensi	15.720,00	16.000,00		15.720,00		15.720,00	7.610,02	3.381,62	1.346,13			3.382,23
7.2) Rimborsi	716,18	1.000,00		600,00		1.100,00	532,51	236,63	94,19			236,67
8) Personale	570.365,41	374.253,81		536.826,36		437.763,64		53.360,53	59.978,10			324.425,01
9) Funzionamento	24.006,10	37.000,00		60.900,00		50.000,00	24.204,90	10.755,80	4.281,58			10.757,73
10) Ammortamenti e accantonamenti		35.000,00										
TOTALE B1)	610.807,69	463.253,81		614.046,36		504.583,64	32.347,42	67.734,57	65.700,00	338.801,64		
B2) COSTI DIRETTI DELLA PRODUZIONE COMMERCIALE (vs. terzi)												
11) Personale	171.892,98	208.196,97		255.680,40		217.450,93	217.450,93					
12) Fornitori	586.541,59	472.000,00		586.220,85		560.000,00	560.000,00					
13) Viaggi e Trasferte	2.484,88	3.500,00		2.600,00		3.900,00	3.900,00					
TOTALE B2)	760.919,45	683.696,97		844.501,25		781.350,93	781.350,93					
C) COSTI ISTITUZIONALI												
14) Spese per progetti e iniziative programma istituzionale camerale	8.981,25	12.049,22		140.365,86		198.500,00						
14.1) Fornitori	8.529,53	10.000,00		139.415,86		196.500,00				50.000,00		146.500,00
14.2) Viaggi e trasferte	451,72	2.049,22		950,00		2.000,00				1.000,00		1.000,00
15) Spese per progetti finanziati da terzi	79.585,58	81.000,00		109.539,58		374.693,43						
15.1) Fornitori	68.774,20	70.000,00		100.539,58		363.088,00		320.588,00	42.500,00			
15.2) Viaggi e trasferte	10.811,38	11.000,00		9.000,00		11.605,43		11.605,43				
TOTALE C)	88.566,83	93.049,22		249.905,44		573.193,43		332.193,43	93.500,00	147.500,00		
TOTALE B1+B2+C	1.460.293,97	1.240.000,00		1.708.453,05		1.859.128,00	813.698,35	399.928,00	159.200,00	486.301,64		
RISULTATO DI GESTIONE PRE IMPOSTE (A-B1-B2-C)	2.997,35			-103.738,81								
IMPOSTE	3.703,00											
RISULTATO DI GESTIONE ORDINARIA	-705,65			-103.738,81								
D) GESTIONE FINANZIARIA												
15) Proventi finanziari	109,27			6.704,75								
16) Oneri finanziari	1.128,19			1.318,83								
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-1.018,92			5.385,92								
E) GESTIONE STRAORDINARIA												
17) Proventi straordinari	14.210,49			345.079,67								
18) Oneri straordinari	400,01			50,48								
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	13.810,48			345.079,67								
DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B1-B2-C+/-D+/-E)	12.085,91			246.726,78 *			86.301,65	0,00	0,00	-86.301,64		

*non stimate imposte



RELAZIONE del PRESIDENTE

al BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2025

Nel redigere il Bilancio di previsione 2025, 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 2023 e delle previsioni a preconsuntivo del bilancio 2024, quali indicatori di possibili trend economico-finanziari.

Il dato preconsuntivo 2024 evidenzia un risultato molto positivo delle entrate diverse da quelle originate dal contributo della Camera di commercio per il programma istituzionale. Il risultato è dovuto all'ingresso di tre nuovi progetti (DroneCare e Osservatorio Innovazione 2024, su affidamento della Camera a fronte di progettualità CISE, e Romagna Startup Network che gode di finanziamento regionale diretto), al regolare sviluppo dei due progetti europei (Interreg Europe MAE e Interreg Central Europe GINEVRA) e a un andamento particolarmente positivo del mercato SA8000. Complessivamente, le entrate sono state superiori alle previsioni per un +27,00% circa.

Le entrate di mercato per il 2024 erano state stimate in modo prudentiale (anche rispetto ai ricavi effettivi 2023), perché il mercato della certificazione SA8000 vede la minaccia di iniziative concorrenti avviate in ambito ISO (SA8000 è uno standard americano applicato a livello globale e rispondente alle regole IAF). La stessa prudenza è applicata alla previsione 2025, anno in cui sono attesi gli effetti dell'introduzione di nuove regole nella qualifica degli auditor (obbligo attestazione APSCA): verosimilmente il numero di professionisti e professioniste qualificati si ridurrà e sarà più difficile rispondere alla domanda. Nello stesso tempo, però, la previsione è in rialzo rispetto al preventivo 2024 per le entrate attese dall'avvio del servizio di certificazione PdR125.

Sul fronte dei costi di mercato, il preconsuntivo 2024 evidenzia costi per le attività di mercato leggermente meno elevati della previsione in proporzione ai ricavi (83% contro 85%, compresi costi di personale), ma più elevati rispetto al 2023, proprio per effetto dei costi sostenuti per strutturare il nuovo servizio di certificazione PdR125 (compresi maggiori costi di personale). La previsione per il 2025 è di ulteriore crescita (fino a raggiungere l'87% del rapporto costi/ricavi, sempre compreso il personale), per la previsione di maggiori costi di gestione del servizio SA8000 (sarà necessario per CISE associarsi al sistema APSCA) e per l'aumento deliberato al compenso della giornata/persona di audit, non compensata da ricavi per i contratti già in essere.

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 2025 si prevede un volume di attività maggiore a quello del 2024 per la previsione della organizzazione di tre siti demo per la mobilità a guida autonoma del progetto Interreg CE GINEVRA (con costi per forniture esterne di circa € 210.000,00, interamente rimborsati).

Per il 2025, l'attività realizzata nell'ambito più tipico di azienda speciale della Camera di commercio della Romagna è stata suddivisa in due ambiti:

- programma istituzionale, che comprende le linee di attività ricorrenti all'interno delle quali CISE realizza progettualità annuali:
 - innovazione responsabile – promozione dell'innovazione aperta, sostenibile, digitale e inclusiva;
 - innovazione digitale – promozione della cultura dei dati e della loro valorizzazione per la definizione e gestione di politiche economiche e aziendali;
 - innovazione organizzativa – supporto alla continua evoluzione dei processi della Camera di commercio in ottica digitale e collaborativa.
- progetti istituzionali, cioè progetti riconducibili a direttrici di lavoro ulteriori, concordate o sviluppate in modo collaborativo con la Camera e finanziate da questa e/o da altri soggetti di natura. Per il 2025, i progetti istituzionali comprendono le attività di Romagna Startup Network e la revisione sperimentale dell'approccio al sostegno alle startup, l'approfondimento Forlì-Cesena e Rimini dell'Osservatorio Innovazione, la sperimentazione di nuove formule di comunicazione.

Per il cofinanziamento delle attività istituzionale (programma e progetti), si prevede di utilizzare parte dei proventi straordinari derivata dalla conclusione – favorevole a CISE – della causa contro l'ex direttore. La fine della vicenda ha liberato le somme accantonate prudenzialmente e pari a € 345.079,67. Parte dell'importo è destinato a spese straordinarie da effettuare nelle ultime settimane del 2024, per migliorare le dotazioni di lavoro e alcuni processi (acquisti e privacy) e per sviluppare nuova progettazione europea nell'ambito della call Interreg CE aperta a favore di progetti per le aree interne. Un totale di € 200.000,00 è invece riportato al 2025 (alla voce Altri proventi e rimborsi, per semplicità di rappresentazione). Ai sensi del regolamento di contabilità delle Camera di commercio (DPR 254/2005), il contributo camerale tiene conto di questo e passa da un totale di € 390.000,00 previste per CISE nel 2024 a € 295.000,00 per il 2025.

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.

Nel preconsuntivo 2024, Allegato G, i costi di personale sono rappresentati comprensivi del premio di produzione quantificato e suddiviso in analogia con l'anno precedente (nella consapevolezza che si tratta puramente di una ipotesi).

I costi di funzionamento sono previsti in sostanziale aumento nel preconsuntivo 2024 per effetto dell'ingresso delle due nuove risorse (in questa voce sono inseriti buoni pasto, servizio paghe, formazione,

assicurazione) e – soprattutto – per la previsione di acquisti di alcune dotazioni per migliorare la qualità del lavoro. Nel 2025 si prevedono costi di funzionamento inferiori al preconsuntivo 2024, ma superiore all'andamento degli anni pregressi, in particolare per la volontà di avviare un più puntuale programma di formazione continua del personale.

Per il 2025 non sono previsti accantonamenti, in quanto nel 2024 (come negli anni precedenti) le entrate sono state sufficienti a fare fronte alla preparazione delle nuove progettualità: si valuta che lo stesso possa accadere per il 2025, attraverso economie in corso d'opera.

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 2025 con un risultato a pareggio di € 1.859.128,00.

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, ai progetti e al programma istituzionali. 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. 06 DEL 26 NOVEMBRE 2024
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
PREVENTIVO ECONOMICO 2025
DELL'AZIENDA SPECIALE CISE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DELLA
ROMAGNA

L'anno duemilaventiquattro il giorno 26 del mese di novembre alle ore 11:00 si è riunito presso gli uffici dell'azienda CISE - Centro per l'innovazione e lo sviluppo economico azienda speciale della Camera di Commercio della Romagna - Forlì-Cesena e Rimini, il Collegio dei revisori dei conti, per procedere all'esame del bilancio preventivo per l'esercizio 2025 e redigere la relazione di conformità.

Sono presenti:

Dott. Grossi Gian Marco – membro effettivo nominato dalla Regione Emilia-Romagna

Dott. Marchesano Stefano – membro effettivo nominato dalla Regione Emilia Romagna

Petrucciani Carmelo – presidente nominato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze è assente giustificato.

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 2025;
- 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 2024 con il preventivo dell'anno 2025. 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;
- Progetti istituzionali;
- 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 900.000,00=, tutti derivanti dalle attività commerciali rese dall'Azienda verso clienti;
- Altri proventi o rimborsi per Euro 200.000,00=, tutti derivati da avanzo del 2024 riportato al 2025 come previsto del regolamento di contabilità delle Camera di commercio (DPR 254/2005) per ridurre il contributo camerale e sviluppare progetti istituzionali;
- Contributi da organismi comunitari per Euro 399.928,00=, stimato in base ai budget approvati dai programmi finanziatori e alla valutazione delle attività da attuare;
- Contributo da Ragione per Euro 64.200,00=, per progetto Romagna Startup Network, gestione incubatore di startup
- Contributi della Camera di Commercio per Euro 295.000,00=, 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 1.859.128,00=**, dei quali Euro 1.564.128,00=, costituiti da "risorse proprie", più nello specifico da Euro 900.000,00= derivanti dalle attività commerciali rese dall'Azienda verso i clienti, Euro 464.128,00= stimati in base ai budget approvati dai programmi finanziatori e alla valutazione delle attività da attuare ed Euro 200.000,00= derivati da proventi straordinari 2024 derivanti dalla conclusione della causa contro l'ex direttore, provente riportato al 2025 per ridurre il contributo camerale e sviluppare progetti istituzionali come previsto del regolamento di contabilità.

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 504.583,64=.

Il Collegio rileva inoltre che i costi del bilancio preventivo 2025 sono rappresentati da:

i) **Costi di struttura**, complessivamente pari ad **Euro 504.583,64=**, sono così costituiti:

- **Organi istituzionali**: pari ad Euro 16,820,00=. 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 437.763,64=. Il costo del personale previsto per l'esercizio 2025, in riduzione rispetto a quello risultante dal preconsuntivo 2024 pari ad Euro 536.826,36=, dovuto alla quantificazione e previsione del premio produzione nel preconsuntivo 2024, non ancora considerato per il 2025;
- **Funzionamento**: pari ad Euro 50.000,00=. I costi di Funzionamento per l'esercizio 2025 sono anch'essi in riduzione rispetto a quelli risultanti dal preconsuntivo 2024 pari ad Euro 60.900,00=, tale riduzione è dovuta all'aumento delle spese straordinarie previste per fine 2024 per migliorare le dotazioni di lavoro e alcuni processi (acquisti e privacy) e per sviluppare nuova progettazione europea nell'ambito della call Interreg CE aperta a favore di progetti per le aree interne, tali costi 2024 vengono sostenuti utilizzando parte dei proventi straordinari derivanti dalla conclusione della causa contro l'ex direttore.

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 781.350,93=**.

ii) **Costi istituzionali**, complessivamente pari ad **Euro 573.193,43=**, sono così costituiti:

- **Spese per progetti e iniziative programma istituzionale camerale**: pari a Euro 198.500=, destinati a progetti e iniziative da intraprendere nell'ambito dell'attività istituzionale camerale e di progetti istituzionali;
- **Spese per progetti finanziati da terzi**: pari a Euro 374.693,43=, destinati a progetti e iniziative da intraprendere nell'ambito dei progetti europei finanziati e progetti istituzionali finanziati da altri enti.

Il Collegio pertanto rileva che il complesso delle attività prospettate e riflesse nel bilancio preventivo 2025 consegue un sostanziale risultato di pareggio.

CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene che il documento di Bilancio preventivo 2025 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 2025.

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.

F.to Grossi Gian Marco

F.to Marchesano Stefano
