



**PREVENTIVO**

**ANNO 2018**

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Antonio Nannini  
*Documento firmato digitalmente*



## INDICE

➤ ALLEGATO A - PREVENTIVO.....	pag.	5
➤ BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE .....	pag:	6
➤ BUDGET ECONOMICO ANNUALE .....	pag:	9
➤ PREVISIONI DI ENTRATA E USCITA.....	pag:	10
➤ RELAZIONE AL PREVENTIVO ANNO 2018 .....	pag.	23
Introduzione .....	pag.	24
1. Premessa .....	pag.	26
2. Descrizione voci di provento .....	pag.	27
3. Descrizione voci di onere.....	pag.	28
4. Dati Sintetici.....	pag.	34
5. Piano degli investimenti .....	pag.	35
6. Criteri di imputazione delle poste di bilancio alle funzioni istituzionali.....	pag.	37
Ulteriore documentazione contabile .....	pag.	38
Piano indicatori PIRA. ....	pag.	40
Piano delle iniziative promozionali .....	pag.	42
➤ PREVENTIVO AZIENDA SPECIALE C.I.S.E.....	pag.	47
➤ RELAZIONE AL PREVENTIVO ANNO 2018		
DELL'AZIENDA SPECIALE C.I.S.E. ....	pag.	49



**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 2017	PREVENTIVO ANNO 2018	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
<b>GESTIONE CORRENTE</b>							
<b>A) Proventi correnti</b>							
1 Diritto Annuale	9.760.700	9.760.500		9.760.500			9.760.500
2 Diritti di Segreteria	3.530.882	3.534.500			3.159.500	375.000	3.534.500
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	458.670	479.724	8.099	23.451	343.770	104.404	479.724
4 Proventi da gestione di beni e servizi	202.492	191.081	6.718	16.259	119.461	48.642	191.081
5 Variazione delle rimanenze		-	-	-	-	-	-
Totale proventi correnti A	13.952.744	13.965.805	14.817	9.800.210	3.622.731	528.046	13.965.805
<b>B) Oneri Correnti</b>							
6 Personale	-5.619.337	-5.547.256	-736.598	-1.143.710	-2.585.971	-1.080.978	-5.547.256
7 Funzionamento	-3.170.586	-3.307.550	-507.365	-677.897	-1.443.718	-678.570	-3.307.550
8 Interventi economici	-2.378.000	-3.150.201	-320.700	-	-18.000	-2.811.501	-3.150.201
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.288.800	-2.556.100	-73.837	-2.139.777	-256.124	-86.361	-2.556.100
Totale Oneri Correnti B	-14.456.723	-14.561.107	-1.638.500	-3.961.383	-4.303.813	-4.657.411	-14.561.107
Risultato della gestione corrente A-B	-503.979	-595.302	-1.623.683	5.838.827	-681.081	-4.129.365	-595.302
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>							
10 Proventi finanziari	50.304	53.518	20.035	32.776	647	60	53.518
11 Oneri finanziari	-9.600	-1.000	-116	-192	-491	-201	-1.000
Risultato della gestione finanziaria	40.704	52.518	19.919	32.583	156	-141	52.518
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>							
12 Proventi straordinari	528.884	365.000	579	300.962	57.454	6.004	365.000
13 Oneri straordinari	-238.000	-230.000	-	-200.000	-30.000	-	-230.000
Risultato della gestione straordinaria	290.884	135.000	579	100.962	27.454	6.004	135.000
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-172.391	-407.784	-1.603.185	5.972.373	-653.471	-4.123.501	-407.784
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>							
E Immobilizzazioni Immateriali	12.000	20.000		20.000			20.000
F Immobilizzazioni Materiali	368.000	800.000	10.500	789.500			800.000
G Immobilizzazioni Finanziarie		-		-			-
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>380.000</b>	<b>820.000</b>	<b>10.500</b>	<b>809.500</b>			<b>820.000</b>

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

	ANNO 2018		ANNO 2019		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		13.609.332		13.609.332		12.148.832
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	314.332		314.332		314.332	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	234.332		234.332		234.332	
c3) contributi da altri enti pubblici	80.000		80.000		80.000	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	9.760.500		9.760.500		8.300.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.534.500		3.534.500		3.534.500	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0		0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		356.472		356.472		356.472
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	356.472		356.472		356.472	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>13.965.804</b>		<b>13.965.804</b>		<b>12.505.304</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-4.487.202		-4.466.701		-3.006.543
a) erogazione di servizi istituzionali	-3.156.701		-3.156.701		-1.696.543	
b) acquisizione di servizi	-1.220.501		-1.200.000		-1.200.000	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-32.000		-32.000		-32.000	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-78.000		-78.000		-78.000	

8) per godimento di beni di terzi		-127.135		-127.135		-15.000
9) per il personale		-5.547.256		-5.491.266		-5.491.266
a) salari e stipendi	-4.158.921		-4.158.921		-4.158.921	
b) oneri sociali.	-1.010.001		-1.010.001		-1.010.001	
c) trattamento di fine rapporto	-272.344		-272.344		-272.344	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-105.990		-50.000		-50.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.377.100		-2.377.100		-2.175.100
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-9.100		-9.100		-9.100	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-266.000		-266.000		-266.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.102.000		-2.102.000		-1.900.000	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti		-155.000		-155.000		-155.000
14) oneri diversi di gestione		-1.849.914		-1.849.914		-1.849.914
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-400.700		-400.700		-400.700	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.449.214		-1.449.214		-1.449.214	
<b>Totale costi (B)</b>		<b>-14.543.607</b>		<b>-14.467.115</b>		<b>-12.692.822</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>-577.802</b>		<b>-501.311</b>		<b>-187.518</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		20.000		20.000		20.000
16) altri proventi finanziari		33.518		33.518		33.518
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	33.518		33.518		33.518	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						

17) interessi ed altri oneri finanziari		-1.000		-1.000		-1.000
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari	-1.000		-1.000		-1.000	
17 bis) utili e perdite su cambi						
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17bis)</b>		<b>52.518</b>		<b>52.518</b>		<b>52.518</b>
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						
<b>Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)</b>						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		365.000		365.000		365.000
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-230.000		-230.000		-230.000
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>		<b>135.000</b>		<b>135.000</b>		<b>135.000</b>
Risultato prima delle imposte		-390.284		-313.793		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-390.284</b>		<b>-313.793</b>		<b>0</b>



BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Art. 2 comma 3 D.M. 27 marzo 2013 - Art. 8 comma 1 D.L. n. 66/2014

	ANNO 2018		ANNO 2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		€ 13.609.332,00		€ 13.565.187,00
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	€ 314.332,00		€ 338.187,00	
c1) contributi dello Stato	€ -		€ -	
c2) contributi della Regione	€ 234.332,00		€ 234.332,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	€ 80.000,00		€ 103.855,00	
c4) contributi dall'Unione Europea	€ -		€ -	
d) contributi da privati	€ -		€ -	
e) proventi fiscali e parafiscali	€ 9.760.500,00		€ 9.727.000,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	€ 3.534.500,00		€ 3.500.000,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		€ -		€ -4.000,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		€ -		€ -
4) incremento immobili per lavori interni		€ -		€ -
5) altri ricavi e proventi		€ 356.473,00		€ 349.813,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	€ -		€ -	
b) altri ricavi e proventi	€ 356.473,00		€ 349.813,00	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		€ 13.965.805,00		€ 13.911.000,00
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci		€ -		€ -
7) per servizi		€ 4.480.702,00		€ 4.249.249,00
a) erogazione di servizi istituzionali	€ 3.150.201,00		€ 2.823.243,00	
b) acquisizione di servizi	€ 1.220.501,00		€ 1.311.006,00	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni di lavoro	€ 32.000,00		€ 35.000,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo	€ 78.000,00		€ 80.000,00	
8) per godimento beni di terzi		€ 127.135,00		€ 126.000,00
9) per il personale		€ 5.547.256,00		€ 5.631.000,00
a) salari e stipendi	€ 4.158.921,00		€ 4.241.000,00	
b) oneri sociali	€ 1.010.001,00		€ 1.030.000,00	
c) trattamento fine rapporto	€ 272.344,00		€ 300.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	€ -		€ -	
e) altri costi	€ 105.990,00		€ 60.000,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		€ 2.377.100,00		€ 2.319.000,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 9.100,00		€ 8.600,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 266.000,00		€ 260.400,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -		€ -	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	€ 2.102.000,00		€ 2.050.000,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		€ -		€ -
12) accantonamento per rischi		€ -		€ -
13) altri accantonamenti		€ 179.000,00		€ 170.000,00
14) oneri diversi di gestione		€ 1.849.914,00		€ 1.882.251,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	€ 400.700,00		€ 403.925,00	
b) altri oneri diversi di gestione	€ 1.449.214,00		€ 1.478.326,00	
<b>Totale costi della produzione (B)</b>		€ 14.561.107,00		€ 14.377.500,00
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		€ -595.302,00		€ -466.500,00
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		€ 20.000,00		€ 20.000,00
16) altri proventi finanziari		€ 33.518,00		€ 42.500,00
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	€ 33.518,00		€ 42.500,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	€ -		€ -	
17) interessi e altri oneri finanziari		€ 1.000,00		€ 9.500,00
a) interessi passivi	€ -		€ -	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	€ -		€ -	
c) altri interessi ed oneri finanziari	€ 1.000,00		€ 9.500,00	
17 bis) utili e perdite su cambi		€ -		€ -
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17 bis)</b>		€ 52.518,00		€ 53.000,00
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) rivalutazioni		€ -		€ -
a) di partecipazioni	€ -		€ -	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ -		€ -	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ -		€ -	
19) svalutazioni		€ -		€ 1.500,00
a) di partecipazioni	€ -		€ 1.500,00	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ -		€ -	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ -		€ -	
<b>Totale delle rettifiche di valore (18-19)</b>		€ -		€ -1.500,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
20) proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)	€ 365.000,00		€ 254.000,00	
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti	€ 230.000,00		€ 180.000,00	
<b>Totale delle partite straordinarie (20-21)</b>		€ 135.000,00		€ 74.000,00
<b>Risultato prima delle imposte</b>		€ -		€ -
<b>Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate</b>		€ -		€ -
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		€ -407.784,00		€ -341.000,00

**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2018**  
**ENTRATE**

Pag. 1 / 4

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
	<b>DIRITTI</b>	
1100	Diritto annuale	7.900.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	120.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	20.000,00
1400	Diritti di segreteria	3.318.000,00
1500	Sanzioni amministrative	30.000,00
	<b>ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI</b>	
2101	Vendita pubblicazioni	1.100,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	12.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	28.000,00
2202	Concorsi a premio	20.000,00
2203	Utilizzo banche dati	1.000,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	140.000,00
	<b>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	
	<b>Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	234.332,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	45.000,00
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	10.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	24.800,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

## PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2018

Pag. 2 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	<b>Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati</b>	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	15.000,00
	<b>Contributi e trasferimenti correnti dall'estero</b>	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	<b>ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	
	<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	36.000,00
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	80.000,00
4199	Sopravvenienze attive	25.000,00
	<b>Entrate patrimoniali</b>	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	50.000,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	33.468,00
4205	Proventi mobiliari	20.000,00
4499	Altri proventi finanziari	3.000,00
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI</b>	
	<b>Alienazione di immobilizzazioni materiali</b>	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	<b>Alienazione di immobilizzazioni finanziarie</b>	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	<b>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE</b>	
	<b>Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche</b>	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	

## PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2018

Pag. 3 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	<b>Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati</b>	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	<b>Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero</b>	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	<b>OPERAZIONI FINANZIARIE</b>	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economici	10.000,00
	<b>Riscossione di crediti</b>	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	2.000,00
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	40.000,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	

**PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2018**

Pag. 4 / 4

<b>Liv.</b>	<b>DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO</b>	<b>TOTALE ENTRATE</b>
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.100.000,00
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal cassiere)	
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	

**TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA 14.318.700,00**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018**

Pag. 1 / 9

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	360.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	120.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.700,00
1599	Altri oneri per il personale	500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	7.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	600,00
2104	Altri materiali di consumo	200,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	800,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	200,00
2112	Spese per pubblicità	4.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	20.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.700,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	20.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	1.300,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	150,00
2121	Spese postali e di recapito	100,00
2122	Assicurazioni	6.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	15.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	13.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	100.100,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	52.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	55.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	35.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	31.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	200.000,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	200.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.000.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	5.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	5.000,00
4201	Noleggi	1.200,00
4202	Locazioni	14.400,00
4399	Altri oneri finanziari	50,00
4401	IRAP	40.000,00
4405	ICI	9.000,00
4499	Altri tributi	9.000,00
5102	Fabbricati	65.000,00
5103	Impianti e macchinari	2.000,00
5104	Mobili e arredi	2.000,00
5149	Altri beni materiali	1.000,00
5152	Hardware	7.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.000,00

**TOTALE 2.413.000,00**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018**

Pag. 2 / 9

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	1.240.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	410.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	5.000,00
1599	Altri oneri per il personale	1.700,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	3.500,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.000,00
2104	Altri materiali di consumo	700,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.500,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	50.300,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	17.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	6.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	55.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	5.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	700,00
2121	Spese postali e di recapito	200,00
2122	Assicurazioni	17.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	27.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	35.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	32.600,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	140.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	95.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	84.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	110.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	5.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	15.000,00
4201	Noleggi	2.500,00
4202	Locazioni	38.700,00
4399	Altri oneri finanziari	100,00
4401	IRAP	140.000,00
4405	ICI	24.000,00
4499	Altri tributi	20.000,00
4507	Commissioni e Comitati	1.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	500,00
5102	Fabbricati	175.000,00
5103	Impianti e macchinari	5.000,00
5104	Mobili e arredi	5.000,00
5149	Altri beni materiali	3.000,00
5152	Hardware	15.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.000,00

**TOTALE 2.794.000,00**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018**

Pag. 3 / 9

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	430.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	145.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.000,00
1599	Altri oneri per il personale	1.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.000,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.000,00
2104	Altri materiali di consumo	250,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.000,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	150,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	21.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	22.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	1.600,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	1.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	12.000,00
2121	Spese postali e di recapito	500,00
2122	Assicurazioni	7.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	12.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	14.000,00
2126	Spese legali	1.500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	23.400,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	56.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	38.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	34.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	45.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	5.000,00
4201	Noleggi	4.000,00
4202	Locazioni	15.500,00
4399	Altri oneri finanziari	100,00
4401	IRAP	50.000,00
4405	ICI	9.000,00
4499	Altri tributi	7.000,00
4507	Commissioni e Comitati	7.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.000,00
5102	Fabbricati	70.000,00
5103	Impianti e macchinari	2.000,00
5104	Mobili e arredi	2.000,00
5149	Altri beni materiali	500,00
5152	Hardware	7.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.000,00

**TOTALE 1.062.000,00**



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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	200.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	70.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.000,00
1599	Altri oneri per il personale	500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	9.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	300,00
2104	Altri materiali di consumo	200,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	500,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	100,00
2112	Spese per pubblicità	500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	10.700,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.200,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	10.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	800,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	100,00
2121	Spese postali e di recapito	50,00
2122	Assicurazioni	3.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.500,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	500,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	7.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	225.635,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	28.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	19.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	17.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	25.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	3.000,00
4201	Noleggi	500,00
4202	Locazioni	7.800,00
4399	Altri oneri finanziari	15,00
4401	IRAP	25.000,00
4405	ICI	4.000,00
4499	Altri tributi	3.000,00
5102	Fabbricati	35.000,00
5103	Impianti e macchinari	1.000,00
5104	Mobili e arredi	1.000,00
5149	Altri beni materiali	500,00
5152	Hardware	3.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	100,00

**TOTALE 719.000,00**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018**

Pag. 5 / 9

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	200.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	70.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	800,00
1599	Altri oneri per il personale	500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	500,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.000,00
2104	Altri materiali di consumo	150,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	800,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	100,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.523,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.600,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.100,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	2.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	150,00
2121	Spese postali e di recapito	100,00
2122	Assicurazioni	1.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	12.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.000,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	4.157,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	12.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	8.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	7.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	10.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	100.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	100.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	2.500,00
4201	Noleggi	800,00
4202	Locazioni	3.400,00
4399	Altri oneri finanziari	20,00
4401	IRAP	26.000,00
4405	ICI	2.000,00
4499	Altri tributi	4.000,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	5.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	5.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	3.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	3.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	5.000,00
5102	Fabbricati	15.000,00
5103	Impianti e macchinari	500,00
5104	Mobili e arredi	500,00
5149	Altri beni materiali	100,00
5152	Hardware	1.000,00

**TOTALE 624.000,00**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018**

Pag. 6 / 9

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	870.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	280.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	3.500,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	250.000,00
1599	Altri oneri per il personale	1.500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.500,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.500,00
2104	Altri materiali di consumo	1.100,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.000,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	300,00
2112	Spese per pubblicità	2.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	42.500,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	11.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	45.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	3.200,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	36.000,00
2121	Spese postali e di recapito	30.000,00
2122	Assicurazioni	14.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	55.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	2.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	30.000,00
2126	Spese legali	50.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	16.000,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	112.200,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	75.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	67.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	90.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	7.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	11.000,00
4201	Noleggi	2.500,00
4202	Locazioni	31.000,00
4399	Altri oneri finanziari	100,00
4401	IRAP	93.000,00
4405	ICI	19.000,00
4499	Altri tributi	14.000,00
5102	Fabbricati	140.000,00
5103	Impianti e macchinari	5.000,00
5104	Mobili e arredi	5.000,00
5149	Altri beni materiali	3.000,00
5152	Hardware	14.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	100,00

**TOTALE 2.444.000,00**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018**

Pag. 7 / 9

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

<b>SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO PREVISIONE</b>
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	450.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	900.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	100.000,00
4403	I.V.A.	200.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	100.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	15.000,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	12.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.000.000,00

**TOTALE** **3.777.000,00**

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018**

Pag. 8 / 9

**TOTALI**

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>1.062.000,00</b>

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>2.794.000,00</b>

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>719.000,00</b>

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>624.000,00</b>

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>3.777.000,00</b>

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
<b>TOTALE MISSIONE</b>		
		<b>2.413.000,00</b>

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018**

Pag. 9 / 9

**TOTALI**

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Servizi generali	
<b>TOTALE MISSIONE</b>			<b>2.444.000,00</b>

**TOTALE GENERALE****13.833.000,00**



**RELAZIONE AL  
PREVENTIVO  
ANNO 2018**

## INTRODUZIONE

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

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

I principi cardine per la costruzione delle previsioni pertanto sono:

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

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

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

Per l'anno 2018 il bilancio preventivo viene predisposto successivamente ai documenti di programmazione previsti dalla vigente normativa; in particolare, a seguito dell'istituzione, con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 23 dicembre 2015, della Camera di Commercio della Romagna – Forlì-Cesena e Rimini, costituitasi in data 19 dicembre 2016 con l'insediamento del Consiglio camerale convocato con Decreto del Presidente della Giunta regionale dell'Emilia-Romagna n. 236 del 6 dicembre 2015, il Consiglio, con delibera n. 18 del 6 giugno u.s., ha approvato il programma di mandato 2016-2021 e con provvedimento n. 31 del 23.10.2017, ha approvato la Relazione Previsionale e Programmatica 2018.

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 2018 (operazione 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 407.784,00 a copertura degli interventi di natura promozionale a favore delle imprese e del territorio nel limite dell'obiettivo strategico fissato dal Consiglio.

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



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

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

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

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

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

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

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

La ripartizione delle risorse da attribuire ai programmi strategici definiti in sede di relazione previsionale e programmatica sarà esplicitata nel piano della performance che sarà adottato dalla Giunta successivamente all'approvazione del preventivo 2018 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 2018, in adempimento alle disposizioni previste dalla legge 31 dicembre 2009, n. 196 (riforma di contabilità e finanza pubblica) e dei successivi provvedimenti di rilevanza per le Camere di Commercio (Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013) nonché dalle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 35 del 22 agosto 2013 e del Ministero dello Sviluppo Economico prot. n. 148123 del 12 settembre 2013 è stata altresì operata la riclassificazione del preventivo economico e predisposta l'ulteriore documentazione di seguito riportata:

- budget economico pluriennale redatto secondo lo schema ministeriale,
- budget economico annuale redatto secondo l'apposito schema ministeriale,
- prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi redatto

secondo l'apposito schema ministeriale,  
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Per adempiere a quanto indicato dalla normativa, sono stati quindi elaborati i documenti contabili che compongono il preventivo economico 2018 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. Quindi, nelle previsioni si è tenuto conto del fatto che l'ente dispone di risorse aggiuntive per il triennio 2017-2019 specificatamente dedicate alla realizzazione di alcuni obiettivi di sistema ritenuti strategici per lo sviluppo competitivo locale ed oggetto di intesa con la Regione Emilia Romagna; si tratta di progetti approvati dal Consiglio nelle sedute del 10 e 13 aprile 2017 a fronte dei quali lo stesso Consiglio ha deliberato l'incremento in misura pari al 20% del diritto annuale per il triennio 2017-2019. Tale aumento è stato disposto con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 22.05.2017.

Per quanto riguarda la previsione delle entrate diverse dal diritto annuale, è stata effettuata in via prudenziale, sulla base degli introiti riscontrati nell'anno in corso.

Sul fronte della spesa, massimo sarà lo sforzo di contenimento dei costi di funzionamento e di struttura: già a seguito dell'accorpamento si rilevano economie di spesa apprezzabili rispetto alle gestioni dei due enti distinti e comunque proseguiranno le politiche di riduzione e razionalizzazione degli acquisti di beni e servizi avviate da entrambe le Camere nel corso degli ultimi anni al fine di garantire l'equilibrio economico-patrimoniale dell'ente.

## 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 2018	Preventivo 2017	Descrizione
<b>Diritto annuale</b>	<b>9.760.500</b>	<b>9.727.000</b>	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 d.a. 2014 al netto della maggiorazione esistente fino al 2016 per la Camera di Commercio di Rimini) e del Decreto MISE citato in premessa che prevede la maggiorazione del 20% per il triennio 2017-2019; si è inoltre tenuto conto dell'andamento degli incassi nell'esercizio 2017.
<b>Diritti di segreteria</b>	<b>3.534.500</b>	<b>3.500.000</b>	Il trend degli introiti a tale titolo, negativo per diversi esercizi pregressi, si è sostanzialmente stabilizzato a partire dal 2016 come confermato anche dall'andamento degli incassi dei primi nove mesi del 2017.
<b>Contributi trasferimenti e altre entrate</b>	<b>479.724</b>	<b>495.000</b>	In sede preventiva sono stati stanziati introiti a fronte di alcuni contributi su progetti presentati (Unione Italiana e Regione Emilia-Romagna), quelli derivanti da contratti di affitto attivi (sedi di Forlì e Cesena), dall'emissione di ruoli ex UPICA e dal presunto rinnovo (attualmente in corso) della convenzione con la Regione per lo svolgimento delle funzioni delegate in materia di tenuta dell'albo delle imprese artigiane.
<b>Proventi gestione di beni e servizi</b>	<b>191.081</b>	<b>193.000</b>	I ricavi relativi ai servizi commerciali come i concorsi a premio, la conciliazione, le verifiche ispettive e il rilascio di dispositivi digitali sono sostanzialmente in linea con l'anno corrente come evidenziato dall'andamento dei ricavi dei primi mesi del 2017.
<b>Proventi finanziari</b>	<b>53.518</b>	<b>62.500</b>	L'importo è cautelativamente stimato e comprende: la stima degli interessi sui prestiti al personale, dei dividendi da società partecipate e degli interessi bancari calcolati sulla base del tasso stabilito dal Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze 6.10.2015 in quanto dall'1/2/2015 le Camere di Commercio sono assoggettate al regime di Tesoreria Unica

			(0,001% lordo).
<b>Proventi straordinari</b>	<b>365.000</b>	<b>254.000</b>	Lo stanziamento previsto risulta essere quello derivante dall'emissione, nel 2018, del ruolo esattoriale relativo al diritto annuale 2015 e dei ruoli ex Upica di cui si stima un importo più elevato rispetto ai crediti esistenti in bilancio al 31.12.2017.

### 3. Descrizioni voci di onere

importi arrotondati all'unità di euro

<b>Voce di Onere</b>	<b>Preventivo 2018</b>	<b>Preventivo 2017</b>	<b>Descrizione</b>
<b>Personale</b>	<b>5.547.256</b>	<b>5.631.000</b>	
Competenze al personale	4.158.921	4.241.000	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 attualmente in servizio. Per ciò che riguarda i fondi per il trattamento accessorio del personale dipendente e per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato della dirigenza, i relativi stanziamenti sono stati inseriti in via provvisoria sulla base degli importi dei fondi degli enti accorpati.
Oneri sociali	1.010.001	1.030.000	Gli oneri sociali sono proporzionali agli stanziamenti di cui al punto precedente.
Accantonamenti al T.F.R. e per IFS	272.344	300.000	Il calcolo è stato effettuato sulla base del personale in servizio (per il personale con anzianità di servizio al 31/12/2000 in regime di indennità di anzianità e per il personale assunto dall'1/1/2001 in regime di TFR).
Altri costi	105.990	60.000	Lo stanziamento tiene conto anche della possibilità di avere personale in comando da altri enti.
<b>Funzionamento</b>	<b>3.307.550</b>	<b>3.414.257</b>	
Prestazioni di servizio	1.252.501	1.346.006	Tale voce di spesa conferma un trend al ribasso, sia per effetto della sovrapposizione delle varie norme cosiddette "tagliaspese", come si dirà più diffusamente in seguito, sia grazie agli ulteriori interventi di razionalizzazione di cui si è detto in premessa e ad alcune economie di scala derivanti

			dall'accorpamento.
Godimento di beni di terzi	127.135	126.000	Comprende il contratto di affitto passivo dell'immobile di V. Vespucci a Rimini (e le relative spese accessorie), il noleggio di un automezzo in dotazione all'ufficio metrico di Rimini e i contratti di noleggio delle fotocopiatrici e dell'affrancatrice postale.
Oneri diversi di gestione	1.029.578	1.042.000	La previsione comprende tutte le imposte a carico dell'ente (IRAP, IRES, IMU, TARI, ecc.) e le somme da versare a favore del bilancio dello Stato alle scadenze previste dalle norme che disciplinano le singole voci di spesa soggette a taglio (€ 400.700,00 per il 2018).
Quote associative	820.336	820.251	La determinazione degli importi è stata effettuata tenendo conto di quanto comunicato dall'Unione Regionale, mentre relativamente all'Unione Italiana e al Ministero dello Sviluppo Economico (per quanto riguarda l'apporto al Fondo Perequativo) in assenza di comunicazioni per il 2018 sono stati confermati gli importi del 2017.
Organi istituzionali	78.000	80.000	La previsione tiene conto della gratuità degli incarichi agli organi, ad eccezione degli organi di controllo, disposta dalla legge di riforma (D.Lgs. 25.11.2016, n. 219); lo stanziamento è stato stimato in attesa dell'emanazione del Decreto dello Sviluppo Economico che dovrà definire gli importi di compensi, gettoni e rimborsi spese.
<b>Interventi economici</b>	<b>3.150.201</b>	<b>2.843.243</b>	Per la descrizione dettagliata si rimanda al piano delle iniziative. L'importo comprende i progetti finanziati dall'incremento del 20% del diritto annuale sia per l'annualità di competenza (2018) sia per le quote di progetti 2017 che saranno completati nel 2018.
<b>Ammortamenti ed accantonamenti</b>	<b>2.556.100</b>	<b>2.489.000</b>	La previsione è stata effettuata sulla base delle aliquote utilizzate dagli enti accorpatisi per quanto riguarda gli ammortamenti, mentre per quanto riguarda gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti sono state utilizzate le percentuali di svalutazione rilevate nei consuntivi 2016 delle Camere di Forlì-Cesena, Rimini e Romagna applicate all'importo stimato del diritto annuale e del relativo credito al 31.12.2017; è stato inoltre previsto un accantonamento prudenziale per la società Centro Agroalimentare Riminese S.p.A. (euro 24.000,00).
<b>Oneri finanziari</b>	<b>1.000</b>	<b>9.500</b>	I costi si riferiscono alla gestione del Palariccione.
<b>Oneri</b>	<b>230.000</b>	<b>180.000</b>	Lo stanziamento è relativo principalmente alle

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

Per quanto riguarda le **spese per il personale**, sulla base di quanto stabilito dall'art. 14, commi 5 e 5-bis del D.L. 6.07.2012, n. 95 convertito con modificazione nella Legge 7.08.2012, n. 135, le Camere di Commercio a decorrere dall'anno 2016 possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 100% della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente. Tuttavia, successivamente a tale norma di portata generale, è intervenuta la riforma degli enti camerali di cui al D. Lgs. 25.11.2016, n. 219 che, all'art. 3, prevede che fino al completamento delle procedure di ricollocazione del personale eventualmente in soprannumero al termine delle procedure di riordino di tutti gli enti camerali, è vietata l'assunzione o l'impiego di nuovo personale o il conferimento di incarichi a qualunque titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuative (circolari MEF n. 26 del 7.12.2016 e n. 18 del 13.04.2017). Pertanto, come già indicato nell'introduzione, gli stanziamenti sono stati determinati tenendo conto del personale attualmente in servizio (n. 126 compresi 1 dirigente e 1 Segretario Generale).

In riferimento al trattamento economico del personale, in via provvisoria, lo stanziamento dei fondi per il trattamento accessorio del personale è stato effettuato sulla base degli importi determinati per l'anno 2016 dalle preesistenti Camere di Commercio di Forlì-Cesena e di Rimini tenendo conto del fatto che il fondo di quest'ultima è attualmente in fase di ricognizione e ridefinizione sulla base delle disposizioni normative e contrattuali per superare i rilievi ispettivi formulati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto attiene alla previsione degli **oneri di funzionamento**, si è tenuto conto di tutte le norme vigenti in materia di contenimento della spesa pubblica. Per la definizione dei limiti di spesa della Camera di Commercio della Romagna sono state considerate le basi imponibili precedentemente definite dagli enti accorpati.

Innanzitutto risultano confermate le limitazioni di cui al **D.L. n. 78/2010** che per quanto di interesse prevede:

- Art. 6, comma 3: a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate corrisposte dalle pubbliche amministrazioni ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati, sono automaticamente ridotte del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010; in considerazione della gratuità degli incarichi degli organi amministrativi stabilita dalla legge di riforma, questa norma si applica al momento solo per i compensi agli organi di controllo;

- Art. 6 commi 7-8: a decorrere dall'anno 2011 la spesa annua delle pubbliche amministrazioni per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, e le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza non possono essere superiori al 20% di quella sostenuta nell'anno 2009. Trattandosi di una norma reiterata, già presente dall'esercizio 2006 (sono state modificate la percentuale e la base di calcolo), nell'interpretazione della stessa si è tenuto conto, come peraltro ribadito dall'Unione Italiana delle Camere di Commercio nella nota sull'argomento trasmessa in data 30 luglio 2010, della Circolare n. 40 del 2007 del Ministero dell'Economia e delle Finanze emanata in merito alle analoghe norme di contenimento della spesa pubblica: in tale documento si evidenziava che la riduzione è volta a razionalizzare e comprimere le spese strumentali non strettamente

connesse alla realizzazione della *mission* istituzionale dell'ente indicando che, relativamente alle spese per convegni e mostre, i limiti determinati dalla normativa non si applicano qualora l'organizzazione di tali manifestazioni concretizzi l'espletamento dell'attività istituzionale dell'ente.

- Art. 6, comma 12: a decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per missioni per un ammontare superiore al 50% dell'analoga spesa sostenuta nell'anno 2009; fanno eccezione le spese sostenute per lo svolgimento di compiti ispettivi;

- Art. 6, comma 13: a decorrere dall'anno 2011, la spesa annua sostenuta dalle pubbliche amministrazioni per attività di formazione non può superare la misura del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (sono escluse le spese di natura obbligatoria relative, ad esempio, alla sicurezza negli ambienti di lavoro, all'aggiornamento dei componenti delle squadre di primo soccorso e antincendio);

- Art. 6, comma 9: dall'anno 2011 le sponsorizzazioni sono vietate, quindi non vi è nessuno stanziamento in bilancio;

- Art. 6 comma 14: per quanto attiene alle autovetture, si precisa che, la Camera della Romagna, come peraltro gli enti accorpati, non dispone di mezzi di rappresentanza, ma esclusivamente di autoveicoli di servizio per il personale ispettivo (ufficio Metrico), quindi per attività finalizzate alla tutela della fede pubblica e della pubblica sicurezza, che, oltre che al trasporto di persone, sono adibite anche al trasporto delle attrezzature necessarie all'espletamento della predetta attività.

Sulla limitazione di spesa in materia di autovetture, sono intervenute successivamente le seguenti norme:

- **Decreto Legge n. 95 del 6 luglio 2012** convertito nella Legge 14 agosto 2012, n. 135 che all'art. 5, commi da 2 a 5 (successivamente modificato dal **D.L. 31 agosto 2013, n. 101**): la norma prevede una riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi nel limite del 50% della spesa sostenuta per l'anno 2011.

Inoltre, per le amministrazioni pubbliche che non adempiono agli obblighi di censimento permanente delle autovetture di servizio previsti dall'art. 5 del D.P.C.M. 3 agosto 2011, i predetti limiti sono inaspriti nella misura del 50% della spesa prevista per l'anno 2013;

- **Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66** convertito nella Legge 23 giugno 2014, n. 89: all'art. 15 diminuisce la percentuale dal 50% al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi a decorrere dal 1° maggio 2014.

Sull'interpretazione di tali norme è pervenuta anche una nota dal Ministero dello sviluppo Economico (prot. n. 39358 del 7.03.2014) nella quale si precisa che occorre includere nel limite in oggetto "tutte le spese relative al parco autovetture, costituito sia da autovetture c.d. di servizio e rappresentanza sia da quelle destinate ad attività operative".

Alle disposizioni sopra descritte si sommano quelle contenute nel **Decreto Legge n. 95 del 6 luglio 2012** convertito nella Legge 14 agosto 2012, n. 135 che, per le parti relative alle spese di funzionamento della Camera di Commercio, prevede:

- Art. 1: rafforzamento del ruolo della CONSIP e delle Centrali di Committenza regionali quali canali per l'approvvigionamento di beni e servizi. Occorre sempre riferirsi ai parametri prezzo/qualità da questa definiti e, per alcune tipologie di beni e servizi, viene previsto l'esclusivo ricorso alla CONSIP (energia elettrica, gas,

carburante rete e carburanti extra rete, combustibili per riscaldamento, telefonia fissa e telefonia mobile, nonché altre categorie che verranno determinate con apposito decreto) e la possibilità di deroga solo per ottenere corrispettivi più vantaggiosi per il tramite di centrali di committenza o con procedure ad evidenza pubblica; ricorso al Mercato Elettronico (Consip e/o Intercenter) pena la nullità degli eventuali contratti stipulati in violazione di tale obbligo (con conseguente responsabilità del dirigente e configurazione di danno erariale) per l'acquisto di beni e servizi se presenti nei cataloghi MePa;

- Art. 3: blocco degli adeguamenti ISTAT relativi ai canoni dovuti per l'utilizzo di immobili in locazione passiva; in tal senso gli enti accorpatisi avevano già provveduto alla razionalizzazione. In particolare, la Camera di Commercio di Forlì-Cesena aveva concordato con il Comune di Cesena di non adeguare il canone - già concesso in forma agevolata per l'ente - per l'immobile assegnato all'Agenzia delle Dogane a Cesena, mentre la Camera di Commercio di Rimini aveva effettuato il medesimo accordo con il locatore dell'immobile di Viale Vespucci, il cui canone peraltro è stato ridotto del 15% sulla base di quanto disposto dall'art. 24, comma 4 del D.L. n. 66/2014 che ha imposto alle pubbliche amministrazioni la riduzione dei canoni di locazione passiva a partire dal 1° luglio 2014;

- Art. 5 comma 7: fissazione, a partire dal 1° ottobre 2012, del valore massimo di € 7,00 del buono pasto attribuibile al personale dipendente. Pertanto, da tale data, l'ente ha provveduto a ridimensionare entro tali limiti il valore del predetto ticket restaurant. Il costo effettivo per la Camera è comunque inferiore e l'affidamento è avvenuto tramite Consip;

- Art. 5 comma 10: ricorso, tramite apposita convenzione con il MEF, ai servizi di pagamento delle retribuzioni. InfoCamere, dopo i contatti con il Ministero finalizzati a dare attuazione alla norma in esame, ha accordato alle camere di commercio uno sconto pari al 30% dei canoni precedentemente vigenti per il servizio di pagamento delle retribuzioni (c.d. cedolino) per assicurare il rispetto di tale limite ed effettua annualmente tale verifica;

- Art. 8 comma 3: viene richiesto alle pubbliche amministrazioni inserite nell'elenco ISTAT di adottare interventi di razionalizzazione per la riduzione della spesa per consumi intermedi sostenuta nel 2010 nella misura del 10% a partire dall'anno 2013. Le somme derivanti da tale riduzione devono essere versate annualmente ad apposito capitolo di bilancio dello Stato entro il 30 giugno.

A tale disposizione si è aggiunta un'ulteriore norma di contenimento dei consumi intermedi, introdotta dall'art. 50 del **Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66** convertito nella Legge 23 giugno 2014, n. 89 che dispone una ulteriore riduzione, a decorrere dall'anno 2014 su base annua, pari al 5% della spesa sostenuta per i consumi intermedi nell'anno 2010.

A tali norme si aggiungeva la disposizione prevista **dall'art. 1 commi 141, 142 e 165** della c.d. legge di stabilità 2012 (**L. 24 dicembre 2012, n. 228**) così come modificata dall'art. 10, comma 6 del D.L. 31.12.2015, n. 192 (c.d. "mille proroghe") che prevedeva, negli anni 2013 - 2016, di non effettuare spese per un ammontare superiore al 20% degli oneri sostenuti in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, esclusi gli acquisti per ridurre le spese connesse alla conduzione degli immobili, nonché quelli per la promozione dello sviluppo economico. Tale norma non è stata reiterata a partire dal 2017.

In virtù di quanto previsto dal comma 322 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di stabilità 2014) che consente variazioni compensative fra le diverse tipologie di spesa soggette a limitazione (circolare Ministero dello Sviluppo Economico prot. n. 34807 del 27.02.2014), si riepilogano gli importi dei singoli conti



soggetti a tagli diretti e i relativi stanziamenti nel bilancio preventivo 2018 predisposti nel rispetto del limite massimo complessivo di spesa e per assicurare un più efficace funzionamento dell'ente:

Conto	Descrizione	Limite di spesa FC	Limite di spesa RN	Limite di spesa TOTALE	Stanziamento
325040	Consulenti	19,58	797,47	817,05	0,00
325051	Rappresentanza	193,00	50,26	243,26	243,00
325060	Autovetture	1.546,13	1.031,18	2.577,31	2.500,00
325083	Pubblicità	3.642,40	1.116,00	4.578,40	6.758,00
325087	Missioni	12.795,26	12.842,14	25.637,40	18.000,00
325085	Formazione	24.412,50	15.862,00	40.274,50	30.000,00
329012	Commissioni	10.962,62	4.209,90	15.172,52	14.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>53.571,49</b>	<b>35.908,95</b>	<b>89.480,44</b>	<b>72.001,00</b>

Nell'individuazione del limite di spesa per l'anno 2018, si è data applicazione alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 26 del 7.12.2016, la quale, nel ribadire che le norme di contenimento della spesa pubblica trovano applicazione nei confronti delle camere di commercio costituite a seguito di accorpamento, prevede che vengano considerati quali parametri di riferimento gli aggregati di spesa di ciascuna delle camere accorpate. Come noto, la maggior parte degli importi soggetti a decurtazione sulla base delle norme "tagliaspese" non costituisce economia di spesa per l'ente in quanto i risparmi, ai sensi del comma 21 dell'art. 6, devono essere versati ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato. Rientrano in tale tipologia di oneri anche quelli derivanti dall'applicazione al bilancio camerale dell'art. 8 dello stesso Decreto Legge n. 78/2010 che dispone, relativamente alle manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili pubblici, un limite di spesa pari al 2% del valore degli immobili stessi risultante dall'ultimo bilancio approvato. Infatti, continua a operare, anche per l'anno 2018, l'obbligo di versare a favore del bilancio dello Stato le somme derivanti dall'applicazione:

- dell'art. 61 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, nella misura fissa stabilita per l'anno 2009 a seguito dei tagli operati con riferimento alla spesa anno 2007;
- dell'art. 2, commi 618 e 623, della L. 24.12.2007, n. 244 così come modificato dall'art. 8 del D.L. 31.05.2010 n. 78 convertito nella Legge 30.07.2010, n. 122 che dispone il versamento - entro il 30 giugno di ogni anno - della differenza tra l'importo delle spese di manutenzione, ordinaria e straordinaria relativa agli immobili, sostenuta nell'anno 2007 e l'importo rideterminato a partire dal 2011.

Sull'applicazione agli enti accorpate delle norme taglia spese, è stata avviata, come deliberato dalla Giunta con provvedimento n. 19 del 22 marzo 2017, un'azione di accertamento al giudice ordinario al fine di ottenere una pronuncia in ordine all'obbligo di procedere al versamento delle somme di cui sopra. Tuttavia, in attesa dell'esito del procedimento giurisdizionale, la Giunta ha deliberato di procedere al versamento, per cui sono state stanziare in bilancio le relative somme che complessivamente ammontano a euro 400.700,00 (importo arrotondato) e che sono dettagliate sulla base della seguente tabella:

Tagli ex art. 2 comma 623 della Legge 24.12.2007, n. 244	€	2.930,43	
Tagli ex art. 61, comma 17 del D.L. 112/2008:	€	33.368,60	
Tagli ex art. 6 comma 3 e altri commi del D.L. n. 78/2010	€	93.650,98	
Tagli ex art. 8 D.L. n. 95/2012	€	180.464,68	*
Tagli ex art. 50 D.L. 66/2014	€	90.232,34	*

\* In merito a tali importi, si evidenzia che alcune poste sono state oggetto di contestazione in sede di monitoraggio contabile e gestionale da parte della Ragioneria Generale dello Stato. Sono stati pertanto previsti appositi stanziamenti nella voce accantonamenti rischi ed oneri.

## 4. Dati sintetici

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

<b>a) risultato della gestione corrente (A-B)</b>		
<i>Evidenzia la capacità dell'ente di coprire, nell'esercizio di riferimento gli oneri correnti con i proventi correnti. E' un indicatore di equilibrio economico della gestione caratteristica dell'ente</i>		
<b>Proventi correnti</b>		
Diritto annuale	9.760.500	
Dritti di segreteria	3.534.500	
Contributi trasferimenti ed altre entrate	479.724	
Proventi da gestione di beni e servizi	191.081	
Variazioni delle rimanenze	0	
<b>Totale proventi correnti A</b>		13.965.805
<b>Oneri correnti</b>		
Personale	5.547.256	
Funzionamento	3.307.550	
Interventi economici	3.150.201	
Ammortamenti ed accantonamenti	2.556.100	
<b>Totale oneri correnti B</b>		14.561.107
<b>Risultato della gestione corrente</b>		<b>- 595.302</b>

<b>b) risultato della Gestione finanziaria</b>		
<i>Evidenzia quanto incidono le politiche finanziarie dell'ente sul risultato dell'esercizio</i>		
Proventi finanziari	53.518	
Oneri finanziari	1.000	
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>		<b>52.518</b>
<b>c) Gestione straordinaria</b>		
<i>Evidenzia quanto incidono fattori extracaratteristici non derivanti dalla gestione corrente sul risultato d'esercizio</i>		
Proventi straordinari	365.000	
Oneri straordinari	- 230.000	


In coerenza con gli indirizzi strategici definiti dal Consiglio camerale nel programma di mandato, approvato con delibera n. 18 del 6 giugno u.s. e con quanto riportato nella Relazione previsionale e programmatica, approvata con delibera di Consiglio n. 31 del 23.11.2017, il preventivo economico 2018, quindi, è stato impostato in disavanzo per l'importo di euro 407.784,00.

## 5. Piano degli investimenti

Sul bilancio di previsione sono stati previsti investimenti, per un ammontare complessivo pari a euro 820.000,00, totalmente finanziati con l'utilizzo di parte dell'avanzo patrimonializzato disponibile. Pertanto, il seguente piano degli investimenti è completamente finanziato con risorse autonome dell'ente, senza necessità di ricorrere a capitale di finanziamento.

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

Il dettaglio voce per voce risulta il seguente:

<b>Piano degli investimenti</b>	<b>Importi</b>	<b>Descrizione</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>20.000,00</b>	Le previsioni sono state effettuate sulla base dei fabbisogni previsti dall'ufficio informatizzazione
Licenze d'uso	2.000,00	Per acquisto licenze
Altre immobilizzazioni immateriali	18.000,00	Per interventi di infrastrutturazione tecnologica che produrranno effetti su più esercizi

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>800.000,00</b>	
Manutenzioni straordinarie, restauro e risanamento conservativo immobili, acquisto immobile	637.000,00	L'ammontare indicato è quello stimato per realizzare lavori di ristrutturazione e adeguamento degli ambienti di lavoro degli edifici camerali, come previsti dalla sotto riportata programmazione triennale dei lavori. L'importo comprende inoltre la prevista acquisizione dell'immobile di V. Sigismondo a Rimini adiacente alla sede camerale (per euro 456.320,00 come da delibera di Giunta n. 39 del 21.04.2017).
Impianti	20.000,00	Per eventuale intervento sull'impianto di condizionamento della sede di Rimini
Macchine e attrezzature (non informatiche)	12.500,00	Previsioni effettuate sulla base dei fabbisogni segnalati dagli uffici.
Macchine e attrezzature informatiche	100.000,00	Le previsioni sono state effettuate sulla base dei fabbisogni previsti dall'ufficio informatizzazione
Arredi e mobili	30.000,00	Lo stanziamento prevede, oltre alle esigenze ordinarie degli uffici, eventuali

		interventi sull'archivio storico donato dall'Ing. Ravaglia.
Automezzi	0,00	Non si prevede acquisto di automezzi.
Biblioteca	500,00	Per eventuali acquisto ad integrazione/completamento volumi esistenti
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	

### Programmazione dei lavori

In relazione agli stanziamenti relativi agli immobili, si ricorda che gli stessi rispecchiano quanto deliberato dalla Giunta in sede di adozione del piano dei lavori (delibera n. 109 del 29.09.2017).

Relativamente agli interventi sugli immobili di proprietà dell'ente, come già anticipato, sono ancora in vigore le disposizioni contenute nella finanziaria per l'anno 2008 (art. 2, in particolare i commi 618 a 63, L. 24.12.2007, n. 244) così come modificate dall'art. 8 del D.L. 31.05.2010 n. 78 convertito nella Legge 30.07.2010, n. 122 che, per quanto riguarda le manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili come definite dal Testo Unico dell'edilizia (art. 3, comma 1, lettera a) e b) del D.P.R. 6.06.2001, n. 380), prevedono una limitazione di spesa pari al 2% del valore degli immobili con esclusione degli interventi necessari per l'adeguamento degli immobili e degli impianti alle disposizioni in materia di sicurezza degli ambienti di lavoro. Il limite per l'anno 2018 è pari a euro 318.150,76 pertanto risulta rispettato dall'importo dei lavori previsti.

Di seguito il dettaglio degli importi:

#### A) Lavori di importo > 100.000,00 (comunicati all'Osservatorio)

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Risanamento conservativo uffici 5^ piano della sede di Forlì *		440.000,00	
Manutenzione straordinaria sede di Rimini V. Sigismondo			411.000,00
<b>TOTALE A)</b>		<b>440.000,00</b>	<b>411.000,00</b>

#### B) Lavori di importo < 100.000,00

Manutenzioni straordinarie di piccola entità - sede di Forlì	90.000,00	20.000,00	
Manutenzioni straordinarie di piccola entità - sede di Cesena	20.000,00	10.000,00	
Manutenzione straordinaria locali P.zza Saffi ang. V. Allegretti – sede di Forlì	40.000,00		
Manutenzioni straordinarie di piccola entità - sede di Rimini	30.000,00		
<b>TOTALE B)</b>	<b>180.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>180.000,00</b>	<b>470.000,00</b>	<b>411.000,00</b>

\* importo indicativo: la progettazione deve ancora essere effettuata

Alla data del 21 novembre 2017 il saldo di cassa è pari a euro 24.941.855,24. All'1/1/2017 l'ente disponeva di un fondo di cassa iniziale pari a euro 20.921.952,62 (corrispondente al saldo risultante dal bilancio consuntivo al 31.12.2016) che, al 31.12.2017, si stima sarà di euro 24.711.855,24 sulla base delle seguenti valutazioni:

- Cassa all'1/1/2017	20.921.952,62
- di cui somma vincolata su conto di tesoreria	1.300.000,00
Cassa disponibile all'1/1/2017	19.621.952,62
- Incassi dall'1/1 al 21/11/2017	+ 13.970.804,35
- Incassi presunti dal 22/11 al 31/12/2017	+ 1.270.000,00
- Pagamenti dall'1/1 al 21/11/2017	- 9.950.901,73
- Pagamenti presunti dal 21/11 al 31/12/2017	- 1.500.000,00
Fondo di cassa Presunto al 31/12/2017 (disponibile)	23.411.855,24
Fondo di cassa Presunto al 31/12/2017 (compresa somma vincolata)	24.711.855,24

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

Alle funzioni istituzionali, come definite dall'allegato A - Organi istituzionali e Segreteria generale (funzione A), Servizi di Supporto (funzione B), Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato (funzione C) e Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica (funzione D) -, al quale si è cercato di uniformarsi per quanto possibile, stante l'attuale funzionigramma provvisorio 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, in attesa della definizione del funzionigramma definitivo, l'unico 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	
Oneri prestazione servizi vari	per la parte non attribuibile direttamente
Oneri servizio cassa, bancari e postali	
Oneri servizi ausiliari	
Oneri facchinaggio	
Oneri vari di funzionamento	
Spese per automazione dei servizi	per la parte non attribuibile direttamente
Noleggio beni mobili	
Oneri per acquisto libri, quotidiani e abbonamenti	per la parte non attribuibile direttamente

Oneri per acquisto di cancelleria	per la parte non attribuibile direttamente
Oneri diversi di gestione	per la parte non attribuibile direttamente
Imposte e tasse, versamenti tagliaspese	per la parte non attribuibile direttamente (IRAP su personale)
Ammortamenti e accantonamenti	escluso l'accantonamento al fondo svalutazione crediti diritto annuale

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

## **ULTERIORE DOCUMENTAZIONE CONTABILE A CORREDO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2018**

### **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 2018 le poste inserite trovano piena corrispondenza con quelle del budget economico annuale; per gli anni 2019 e 2020, 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 2018-2020**

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

Esso viene redatto nell'ambito del ciclo di programmazione economico-finanziario e di bilancio e allegato al preventivo economico; è uno strumento di raccordo tra il predetto ciclo e il ciclo della performance, in quanto contiene obiettivi, indicatori e target collegati a programmi di spesa che devono essere coerenti con quelli inseriti nel piano delle performance che l'ente adotta dopo l'approvazione del preventivo economico e del budget (di norma entro il 31 gennaio di ogni anno) con orizzonte triennale. In pratica il sistema minimo di indicatori di risultato del PIRA costituisce parte integrante e sostanziale del piano della performance (Delibera C.I.V.I.T. n. 6/2013).

Si distingue tuttavia dal piano performance, in quanto questo, secondo le disposizioni contenute nell'art. 10 del D.Lg.s. 27 ottobre 2009, n. 150, ha lo scopo di rappresentare le prestazioni attese della Camera di commercio nel suo complesso e definisce tutti gli obiettivi strategici, coerenti con il programma di mandato e la relazione previsionale e programmatica, e gli obiettivi operativi correlati ad ogni programma con relativi indicatori e target per la misurazione e la valutazione delle performance dell'amministrazione e del personale dirigente. E' quindi

anche strumento per la misurazione della performance individuale ed è collegato al sistema premiante poiché sulla base dei progetti e delle attività programmate la dirigenza assegna al restante personale obiettivi di gruppo o individuali. Costituiscono invece il P.I.R.A. solo alcuni degli obiettivi strategici contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica (tendenzialmente riferiti alle singole missioni e programmi individuati per le Camere di commercio dal Ministero per lo Sviluppo economico di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con Circolare prot. n. 148123 del 12 settembre 2013).

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

I documenti, redatti secondo una logica di cassa, contengono le previsioni delle entrate, classificate per natura, e delle spese, articolate per missioni e programmi, che si prevede rispettivamente di incassare e di pagare nel corso del 2018.

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 2018, pari a euro 24.711.855,24, si prevede di disporre al 31 dicembre di una somma pari a euro 25.264.555,24.

### **PIANO DELLE INIZIATIVE PROMOZIONALI**

Gli stanziamenti destinati alla realizzazione del piano delle iniziative promozionali, tenuto conto della stima delle entrate che si prevede di conseguire in competenza anno 2018 ed in considerazione del fatto che il preventivo economico viene impostato in lieve disavanzo (- 407.784,00), sono stati attentamente valutati e razionalizzati secondo un criterio di priorità strategica.

L'importo delle iniziative a sostegno dell'economia locale stanziate nel preventivo economico, pari a euro 3.150.201,00, tiene conto dei progetti finanziati dall'aumento del 20% del diritto annuale e comprende 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 2018, si rinvia al prospetto allegato.

# PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI (P.I.R.A.) 2018

## 1 AREA COMPETITIVITÀ DEL TERRITORIO

### 1D Attrattività turistica, commerciale e culturale

#### 1D1 Partecipare e sostenere strumenti di governance del territorio in un'ottica di area turistica romagnola in accordo con le politiche regionali e di sistema camerale regionale

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Supporto all'operatività della Destinazione Turistica Romagna	SI	SI	SI
Sostegno ad APT servizi	SI	SI	SI
Partecipazione alla Governance del Piano Strategico di Rimini e del suo territorio	SI	SI	SI
Partecipazione alla Cabina di Regia della Romagna Terra del Buon Vivere	SI	SI	SI

### 1E Orientamento, alternanza e placement

#### 1E1 Promuovere l'orientamento professionale e percorsi di alternanza scuola lavoro attraverso un network territoriale

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Realizzazione delle attività annuali pianificate in materia di orientamento, alternanza e placement	SI	SI	SI

### 1C Digitalizzazione

#### 1C1 Favorire la diffusione della cultura e dei servizi digitali nelle imprese

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Operatività sportello PID	SI	SI	SI
Presidio sul territorio degli sportelli che erogano servizi innovativi – N. sedi in cui è attivo lo sportello che eroga servizi	>= 3	>= 3	>= 3

## 2 AREA COMPETITIVITÀ DELLE IMPRESE

### 2A Creazione di imprese e start up e competitività delle PMI

#### 2A2 Attivare l'Ufficio Assistenza Qualificata alle Imprese e farne un punto di riferimento nel territorio per l'avvio di start-up innovative

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Presenza di funzionari, presso le tre sedi, in grado di assistere gli imprenditori nella costituzione/modifica di una SRL Start-up innovativa	>= 1	>= 1	>= 1

### 2B Internazionalizzazione

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

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Partecipazione al progetto regionale "Promozione Export ed internazionalizzazione intelligente"	SI	SI	NO

### 2C Accesso a fonti di finanziamento e finanza d'impresa

#### 2C1 Elaborare metodologie di intervento volte a favorire l'accesso al credito da parte delle imprese

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Azioni di sostegno finanziario ai Consorzi Fidi	SI	SI	SI



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

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

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Implementazione area FAQ (Contatta Registro Imprese)	>= 5	>= 5	>= 5

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

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Partecipazione a gruppi di lavoro nazionali e/o locali in materia di SUAP	SI	SI	SI

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

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Avvio e continuazione di procedure di verifica dei requisiti abilitanti all'esercizio di attività regolamentate	>= 2	>= 2	>= 2

## 2E Regolazione e tutela del mercato e della fede pubblica

### 2E1 Promuovere comportamenti corretti e repressione delle irregolarità nel mercato

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Realizzazione piano di azioni per l'adeguamento dell'Ufficio Metrico alle previsioni del DM 21.04.2017 n. 93	SI	SI	SI
Realizzazione piano di azioni per il miglioramento delle procedure di emissione delle ordinanze ingiunzione e di gestione dei concorsi a premio	SI	SI	SI

## 3 AREA COMPETITIVITÀ DELL'ENTE

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

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

Indicatori	Target 2018	Target 2019	Target 2020
Realizzare economie di gestione e di scala attraverso l'operazione di accorpamento - Oneri di funzionamento e di personale (al netto di eventuali rinnovi contrattuali) anno t / sommatoria oneri funzionamento e personale anno 2016 (FC RN ROMAGNA)	< 1	< 1	<= 1
Ricorso al capitale di credito	NO	NO	NO
Utilizzo avanzo disponibile nel triennio 2018/2020: importo massimo 1.500.000 euro (somma perdita anno 2017-2018 <= 1.000.000,00, somma perdita 2017-2018-2019 euro 1.500.000,00, perdita 2020 = 0)	SI	SI	SI
Attuazione azioni programmate nel piano di razionalizzazione degli immobili camerali (per step)	SI	SI	NO
Ulteriore razionalizzazione processi amministrativo-contabili	SI	SI	SI

## CAMERA DI COMMERCIO DELLA ROMAGNA - FORLI'-CESENA E RIMINI

## PIANO DELLE INIZIATIVE ANNO 2018

A - SUPPORTO ORGANIZZATIVO E ASSISTENZA ALLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE PER LA PREPARAZIONE AI MERCATI INTERNAZIONALI			STANZIAMENTO
1	Servizi alle imprese per info commerciali, recupero crediti, traduzioni, incontri desk.		€ 4.000,00
2	Promozione export ed internazionalizzazione intelligente - Progetto triennale (Finanziamento con aumento 20% DA - Completamento attività 2017)		€ 49.000,00
3	Promozione export ed internazionalizzazione intelligente - Progetto triennale (Finanziamento con aumento 20% DA - Anno 2018)		€ 167.000,00
4	Altre attività e progetti in accordo con la Regione Emilia-Romagna/Unioncamere		€ 20.000,00
5	Temporay Export Manager - Completamento progetto anno 2017		€ 19.000,00
6	Temporay Export Manager anno 2018		€ 30.000,00
7	<u>ATTIVITA' SEMINARIALI, INIZIATIVE E PROGETTI B2B</u>		
	Altre attività seminari, iniziative e progetti, B2B (IST)		€ 2.000,00
	Altre attività seminari, iniziative e progetti, B2B (COMM)		€ 5.000,00
8	<u>SOSTEGNO ALLA SEZIONE DOGANALE DI CESENA</u>		€ 12.500,00
9	<u>MATERIALE PROMOZIONALE PRESENTAZIONE IST.LE TERRITORIO NUOVA CAMERA DELLA ROMAGNA (video, brochure,...)</u>		€ 20.000,00
10	<u>QUOTE ASSOCIATIVE</u>		€ 7.410,00
	AIC FORUM	1.500,00	
	ACIA	2.500,00	
	Camera Bosnia-Erzegovina	1.500,00	
	CCI per la Germania a Monaco	380,00	
	CCI per la Gran Bretagna a Londra	130,00	
	CCI per la Svizzera a Zurigo	650,00	
	CC Italo-argentina - CACIA con sede a Faenza	250,00	
	CCI per l'Europa centrale - ACCOA	500,00	
<b>TOTALE</b>			<b>€ 335.910,00</b>

B - FINANZA E CREDITO			STANZIAMENTO
1	Contributi alle imprese che accedono ai finanziamenti garantiti da Consorzi Fidi		€ 500.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 500.000,00</b>

C - FORMAZIONE, ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI, PLACEMENT			STANZIAMENTO
1	<u>SOSTEGNO ALLA TRANSIZIONE DALLE SCUOLE E DALLE UNIVERSITA' AL LAVORO E SUPPORTO ALL'INCONTRO DOMANDA-OFFERTA DI ALTERNANZA SCUOLA LAVORO E DI TIROCINI FORMATIVI (Finanziamento con aumento 20% DA - Anno 2018)</u>		€ 217.000,00
	Voucher alle micro, piccole e medie imprese che partecipano a percorsi di ASL	€ 132.000,00	
	strumenti e servizi di sistema	€ 5.000,00	
	iniziative a sostegno dell'alternanza scuola lavoro e orientamento: attività formative, informative, ecc.	€ 15.000,00	
	progetti di orientamento al lavoro e alle professioni: Romagna al L@voro, Girls'Day, ecc..	€ 65.000,00	
	<u>SOSTEGNO ALLA TRANSIZIONE DALLE SCUOLE E DALLE UNIVERSITA' AL LAVORO E SUPPORTO ALL'INCONTRO DOMANDA-OFFERTA DI ALTERNANZA SCUOLA LAVORO E DI TIROCINI FORMATIVI (Finanziamento con aumento 20% DA - Completamento attività 2017)</u>		€ 26.500,00
2	Tirocini formativi con Università e altri soggetti istituzionali	€ 13.500,00	€ 13.500,00
3	Sostegno alle istituzioni scolastiche e/o Università per esperienze di formazione e lavoro di studenti e neolaureati all'estero	€ 20.000,00	€ 20.000,00
	Sostegno alle istituzioni scolastiche per l'introduzione di strumenti per ASL di qualità (laboratori territoriali, imprese formative simulate, ecc.)	€ 10.000,00	€ 10.000,00
4	Contributo a Uni.RIMINI spa		€ 160.000,00
5	Quota associativa SERINAR scpa		€ 65.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 512.000,00</b>

D - RICERCA, INNOVAZIONE, QUALITA' E DIGITALIZZAZIONE			STANZIAMENTO
1	Iniziative promozione dell'impiego di nuovi strumenti tecnologici per attuazione Agenda Digitale italiana e piano di e-government	100.000,00	€ 100.000,00
2	<u>PROGETTO PID (Finanziamento con aumento 20% DA - Anno 2018):</u>		€ 580.345,00
	Voucher alle PMI	386.345,00	
	Digital promoter e trasferite Digital Mentor	50.000,00	
	Piattaforme di sistema, banche dati e servizi di sistema	20.000,00	
	Comunicazione e marketing	-	
	Temporary innovation manager	40.000,00	
	Coordinamento regionale e spese per servizi e attività PID	30.000,00	
	Servizi e Attività CISE per PID	54.000,00	
	<u>PROGETTO PID (Finanziamento con aumento 20% DA - Completamento attività 2017)</u>		€ 258.000,00
3	Contributo consortile Infocamere		50.000,00
4	Fondazione Centro ricerche Marine		15.000,00
5	Centuria scrl		9.000,00
6	Cercal scrl		2.500,00
7	Polo tecnologico aeronautico ISAERS scrl		15.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 1.029.845,00</b>

E - SOSTEGNO ALLE INFRASTRUTTURE E RETI DI SISTEMA			STANZIAMENTO
1	PROMOZIONE DELLA INFRASTRUTTURAZ. A BANDA LARGA E ULTRALARGA DEL TERRITORIO		€ 5.000,00
2	BORSA MERCI TELEMATICA SCPA		€ 4.200,00
3	UNIONTRASPORTI SCRL		€ 0,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 9.200,00</b>

F - ATTRATTIVITA' TURISTICA, COMMERCIALE E CULTURALE DEL TERRITORIO			STANZIAMENTO
1	Sostegno del Piano Strategico di Rimini e del suo territorio		€ 60.000,00
2	Partecipazione al protocollo di promozione dell'attrattivita' e dello sviluppo culturale del territorio di Forlì (Romagna Terra del Buon Vivere)		€ 15.000,00
3	Sostegno ai progetti di valorizzazione e promozione del territorio		€ 150.000,00
4	Progetto triennale "Azioni per il miglioramento del posizionamento turistico del territorio" (Finanziamento con aumento 20% DA - Anno 2018)		€ 181.246,00
	Progetti per la Destinazione Turistica Romagna	€ 25.276,00	
	Contributo APT servizi	€ 155.970,00	
	Realizzazione progetti di valorizzazione turistica e culturale dell'entroterra in collaborazione con i GAL		€ 26.300,00
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	Contributo consortile al GAL Valli Marecchia e Conca		
<b>TOTALE</b>			<b>€ 439.546,00</b>

G - SVILUPPO SOSTENIBILE E RESPONSABILITA' SOCIALE			STANZIAMENTO
1	Iniziative per la diffusione della Responsabilità sociale di imprese tra nuove imprese ed imprese già attive		€ 30.000,00
2	Quota associativa Figli del Mondo		€ 2.500,00
3	CISE: progetto "CO nettivity"		€ 20.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 52.500,00</b>

H - INFORMAZIONE ECONOMICA A SERVIZIO DEL TERRITORIO			STANZIAMENTO
1	<b>Osservatori, indagini, studi e ricerche realizzate dalla Camera in collaborazione con altri Enti e organismi e relative presentazioni:</b>		
	Osservatorio congiunturale: Indagini presso le imprese (iniziativa di sistema - Unioncamere ER)		€ 18.000,00
	Rapporto economia		€ 2.000,00
	Giornata dell'economia		€ 2.000,00
	Aggiornamento sistema informativo bilanci e societa' di capitale		€ 7.000,00
	Proseguimento analisi specifiche su comparti dell'economia provinciale e trend		€ 3.000,00
	Scenari per economie locali Prometeia		€ 2.200,00
2	SIMET/CISE		€ 23.700,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 57.900,00</b>

I - SVILUPPO NUOVE IMPRESE ED IMPRENDITORIA			STANZIAMENTO
1	Apporto all'Assoc. Nuove Idee e nuove imprese	1.000,00	€ 22.000,00
		21.000,00	
2	Sostegno alla creazione di nuove imprese		€ 40.000,00
3	Formazione/informazione		€ 5.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 67.000,00</b>

L - COMUNICAZIONE E TRASPARENZA, SEMPLIFICAZIONE E REGOLAZIONE DEL MERCATO			STANZIAMENTO
1	Eventi, laboratori ed interventi formativo/informativi in materia ambientale ed att.tà economiche regolamentate		€ 3.000,00
2	Promozione dialogo SUAP - registro imprese		€ 10.000,00
3	Conciliazione		€ 3.000,00
4	Interventi a tutela di marchi e brevetti		€ 2.000,00
5	Piattaforma CRM CIAO IMPRESA		€ 0,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 18.000,00</b>

M - CONTRIBUTI ALL'AZIENDA SPECIALE CAMERALE			STANZIAMENTO
1	Contributo istituzionale per funzionamento CISE		€ 128.300,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 128.300,00</b>

<b>TOTALE PIANO INIZIATIVE 2017</b>			<b>€ 3.150.201,00</b>
-------------------------------------	--	--	-----------------------





**PREVENTIVO**

**ANNO 2018**

**AZIENDA SPECIALE  
C.I.S.E.**

CISE Azienda speciale della Camera di Commercio della Romagna - Forlì-Cesena e Rimini  
Allegato G 2018 (rev)

	Consuntivo 2016	Prev 2017	Pre consuntivo 2017	Prev 2018	Destinazione programmatica delle risorse (con dettaglio programma istituzionale)															
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>																				
1) Proventi da servizi	856.790,45	825.300,00	1.014.504,82	820.000,00																
1.1) alla Camera di Commercio	27.000,00	0,00	0,00	0,00																
1.2) a terzi Italia	820.800,16	822.300,00	1.014.098,32	820.000,00	720.000,00	60.000,00	40.000,00													
1.3) a terzi int.le	8.990,29	3.000,00	406,50	0,00																
2) Altri proventi o rimborsi	0,00	0,00	0,00	0,00																
3) Contributi da organismi comunitari	22.333,33	153.249,85	153.249,85	282.739,90						282.739,90										
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	0,00	32.000,00	62.000,00	15.000,00					15.000,00											
5) Altri contributi	0,00	0,00	0,00	0,00																
6) Contributi della Camera di Commercio	301.360,00	206.604,00	206.604,00	225.851,39																
6.1) Programma istituzionale	286.000,00	148.404,00	148.404,00	225.851,39									225.851,39	23.610,36	128.951,39	25.047,28	48.242,36			
6.2) Progetti	15.360,00	58.200,00	58.200,00	0,00																
<b>TOTALE A)</b>	<b>1.180.483,78</b>	<b>1.217.153,85</b>	<b>1.436.358,67</b>	<b>1.343.591,29</b>	<b>0,00</b>	<b>720.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>282.739,90</b>	<b>225.851,39</b>	<b>23.610,36</b>	<b>128.951,39</b>	<b>25.047,28</b>	<b>48.242,36</b>					
<b>B1) COSTI DI STRUTTURA</b>																				
7) Organi Istituzionali	11.901,10	14.500,00	13.004,69	15.500,00																
7.1) Compensi	10.719,30	12.000,00	11.093,39	12.000,00	12.000,00															
7.2) Rimborsi	1.181,80	2.500,00	1.911,30	3.500,00	3.500,00															
8) Personale	608.882,59	570.132,85	551.014,70	530.186,39	89.225,06	52.446,94	5.958,53	5.863,40	11.768,69	146.572,38	218.351,39	23.610,36	128.451,39	22.547,28	43.742,36					
9) Funzionamento	43.133,01	66.500,00	41.768,51	77.000,00	55.033,03					21.966,97										
10) Ammortamenti e accantonamenti	651,40	0,00	59,08	93.243,83	93.243,83															
<b>TOTALE B1)</b>	<b>664.568,10</b>	<b>651.132,85</b>	<b>605.846,98</b>	<b>715.930,22</b>	<b>253.001,92</b>	<b>52.446,94</b>	<b>5.958,53</b>	<b>5.863,40</b>	<b>11.768,69</b>	<b>168.539,35</b>	<b>218.351,39</b>	<b>23.610,36</b>	<b>128.451,39</b>	<b>22.547,28</b>	<b>43.742,36</b>					
<b>B2) COSTI DIRETTI DELLA PRODUZIONE COMMERCIALE (vs. terzi)</b>																				
11) Personale	66.377,06	74.400,00	75.368,91	84.460,52		84.460,52														
12) Fornitori	420.615,11	398.000,00	511.905,34	418.200,00		365.200,00	27.500,00	25.500,00												
13) Viaggi e Trasferte	5.527,58	0,00	1.451,33	0,00		0,00														
<b>TOTALE B2)</b>	<b>492.519,75</b>	<b>472.400,00</b>	<b>588.725,58</b>	<b>502.660,52</b>	<b>0,00</b>	<b>449.660,52</b>	<b>27.500,00</b>	<b>25.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>									
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>																				
14) Spese per progetti e iniziative programma istituzionale camerale	2.606,07	4.500,00	2.197,92	7.500,00																
14.1) Fornitori	750,28	0,00	778,58	3.000,00									3.000,00		1.000,00	2.000,00				
14.2) Viaggi e trasferte	1.855,79	4.500,00	1.419,34	4.500,00									4.500,00		500,00	1.500,00	2.500,00			
15) Spese per progetti finanziati da terzi	15.988,35	88.821,00	98.794,58	117.500,55																
15.1) Fornitori	15.060,09	83.561,00	92.057,32	105.159,31					3.300,00	101.859,31										
15.2) Viaggi e trasferte	928,26	5.260,00	6.737,26	12.341,24						12.341,24										
15.3) Collaboratori	0,00	0,00	0,00	0,00																
<b>TOTALE C)</b>	<b>18.594,42</b>	<b>93.321,00</b>	<b>100.992,50</b>	<b>125.000,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.300,00</b>	<b>114.200,55</b>	<b>7.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>4.500,00</b>					
<b>RISULTATO PREVENTIVO DI GESTIONE (A-B1-B2-C)</b>	<b>4.801,51</b>	<b>300,00</b>	<b>140.793,61</b>	<b>0,00</b>	<b>-253.001,92</b>	<b>217.892,54</b>	<b>26.541,47</b>	<b>8.636,60</b>	<b>-68,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
<b>D) GESTIONE FINANZIARIA</b>																				
15) Proventi finanziari	171,63	300,00	0,07	0,00																
16) Oneri finanziari	1.444,51	600,00	679,69	0,00																
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-1.272,88</b>	<b>-300,00</b>	<b>-679,62</b>	<b>0,00</b>																
<b>E) GESTIONE STRAORDINARIA</b>																				
17) Proventi straordinari	10.948,53	0,00	112,16	0,00																
18) Oneri straordinari	10.604,57	0,00	1.451,80	0,00																
<b>RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>343,96</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.339,64</b>	<b>0,00</b>																
<b>DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B1-B2-C+/-D+/-E)</b>	<b>3.872,59</b>	<b>0,00</b>	<b>138.774,35</b>	<b>0,00</b>																
					Attività trasversali di supporto (Strumenti ICT / Amministrazione e coordinamento / Presentazione progetti per finanziamento	Certificazione RSI e altre attività a mercato	Formazione RSI	Formazione altri temi	Osservatorio Innovazione (REFI)	Innovazione responsabile (RESR)	Programma Istituzionale	Simet	Amministrazione Digitale (infrastruttura, portale, office automation)	Sviluppo sostenibile e RSI	Innovazione e digitalizzazione delle imprese					



**CISE – Centro per l'Innovazione e lo Sviluppo Economico**  
**Azienda speciale della Camera di Commercio della Romagna – Forlì-Cesena e Rimini**

**RELAZIONE del PRESIDENTE**  
**al BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2018**

Nell'analizzare l'attività ed i risultati economici relativi all'anno ancora in corso – in ottica funzionale alla predisposizione del Bilancio Preventivo 2018 – è opportuno ricordare l'intervento di riesame del Bilancio Preventivo 2017, scaturito da un assestamento che ha riguardato alcune poste rilevanti (principalmente legate ad una riduzione di costi di personale dirigente e ad una ricomposizione delle voci di entrata per l'approvazione di un nuovo progetto europeo e la ri-pianificazione di attività relative ad un progetto regionale ed ai servizi in ambito ICT erogati in favore dell'ente camerale). L'analisi è pertanto riferita al bilancio di previsione come assestato in data 26/06/2017.

Con riferimento all'attività 2017, nella previsione di risultati positivi di gestione, si rileva:

- un aumento di € 189.204,82 (pari ad un +22%) delle entrate relative ai servizi di certificazione SA8000, collegabile ad un adeguamento obbligatorio (per le imprese che avevano stabilito di conservare la certificazione) ai requisiti della più recente versione della normativa. Questo aumento ha più che compensato la cessazione degli accordi con enti di certificazione esteri per la erogazione di servizi di audit in mercati extra-nazionali. Il conseguente aumento dei costi (per l'incremento di attività di verifiche sul campo) connessi a forniture esterne per servizi di audit ha mantenuto la stessa proporzione costi/ricavi dell'attività routinaria;
- il finanziamento da parte della Regione Emilia-Romagna di un progetto per la promozione della responsabilità sociale delle imprese, affidato dalla Camera di Commercio della Romagna a CISE per un totale di € 30.000,00 per le attività nel comprensorio di Forlì-Cesena
- una riduzione dei costi di funzionamento pari a - € 24.731,49 dovuta allo spostamento al 2018 di una parte dei costi previsti per l'assistenza legale relativa alla causa di lavoro con l'ex-direttore;
- un leggero aumento dei costi per forniture esterne sui progetti finanziati da terzi, comunque coperta da finanziamento al 100% e configurabile come un anticipo di attività previste per il primo semestre 2018.

Tutto ciò consente di effettuare una proiezione di chiusura del bilancio di esercizio 2017 che, al lordo delle imposte, presenta un avanzo di circa € 138.774,35. La cui destinazione sarà oggetto di analisi del bilancio consuntivo effettivo.

Preme sottolineare come il risultato positivo di gestione sia stato ottenuto attraverso un profondo processo di revisione organizzativa, seguito alla vicenda che ha condotto al licenziamento per giusta causa del precedente direttore. Va dunque dato atto al personale, all'attuale direttore ed agli amministratori di CISE di notevole resilienza.

Peraltro, il processo di riorganizzazione è tutt'altro che concluso, essendo all'esame il previsto aggiornamento del piano strategico di CISE con orizzonte 2021, che, oltre a tener conto tanto dello scenario evolutivo del Sistema Camerale, nel suo complesso, e delle Aziende Speciali, nello specifico, quanto degli scenari di mercato – conterrà inoltre indicazioni sulla migliore organizzazione possibile mirata

a conseguire gli obiettivi prefissati ed a preparare al meglio la struttura del CISE ai cambiamenti: il tutto, ovviamente, preservando le caratteristiche e gli obiettivi che sono alla base della ragion d'essere dell'Azienda Speciale.

È altresì opportuno sottolineare come tale risultato positivo, sia dal punto di vista operativo, sia dal punto di vista finanziario, sia stato conseguito in una situazione economica generale di perdurante difficoltà, aggravata dalle vicende esogene di natura amministrativa quali il processo di riforma del sistema delle Camere di Commercio e delle loro Aziende Speciali (rispetto al quale importanti elementi di contesto sono stati oggetto di decreto MISE in data 08/08/2017; tra questi la possibilità per la Camera di Commercio della Romagna di mantenere la propria Azienda Speciale), gli esiti dell'ispezione della Ragioneria Generale dello Stato condotta nel mese di febbraio 2014, con conseguenze importanti nel trattamento dei dipendenti e sul clima aziendale, nonché l'emergere di sempre nuovi adempimenti e vincoli burocratico-amministrativi, che richiedono risorse necessariamente sottratte ad attività produttive di risultati economici e di impatto sul territorio (stante il divieto – in base all'art. 4 comma 2 del D.Lgs. 219 del 25/11/2016 - di assunzione di nuovo personale e di conferimento di incarichi fino al 31/12/2020).

Il Bilancio di Previsione, come richiesto, è stato redatto secondo le disposizioni del TITOLO X – Aziende Speciali (Art. 65 – 73) del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio promulgato con DPR 2 novembre 2005, n. 254. Il prospetto è articolato nella tabella denominata Allegato G, che propone il confronto analitico della previsione di consuntivo al 31/12/2017 delle singole voci di bilancio con quelle preventive dell'anno 2018. Esso propone inoltre un quadro di sintesi di destinazione programmatica delle risorse suddivise per i diversi progetti / iniziative previsti. Va sottolineato come tale quadro, sebbene redatto con la massima precisione possibile alla data odierna, non possa tener conto di eventuali attività e progetti la cui opportunità di realizzazione dovesse manifestarsi in corso d'esercizio, né di situazioni particolari che, indipendentemente dalle possibilità di pianificazione interna, possano intervenire modificando le previsioni.

Il complesso di tali attività porta ad un Bilancio Preventivo 2018 che, tenuto conto di tutti i criteri suddetti, prevede un risultato a pareggio.

Un quadro completo delle voci a bilancio e delle variazioni rispetto al preventivo e risultato pre-consuntivo, è riportato nella tabella seguente:

Voci di Costo / Ricavo	Valori complessivi			Variazione %	
	Prev 2017	Tot. Precons. 2017	Prev 2018	su Prev. 2017	su Precons. 2017
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>					
1) Proventi da servizi	825.300,00	1.014.504,82	820.000,00	-0,64	-19,17
1.1) alla Camera di Commercio	0,00	0,00	0,00		
1.2) a terzi Italia	822.300,00	1.014.098,32	820.000,00	-0,28	-19,14
1.3) a terzi int.le	3.000,00	406,50	0,00	-100,00	-100,00
2) Altri proventi o rimborsi	0,00	0,00	0,00		
3) Contributi da organismi comunitari	153.249,85	153.249,85	282.739,90	84,50	84,50
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	32.000,00	62.000,00	15.000,00	-53,13	-75,81
5) Altri contributi	0,00	0,00	0,00		
6) Contributi della Camera di Commercio	206.604,00	206.604,00	225.851,39	9,32	9,32
<b>TOTALE A)</b>	<b>1.217.153,85</b>	<b>1.436.358,67</b>	<b>1.343.591,29</b>	<b>10,39</b>	<b>-6,46</b>
<b>B1) COSTI DI STRUTTURA</b>					
7) Organi Istituzionali	14.500,00	13.004,69	15.500,00	6,90	19,19
7.1) Compensi	12.000,00	11.093,39	12.000,00	0,00	8,17
7.2) Rimborsi	2.500,00	1.911,30	3.500,00	40,00	83,12
8) Personale	570.132,85	551.014,70	530.186,39	-7,01	-3,78
9) Funzionamento	66.500,00	41.768,51	77.000,00	15,79	84,35
10) Ammortamenti e accantonamenti	0,00	59,08	93.243,83		
<b>TOTALE B1)</b>	<b>651.132,85</b>	<b>605.846,98</b>	<b>715.930,22</b>	<b>9,95</b>	<b>18,17</b>
<b>B2) COSTI DIRETTI DELLA PRODUZIONE COMMERCIALE (vs. terzi)</b>					
11) Personale	74.400,00	75.368,91	84.460,52	13,52	12,06
12) Fornitori	398.000,00	511.905,34	418.200,00	5,08	-18,31
13) Viaggi e Trasferte	0,00	1.451,33	0,00		
<b>TOTALE B2)</b>	<b>472.400,00</b>	<b>588.725,58</b>	<b>502.660,52</b>	<b>6,41</b>	<b>-14,62</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>					
14) Spese per progetti e iniziative programma istituzionale camerale	4.500,00	2.197,92	7.500,00	66,67	241,23
14.1) Fornitori	0,00	778,58	3.000,00	#DIV/0!	285,32
14.2) Viaggi e trasferte	4.500,00	1.419,34	4.500,00	0,00	217,05
15) Spese per progetti finanziati da terzi	88.821,00	98.794,58	117.500,55	32,29	18,93
15.1) Fornitori	83.561,00	92.057,32	105.159,31	25,85	14,23
15.2) Viaggi e trasferte	5.260,00	6.737,26	12.341,24	134,62	83,18
15.3) Collaboratori	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE C)</b>	<b>93.321,00</b>	<b>100.992,50</b>	<b>125.000,55</b>	<b>33,95</b>	<b>23,77</b>
<b>RISULTATO PREVENTIVO DI GESTIONE (A-B1-B2-C)</b>	<b>300,00</b>	<b>140.793,61</b>	<b>0,00</b>		<b>-100,00</b>
<b>D) GESTIONE FINANZIARIA</b>					
15) Proventi finanziari	300,00	0,07	0,00	-100,00	-100,00
16) Oneri finanziari	600,00	679,69	0,00	-100,00	-100,00
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-300,00</b>	<b>-679,62</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) GESTIONE STRAORDINARIA</b>					
17) Proventi straordinari	0,00	112,16	0,00		
18) Oneri straordinari	0,00	1.451,80	0,00		
<b>RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.339,64</b>	<b>0,00</b>		
<b>DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B1-B2-C+D+E)</b>	<b>0,00</b>	<b>138.774,35</b>	<b>0,00</b>		

Nella predisposizione del Bilancio Preventivo 2018, oltre a tener conto del pre-consuntivo 2017, si è tenuto conto della programmazione strategica di mandato e pluriennale della Camera di Commercio della Romagna, nonché di considerazioni relative agli scenari di mercato relativi alle attività di certificazione SA8000 ed alle attività di formazione in materia di responsabilità sociale delle imprese e di sostenibilità. Rispetto a detti scenari, la previsione ha carattere conservativo, non essendoci allo stato attuale elementi per prevedere mutazioni di contesto rilevanti. Un elemento di stabilità è dato dalla presenza di due finanziamenti europei a fonte ERDF per la realizzazione di attività di promozione della responsabilità sociale delle imprese e con durata fino al 2021: in questo caso – stando lo sviluppo delle attività previste – le entrate, così come i costi – sono contenuti in budget definiti ed ufficialmente approvati dalle autorità di gestione.

Rispetto alle attività comprese nell'ambito del programma di iniziative "istituzionali", affidato dall'ente camerale alla sua azienda speciale e riassunte nell'Allegato 1, i costi sono rappresentati essenzialmente da risorse umane, stimate in base agli obiettivi operativi. La copertura dei costi tramite contributo è concessa dalla Camera di Commercio della Romagna, come da art. 1 comma 2 dello Statuto. I costi relativi alle

attività realizzate su mandato dell'ente camerale essi sono in leggero aumento, rispetto all'anno 2017, per l'estensione alla sede di Rimini di alcune attività precedentemente limitate alla sede di Forlì-Cesena.

I costi relativi agli organi sono previsti in leggero aumento con riferimento alle voci di rimborso spese, in quanto il previsto rinnovo del Collegio dei Revisori dei Conti potrebbe comportare la necessità di fare fronte a maggiori costi di trasferta per i membri con sede al di fuori del territorio.

I compensi per gli organi statutari, sono stati quantificati secondo quanto emerge dall'applicazione della nota del Ministero dell'Economia e Finanze N. 74006 del 1/10/2012 ottobre 2012, nella somma di € 12.000,00 in linea con il pre-consuntivo 2017.

I costi di funzionamento sono previsti in aumento, in considerazione della necessità di avvalersi di assistenza legale per la causa di lavoro in corso con l'ex-direttore. Sempre in relazione a questa vicenda, si ritiene prudentiale procedere ad inserire in bilancio costi relativi all'accantonamento progressivo di somme da corrispondere nel caso di esito avverso delle sopracitata causa di lavoro.

Per il personale la stima 2018 considera un organico di 13 dipendenti, tra i quali è assente una figura con inquadramento dirigenziale. Come noto, la direzione generale dell'Azienda Speciale CISE è affidata al Segretario Generale della Camera di Commercio di Forlì-Cesena.

Le spese per fornitori della produzione commerciale sono quantificate in leggera crescita rispetto al preventivo assestato 2017, in quanto non appaiono ragionevolmente prevedibili ulteriori azioni di contenimento dei costi, sia sul versante dei contratti con gli organismi di ispezione, sia sul versante della riduzione dei costi di accreditamento.

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

F.to IL PRESIDENTE  
Dott. Alberto Zambianchi

## Allegato 1

### Elenco attività affidate dalla Camera di Commercio della Romagna alla Azienda speciale CISE per l'anno 2018

#### Innovazione

---

- Coordinamento Digital Promoter
- Check-up innovazione sostenibile e digitale
- Trasferimento di competenze riconducibili all'ambito di azione del PID

#### Sviluppo sostenibile e RSI

---

- Supporto al self-assessment RSI
- Gruppi di lavoro tematici
- Informazione su regole ed adempimenti in tema di impatto ambientale e risparmio energetico

#### Amministrazione digitale

---

##### *Sviluppo portale Web della Camera di Commercio della Romagna, Intranet e CRM*

- Progettazione (in stretta collaborazione con gli uffici interessati ed il comitato di redazione del sito web) ed implementazione delle sezioni web del portale
- Estensione a Rimini del servizio di pubblicazione dei listini settimanali e mensili dei prezzi
- Introduzione del sistema di autenticazione mediante SPID (e sua applicazione al servizio online Contatta Camera)
- Progettazione di una nuova soluzione di CRM che sostituisca SugarCRM, anche in riferimento con gli scenari di sviluppo di una soluzione proposta da Unioncamere che verrà presentata a fine 2017

##### *Office automation Forlì-Cesena e Rimini*

- Manutenzione hardware e software postazioni di lavoro
- Formazione e supporto all'utilizzo degli applicativi (prevista attività formativa per introduzione pacchetto di office automation LibreOffice in vista dell'abbandono di Microsoft Office)

##### *Infrastruttura tecnologica*

- Manutenzione hardware e software dei server e della rete informatica
- Implementazione sistema di telefonia VOIP integrato per le 4 sedi camerali
- Migrazione verso hosting InfoCamere: completamento della migrazione avviata nel corso del 2017 riguardante i server relativi ai servizi web

#### SIMET

---

- Aggiornamento delle banche dati
- Redazione delle pubblicazioni (Quaderni di statistica e I Numeri del Territorio) per il territorio di Forlì-Cesena
- Revisione della logica di generazione del Quaderno della popolazione per sostituire la sorgente informativa (da Demografia online si passa a Demo ISTAT)
- Creazione delle procedure di generazione per le pubblicazioni dedicate al territorio di Rimini
- Completamento estensione Congiuntura online alla provincia di Rimini

**VERBALE N. 6 DEL 20 OTTOBRE 2017**  
**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI**  
**PREVISIONE PER L'ANNO 2018 DELL'AZIENDA SPECIALE C.I.S.E.**

L'anno duemiladiciasette il giorno 20 del mese di ottobre alle ore 10,30 si è riunito presso gli uffici dell'azienda speciale C.I.S.E., il Collegio dei revisori dei conti, per procedere all'esame del bilancio preventivo per l'esercizio 2018.

Sono presenti:

Adele Patrizia Rolli	- Presidente
Sergio Marchian	- Componente effettivo
Giovanni Piccinini	- assente giustificato

Al Collegio sono stati forniti i seguenti documenti:

- Relazione del Presidente del C.I.S.E., Dott. Alberto Zambianchi, al bilancio di previsione 2018
- Prospetto previsionale redatto secondo lo schema dell'allegato "G" del DPR 2 novembre 2005 n. 254.

Lo schema del bilancio di previsione 2018, predisposto dall'azienda speciale C.I.S.E., risulta conforme al "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" promulgato con D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, Titolo X – Aziende Speciali (artt. 65-73).

Il Collegio prende atto che il bilancio in esame risulta articolato nella tabella denominata Allegato G, che propone il confronto analitico della previsione di consuntivo al 31/12/2017 delle singole voci di bilancio con quelle preventive dell'anno 2018 ed un quadro di sintesi di destinazione programmatica delle risorse suddivise per i diversi progetti previsti.

Il Collegio prende atto che il bilancio in esame risulta redatto sulla base delle linee contenute nel programma di mandato 2013-2018 e nella Relazione Previsionale e Programmatica (RPP) per l'anno 2018 oltre che delle iniziative e degli obiettivi approvati dagli Organi camerali per l'azienda speciale. E' stata, inoltre, considerata la situazione pre-consuntiva dell'esercizio in corso, come assestata in data 26/06/2017, desunta dall'andamento economico al 30 settembre 2017 e delle proiezioni per il periodo ottobre-dicembre 2017.

**Per quanto riguarda il pre-consuntivo 2017**, tenuto conto dell'assestamento del Bilancio Preventivo 2017 dovuto: alla riduzione di costi di personale dirigente, alla ricomposizione delle voci di entrata per l'approvazione di un nuovo progetto europeo ed alla ri-pianificazione di attività relative ad un progetto regionale ed ai servizi in ambito ICT erogati in favore dell'ente camerale, il Collegio evidenzia che:

- la previsione di chiusura dell'esercizio 2017 prevede un risultato economico di circa 140.793,61 euro di avanzo per un volume di attività pari a 1.436.358,67 euro, con un incremento positivo del 0,18% rispetto alla previsione complessiva. Tale risultato è stato possibile grazie alle entrate relative ai servizi di certificazione SA8000, (nonostante la cessazione degli accordi con enti di certificazione esteri ed all'incremento dei costi per attività di verifiche sul campo), grazie al finanziamento da parte della Regione Emilia-Romagna di un progetto per un totale di € 30.000,00, grazie alla riduzione dei costi di funzionamento pari a - € 24.731,49 dovuta allo spostamento al 2018 di una parte dei costi previsti per l'assistenza legale relativa alla causa di lavoro ed, infine, grazie ad un leggero aumento dei costi per forniture esterne sui progetti finanziati da terzi, comunque coperta da finanziamento al 100% e configurabile come un anticipo di attività previste per il primo semestre 2018
- il risultato va in ogni caso considerato in termini positivi sia dal punto di vista operativo che dal punto di vista economico se si tiene conto della situazione generale di difficoltà ed in particolare della Legge di Riforma delle Camere di Commercio, che ha comportato la riforma del sistema delle Camere di Commercio e delle loro Aziende Speciali, e degli esiti della ispezione della Ragioneria Generale dello Stato effettuata nel corso del 2014;
- i proventi dell'attività a mercato sono originati quasi interamente dal mercato interno essendo risultato impossibile adottare modelli organizzativi più appropriati per l'approccio dei mercati esteri; tale situazione è stata resa possibile da una profonda riorganizzazione aziendale ancora in itinere.
- i proventi da contributi comunitari sono rimasti invariati rispetto alla previsione;

- i proventi da contributi regionali hanno registrato un incremento, come suddetto, pari a € 30.000,00 per il finanziamento da parte della Regione Emilia-Romagna di un progetto per la promozione della responsabilità sociale delle imprese, affidato dalla Camera di Commercio della Romagna a CISE per le attività nel comprensorio di Forlì-Cesena
- per quanto riguarda i costi si rileva uno scostamento in aumento rispetto alla previsione 2017. La spesa di personale, in particolare, è diminuita tra i costi di struttura, non essendo presente la spesa di dipendenti con inquadramento dirigenziale, ma è aumentata tra i costi verso terzi per l'incremento di attività sul campo.

In fase di predisposizione del nuovo bilancio di previsione va subito evidenziato che si è dovuto considerare il nuovo contesto di riferimento determinato dalla riforma delle Camere di Commercio.

Le previsioni risultano così articolate:

Voci di Costo / Ricavo	Valori complessivi		
	Prev 2017	Tot. Precons. 2017	Prev 2018
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>			
1) Proventi da servizi	825.300,00	1.014.504,82	820.000,00
1.1) alla Camera di Commercio	0,00	0,00	0,00
1.2) a terzi Italia	822.300,00	1.014.093,32	820.000,00
1.3) a terzi int.le	3.000,00	406,50	0,00
2) Altri proventi o rimborsi	0,00	0,00	0,00
3) Contributi da organismi comunitari	153.249,85	153.249,85	262.739,30
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	32.000,00	62.000,00	15.000,00
5) Altri contributi	0,00	0,00	0,00
6) Contributi della Camera di Commercio	206.604,00	206.604,00	225.851,39
<b>TOTALE A)</b>	<b>1.217.153,85</b>	<b>1.436.358,67</b>	<b>1.343.591,29</b>
<b>B1) COSTI DI STRUTTURA</b>			
7) Organi Istituzionali	14.500,00	13.004,69	15.500,00
7.1) Compensi	12.000,00	11.093,39	12.000,00
7.2) Rimborsi	2.500,00	1.911,30	3.500,00
8) Personale	570.132,85	551.014,70	530.186,39
9) Funzionamento	66.500,00	41.768,51	77.000,00
10) Ammortamenti e accantonamenti	0,00	59,08	93.243,83
<b>TOTALE B1)</b>	<b>651.132,85</b>	<b>605.846,98</b>	<b>715.930,22</b>
<b>B2) COSTI DIRETTI DELLA PRODUZIONE COMMERCIALE (vs. terzi)</b>			
11) Personale	74.400,00	75.368,91	84.460,52
12) Fornitori	398.000,00	511.905,34	418.200,00
13) Viaggi e Trasferte	0,00	1.451,33	0,00
<b>TOTALE B2)</b>	<b>472.400,00</b>	<b>588.725,58</b>	<b>502.660,52</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>			
14) Spese per progetti e iniziative programma istituzionale camerale	4.500,00	2.197,92	7.500,00
14.1) Fornitori	0,00	778,58	3.000,00
14.2) Viaggi e trasferte	4.500,00	1.419,34	4.500,00
15) Spese per progetti finanziati da terzi	88.821,00	98.794,58	117.500,55
15.1) Fornitori	83.561,00	92.057,32	105.159,31
15.2) Viaggi e trasferte	5.260,00	6.737,26	12.541,24
15.3) Collaboratori	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE C)</b>	<b>93.321,00</b>	<b>100.992,50</b>	<b>125.000,55</b>
<b>RISULTATO PREVENTIVO DI GESTIONE (A-B1-B2-C)</b>	<b>300,00</b>	<b>140.793,61</b>	<b>0,00</b>
<b>D) GESTIONE FINANZIARIA</b>			
15) Proventi finanziari	300,00	0,07	0,00
16) Oneri finanziari	600,00	679,69	0,00
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-300,00</b>	<b>-679,62</b>	<b>0,00</b>
<b>E) GESTIONE STRAORDINARIA</b>			
17) Proventi straordinari	0,00	112,16	0,00
18) Oneri straordinari	0,00	1.451,80	0,00
<b>RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.339,64</b>	<b>0,00</b>
<b>DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B1-B2-C+D+E)</b>	<b>0,00</b>	<b>138.774,35</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la previsione 2018 il Collegio prende atto:

- che, per quanto riguarda i ricavi, nel bilancio di previsione 2018 incide l'aumento dei contributi della Camera di Commercio della Romagna del 9,32% rispetto al pre-consuntivo 2017, il sostanziale mantenimento delle attività di mercato nazionale relative alla certificazione SA8000 ed alle attività di

*Stu AM*



formazione, la presenza di due finanziamenti europei a fonte ERDF per la realizzazione di attività di promozione della responsabilità sociale delle imprese, con durata fino al 2021, che fa prevedere un aumento del 84,50% rispetto al 2017;

- del documento, allegato 1, alla relazione del Presidente, che riassume le attività comprese nell'ambito del programma di iniziative "istituzionali", affidato dall'ente camerale alla sua azienda speciale
- del prospetto articolato nella tabella denominata Allegato G, che propone il confronto analitico della previsione di consuntivo al 31/12/2017 delle singole voci di bilancio con quelle preventive dell'anno 2018 e che propone anche un quadro di sintesi di destinazione programmatica delle risorse suddivise per i diversi progetti / iniziative previsti. Tale documento contiene, pertanto, un'ipotesi di svolgimento delle attività per il prossimo futuro e determina il programma istituzionale 2018;
- che il bilancio di previsione 2018 prevede un risultato a pareggio;
- che i costi sono essenzialmente dovuti alle risorse umane necessarie per raggiungere gli obiettivi operativi e che la copertura di tali costi è data dalla Camera di Commercio della Romagna, come da art. 1 comma 2 dello Statuto. I costi relativi alle attività realizzate su mandato dell'ente camerale risultano in aumento, rispetto all'anno 2017, per l'estensione alla sede di Rimini di alcune attività precedentemente limitate alla sede di Forlì-Cesena;
- che i costi relativi agli organi sono previsti in leggero aumento rispetto al pre-consuntivo 2017 con riferimento alle voci di rimborso spese (83,12%), in quanto il rinnovo del Collegio dei Revisori dei Conti potrebbe comportare la necessità di fare fronte a maggiori costi di trasferta per i membri con sede al di fuori del territorio;
- che i costi di funzionamento sono previsti in aumento dell'84,35% rispetto al pre-consuntivo 2017 per l'assistenza legale alla causa di lavoro in corso con l'ex-direttore e che si inseriscano, prudenzialmente, in bilancio costi relativi all'accantonamento progressivo di 93.243,83 euro da corrispondere nel caso di esito avverso della causa;
- che, per quanto riguarda i costi di personale, rimane invariato l'organico di 13 dipendenti tra i quali è assente una figura con inquadramento dirigenziale pertanto il costo previsto per il 2018 risulta inferiore 3,78% rispetto al pre-consuntivo 2017 e che le spese per fornitori della produzione commerciale sono quantificate in leggera crescita rispetto al preventivo assestato 2017 ma in diminuzione del 18,31% rispetto pre-consuntivo 2017, in quanto non si prevedono azioni di sostanziale contenimento dei costi, né per i contratti con gli organismi di ispezione, né per la riduzione dei costi di accreditamento;
- che, come per gli esercizi precedenti, le acquisizioni patrimoniali saranno effettuate direttamente dalla Camera di Commercio in base alle necessità dell'Azienda Speciale;
- che i compensi per gli organi statutari, sono previsti, in applicazione della nota del Ministero Economia e Finanze N. 74006 del 1/10/2012 ottobre 2012, nella somma di € 12.000,00 in linea con il pre-consuntivo 2017.

Per il dettaglio delle altre voci afferenti ai costi si rinvia alla tabella riepilogativa redatta dal presidente del CISE, il Collegio dei Revisori ne prende atto.

Ai sensi di quanto contenuto nel predetto D.P.R. 254/2005, e in particolare nell'Allegato G, gli importi presenti tra le risorse sono stati dettagliatamente ripartiti nel quadro di destinazione programmatica per i diversi progetti e/o servizi e dettagliatamente descritte nel "Programma Attività Istituzionale 2015".

Ciò premesso, preso atto del prospetto di previsione di cui all'allegato G del DPR 254/2005 e della relazione accompagnatoria del Presidente del CISE al bilancio di previsione 2018 in ordine alle entrate e alle spese preventivate e ai relativi progetti e servizi che l'Azienda speciale CISE si impegnerà nel corso dell'anno 2018 di portare a termine, e sulla base di quanto sopra esposto, considerata l'attendibilità dei dati riportati nel bilancio di previsione, il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo per l'anno 2018 dell'azienda speciale CISE. Il collegio osserva che in fase di approvazione del consuntivo 2017, qualora dovesse risultare un utile consistente, si potrebbe prevedere un ulteriore accantonamento per la causa in atto e per un ipotetico incentivo per il personale. Il Collegio, altresì, tenuto conto della necessità di apportare importanti e sostanziali modifiche nell'impostazione dell'attività dei prossimi anni e della conseguente revisione organizzativa del personale e



della struttura nel suo complesso, non manca di sottolineare l'esigenza di realizzare un attento e costante monitoraggio dell'andamento dei ricavi commerciali e dei relativi costi.

Alle ore 11.30 la seduta è terminata.  
Letto, approvato e sottoscritto.

Rolli Adele Patrizia

Handwritten signature of Adele Patrizia Rolli, written in black ink on a white background. The signature is cursive and appears to be 'A. Rolli'.

Sergio Marchian

Handwritten signature of Sergio Marchian, written in black ink on a white background. The signature is cursive and appears to be 'S. Marchian'.