

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

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2023	PREVENTIVO ANNO 2024	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	5.517.000,00	5.392.709,00		5.392.709,00			5.392.709,00
2 Diritti di Segreteria	1.607.900,00	1.607.600,00		-1.500,00	1.469.100,00	140.000,00	1.607.600,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.565.121,00	325.684,00	32.750,00	34.200,00	252.000,00	6.734,00	325.684,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	139.960,00	122.900,00		5.400,00	87.500,00	30.000,00	122.900,00
5 Variazione delle rimanenze	-98.800,00						
Totale Proventi Correnti A	8.731.181,00	7.448.893,00	32.750,00	5.430.809,00	1.808.600,00	176.734,00	7.448.893,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-2.880.725,00	-2.934.236,84	-300.974,16	-1.233.335,02	-1.088.565,80	-311.361,86	-2.934.236,84
7 Funzionamento	-1.637.923,00	-1.689.314,00	-318.274,46	-833.659,17	-373.074,40	-164.305,97	-1.689.314,00
8 Interventi Economici	-2.008.608,00	-1.107.374,00	-440.000,00		-52.000,00	-615.374,00	-1.107.374,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.705.568,00	-2.709.839,00		-2.709.839,00			-2.709.839,00
Totale Oneri Correnti B	-9.232.824,00	-8.440.763,84	-1.059.248,62	-4.776.833,19	-1.513.640,20	-1.091.041,83	-8.440.763,84
Risultato della gestione corrente A-B	-501.643,00	-991.870,84	-1.026.498,62	653.975,81	294.959,80	-914.307,83	-991.870,84
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	8.220,00	7.320,00		7.320,00			7.320,00
11 Oneri Finanziari		-200,00		-200,00			-200,00
Risultato della gestione finanziaria	8.220,00	7.120,00		7.120,00			7.120,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	26.000,00	26.000,00		26.000,00			26.000,00
13 Oneri Straordinari	-26.000,00	-26.000,00		-26.000,00			-26.000,00
Risultato della gestione straordinaria (D)							
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	-493.423,00	-984.750,84	-1.026.498,62	661.095,81	294.959,80	-914.307,83	-984.750,84
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	80,00	500,00		500,00			500,00
F Immobilizzazioni Materiali	38.300,00	47.500,00		47.500,00			47.500,00
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	38.380,00	48.000,00		48.000,00			48.000,00



CAMERA DI COMMERCIO
RIETI VITERBO

Allegato 2

RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024

PREMESSA

Le disposizioni riguardanti le modalità, i termini, gli schemi ed i contenuti dei documenti di programmazione contabile delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica, tra cui le Camere di Commercio, sono stati modificati per effetto del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27.03.2013, entrato in vigore il 01.09.2013.

L'articolo 1 del decreto ha previsto i seguenti documenti:

- il Budget Economico Pluriennale, che copre l'arco di un triennio;
- il Budget Economico Annuale.

Questi documenti devono essere redatti e riclassificati secondo gli schemi di cui all'allegato 1 del medesimo decreto.

Al Budget Economico Annuale devono poi essere allegati:

- il Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Come previsto dalla circolare MISE n. 148213 del 12.09.2013 e alla luce delle disposizioni contenute nel DM 27.03.2013, le Camere di Commercio entro il 31 dicembre devono approvare:

- il Preventivo Economico 2024 ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005, con i dati relativi al preconsuntivo 2023;
- il Budget economico pluriennale definito su base triennale e redatto secondo lo schema del DM 27.03.2013;
- il Budget economico annuale redatto secondo lo schema del DM 27.03.2013;
- il Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi ai sensi dell'articolo 9 del DM 27.03.2013;
- il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto secondo l'articolo 19 del D.Lgs. 91/2011 e secondo le linee guida del DPCM 18.09.2012;
- la Relazione illustrativa ai sensi dell'articolo 7 del DPR 254/2005;
- il Budget direzionale redatto ai sensi dell'articolo 8 del DPR 254/2005.

Il regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio approvato con DPR 2 novembre 2005, n. 254, vuole che il documento contabile fondamentale per la gestione dell'Ente venga redatto in base all'impostazione propria della contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto dei criteri generali di veridicità, universalità, continuità, prudenza, chiarezza; esso è formulato quindi secondo il principio della competenza economica, sulla base della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi, attenendosi al principio del pareggio, conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio approvato e di quello economico che si prevede di accertare alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo.

Nell'impostazione del bilancio di previsione si è tenuto, altresì, conto delle indicazioni contenute dalla circolare MISE n. 3622/C del 05.02.2009, concernente i principi contabili elaborati dalla Commissione istituita ex art. 74 del D.P.R. 254/2005, nonché di quelle emanate successivamente con note n. 72100 del 06.08.2009, n. 15429 del 12.02.2010, n. 36606 del 26.04.2010, n. 116856 del 25.06.2014, n. 50114 del 09.04.2015 e n. 87080 del 09.06.2015 nonché dalla circolare MEF n. 13 del 24.03.2015.

Il preventivo deve, altresì, tenere conto delle misure di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa, come stabilite, a partire dall'esercizio 2020, dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020). Il limite di spesa relativo alla categoria "acquisizione di beni e servizi", che ha soppresso tutta una serie di preesistenti misure legislative di contenimento, viene ricondotto alle voci B6), B7b), B7c), B7d) e B8) del documento di budget economico di cui al decreto ministeriale del 27 marzo 2013; con nota MISE n. 88550 del 25 marzo 2020, emanata d'intesa con il MEF - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – sono stati esclusi dal limite gli interventi economici discrezionali iscritti nella voce B7a), e anche tutti i valori economici derivanti da fondi e trasferimenti comunitari, nazionali e regionali vincolati, sulla base di

accordi/convenzioni/protocolli, diretti all'effettuazione di iniziative o alla realizzazione di progetti, ivi compresi quelli finanziati con il citato incremento del diritto annuale.

Il limite di spesa relativo agli automezzi introdotto dal DL 78/10 e dal DL 95/12 non è ricompreso tra le disposizioni espressamente abrogate dalla L. 160/2019; in proposito è stato acquisito da Unioncamere un parere (prot. 10783 del 02.10.2020) secondo cui i limiti in questione sono riferibili esclusivamente alle *"autovetture di rappresentanza"*, mentre le per le autovetture adibite allo svolgimento dei servizi amministrativi deve farsi riferimento al più ampio limite delle *"spese per l'acquisizione di beni e servizi"*. Sulla base di tali indicazioni, nel preventivo sono state previste due distinte voci di spesa, una delle quali riferita alle spese per le autovetture di rappresentanza contenuta nel limite previsto dal DL 95/12 (30% della spesa sostenuta nel 2011).

Il bilancio di previsione è redatto in coerenza con le linee programmatiche delineate nella **Relazione Previsionale e Programmatica** approvata dal Consiglio della Camera di commercio di Rieti-Viterbo con atto n. 6 del 07.11.2023, documento che individua gli obiettivi che l'Ente intende realizzare nell'anno di riferimento. Il preventivo è stato, altresì, redatto tenendo conto delle analisi previsionali dei proventi e degli oneri fornite dalle aree dirigenziali con note interne n. 27995, 28775, 29001, 29002, 29003, 29004 e 29005.

CRITERI DI REDAZIONE

In applicazione di quanto disposto dall'art. 7 del DPR 254/2005, la relazione al preventivo, predisposta dalla Giunta, ha lo scopo di fornire informazioni di dettaglio in merito a proventi, oneri e investimenti indicati nel bilancio preventivo e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali.

Proventi e oneri sono stati appostati sulla base della competenza economica dei fatti gestionali.

Sono stati osservati i principi funzionali alla corretta redazione dei documenti contabili nella stima dei valori iscritti, in modo tale che la situazione rappresentata sia il più possibile veritiera e realistica, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Gli investimenti concorrono alla formazione del documento contabile solo per le quote di ammortamento.

Il preventivo rispetta i principi generali di derivazione civilistica, individuati anche dal Regolamento quali requisiti necessari per una corretta impostazione contabile:

- competenza economica
- chiarezza nella rappresentazione di bilancio;
- veridicità, nel senso di attendibilità nella rappresentazione dei fatti di gestione e della consistenza degli elementi dell'attivo, del passivo e degli elementi reddituali, tenendo un comportamento ispirato a lealtà e buona fede;
- universalità in quanto sono escluse gestioni fuori bilancio;
- prudenza, soprattutto nella stima dei valori dell'attivo patrimoniale e nella previsione dei proventi;
- continuità nei criteri di valutazione

Ai sensi dell'articolo 2 del Regolamento, l'unità temporale della gestione inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre di ogni anno; pertanto, l'esercizio di riferimento del preventivo economico è l'anno solare che costituisce il parametro per l'individuazione dei proventi e degli oneri secondo il criterio della competenza economica.

Fra i criteri di predisposizione del preventivo economico assume specifica rilevanza la ripartizione dei proventi, degli oneri e degli investimenti per funzioni istituzionali, secondo quindi un criterio di destinazione.

Le funzioni istituzionali sono individuate in modo cogente dal Regolamento nello schema di preventivo economico di cui all'allegato A e sono le seguenti:

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.

PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

Il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa, introdotto dal D.M. 27.03.2013, riporta l'importo di ogni tipologia di ricavo classificata secondo l'attuale codifica SIOPE prevista dal DM 12.04.2011.

La previsione relativa ai flussi in entrata, come precisato in precedenza, è costituita dalle riscossioni che si presume di effettuare nell'anno di riferimento e riguardano sia proventi di competenza dell'esercizio sia proventi derivanti da gestioni precedenti.

Il modello della previsione di spesa segue la stessa filosofia di quello delle entrate ma presenta, rispetto a quest'ultimo, una ulteriore articolazione in "missioni e programmi" come da D.P.C.M. 12.12.2012.

L'art. 2 del citato D.P.C.M. definisce le "missioni" come "le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate".

L'art. 4 definisce altresì i "programmi" quali "aggregati omogenei di attività realizzate dall'amministrazione volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni. (...) La realizzazione di ciascun programma è attribuita ad un unico centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa individuata in conformità con i regolamenti di organizzazione, ovvero, con altri idonei provvedimenti adottati dalle singole amministrazioni pubbliche".

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota citata 0148183 del 12.09.2013, tenendo conto delle funzioni assegnate alle Camere di Commercio, ha individuato le specifiche "missioni" riferite agli enti Camerali e all'interno delle stesse i programmi dettando specifiche e dettagliate istruzioni operative ai fini della corretta predisposizione del prospetto.

Per effetto di tali disposizioni le missioni e i programmi del sistema camerale sono:

Missione 011 Competitività e sviluppo delle imprese

Programma 5 "Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo"

In tale missione confluiscono tutti gli esborsi connessi alle attività ricomprese nella funzione istituzionale D "Studio, formazione, informazione e promozione economica" di cui all'allegato A del DPR 254/2005 ad eccezione degli esborsi relativi all'attività di sostegno dell'internazionalizzazione per la quale è prevista una missione a parte.

Ai fini COFOG tali risorse confluiscono nella funzione 4 "Affari economici" – sezione 1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro.

Missione 012 "Regolazione dei mercati"

Tale missione ricomprende la funzione C "Anagrafe e servizi di regolazione dei mercati"; in questo caso sono stati individuati due distinti programmi e precisamente:

COFOG 1.3. "Servizi generali delle pubbliche amministrazioni" nel quale confluiranno tutte le uscite relative all'anagrafe (Registro delle Imprese);

COFOG 4.1. "Affari economici – Affari generali economici commerciali e del lavoro" nel quale confluiranno tutte le uscite relative ai "Servizi di regolazione dei mercati"

Missione 016 "Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo"

Programma 5 – Sostegno dell'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy.

In tale missione confluiscono una parte delle attività ricomprese nella funzione D del DPR 254/2005.

Missione 032 "Servizi istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni"

Programma 2 – Indirizzo politico

In tale programma confluiscono le spese correlate alla funzione istituzionale A

Programma 003 – Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza.

In tale programma confluiscono le spese correlate alla funzione istituzionale B.

Missione 033 "Fondi da ripartire"

In questa missione vengono individuate le risorse che in sede di previsione non sono riconducibili a specifiche missioni.

In tale categoria sono presenti due distinti programmi:

Programma 001 "Fondi da assegnare" nel quale saranno indicate le previsioni di spesa relative ad interventi promozionali non espressamente definiti in sede di preventivo e quindi per i quali non è possibile individuare correttamente la relativa codifica SIOPE;

Programma 002 "Fondi di riserva e speciali" nel quale dovranno confluire le risorse relative al "Fondo spese future" il "Fondo rischi" e il "Fondo per i rinnovi contrattuali".

Missione 90 "Servizi per conto terzi e partite di giro"

In tale missione confluiranno tutte le movimentazioni riguardanti le attività dell'Amministrazione quale sostituto d'imposta e per le attività gestionali relative ad operazioni per conto terzi.

Missione 91 "Debito da finanziamento dell'amministrazione"

Questa missione comprende tutte le movimentazioni relative al rimborso di prestiti contratti dalla pubblica amministrazione.

			COFOG				Funzione ISTITUZIONALE
Codice Missione	Descrizione Missione	Codice Programma	DIVISIONI GRUPPI Descrizione programma	1		4	
				SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE		AFFARI ECONOMICI	
				1	3	1	
				Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
011	Competitività e sviluppo delle imprese	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo			Tutta l'attività promozionale tranne quella relativa all'internazionalizzazione	D
012	Regolazione dei mercati	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori		Attività anagrafiche	Attività di tutela e regolazione del mercato	C
016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in italy			Attività di internazionalizzazione	D
032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	002	Indirizzo politico	attività di supporto agli organi camerali			A
		003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		attività di supporto		B
033	Fondi da ripartire	001	Fondi da assegnare		risorse inizialmente non destinate		A
		002	Fondi di riserva e speciali		risorse inizialmente non destinate		B
090	Servizi per conto terzi e partite di giro	001	Servizi per conto terzi e partite di giro		partite di giro		
091	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione		spese da sostenere per rimborso di prestiti		

DATI GENERALI

Nella tabella che segue sono riportate le previsioni 2024 comparate con i dati accertati a consuntivo 2022 e con le stime di chiusura dell'esercizio in corso. Relativamente a quest'ultimo dato, si evidenzia che i dati ipotizzati possono essere suscettibili di variazioni in sede di chiusura dei conti.

	CONSUNTIVO 2022	PRECONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024
DIRITTO ANNUALE	5.527.730,07	5.517.000,00	5.392.709,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	1.577.160,20	1.607.900,00	1.607.600,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	1.617.711,60	1.565.121,00	325.684,00
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	134.095,85	139.960,00	122.900,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	109.134,81	-98.800,00	0,00
PROVENTI CORRENTI	8.965.832,53	8.731.181,00	7.448.893,00
PERSONALE	2.911.640,42	2.880.725,00	2.934.236,84
FUNZIONAMENTO	1.851.808,65	1.637.923,00	1.689.314,00
INTERVENTI ECONOMICI	2.109.116,64	2.008.608,00	1.107.374,00
AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	2.459.726,25	2.705.568,00	2.709.839,00
ONERI CORRENTI	9.332.291,96	9.232.824,00	8.440.763,84
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-366.459,43	-501.643,00	-991.870,84
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	7.861,77	8.220,00	7.120,00
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	999.750,39	0,00	0,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DI ESERCIZIO	641.152,73	-493.423,00	-984.750,84

CONTENUTI ILLUSTRATIVI DEL PREVENTIVO ECONOMICO**GESTIONE CORRENTE****PROVENTI CORRENTI**

Il totale dei proventi correnti risulta formato come segue:

Tipologia	
Diritto annuale	5.392.709,00
Diritti di segreteria	1.607.600,00
Contributi e trasferimenti	325.684,00
Proventi da gestione di beni e/o servizi	122.900,00
Variazione delle rimanenze	0,00
TOTALE	7.448.893,00

Diritto annuale

Il diritto annuale è un tributo dovuto dalle imprese iscritte o annotate nel Registro delle imprese e da ogni altro soggetto iscritto nel Repertorio delle notizie economiche e amministrative (REA) a norma dell'articolo 18, comma 4 della Legge 29 dicembre 1993 n. 580 come modificato dall'articolo 1, comma 19 del D.Lgs 15 febbraio 2010 n. 23. I soggetti iscritti al REA e le imprese individuali sono tenuti al versamento in misura fissa, mentre gli altri soggetti iscritti nel Registro delle imprese sono tenuti al pagamento in proporzione al fatturato realizzato nell'esercizio precedente.

L'articolo 28, comma 1, del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito con modificazioni nella legge 11 agosto 2014, n. 114, ha stabilito che il diritto annuale di cui all'articolo 18 della legge 29 dicembre 1993, n. 580 e successive modificazioni, è ridotto - a decorrere dall'anno 2017 - del 50% rispetto agli importi determinati nell'anno 2014. Con decreto interministeriale dell'08 gennaio 2015 sono state determinate le misure del diritto annuale a decorrere dal 2015, in conformità alle riduzioni percentuali legislativamente previste.

Il Ministero delle Imprese e del Made in Italy con decreto del 23.02.2023 ha autorizzato la maggiorazione del

20% del diritto annuale triennio 2023/2025.

La stima dei ricavi e dei crediti da diritto annuale, sanzioni, interessi e relativi accantonamenti per la quota stimata inesigibile è effettuata secondo i principi contabili emanati con circolare Mise n. 3622/C del febbraio 2009 e la nota MISE prot. n. 72100 del 06.08.2009. In particolare, quest'ultima nota attribuisce alla società Infocamere il compito di trasmettere alle Camere di Commercio le tabelle di sintesi delle imprese che, alla data del 30 settembre, hanno già provveduto al versamento e quelle il cui versamento risulta omesso; tali informazioni sono fornite distinguendo le imprese già iscritte, le imprese neo-iscriitte, le unità locali con sede fuori provincia, l'iscrizione nella sezione ordinaria e speciale, la forma giuridica e la suddivisione delle imprese per scaglioni di fatturato.

Le tavole di incasso e credito estratte dal sistema informatico denominato DISAR di Infocamere, ancora distinto su base provinciale, riportano i seguenti dati:

INCASSI AL 30.09.2023 VITERBO

IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE						
	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	14.376	679	925	97	119	825.273,18
SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE						
	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	67	7	8	0	3	7.298,26
SOCIETA IN SEZIONE SPECIALE EX ART. 16 DL 96/2001						
	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	1	0	2	0	0	168,00
UNITA LOCALI ESTERE						
	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	0	0	10	1	6	721,86
SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE						
Classe Fatturato	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	971	28	122	10	25	65.497,73
IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA						
	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	105	5	17	1	3	12.068,45
SOGGETTI REA						
	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	86	7	11	4	4	2.518,07
SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA						
	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
0 - 100000	3.280	332	738	170	353	469.922,65
> 100000 - 250000	1.371	0	502	30	127	189.979,42
> 250000 - 500000	758	0	426	26	172	125.057,46
> 500000 - 1000000	503	0	354	26	143	97.368,80
> 1000000 - 10000000	605	0	821	50	470	223.843,26
> 10000000 - 35000000	50	0	222	23	144	76.757,42
> 35000000 - 50000000	7	0	64	1	47	19.678,72
OLTRE 50000000	6	0	531	17	500	82.620,18
Totale	6.580	332	3.658	343	1.956	1.285.227,91

INCASSI AL 30.09.2023 RIETI

IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE						
	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	5.105	245	368	32	53	293.754,41
SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE						
	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	23	1	1	1	1	1.958,64
UNITA LOCALI ESTERE						
	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	0	0	0	13	13	66,00
SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE						
Classe Fatturato	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	100	6	11	0	3	7.236,44

IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	19	4	5	0	2	2.044,69

SOGGETTI REA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
TOTALE	29	2	2	1	0	970,35

SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
0 - 100000	1.212	149	336	71	210	178.132,72
> 100000 - 250000	436	0	222	10	108	62.103,88
> 250000 - 500000	247	0	182	5	91	41.611,75
> 500000 - 1000000	172	0	145	10	78	35.057,59
> 1000000 - 10000000	138	0	249	32	180	54.434,27
> 10000000 - 35000000	9	0	88	7	81	19.251,30
> 35000000 - 50000000	0	0	9	0	9	1.068,96
OLTRE 50000000	3	0	203	10	209	26.806,45
Totale	2.217	149	1.434	145	966	418.466,92

VITERBO	RIETI	INCASSI DISAR AL 30.09.2023
2.198.773,46	724.497,45	2.923.270,91

DIRITTO NON INCASSATO/CREDITO VITERBO**IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE**

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	7.475	219	397	10	138	411.987,00	123.596,10	11.195,71

SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	31	1	3	0	3	3.912,00	1.173,60	106,59

UNITA LOCALI ESTERE

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	0	0	30	1	3	1.980,00	594,00	54,00

SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE

Classe Fatturato	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	248	7	24	1	13	15.588,00	4.676,40	426,00

IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	97	2	7	0	2	12.048,00	3.614,40	328,33

SOGGETTI REA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	186	2	53	0	31	3.384,00	1.015,20	92,12

SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
0 - 100000	5.084	39	1.280	36	694	643.428,00	193.028,40	17.528,50
> 100000 - 250000	367	0	196	5	91	48.864,00	14.659,20	1.330,74
> 250000 - 500000	180	0	122	4	66	27.379,50	8.213,85	746,78
> 500000 - 1000000	137	0	117	8	50	24.730,20	7.419,06	673,54
> 1000000 - 10000000	112	0	159	5	93	26.449,20	7.934,76	721,54
> 10000000 - 35000000	4	0	33	1	26	6.648,00	1.994,40	181,20
> 35000000 - 50000000	2	0	6	0	3	3.558,00	1.067,40	96,98
OLTRE 50000000	0	0	10	0	10	1.200,00	360,00	32,70
Totale	5.886	39	1.923	59	1.033	782.256,90	234.677,07	21.311,98

DIRITTO NON INCASSATO/CREDITO RIETI

IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	3.758	77	240	4	81	205.793,00	61.737,90	5.592,60

SOCIETA SEMPLICI NON AGRICOLE

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	14	0	0	0	0	1.680,00	504,00	45,78

UNITA LOCALI ESTERE

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	0	0	4	0	0	264,00	79,20	7,20

SOCIETA SEMPLICI AGRICOLE

Classe Fatturato	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	53	0	12	0	9	3.324,00	997,20	90,85

IMPRESE INDIVIDUALI IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	26	2	5	0	4	3.432,00	1.029,60	93,52

SOGGETTI REA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
TOTALE	79	0	23	2	19	1.422,00	426,60	38,71

SOCIETA IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30.06.2023 al 31.12.2023
0 - 100000	2.545	2	887	24	600	327.216,00	98.164,80	8.913,07
> 100000 - 250000	190	0	142	6	91	26.328,00	7.898,40	716,86
> 250000 - 500000	103	0	101	2	77	16.500,60	4.950,18	450,11
> 500000 - 1000000	52	0	76	0	57	10.281,60	3.084,48	279,92
> 1000000 - 10000000	46	0	132	1	114	13.261,20	3.978,36	361,87
> 10000000 - 35000000	1	0	39	0	32	5.349,00	1.604,70	145,77
> 35000000 - 50000000	0	0	7	0	7	840,00	252,00	22,89
OLTRE 50000000	0	0	77	0	77	9.240,00	2.772,00	251,79
Totale	2.937	2	1.461	33	1.055	409.016,40	122.704,92	11.142,28

VITERBO	RIETI	CREDITO DISAR AL 30.09.2023
1.231.155,90	624.931,40	1.856.087,30

Incassi	2.923.270,91
Crediti	1.856.087,30
Provento stimato da tavole incasso/crediti	4.779.358,21

La parte del tributo non incassato (omesso pagamento), pari ad €. 1.856.087,30, costituisce tecnicamente il credito stimato che la Camera di Commercio vanta nei confronti degli operatori economici "sanzionabili" e rappresenta la base imponibile per determinare l'ammontare delle sanzioni dell'anno corrente e dei relativi interessi, nonché la quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti. Le sanzioni dovute sono calcolate nella misura del 30%.

Alla luce delle considerazioni anzidette, Il diritto di competenza per l'anno 2024, considerando anche i rimborsi per versamenti non dovuti di importo stimato pari ad € 4.000,00, viene così prudenzialmente quantificato in €. 5.392.709,00, comprensivo di sanzioni e interessi.

La composizione dell'importo è così suddivisa:

Diritto Annuale anno corrente	3.982.799,00
Diritto Annuale maggiorazione 20%	796.559,00
Sanzioni diritto annuale anno corrente	556.826,00
Interessi moratori diritto annuale anno corrente	50.525,00
Interessi moratori ruoli diritto annuale	10.000,00
restituzione diritto annuale	-4.000,00
TOTALE	5.392.709,00

Diritti di Segreteria

I diritti di segreteria sono proventi direttamente riferibili alle funzioni istituzionali.

La quantificazione è stata operata in base al trend 2021/2022 e sulla scorta dell'andamento della riscossione dell'anno 2023.

La previsione risulta così composta:

Tipologia	
Diritti di segreteria	1.571.100,00
Sanzioni amministrative	38.000,00
Rimborsi diritti di segreteria e sanzioni	-1.500,00
TOTALE	1.607.600,00

Il dettaglio della previsione dei diritti di segreteria è il seguente:

Registro Imprese	1.368.000,00
Tutela del mercato	22.100,00
Ambiente	28.000,00
Digitalizzazione	140.000,00
Certificati d'origine	13.000,00
TOTALE	1.571.100,00

Contributi, trasferimenti e altre entrate

Ai fini della stima si è seguita una logica prudenziale, attribuendo solo i contributi e i trasferimenti formalmente definiti. Questa voce raggruppa anche i contributi erogati da altri enti ed organismi in base a convenzioni e i contributi a valere sui progetti della Camera di Commercio ammessi a finanziamento del Fondo Nazionale di Perequazione.

In particolare, si evidenziano le seguenti poste in entrata:

	DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi fondo Perequativo	Transizione energetica	4.294,00
Contributi fondo Perequativo	Internazionalizzazione	2.440,00
Rimborsi da Regione per attività delegate	Rimborso Regione Lazio attività tenuta albo imprese artigiane	235.000,00
Rimborsi e recuperi diversi	Rimborsi spese su ruoli	25.000,00
Rimborsi e recuperi diversi	Rimborso spese utilizzo Villa Tedeschi	18.000,00
Rimborsi e recuperi diversi	Rimborsi ISTAT	750,00
Rimborsi e recuperi diversi	Rimborsi spese su procedure mediazione	10.000,00
Altri contributi e trasferimenti	Riversamento compenso dirigente generale azienda speciale	12.000,00
Altri contributi e trasferimenti	Progetto PNRR	14.000,00
Rimborsi e recupero spese postali	Recupero spese postali su procedure di mediazione	2.000,00
Recupero spese e procedure sanzioni	Altri rimborsi (ex SAC)	5.000,00
Restituzione contributi e entrate diverse	Rimborso ad Azienda Speciale spese Villa Tedeschi	-2.800,00

Proventi da gestione di beni e servizi

Nella presente sezione dei proventi della gestione corrente sono rilevati i ricavi derivanti dalle attività propriamente commerciali della Camera di Commercio, per le quali è fissato un prezzo di vendita e/o un corrispettivo. La quantificazione è stata operata in base al trend 2021/2022 e sulla scorta dell'andamento della riscossione dell'anno 2023.

Le voci più significative sono di seguito elencate

DESCRIZIONE	IMPORTO
Servizi connessi al Registro Imprese	2.000,00
Rilascio carnet ATA	700,00
Servizi connessi alla digitalizzazione	6.000,00
SUAP Comuni	32.000,00
Servizi connessi alla Tutela del Mercato	2.800,00
Proventi da servizio metrico	300,00
Proventi Assaggi	24.000,00
Attività di mediazione	50.000,00
Proventi da sala conferenze	5.500,00
Sconti e restituzioni	-400,00

Rimanenze

La consistenza delle rimanenze iniziali viene rapportata al valore delle rimanenze finali stimate nel preconsuntivo. Richiamando il principio della prudenza, si ipotizza che a fine anno il valore complessivo delle giacenze non subisca modifiche, pertanto, la variazione delle rimanenze a preventivo è pari a zero.

ONERI CORRENTI

Il totale degli oneri correnti risulta formato come segue:

Tipologia	
Personale	2.934.236,84
Funzionamento	1.689.314,00
Interventi Economici	1.107.374,00
Ammortamenti e accantonamenti	2.709.839,00
TOTALE	8.440.763,84

Personale

Gli oneri del personale risultano così articolati:

Tipologia	
Competenze al personale	2.231.836,84
Oneri sociali	530.000,00
Accantonamento TFR e IFR	145.900,00
Altri costi del personale	26.500,00
TOTALE	2.934.236,84

A) Competenze al personale:

Tali costi sono stati attribuiti direttamente alle quattro funzioni istituzionali, ossia imputando ai diversi centri di costo della struttura gli emolumenti da corrispondere ai dipendenti in servizio per il 2024; allo stesso modo si è proceduto per l'attribuzione degli accantonamenti al TFR/IFS.

La previsione, stimata in misura prudenziale nelle more dell'approvazione entro il 31.01.2024 del Piano triennale dei fabbisogni, tiene conto anche dell'assunzione in corso d'anno di n. 1 unità di personale appartenente all'area degli operatori, trattandosi di assunzione obbligatoria di categoria protetta.

	IMPORTO	DESCRIZIONE
Retribuzione ordinaria personale di ruolo	1.396.000,00	Previsione relativa al personale di ruolo a tempo indeterminato e determinato in base ai valori tabellari di cui al CCNL del 16.11.2022 e al valore presunto dell'IVC.
Fondo IEQ	86.350,00	Previsione relativa al fondo per la retribuzione di posizione e risultato degli incarichi di cui all'art. 16 del CCNL del 16.11.2022. Il valore ripropone lo stanziamento anno 2022 per il fondo delle Posizioni Organizzative.
Fondo produttività non dirigente – parte fissa	461.000,00	La retribuzione accessoria fissa è stata determinata sommando alle risorse stanziate lo scorso anno il valore della RIA del personale cessato nel 2023.
Fondo produttività non dirigente – parte variabile	30.000,00	La retribuzione accessoria variabile è stata determinata sulla base delle risorse stanziate nel 2023 al netto delle poste una tantum dell'anno precedente.
Straordinario	29.486,84	La retribuzione straordinaria è confermata nel valore complessivo dell'anno precedente, a sua volta determinato dalla somma delle risorse a tale fine destinate dalle preesistenti Camere.
Fondo retribuzione di posizione e risultato del personale dirigente	235.000,00	Le voci che compongono il fondo corrispondono a quelle dell'anno 2023 ipotizzando l'ultravigenza del CCNL 17.12.2020 (triennio 2016-2018).
	2.237.836,84	

Lo stanziamento dei fondi del trattamento accessorio corrisponde ad una prima impostazione di massima che tiene conto dei vincoli posti dalle disposizioni vigenti; l'esatta quantificazione degli stessi sarà effettuata solo nel corso del 2024, con particolare riguardo all'economia da lavoro straordinario anno 2023 (la cui corretta determinazione avviene in sede di bilancio consuntivo), alle possibili variazioni derivanti dalle assunzioni in

corso d'anno nonché alle risorse di natura variabile collegate al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e di qualità o all'ampliamento delle prestazioni del personale.

RISPETTO LIMITI D.LGS 75/2017

La spesa del salario accessorio è contenuta nei limiti del D.Lgs. 75/2015, tetto che comprende il complesso delle risorse destinate nel 2016 al fondo per la contrattazione decentrata del personale non dirigente, al fondo per le posizioni organizzative, al fondo per lo straordinario e al fondo per il trattamento accessorio della dirigenza. Le risorse destinate ai fondi vengono considerate per intero, non potendo in sede di preventivo valutare nel dettaglio le voci eventualmente non soggette al vincolo.

Il tetto, già oggetto di verifica da parte del Collegio dei Revisori nella seduta del 21 dicembre 2021 (relazione al Preventivo 2022), ammonta ad €. 843.099,19

fondo personale non dirigente (al netto delle risorse escluse dal limite)	431.638,00
fondo posizioni organizzative	86.350,00
fondo straordinario	29.486,84
fondo retribuzione e risultato dirigenza (al netto delle risorse escluse dal limite)	221.000,00
TOTALE ANNO 2024	768.474,84

B) Oneri sociali

La previsione è strettamente rapportata agli oneri delle retribuzioni e comprende i contributi previdenziali e i contributi assicurativi.

C) Accantonamento al TFR/IFR

L'accantonamento è stato quantificato con due distinte modalità:

- Per il personale assunto dopo il 1.1.2001 con le disposizioni previste dall'art. 2120 del codice civile e del DPCM con cui è stata fissata la misura della percentuale di accantonamento pari al 6,91% della retribuzione annua oltre ad un coefficiente di rivalutazione prudenzialmente stimato;
- Per il personale assunto prima del 1.1.2001 secondo le disposizioni previste dall'art. 77 del D.L. 12.7.1982 che stabilisce, per il personale delle Camere di Commercio, la determinazione della indennità di buonuscita "*.... commisurata a tante mensilità dell'ultima retribuzione fruita, a titolo di stipendio, di tredicesima mensilità ed altri eventuali assegni pensionabili e quiescibili per quanti sono gli anni di servizio prestati alle dipendenze delle Camere*". Tale disposizione è tutt'ora in vigore come tra l'altro previsto dalla dichiarazione congiunta n. 3 al CCNL 14.9.2000 che prevede "*Le parti si impegnano a verificare entro il 31.12.2000 le problematiche relative alle Camere di Commercio con particolare riferimento alle disposizioni contenute nel D.L. 12/7/1982 e successive modificazioni e nel D.L. 20/4/1995 n. 245. Le parti, inoltre, convengono che, per i dipendenti delle CCIAA in servizio alla data di entrata in vigore del DPCM 20.12.1999, pubblicato sulla G.U. n.111 del 15.5.2000, restano confermate le disposizioni di cui al D.L. 12.7.1982 e successive modificazioni e del D.L. 20.4.1995 n.245, relativamente agli istituti dell'indennità di anzianità e dei fondi di previdenza, trattandosi di istituti attinenti ad aspetti previdenziali e, quindi, estranei alla disciplina del rapporto di lavoro.*"

Nei casi di assunzione per mobilità nei ruoli della Camera di Commercio viene richiesto all'ente di appartenenza, per il tramite dell'INPS, di trasferire la quota di trattamento di fine servizio/fine rapporto maturata in quanto i trattamenti di fine servizio comunque denominati vengono trattati direttamente dalle Camere ai sensi del regolamento tipo 12.07.1982 e dell'accordo quadro nazionale in materia di trattamento di fine rapporto e di previdenza complementare per i dipendenti pubblici del 29 luglio 1999. Per una unità di personale assunta per trasferimento da altro ente, l'INPS non ha ancora riversato la quota maturata né ha fornito gli elementi necessari per una ricostruzione del trattamento economico-giuridico. Per una ulteriore unità trasferita dalla Camera di Roma è in corso la richiesta di riversamento della quota. Per tali posizioni, la quota di TFR/IFR imputata al fondo è stata provvisoriamente calcolata solo per il periodo di prestazione lavorativa presso la Camera.

D. Altri costi del personale

Gli altri costi per il personale riguardano il rimborso dei trattamenti economici del personale statale e del personale dei ruoli ex UPICA distaccati al servizio centrale delle Camere di Commercio presso il Ministero dello Sviluppo economico che sono anticipati dalla Camera di Commercio di Roma e successivamente ripartiti tra tutte le Camere, ai sensi della Legge 25.07.1971, n. 557, gli oneri per aspettative sindacali da rimborsare ad Unioncamere, il contributo ARAN ex art. 46, comma 8, del L. Lgs. 165/2001, gli oneri per accertamenti sanitari (medico competente ex D. Lgs. 81/2008).

Rientrano in questo ambito anche gli oneri che finanziano la concessione di benefici di natura assistenziale e sociale in favore dei dipendenti (welfare). In proposito l'art. 82 del CCNL 16.11.2022 dispone che i costi siano sostenuti, oltre che da eventuali quote del fondo della produttività del personale, attraverso le disponibilità già previste per le medesime finalità da precedenti norme. La formulazione della disposizione contrattuale e la sua portata sostanziale rendono chiaro che il percorso da esso delineato ai fini della erogazione dei benefici previsti riproduce quello che veniva animato dalle ex Casse Mutue attraverso l'affidamento ad esse di risorse finanziarie da parte dell'ente camerale. La situazione riguardo alle Mutue non è mai stata omogenea tra tutte le Camere di Commercio; in particolare, per quanto riguarda quella di Viterbo, l'erogazione del contributo camerale era stato sospeso prudenzialmente da alcuni anni complice il quadro normativo non lineare che era venuto determinandosi; diversamente, la Camera di Rieti, considerato che il CCNL del 2018 aveva di fatto privato le Mutue di un ruolo attivo nell'amministrazione delle risorse destinate ai benefici assistenziali, dal 2019 aveva congelato l'erogazione dei benefici, continuando tuttavia ad accantonare risorse a bilancio in via cautelativa.

Dovendo, pertanto, individuare un riferimento univoco per i pregressi stanziamenti operati dalle Camere di Commercio si deve ricorrere alla circolare MICA n. 287812 del 31.10.1991 che, in applicazione dell'art. 30 del DPR 268/87, aveva previsto un valore di €. 180,76 (£. 350.000) a dipendente con una maggiorazione per coloro che avevano figli fino a 12 anni di età. Era, altresì, prevista la possibilità di istituire borse di studio per il merito scolastico dei figli.

L'onere previsto in bilancio per il 2024 ammonta ad €. 13.500,00 ed è rapportato al valore anzidetto per il numero di dipendenti in servizio al 01 gennaio rivalutato, in base all'Indice dei prezzi al consumo per famiglie operai e impiegati pubblicato dall'ISTAT dal mese di luglio 2021 (data di accorpamento delle preesistenti Camere).

Rimborso CCIAA Roma ex UPICA	6.000,00
Rimborso Unioncamere aspettative sindacali	2.800,00
Contributo ARAN	200,00
Medico competente	4.000,00
Welfare aziendale attraverso le disponibilità già previste per le medesime finalità da precedenti norme	13.500,00

ONERI DI FUNZIONAMENTO

Gli oneri di funzionamento sono costituiti da:

Tipologia	
Prestazione di servizi	918.864,00
Oneri diversi di gestione	3.29.650,00
Quote associative	236.300,00
Organi istituzionali	204.500,00
TOTALE	1.689.314,00

La previsione, oltre a tenere conto delle esigenze operative e dei contratti stipulati, è stata effettuata tenendo presente le prescrizioni in materia di contenimento della spesa pubblica introdotti dalla legge di Bilancio 27 dicembre 2019, n. 160.

La circolare MEF n. 29 del 03.11.2023, recante indicazione per la predisposizione del bilancio di Previsione, conferma anche per l'anno 2024 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici, stante "il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei

prezzi nella fornitura di tali servizi". Resta, comunque, ferma l'esigenza di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle spese in questione.

L'esclusione andrà operata sottraendo i suddetti oneri dal computo delle spese da sostenere nell'anno e, al contempo, non includendo le corrispondenti voci di spesa nel calcolo del valore medio delle spese sostenute nel triennio 2016-2018.

Conseguentemente, il limite di spesa cui fare riferimento è quello già quantificato dalla Giunta camerale con deliberazione n. 63 del 16.09.2022, verificato dal Collegio dei Revisori dei Conti il 29.09.2022, che ammontava ad €. 1.023.654,69.

Va, inoltre, considerato che, con nota del 14.06.2023, il MIMIT ha chiarito che gli emolumenti degli organi delle Camere di Commercio di cui al DM 13.03.2023 sono da considerare esclusi dalle voci che concorrono alla determinazione del limite di spesa fissato dall'articolo 1, commi 591-592 della legge 160/2019 e che i relativi oneri riflessi vanno considerati nell'ambito delle spese di funzionamento solo nella misura in cui diano luogo ad un importo di spesa complessiva superiore al rispettivo valore massimo calcolato in base al DM medesimo. Con atto n. 3 del 09.06.2023 il Consiglio camerale, nel determinare i compensi per gli organi camerali, ha individuato in €. 131.250,00 il limite massimo degli oneri per effetto del combinato disposto dell'art. 3, commi 1, lettera a) e comma 3 del DM 13.03.2023.

Restano, altresì, valide le indicazioni riguardanti l'esclusione degli interventi di promozione economica iscritti nella voce B7a del budget economico di cui al DM 27.03.2013 (nota MISE n. 88550 25.03.2020).

Ciò premesso, il limite di spesa viene così definito:

	PREVISIONE 2024
B6) materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
B7b) acquisizione servizi	918.864,00
oneri riscaldamento ed energia elettrica (-)	-65.000,00
B7c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	0,00
B7d) compensi ad organi amministrazione e controllo	204.500,00
Limite massimo DM 13.03.2023 (-)	-131.250,00
B8) per godimento di beni e servizi	0,00
TOTALE	927.114,00
LIMITE DI SPESA	1.023.654,69

A) Prestazioni di servizi

Si riepilogano di seguito le categorie di spesa ed il relativo onere stimato:

Oneri Telefonici	7.000,00
Spese consumo acqua	6.000,00
Spese consumo energia elettrica	40.000,00
Oneri Riscaldamento e Condizionamento	25.000,00
Oneri Pulizie Locali	86.000,00
Oneri per Servizi di Vigilanza	15.000,00
Oneri gestione condominio	5.000,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria Beni Immobili	52.000,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria Mobili	10.000,00
Oneri per assicurazioni	24.550,00
Oneri Consulenti ed Esperti	21.012,00
Oneri Legali	10.000,00
Oneri informatizzazione	117.662,00
Oneri mediatori e conciliatori	25.000,00
Oneri di Rappresentanza	2.000,00
Oneri postali e di Recapito	20.800,00
Trasporto materiale	500,00
Oneri per la Riscossione di Entrate	74.000,00
Oneri per il servizio di cassa	11.000,00
Oneri per mezzi di Trasporto	11.100,00
Oneri vari di funzionamento (noleggio macchine d'ufficio e materiale per la sanificazione, rilevazione RADON)	28.000,00
Oneri vari di funzionamento (PANEL)	25.000,00
Oneri di funzionamento (affari generali)	1.500,00
Buoni pasto	35.000,00
Spese formazione personale	22.000,00

Indennità/rimborsi spese per missioni personale	7.000,00
Oneri per la sicurezza	2.000,00
Altri costi per servizi (Call Center)	10.000,00
Altri costi per servizi (carte tachigrafiche)	43.500,00
Altri costi per servizi (affidamento Azienda Speciale servizi Anagrafe)	19.520,00
Altri costi per servizi (affidamento Azienda Speciale amministratore di sistema)	1.220,00
Altri costi per servizi (GDPR supporto privacy)	5.400,00
Altri costi per servizi (acquisto dispositivi digitali e servizio rinnovo certificati)	110.000,00
Altri costi per servizi (affidamento Azienda Speciale Affari Generali)	18.300,00
Altri costi per servizi (SUAP Comuni)	25.000,00
Altri costi per servizi (SUE Comuni)	1.800,00
TOTALE	918.864,00

In particolare, negli oneri di *Manutenzione ordinaria dei beni immobili* sono compresi i canoni per la manutenzione degli impianti elettrici, termici, telefonici, antincendio e di sollevamento, nonché gli oneri di riparazione degli impianti elettrico e termico e per la manutenzione del verde e dell'impianto antipicchio.

Negli oneri di *Manutenzione ordinaria dei beni mobili* sono compresi gli oneri per la manutenzione dell'impianto taglia code e delle macchine bollatrici del Registro Imprese, oltre alla piccola manutenzione. Negli *oneri per consulenti* sono comprese le spese per il servizio di assistenza fiscale, per il servizio RSPP, per consulente in proprietà industriale (deposito comunitario e internazionale marchio Tuscia Viterbese) e per l'incarico di periziare i beni immobili.

Negli *oneri di informatizzazione* sono comprese le spese per i canoni, i servizi a consumo e i servizi di outsourcing stipendi e di tutoring contabilità garantiti da Infocamere Scpa. Negli *oneri per la Riscossione delle Entrate* sono comprese le spese per l'emissione dei ruoli (DISAR), per l'invio della mail massiva sul pagamento del diritto annuale, per il rimborso spese esecutive e di notifica partite annullare ex D.L. 119/18, per il rimborso spese partite annullare ex L. 228/12, per il rimborso degli oneri riscossione F24 (Unioncamere), per aggio e iva sui ruoli riscossi 2024 e per gli oneri di riscossione dei crediti commerciali.

Gli *oneri Assicurativi* riguardano le polizze furto e incendio, la polizza RC Mediazione, le polizze in favore dei dipendenti in trasferta o impegnati in servizio fuori dalla sede nonché la polizza per la circolazione del motociclo; ai sensi dell'art. 58 del CCNL Comparto Funzioni Locali 2019-2021, l'Ente provvede alla copertura assicurativa della responsabilità civile del personale che svolge attività in condizioni di piena autonomia o comunque con assunzione diretta di responsabilità verso l'esterno.

La quantificazione degli oneri per acquisto e rinnovo dispositivi/certificati digitali prende in considerazione la revisione delle condizioni economiche del programma "ID On Site 2023-24" che prevede un incremento della tariffa applicata da Infocamere ai certificati digitali nei casi in cui i rilasci siano effettuati dagli "OnSiter" che operano presso la Camera.

B) Oneri diversi di gestione

Rientrano in questa categoria le seguenti voci:

Oneri per acquisto libri e quotidiani	4.500,00
Oneri di cancelleria e per materiale di consumo	20.000,00
Imposte e tasse	110.150,00
Ires	16.000,00
Irap	176.000,00
Oneri per risarcimenti e transazioni	3.000,00
TOTALE	329.650,00

Concorrono alla formazione della voce "imposte e tasse" l'IMU e la TARI sugli immobili di proprietà dell'ente, i passi carrabili della sede di Rieti, il canone RAI, le spese per le eventuali procedure esecutive e gli oneri di notifica delle sentenze.

Gli immobili ricadenti nel Comune di Viterbo (con esclusione con i locali del cd Cunicchio) sono stati dichiarati di interesse storico-artistico ai sensi dell'art. 10, comma 1, del D.Lgs. 42/2004 e beneficiano, pertanto, della riduzione della base imponibile IMU del 50%.

C) Quote associative

Partecipazione Fondo Perequativo	105.000,00
Quota associativa Unioncamere	111.300,00
Quota associativa InfoCamere	20.000,00
TOTALE	236.300,00

La quota associativa Unioncamere è stata quantificata con nota prot. 28721 del 30.11.2023; gli altri valori sono stati stimati in base agli oneri sostenuti o previsti nell'anno precedente.

D) Organi istituzionali

Rimborso spese Consiglio e Giunta	6.000,00
Compensi ed indennità organi camerali	127.500,00
Compensi e rimborsi Collegio dei Revisori	25.000,00
Compensi e rimborsi Componenti Commissioni	10.000,00
Compensi e rimborsi OIV	7.000,00
Oneri previdenziali e assistenziali	29.000,00
TOTALE	204.500,00

Con atto n. 3 del 09.06.2023, il Consiglio camerale ha determinato i compensi per gli organi camerali in adesione al decreto 13 marzo 2023 del Ministero delle Imprese e del Made in Italy, per un importo totale di €. 127.500,00 annuo.

INTERVENTI ECONOMICI

Di seguito si riportano le risorse destinate agli interventi ad oggi programmati:

DESCRIZIONE	IMPORTO	DI CUI CONTRIBUTO AZIENDA SPECIALE
SUAP Comuni	15.000,00	15.000,00
Formazione Imprese e Professionisti	1.000,00	
Marchio Collettivo Tuscia Viterbese	30.000,00	
Etichettatura marchi	6.000,00	
Digitalizzazione	19.240,00	19.240,00
FP Transizione Energetica	4.294,00	
FP Internazionalizzazione	2.440,00	
Doppia transizione digitale ed ecologica 20%	262.000,00	74.880,00
Competenze trasversali	29.000,00	29.000,00
Comunicazione istituzionale	30.000,00	
Assaggi 2024	200.000,00	
Gestione contributi	40.000,00	
Valorizzazione informazione economica	15.000,00	10.400,00
Quote partecipate	145.000,00	
Progetto PNRR	10.000,00	
Promozione Agroalimentare	35.000,00	35.000,00
Imprenditoria Femminile	10.000,00	
Turismo e cultura 20%	175.000,00	161.200,00
BtoB Assaggi Peperoncino	10.400,00	10.400,00
Iniziative formative a supporto del sistema economico locale	68.000,00	68.000,00
TOTALE	1.107.374,00	423.120,00

Dettaglio degli interventi destinati al versamento dei contributi di partecipazione:

TECNOBORSA	2.500,00
ASSOCIAZIONE CITTA' DELL'OLIO	3.000,00
FONDAZIONE FLAVIO VESPASIANO	40.000,00
INNEXTA	6.000,00
SABINA UNIVERSITAS	55.000,00
ASSONAUTICA	3.000,00
TECHNOPOLE	10.000,00
ENOTECA PROVINCIALE	500,00
CONSORZIO INDUSTRIALE DEL LAZIO	25.000,00
	145.000,00

Alcune quote sono state stimate sulla base degli oneri sostenuti e previsti nel 2023 in quanto non tutti i soggetti interessati hanno deliberato in merito all'entità del contributo di partecipazione anno 2024.

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Ammortamenti	64.200,00
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti comm.li	12.000,00
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti maggiorazione diritto annuale	2.256.846,00
Altri accantonamenti	376.793,00
TOTALE	2.709.839,00

Ammortamenti

I cespiti delle disciolte camere continuano ad essere ammortizzati in base alle aliquote preesistenti che saranno applicate fino alla fine del relativo periodo di ammortamento. Per i cespiti acquisiti in data successiva all'accorpamento i relativi ammortamenti sono calcolati sulla base delle aliquote stabilite con atto del Consiglio camerale n. 18 del 21.12.2021 (Preventivo economico 2022).

Per l'anno 2024 si stimano i seguenti valori:

Amm.to Software	1.000,00
Amm.to Fabbricati	22.300,00
Amm.to Impianti	3.600,00
Amm.to altre immobilizzazioni Tecniche	17.100,00
Amm.to Arredi e mobili	4.800,00
Amm.to Attrezzature Informatiche	15.400,00
TOTALE	64.200,00

Dal 2018 l'ammortamento degli immobili relativi alla sede di Viterbo è stato interrotto, con esclusione degli interventi di manutenzione straordinaria eseguiti a partire dal medesimo anno, in quanto la stima degli immobili di proprietà dell'Ente operata nel 2014 presentava un valore ampiamente superiore al valore contabile residuo.

Con Relazione di stima acquisita al prot. n. 26686 del 23.10.2023, l'Agenzia delle Entrate - Ufficio provinciale di Viterbo - ha determinato il più probabile valore di mercato dell'unità immobiliare sita in Rieti, Via Borsellino 16, distinta in catasto alla sezione RI, Foglio 85 particella 183. Il valore di mercato è stato determinato in €. 1.263.000,00. Poiché il valore contabile residuo nell'ultimo bilancio approvato (anno 2022) - pari ad €. 572.481,44 - è ampiamente inferiore al valore di mercato anzidetto, ricorrono le condizioni enunciate nell'OIC16 per procedere all'interruzione dell'ammortamento dell'immobile in questione.

Accantonamento fondo svalutazione crediti commerciali

In via cautelativa è previsto un accantonamento di €. 12.000,00 al fondo svalutazione crediti di natura commerciale al fine di far fronte alla mancata riscossione di fatture emesse.

Accantonamento fondo svalutazione crediti da diritto annuale

Ai fini dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti, si è fatto riferimento ai principi contabili definiti dal MISE con circolare n. 3622/c del 05.02.2009 secondo cui deve essere applicata al credito da diritto, sanzioni e interessi la percentuale media di diritto non riscosso con riferimento agli ultimi due ruoli emessi per i quali sia possibile conoscere l'ammontare incassato nell'anno successivo a quello di emissione dei ruoli.

Considerato che dei ruoli emessi nell'anno 2022, evidentemente, non è ancora possibile conoscere il grado di riscossione nell'anno successivo a quello di emissione, le annualità di riferimento sono quelle relative ai ruoli emessi nel 2020 e nel 2021, dei quali si propone di seguito il dettaglio:

VITERBO

Anno Emissione	Anno Comp	Cod. Tributo	% Riscossione	% Manc. Riscossione
2021	2018	Sanzione	8,38%	91,62%
2021	2018	Interessi	8,04%	91,96%
2021	2018	Diritto	6,80%	93,20%
2020	2017	Sanzione	7,71%	92,29%
2020	2017	Interessi	8,17%	91,83%
2020	2017	Diritto	7,82%	92,18%

RIETI

Anno Emissione	Anno Comp	Cod. Tributo	% Riscossione	% Manc. Riscossione
2021	2018	Sanzione	8,44%	91,56%
2021	2018	Interessi	8,54%	91,46%
2021	2018	Diritto	7,27%	92,73%
2021	2017	Sanzione	10,22%	89,78%
2021	2017	Interessi	9,14%	90,86%
2021	2017	Diritto	8,91%	91,09%
2020	2016	Sanzione	9,01%	90,99%
2020	2016	Interessi	8,86%	91,14%
2020	2016	Diritto	8,51%	91,49%

La media tra le percentuali di riferimento delle due preesistenti Camere è pari a 91,61%. Il valore viene assunto come percentuale da applicare ai fini dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti da diritto annuale, sanzioni e interessi.

	IMPORTO CREDITO	ACCANTONAMENTO
DIRITTO	1.856.150,00	1.700.450,00
SANZIONI	556.826,00	510.110,00
INTERESSI	50.525,00	46.286,00
TOTALE	2.463.501,00	2.256.846,00

Riepilogo degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti

Accantonamento a fondo svalutazione crediti commerciali	12.000,00
Accantonamento a fondo svalutazione crediti da diritto annuale base	1.417.000,00
Accantonamento a fondo svalutazione crediti da diritto annuale 20%	283.450,00
Accantonamento a fondo svalutazione crediti sanzioni diritto annuale	510.110,00
Accantonamento a fondo svalutazione crediti su interessi diritto annuale	46.286,00
TOTALE	2.268.846,00

Accantonamento fondo rischi

Con delibera n. 37 del 09.06.2023 la Giunta ha disposto la sospensione dei versamenti derivanti dal contenimento della spesa di cui alla L. 160/2019. Con sentenza n. 210/2022 la Corte Costituzionale ha infatti dichiarato l'illegittimità costituzionale delle norme antecedenti la legge di Bilancio 2020 che obbligavano le Camere di commercio a versare al bilancio dello Stato cosiddetti "risparmi di spesa", affermando il diritto alla restituzione da parte dello Stato dei versamenti eseguiti nel triennio 2017-2019. Il sistema camerale ha avviato azioni giurisdizionali per l'estensione dei principi sanciti dalla Corte Costituzionale anche ai versamenti imposti da leggi successive a quelle oggetto della pronuncia di incostituzionalità. Unioncamere con nota prot. 14864 del 13.06.23 ha confermato l'indicazione di accantonare in bilancio tali somme in attesa della definizione dei contenziosi.

Per le motivazioni esposte, nel preventivo 2024 si dispone a titolo precauzionale l'accantonamento al fondo rischi di €. 351.793,00 (altri accantonamenti), pari all'importo delle economie versate ex L. 160/2019 fino all'anno 2022.

Riguardo l'accantonamento per i rinnovi contrattuali del personale non dirigente, pari ad €. 15.000,00 (altri accantonamenti), è stata presa in considerazione la circolare MEF n. 29 del 03.11.2023 (indicazione per la predisposizione del bilancio di Previsione) che ha suggerito di fare riferimento all'adeguamento retributivo 2023 calcolato dall'ISTAT che ammonta allo 0,98% su base annua.

Inoltre, è stato previsto un ulteriore accantonamento di €. 10.000,00 per gli arretrati sul rinnovo contrattuale per la dirigenza 2019/2021 in corso di definizione.

Accantonamento per economie ex L. 160/2019	351.793,00
Accantonamento per rinnovi contrattuali	25.000,00
	376.793,00

GESTIONE FINANZIARIA

Si stima l'entrata di €. 7.320,00 a titolo di interessi maturati su prestiti a personale, altri interessi attivi e per proventi mobiliari. A titolo prudenziale è, altresì, previsto l'onere di €. 200,00 a titolo di interessi passivi su anticipazione di cassa.

GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria presenta un saldo pari ad €. 0,00 (zero)

Di fatto, solo a titolo cautelativo, è stato previsto l'importo di €. 26.000,00 sia come sopravvenienza attiva sia come sopravvenienza passiva al fine di consentire, nel caso in cui si rendessero necessarie, le relative registrazioni contabili.

RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato d'esercizio presunto 2024 si chiude con **una perdita di €. 984.750,84** in sintesi, così formato:

Tipologia	Importo
Proventi correnti	
Diritto annuale	5.392.709,00
Diritti di segreteria	1.607.600,00
Contributi, trasferimenti ed altre entrate	325.684,00
Proventi da gestione di beni e servizi	122.900,00
Variazioni delle rimanenze	0,00
Totale proventi correnti	7.448.893,00
Oneri correnti	
Personale	2.934.236,84
Funzionamento	1.689.314,00
Interventi promozionali	1.107.374,00
Ammortamenti e accantonamenti	2.709.839,00
Totale oneri correnti	8.440.763,84
Risultato gestione corrente	-991.870,84
Risultato della gestione finanziaria	7.120,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00
Risultato d'esercizio	-984.750,84

COPERTURA PERDITA D'ESERCIZIO PRESUNTA

L'art. 2 del DPR n. 254/2005 (Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale finanziari delle Camere di Commercio) consente di conseguire il principio del pareggio di bilancio anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo.

La circolare MISE n. 3612 del 26.07.2007 ha chiarito come il concetto di "*avanzo patrimonializzato*" debba essere inteso come richiamo al valore del "*Patrimonio netto degli esercizi precedenti*" risultante dall'ultimo bilancio d'esercizio al momento della redazione del preventivo economico, valore che trova rappresentazione all'interno della categoria "*Patrimonio netto*". Sempre il MISE ha precisato che il punto di riferimento del Regolamento è "*l'equilibrio economico-patrimoniale complessivo dell'ente*" e che, da un punto di vista contabile, la costruzione di un documento che, su base previsionale, propone un ammontare degli oneri superiore al totale dei proventi (o viceversa) deve essere valutato con riferimento ai possibili effetti prodotti sulla struttura patrimoniale dell'ente (diminuzione o aumento del patrimonio netto).

Con note n. 2379 del 20.10.2014 e n. 7700 del 27.03.2020 anche Unioncamere si è pronunciata in merito alla possibilità di utilizzo degli avanzi patrimonializzati per conseguire il pareggio di bilancio. In particolare, ha rilevato come "*il concetto di equilibrio economico-patrimoniale vada inteso come capacità delle Camere di*

commercio di mantenere un livello di patrimonio netto in grado di fronteggiare, su base pluriennale, le obbligazioni assunte in esito a disavanzi economici di esercizio conseguiti senza ledere il perseguimento degli scopi istituzionali dell'ente e garantendo un livello di efficienza ed efficacia nella fornitura dei servizi".

Ciò significa, pertanto, che andrebbe sempre valutata la compatibilità di un possibile disavanzo economico con l'equilibrio patrimoniale da perseguire in un orizzonte temporale di medio periodo e che occorre valutare le conseguenze dell'utilizzo del patrimonio netto disponibile sull'equilibrio economico-patrimoniale proiettando nel tempo gli effetti di tale scelta.

Tenuto conto di ciò, il Preventivo viene predisposto in disavanzo con l'accortezza del rispetto del limite dell'avanzo patrimonializzato.

In corso di esercizio, l'effettivo utilizzo degli avanzi viene spesso ridimensionato grazie all'affinamento delle previsioni iniziali di entrata, improntate alla prudenza, al reperimento di ulteriori fonti di finanziamento ed all'ulteriore contenimento delle spese di funzionamento.

Di seguito viene illustrata la formazione dell'avanzo patrimonializzato disponibile al 31/12/2024, tenendo conto del presumibile risultato del bilancio per l'esercizio 2023:

Patrimonio Netto al 31.12.2022	6.177.687,37
<i>Di cui riserva da partecipazioni</i>	<i>18.274,30</i>
Disavanzo economico presunto esercizio 2023 (da Preconsuntivo)	-493.423,00
Patrimonio Netto presunto al 31.12.2023	5.702.538,67
Disavanzo economico presunto esercizio 2024	-984.750,84
Patrimonio Netto presunto al 31.12.2024	4.717.787,83

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

L'art.7 del D.P.R. n.254/2005 dispone che, nell'ambito della relazione al preventivo, occorre fornire informazioni sul piano degli investimenti da attuare nell'esercizio, sulle relative fonti finanziarie di copertura degli stessi e sull'eventuale assunzione di mutui. A tale riguardo, nell'esercizio 2024, si prevede di dare esecuzione ai seguenti interventi:

Software	500,00
Fabbricati	30.000,00
Altre immobilizzazioni Tecniche	10.000,00
Attrezzature Informatiche.	1.500,00
Mobili	6.000,00
	48.000,00

I costi per il software e l'acquisto di attrezzature informatiche sono previsti in via cautelativa;

I costi per le immobilizzazioni tecniche riguardano la sostituzione di alcuni condizionatori delle due sedi;

I costi per i mobili sono stati previsti per l'adeguamento a norma di alcuni arredi;

I costi per fabbricati sono relativi ad interventi di manutenzione straordinaria presso Villa Tedeschi. Queste spese concorrono ad incrementare il valore del cespite che, come indicato in precedenza, dal 2018 non è più soggetto ad ammortamento. Diversamente per la manutenzione straordinaria viene prevista un'aliquota di ammortamento del 10%, in analogia a quanto stabilito nel 2018 in relazione agli interventi straordinari eseguiti presso l'immobile della sede di Viterbo.

SITUAZIONE DI LIQUIDITA' E RELATIVA DINAMICA (CASH FLOW)

Il saldo di cassa al 01.01.2024 è stato stimato in €. 3.337.000,00.

L'importo è stato definito sulla base del saldo di cassa al 01.12.2023 maggiorato dei presunti incassi (*in particolare, riversamento diritti, bollo e diritto annuale da parte di Infocamere*) e ridotto dei possibili pagamenti entro la fine dell'anno (*in particolare, stipendi, F24 ritenute e contributi, imposte e tasse, ultima rata bollo virtuale, forniture, ecc. ...*).

LIQUIDITA' DI CASSA E CASH FLOW

Il saldo di cassa al 31.12.2024 è stimato in €. 3.149.119,00.

Fondo cassa al 01.01.2024	3.337.000,00
Totale entrate previste	8.657.156,00
Totale uscite previste	-8.845.037,00
Saldo di Cassa al 31.12.2024	3.149.119,00

La situazione di liquidità consente l'esecuzione degli interventi e degli investimenti pianificati.

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		7.268.043,00		7.273.100,00		6.373.100,00
a) Contributo ordinario dello stato						
b) Corrispettivi da contratto di servizio						
b1) Con lo Stato						
b2) Con le Regioni						
b3) Con altri enti pubblici						
b4) Con l'Unione Europea						
c) Contributi in conto esercizio	267.734,00		262.000,00		262.000,00	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	235.000,00		250.000,00		250.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	32.734,00		12.000,00		12.000,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	5.392.709,00		5.402.000,00		4.502.000,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.607.600,00		1.609.100,00		1.609.100,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		180.850,00		157.250,00		157.250,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi	180.850,00		157.250,00		157.250,00	
Totale valore della produzione (A)		7.448.893,00		7.430.350,00		6.530.350,00

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) Per servizi		-2.230.738,00		-1.895.504,00		-1.453.504,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-1.107.374,00		-875.240,00		-438.240,00	
b) Acquisizione di servizi	-918.864,00		-815.764,00		-810.764,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-204.500,00		-204.500,00		-204.500,00	
8) Per godimento di beni di terzi						
9) Per il personale		-2.934.236,84		-2.935.500,00		-2.935.500,00
a) Salari e stipendi	-2.231.836,84		-2.238.000,00		-2.238.000,00	
b) Oneri sociali	-530.000,00		-530.000,00		-530.000,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-145.900,00		-141.000,00		-141.000,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-26.500,00		-26.500,00		-26.500,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.333.046,00		-2.323.650,00		-1.970.200,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-1.000,00		-1.000,00		-1.000,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-63.200,00		-63.200,00		-63.200,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.268.846,00		-2.259.450,00		-1.906.000,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi						
13) Altri accantonamenti		-376.793,00		-376.793,00		-376.793,00
14) Oneri diversi di gestione		-565.950,00		-543.650,00		-543.650,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00		0,00	
b) Altri oneri diversi di gestione	-565.950,00		-543.650,00		-543.650,00	
Totale costi (B)		-8.440.763,84		-8.075.097,00		-7.279.647,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-991.870,84		-644.747,00		-749.297,00

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		700,00		700,00		700,00
16) Altri proventi finanziari		6.620,00		6.620,00		6.620,00
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	6.620,00		6.620,00		6.620,00	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-200,00		-200,00		-200,00
a) Interessi passivi	-200,00		-200,00		-200,00	
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) Altri interessi ed oneri finanziari						
17bis) Utili e perdite su cambi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)		7.120,00		7.120,00		7.120,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni						
a) Di partecipazioni						
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) Svalutazioni						
a) Di partecipazioni						
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		26.000,00		26.000,00		26.000,00
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		-26.000,00		-26.000,00		-26.000,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0,00		0,00		0,00
Risultato prima delle imposte		-984.750,84		-637.627,00		-742.177,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-984.750,84		-637.627,00		-742.177,00

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

	ANNO 2024		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		7.268.043,00		8.216.916,00
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	267.734,00		1.092.016,00	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	235.000,00		235.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	32.734,00		857.016,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	5.392.709,00		5.517.000,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.607.600,00		1.607.900,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		-98.800,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		180.850,00		613.065,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	180.850,00		613.065,00	
Totale valore della produzione (A)		7.448.893,00		8.731.181,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-2.230.738,00		-3.066.568,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-1.107.374,00		-2.008.608,00	
b) Acquisizione di servizi	-918.864,00		-841.560,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-204.500,00		-216.400,00	
8) Per godimento di beni di terzi				
9) Per il personale		-2.934.236,84		-2.880.725,00
a) Salari e stipendi	-2.231.836,84		-2.189.045,00	
b) Oneri sociali	-530.000,00		-510.000,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-145.900,00		-155.000,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-26.500,00		-26.680,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.333.046,00		-2.308.775,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-1.000,00		-900,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-63.200,00		-57.900,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.268.846,00		-2.249.975,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi				
13) Altri accantonamenti		-376.793,00		-396.793,00
14) Oneri diversi di gestione		-565.950,00		-579.963,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00	
b) Altri oneri diversi di gestione	-565.950,00		-579.963,00	
Totale costi (B)		-8.440.763,84		-9.232.824,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-991.870,84		-501.643,00

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

	ANNO 2024		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		700,00		700,00
16) Altri proventi finanziari		6.620,00		7.520,00
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	6.620,00		7.520,00	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-200,00		0,00
a) Interessi passivi	-200,00		0,00	
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari				
17bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)		7.120,00		8.220,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		26.000,00		26.000,00
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		-26.000,00		-26.000,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0,00		0,00
Risultato prima delle imposte		-984.750,84		-493.423,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-984.750,84		-493.423,00

CCIAA RIETI VITERBO**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
ENTRATE ANNO 2024**

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	3.730.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	180.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	30.000,00
1400	Diritti di segreteria	1.600.000,00
1500	Sanzioni amministrative	37.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2201	Proventi da verifiche metriche	350,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	120.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	14.000,00
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	171.800,00
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	16.000,00
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	1.240.000,00
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	0,00
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	74.500,00
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	150.000,00
	Entrate patrimoniali	
4204	Interessi attivi da altri	6.500,00
4205	Proventi mobiliari	756,00
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7300	Depositi cauzionali	250,00
7350	Restituzione fondi economali	6.000,00
	Riscossione di crediti	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	80.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.200.000,00
	TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA	8.657.156,00

CCIAA RIETI VITERBO

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024

MISSIONE	11	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	5	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	113.174,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	14.335,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	41.497,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.470,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	40.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	226,00
2104	Altri materiali di consumo	906,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	8.981,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.056,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	755,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	4.981,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	3.019,00
2121	Spese postali e di recapito	1.947,00
2122	Assicurazioni	1.849,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	9.100,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	5.056,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	755,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	270.674,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	392.470,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.301.320,00
4203	Leasing operativo	2.491,00
		2.223.562,00

MISSIONE	12	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	388.015,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	49.149,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	142.272,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	11.899,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	115.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	792,00
2104	Altri materiali di consumo	3.170,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	31.434,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	10.698,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.641,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	17.434,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	10.566,00
2121	Spese postali e di recapito	6.815,00
2122	Assicurazioni	6.471,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	11.700,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	17.698,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.642,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	47.138,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	18.750,00

4203	Leasing operativo	8.717,00
4507	Commissioni e Comitati	7.500,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1.000,00
		916.001,00

MISSIONE	12	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	256.197,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.452,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	93.939,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.856,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	84.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	566,00
2104	Altri materiali di consumo	2.265,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.000,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	1.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	22.452,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	7.641,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.887,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	12.453,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	7.547,00
2121	Spese postali e di recapito	4.868,00
2122	Assicurazioni	4.622,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	19.900,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	12.642,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.887,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	117.500,00
4203	Leasing operativo	6.226,00
		703.400,00

MISSIONE	16	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	5	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	56.444,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	7.149,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	20.696,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.731,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	20.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	113,00
2104	Altri materiali di consumo	452,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.490,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.528,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	377,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	2.491,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.510,00
2121	Spese postali e di recapito	973,00
2122	Assicurazioni	924,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	2.528,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	377,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	191.360,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	103.000,00
4203	Leasing operativo	1.246,00
		420.889,00

MISSIONE	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	2	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	123.105,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	15.593,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	45.139,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.775,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	60.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	396,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	2.100,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	4.500,00
2104	Altri materiali di consumo	1.585,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.000,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	2.100,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	15.717,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.349,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.320,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	8.717,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	5.283,00
2121	Spese postali e di recapito	3.407,00
2122	Assicurazioni	3.236,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	13.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	8.849,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.321,00
2126	Spese legali	6.000,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	1.500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	264.840,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	55.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	90.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	40.000,00
4203	Leasing operativo	4.359,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	35.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	51.500,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	45.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	25.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	7.000,00
4507	Commissioni e Comitati	2.500,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	23.000,00
		978.691,00

MISSIONE	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	563.064,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	71.321,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	206.457,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	17.267,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	211.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	13.500,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	262.000,00
1599	Altri oneri per il personale	13.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	906,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	9.000,00
2104	Altri materiali di consumo	3.623,00

2108	Corsi di formazione per il proprio personale	7.600,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	35.120,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	35.924,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	12.226,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.019,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	19.925,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	12.075,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	105.000,00
2121	Spese postali e di recapito	7.789,00
2122	Assicurazioni	7.396,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	101.300,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	20.227,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.018,00
2126	Spese legali	4.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	42.825,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	105.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	111.300,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	10.400,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	20.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	1.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	500,00
4203	Leasing operativo	9.962,00
4401	IRAP	175.000,00
4402	IRES	16.000,00
4499	Altri tributi	110.000,00
5102	Fabbricati	30.000,00
5103	Impianti e macchinari	10.000,00
5104	Mobili e arredi	6.000,00
5152	Hardware	1.500,00
5157	licenze d' uso	500,00
		2.396.244,00

MISSIONE	90	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	1	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

7300	Restituzione di depositi cauzionali	250,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	6.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.200.000,00
		1.206.250,00

MISSIONE	11	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	5	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE **2.223.562,00**

MISSIONE	12	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE **916.001,00**

MISSIONE	12	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE **703.400,00**

MISSIONE	16	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	5	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE **420.889,00**

MISSIONE	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	2	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

TOTALE MISSIONE **978.691,00**

MISSIONE	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE **2.396.244,00**

MISSIONE	90	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	1	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE **1.206.250,00**

TOTALE GENERALE **8.845.037,00**

MISSIONE - 011 - Competitività e sviluppo imprese						
PROGRAMMA - 005 - Politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di RSI e movimento cooperativo						
1.1 - Miglioramento quali-quantitativo della digitalizzazione e dell'ammodernamento tecnologico delle imprese (Peso: 16,69%)						
Descrizione	La Camera di Commercio, in armonia con gli obiettivi del programma dell'Agenda digitale italiana, intende promuovere la diffusione della cultura e della pratica digitale nelle piccole e medie imprese					
Risorse 2023	164.260,00 Euro					
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura
		2024	2025	2026		
OC_TD_01 - Livelli di attività di valutazione della maturità digitale delle imprese Misura la numerosità dei self assessment e/o assessment guidati della maturità digitale condotti dal PID (anche eseguiti da remoto) (Peso: 25,00%)	N_self-ass_PID N. self-assessment e/o assessment guidati (anche eseguiti da remoto) della maturità digitale condotti dal PID	>= 40,00 N.	>= 40,00 N.	>= 40,00 N.	Volume	N.
OC_TD_02 - Azioni di diffusione della cultura digitale realizzate dal PID Indica il numero di eventi di informazione e sensibilizzazione (seminari, webinar, formazione in streaming, ecc.) organizzati nell'anno dal PID (Peso: 25,00%)	N_eventi-inf_PID N. eventi di informazione e sensibilizzazione (seminari, webinar, formazione in streaming, ecc.) organizzati nell'anno dal PID	>= 10,00 N.	>= 10,00 N.	>= 10,00 N.	Volume	N.
OC_TD_03 - Capacità di coinvolgimento negli eventi relativi al PID Misura la numerosità dei partecipanti a eventi organizzati dalle CCIAA sul PID (Peso: 25,00%)	N_Part-eventi_PID N. partecipanti ad eventi organizzati dalle CCIAA sul PID	>= 100,00 N.	>= 100,00 N.	>= 100,00 N.	Volume	N.

OC_TD_04 - Grado di coinvolgimento delle imprese in attività di assistenza per la digitalizzazione e l'adozione di tecnologie 4.0 Indica il numero totale di imprese (utenti unici) assistite a vario titolo attraverso i PID per quel che riguarda i servizi di digitalizzazione e tecnologie 4.0 rispetto al totale di imprese attive al 31/12 (escluse le attività locali) (Peso: 25,00%)	N_Imprese_Dig4.0 N. imprese assistite per la digitalizzazione e l'adozione di tecnologie 4.0 nell'anno / N_ImprAtt Numero imprese attive al 31.12	>= 0,22 N.	>= 0,23 N.	>= 0,23 N.	Efficacia	N.
--	---	------------	------------	------------	-----------	----

1.3 - Incremento e rafforzamento dell'attrattività turistica (Peso: 16,66%)

Descrizione	La Camera di Commercio, in quanto Ente rappresentativo del sistema delle imprese, intende compiere ogni sforzo possibile al fine di intraprendere un percorso che le consenta di recuperare un ruolo di primo piano nella determinazione delle politiche di marketing territoriale, ad oggi non sempre pienamente riconosciuto dalla legislazione regionale					
Risorse 2023	372.700,00 Euro					
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura
		2024	2025	2026		
OS. 131 - Capacità di coinvolgimento delle imprese negli eventi di promozione del turismo Misura la numerosità delle imprese partecipanti negli eventi organizzati dalla CCIAA sul turismo (Peso: 100,00%)	[codice] N. imprese partecipanti ad eventi organizzati dalla CCIAA sul turismo Misura la numerosità delle imprese coinvolte negli eventi organizzati dalla CCIAA sul turismo	>= 105,00 N.	>= 110,00 N.	>= 110,00 N.	Volume	N.

1.4 - Miglioramento della competitività delle imprese (Peso: 16,66%)

Descrizione	Azioni di sostenibilità ed economia circolare, networking territoriale e valorizzazione delle informazioni economiche					
Risorse 2023	70.737,60 Euro					
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura
		2024	2025	2026		
OS 1.4.1 - Iniziative di formazione e informazione qualificata sui temi ambientali/green economy Iniziative di formazione e informazione qualificata sui temi ambientali/green economy (Peso: 100,00%) <i>(Rilevazione camerale)</i>	[codice] N. Iniziative organizzate	>= 2,00 N.	>= 2,00 N.	>= 2,00 N.	Volume	N.
1.5 - Incremento delle possibilità occupazionali del territorio attraverso gli strumenti dell'orientamento e dell'alternanza (Peso: 16,66%)						
Descrizione	Azioni di orientamento Alternanza Scuola-Lavoro e creazione, sviluppo e formazione di impresa					
Risorse 2023	61.500,00 Euro					
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura
		2024	2025	2026		
OS 1.5.1 - Pubblicazione e diffusione rapporti provinciali Excelsior Pubblicazione e diffusione rapporti provinciali Excelsior (Peso: 100,00%)	[codice] Numero rapporti pubblicati e diffusi	>= 10,00 N.	>= 10,00 N.	>= 12,00 N.	Volume	N.
2.1 - Miglioramento della semplificazione e della sburocratizzazione degli adempimenti amministrativi (Peso: 100,00%)						

Descrizione	Azioni di semplificazione e e-government e di efficientamento dei processi e dell'organizzazione per i servizi esterni					
Risorse 2023	15.000,00 Euro					
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura
		2024	2025	2026		
OC_TBS_01 - Livello di utilizzo del portale impresainungiorno.gov Indica il grado di utilizzo del portale impresainungiorno.gov mediante la numerosità delle pratiche inviate (Peso: 20,00%)	N_P_impresainungiorno.gov N. delle pratiche inviate attraverso il portale impresainungiorno.gov	>= 4.700,00 N.	>= 4.800,00 N.	>= 4.900,00 N.	Volume	N.
OC_TBS_02 - Grado di adesione al cassetto digitale Misura il grado di adesione delle imprese al cassetto digitale rispetto al totale delle imprese attive al 31/12 (Peso: 20,00%)	N_Imprese_CD N. imprese aderenti Cassetto digitale / N_ImprAtt Numero imprese attive al 31.12	>= 16,00 %	>= 17,00 %	>= 18,00 %	Efficacia	%
OC_TBS_03 - Grado di rilascio di strumenti digitali Indica il numero di strumenti digitali rilasciati e rinnovati rispetto al totale delle imprese attive al 31/12* *N. dispositivi (certificati: primo rilascio e rinnovi) di firma digitale (smart card e token) (Peso: 20,00%)	N_Strumenti_dig N. strumenti digitali (primo rilascio + rinnovo) / N_ImprAtt Numero imprese attive al 31.12	>= 4,20 N.	>= 4,30 N.	>= 4,50 N.	Efficacia	N.
OC_TBS_04 - Grado di coinvolgimento dei Comuni nel SUAP Misura il livello di comuni aderenti al SUAP	N_comuni_SUAP-CCIAA N. comuni aderenti al SUAP camerale / N_T_comuni_SUAP N. Totale comuni aderenti al SUAP	>= 85,00 %	>= 86,00 %	>= 87,00 %	Efficacia	%

camerale rispetto al totale dei Comuni aderenti al SUAP (Peso: 20,00%)						
OC_TBS_05 - Incidenza di pratiche Registro Imprese evase entro i 5gg L'indicatore esprime l'incidenza di pratiche Registro Imprese evase entro i 5 gg rispetto al totale delle pratiche Registro Imprese (Peso: 20,00%)	[codice] N. di pratiche evase entro i 5 gg / [codice] N. totale protocolli Registro Imprese	>= 80,00 %	>= 82,00 %	>= 85,00 %	Efficacia	%

MISSIONE - 012 - Regolazione dei mercati

PROGRAMMA - 004 - Vigilanza e tutela dei consumatori

1.6 - Incremento del grado di legalità, tutela e trasparenza del mercato (Peso: 16,66%)

Descrizione	Azioni di controllo e vigilanza anche in accordo con gli Organismi di vigilanza e le Forze dell'ordine; regolazione del mercato; tutela della proprietà industriale e intellettuale; sicurezza e etichettatura dei prodotti; risoluzione alternativa delle controversie					
Risorse 2023	43.000,00 Euro					
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura
		2024	2025	2026		
OS1.6.1 - Promozione dell'istituto dell'arbitrato Promozione dell'istituto dell'arbitrato (Peso: 50,00%) (Rilevazione camerale)	[codice] Numero di iniziative di promozione dell'istituto	>= 1,00 N.	>= 1,00 N.	>= 1,00 N.	Volume	N.

O.S. 1.6.2 - Incremento percentuale aumento depositi di marchi e brevetti Incremento percentuale aumento depositi di marchi e brevetti (Peso: 50,00%) (Rilevazione camerale)	([codice Numero marchi e brevetti depositati nell'anno n - [codice Numero marchi e brevetti depositati nell'anno n-1) / [codice Numero marchi e brevetti depositati nell'anno n-1	>= 2,00 %	>= 2,00 %	>= 1,00 %	Efficacia	%

MISSIONE - 016 - Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo

PROGRAMMA - 005 - Internazionalizzazione e Made in Italy

1.2 - Incremento dell'internazionalizzazione delle imprese attraverso politiche di supporto in accordo con gli organismi regionali e nazionali compresi quelli del sistema camerali (Peso: 16,67%)

Descrizione	La Camera di Commercio intende pertanto incrementare gli sforzi delle imprese per consolidare la loro presenza all'estero					
Risorse 2023	39.000,00 Euro					
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura
		2024	2025	2026		
OC_Int_01 - Livello di supporto alle imprese in tema di internazionalizzazione Misura la numerosità delle imprese assistite sui temi dell'internazionalizzazione (promozione, formazione, seminari, ecc.) (Peso: 25,00%)	N_Imprese_supp_Int N. imprese supportate per l'internazionalizzazione	>= 150,00 N.	>= 150,00 N.	>= 150,00 N.	Volume	N.
OC_Int_02 - Livello di attività di informazione e orientamento ai mercati Esprime il volume di attività degli incontri e degli eventi di informazione e orientamento ai mercati (webinar, web-mentoring ecc.) organizzati dalla CCIAA direttamente o attraverso iniziative di	N_Incontri_Int N. incontri ed eventi di informazione e orientamento ai mercati (webinar, web-mentoring ecc.) organizzati dalla CCIAA direttamente o attraverso iniziative di sistema	>= 3,00 N.	>= 4,00 N.	>= 4,00 N.	Volume	N.

sistema (Peso: 25,00%)						
OC_Int_03 - Grado di coinvolgimento delle imprese in attività di internazionalizzazione Misura l'incidenza delle imprese assistite sui temi dell'internazionalizzazione rispetto al totale delle imprese esportatrici (Peso: 25,00%)	N_Imprese_supp_Int N. imprese supportate per l'internazionalizzazione / N_Imprese_Exp N. imprese esportatrici	>= 40,00 %	>= 42,00 %	>= 42,00 %	Efficacia	%
OC_Int_04 - Capacità di risposta dello Sportello internazionalizzazione Indica la capacità di risposta entro i 5 gg delle domande pervenute allo sportello Internazionalizzazione inerenti chiarimenti/richieste di informazioni/quesiti su pratiche necessarie per attività di import/export ma anche informative su fiere e iniziative per l'estero (Peso: 25,00%)	N_Q_sportello-Int N. quesiti risolti dallo Sportello Internazionalizzazione entro 5 GG lavorativi dalla presentazione	>= 80,00 N.	>= 80,00 N.	>= 80,00 N.	Qualità	N.

MISSIONE - 032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA - 003 - Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza

3.1 - Miglioramento del grado di trasparenza e delle azioni di prevenzione della corruzione e sviluppo delle professionalità (Peso: 100,00%)

Descrizione	Sviluppo di un approccio trasversale nell'organizzazione, qualificazione e sviluppo delle professionalità, attività di trasparenza e prevenzione della corruzione					
Risorse 2023	30.000,00 Euro					
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura
		2024	2025	2026		

DFP 4.3 - Grado di trasparenza dell'amministrazione Indice composto che esprime il livello di trasparenza dell'ente sulla base delle valutazioni dell'OIV (Peso: 33,34%)	Indice_Trasp Indice sintetico di trasparenza dell'amministrazione	>= 0,96 N.	>= 0,97 N.	>= 0,97 N.	Efficacia	N.
OS.3.1.1 - Percentuale di personale che ha ricevuto almeno 3 ore di formazione L'indicatore misura l'incidenza del personale che ha ricevuto almeno 3 ore di formazione sul totale del personale camerale dipendente (Peso: 33,33%)	[codice N. dipendenti che hanno ricevuto almeno 3 ore di formazione / [codice N. totale di dipendenti camerali	>= 50,00 %	>= 50,00 %	>= 50,00 %		%
OS. 3.1.2 - Sviluppo delle professionalità Sviluppo delle professionalità (Peso: 33,33%) (<i>Piattaforma Syllabus</i>)	[codice Numero dipendenti dell'Area degli istruttori e dell'Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione con almeno 1 assessment iniziale+1 corso formazione+1 test finale superato sulla piattaforma Syllabus (solo tra quelli soggetti a miglioramento) / [codice Numero dipendenti dell'Area degli istruttori e dell'Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione	>= 60,00 %	>= 70,00 %	>= 80,00 %	Volume	%
4.1 - Riorganizzazione dei servizi in un'ottica di ottimizzazione dei costi/efficienza e razionalizzazione ed efficientamento del patrimonio della Camera (Peso: 100,00%)						
Descrizione	Revisione della spesa e potenziamento dei flussi economico finanziari in entrata (ricerca di forme di finanziamento progettuali a livello regionale, nazionale ed europeo) d ricognizione situazioni creditorie; Razionalizzazione del patrimonio immobiliare e mobiliare					
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura
		2024	2025	2026		

EC05.1 - Indice di struttura primario Misura la capacità delle CCIAA di finanziare le attività di lungo periodo interamente con capitale proprio. (Peso: 30,00%)	Patrimonio netto Patrimonio netto / Immob Immobilizzazioni	>= 90,00 %	>= 90,00 %	>= 95,00 %	Salute economica	%
EC07 - Capacità di generare proventi aggiuntivi Misura quanta parte dei Proventi correnti è stata generata dalla Camera di commercio oltre alle entrate da Diritto annuale e da Diritti di segreteria. (Peso: 25,00%)	ProvCorrDirAnnDirSegr Proventi correnti - Proventi da diritto annuale - Proventi da Diritti di segreteria - Proventi da Fondo perequativo / ProvCorrSval Proventi correnti (al netto del fondo svalutazione crediti da D.A)	>= 12,00 %	>= 12,00 %	>= 12,00 %	Efficacia	%
B3.1_02 - Percentuale di incasso del Diritto annuale Indica la quota di Diritto Annuale incassata entro la scadenza del 31/12. (Peso: 15,00%)	BilCons_DA_Inc Totale Diritto Annuale incassato entro il 31/12 al netto di interessi e delle sanzioni / BilCons_DA Diritto Annuale al netto di interessi e delle sanzioni	>= 62,00 %	>= 63,00 %	>= 63,00 %	Efficacia	%
EC27 - Indice equilibrio strutturale Indica la capacità della Camera di coprire gli oneri strutturali con i proventi strutturali (Peso: 30,00%)	(ProvStrut Proventi strutturali (Proventi correnti - Maggiorazione Diritto annuale - Contributi da Fdp - Contributi per finalità promozionali) - OnStrut Oneri strutturali (Costi di Personale + Funzionamento + Ammortamenti e accantonamenti - Accantonamento al Fondo rischi e oneri - Quota svalutazione crediti riferiti alla maggiorazione (20% e/o 50%) del Diritto annuale)) / ProvStrut Proventi strutturali (Proventi correnti - Maggiorazione Diritto annuale - Contributi da Fdp - Contributi per finalità promozionali)	>= - 4,00 %	>= - 4,00 %	>= - 4,00 %	Salute economica	%

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI RIETI-VITERBO

VERBALE N. 11 del 18/12/2023

In data 18/12/2023, alle ore 15.30, si è riunito in modalità telematica, previa regolare convocazione con mail del 14/12/2023, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone di:

Dott. Paolo Levato	<i>Membro effettivo con funzioni di Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze</i>	Presente
Dott.ssa Sonia Perà	<i>Membro effettivo in rappresentanza della Regione Lazio</i>	Presente
Dott. Pierluigi Pace	<i>Membro effettivo in rappresentanza Ministero dell'Economia e delle Finanze</i>	Presente

Assistono alla seduta il Dirigente dell'Area Servizi Amministrativi e Tutela del Mercato Dott.ssa Federica Ghitarrari ed il responsabile dell'UO Bilancio Marco Micheli.

Il Presidente, accertata la validità della riunione, dà inizio ai lavori aventi ad oggetto l'esame della proposta di Preventivo economico 2024 approvata dalla Giunta Camerale con delibera n. 69 del 12/12/2023.

Il Presidente delega la D.ssa Ghitarrari ad inoltrare, entro cinque giorni dalla sottoscrizione, copia del presente verbale al rappresentante legale dell'ente in adempimento di quanto previsto dall'art. 32 del DPR 254/2005.

Il Collegio rammenta, inoltre, che la delibera di approvazione del bilancio dovrà essere trasmessa, a cura della Camera di Commercio, all'Amministrazione vigilante e al MEF all'indirizzo rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it.

La riunione termina alle ore 16.30, previa stesura del presente verbale.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

(artt. 6 e 30 del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254)

Il Collegio prende in esame la proposta di bilancio di previsione 2024 approvata dalla Giunta Camerale con delibera n. 69 del 12/12/2023.

Il preventivo economico per l'esercizio 2024 risulta redatto in conformità agli articoli 6 e 7 del DPR 02/11/2005, n. 254, recante "Regolamento Disciplina della Gestione Patrimoniale e Finanziaria Camera di Commercio", nonché in base ai dettami del Decreto del MEF 27/03/2013.

La proposta di Bilancio si compone, pertanto, dei seguenti documenti:

- Il budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1) al DM 27/03/2013 e definito su base triennale;
- Il preventivo economico, ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005, redatto in base allo schema dell'allegato A) del DPR medesimo;
- Il budget economico annuale, redatto secondo lo schema allegato 1) del DM 27/03/2013;
- Il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del DM 27/03/2013;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, redatto ai sensi dell'art. 19 del D. Lgs. 91/2011 (PIRA);
- La Relazione illustrativa, ai sensi dell'art. 7 del DPR 254/2005.

Il documento evidenzia le voci di oneri e proventi distinte tra la gestione corrente, la gestione finanziaria e la gestione straordinaria, nonché il piano degli investimenti.

Si riporta di seguito lo schema riepilogativo del preventivo economico 2024:

Tipologia	Importo
Proventi correnti	
Diritto annuale	5.392.709,00
Diritti di segreteria	1.607.600,00
Contributi, trasferimenti ed altre entrate	325.684,00
Proventi da gestione di beni e servizi	122.900,00
Variazioni delle rimanenze	0,00
Totale proventi correnti	7.448.893,00
Oneri correnti	
Personale	2.934.236,84
Funzionamento	1.689.314,00
Interventi promozionali	1.107.374,00
Ammortamenti e accantonamenti	2.709.839,00
Totale oneri correnti	8.440.763,84
Risultato gestione corrente	-991.870,84
Risultato della gestione finanziaria	7.120,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00
Risultato d'esercizio	-984.750,84

In particolare, da un più dettagliato esame del documento di previsione, si evince quanto segue:

RICAVI CORRENTI

Diritto Annuale

Preliminarmente, il Collegio verifica che il provento include anche l'incremento del 20% del diritto annuale ai sensi del Decreto MIMIT del 23/02/2023. L'Ente ha determinato la previsione del diritto annuale sulla base delle indicazioni contenute nella circolare MISE 3622/C del 05/02/2009, in cui vengono indicate le modalità da seguire per la quantificazione della stessa sulla base delle informazioni fornite dalla società Infocamere, soggetto individuato dal Ministero per l'elaborazione dei dati relativi all'incasso e al credito alla data del 30 settembre (disaggregati per tipologia di imprese). L'elaborazione viene fornita per le due preesistenti Camere.

Complessivamente, dagli atti verificati, risulta che al 30 settembre sono stati incassati €. 2.923.270,91, mentre il diritto non riscosso ammonta ad €. 1.856.087,30, importo che costituisce tecnicamente il credito stimato sul quale applicare una percentuale del 30% per il calcolo delle sanzioni. Nella voce diritto annuale sono stati conteggiati, inoltre, €.10.000,00 a titolo di interessi di mora sui ruoli ed €. 50.525,00 per interessi su anno corrente.

Pertanto, l'importo complessivo del diritto annuale 2024 è stato stimato secondo il principio di prudenza in €5.392.709,00.

Diritti di segreteria

La previsione, pari ad €. 1.607.600,00 comprende sia i diritti propriamente detti, sia i proventi derivanti dalle sanzioni amministrative; la quantificazione è stata effettuata prendendo a riferimento il trend 2021/2022 e l'andamento della riscossione dell'anno corrente.

Contributi, trasferimenti ed altre entrate

Si è seguita una logica prudenziale, attribuendo solo i contributi definiti.

Pertanto, tra i contributi sono stati postati quelli relativi ai progetti Fondo Perequativo (€. 6.734 ,00) saldo 2023 e al progetto PNRR.

Tra le altre entrate, emergono: il rimborso della Regione Lazio per la tenuta dell'albo delle imprese artigiane, il riversamento del rimborso spese sui ruoli e dei rimborsi per le procedure di mediazione, nonché il rimborso spese relativo alle convenzioni in essere per l'uso dei locali di Villa Tedeschi e il riversamento del compenso del dirigente generale dell'azienda speciale.

Proventi da gestione di beni e servizi

Oggetto di previsione, pari ad €. 122.900,00, sono i corrispettivi per prestazioni commerciali, con particolare riferimento ai ricavi derivanti dall'attività di mediazione e dai ricavi connessi al servizio SUAP Comuni.

ONERI CORRENTI

La Relazione predisposta dalla Giunta camerale illustra analiticamente, per ogni tipologia di onere, i vari componenti la cui quantificazione è stata prevalentemente costruita sul trend storico dei bilanci delle preesistenti Camere.

Personale

La previsione è costituita da competenze al personale, oneri sociali, accantonamento TFR/IFS ed altri costi del personale, come di seguito indicato:

Competenze al personale	2.231.836,84
Oneri sociali	530.000,00
Accantonamento TFR e IFR	145.900,00
Altri costi del personale	26.500,00
TOTALE	2.934.236,84

Il Collegio verifica che la Relazione riporta un totale complessivo della retribuzione accessoria, prudenzialmente determinata ed al netto delle componenti escluse, pienamente contenuta nel tetto di spesa di €. 843.099,19 (limite di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017) già accertato nella sua quantificazione nella seduta del 21 dicembre 2021 nell'ambito della relazione al Preventivo 2022. Trattandosi di valori non definitivi e, come indicato nella stessa Relazione, oggetto di possibili aggiornamenti, il Collegio eseguirà ulteriori verifiche e controlli in sede di certificazione della costituzione dei fondi per il trattamento accessorio.

Oneri di Funzionamento

La Relazione predisposta dalla Giunta camerale illustra analiticamente, per ogni tipologia di onere, le varie componenti, la cui quantificazione è stata prevalentemente costruita in base ad esigenze operative ed ai contratti stipulati.

Il Collegio verifica il rispetto del limite di spesa di cui all'art. 1, comma 591, della L. 160/2019, che ammonta ad €. 1.023.654,69 e che è stato già oggetto di analisi da parte del consesso nella seduta del 29/09/2022. Tale disposizione ha introdotto un "unico" limite di spesa legato al valore medio delle spese effettuate nel triennio 2016-2017-2018 come risultante dai bilanci approvati. In particolare, per gli enti in contabilità economico-finanziaria, come le Camere di Commercio, la base di riferimento per la determinazione del risparmio è rappresentata dalle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio d'esercizio redatto a norma dello schema del DM 27/03/2013. Dal novero delle componenti che costituiscono il limite sono stati esclusi: gli interventi di promozione economica iscritti nella voce B7a (circolare MISE del 25/03/2020), i compensi e le indennità spettanti agli organi camerali fino a concorrenza del valore massimo calcolato in base al DM 13/03/2023 (nota MIMIT del 14/06/2023) e, da ultimo, i costi per la fornitura di servizi energetici (circolare MEF n. 29 del 03/11/2023).

Il Collegio verifica che nella Relazione si dà atto che gli oneri per l'acquisizione di beni e servizi, al netto delle esclusioni, ammontano ad €. 927.114,00 e rientrano pertanto nel tetto di spesa di cui alla L. 160/2019.

Interventi economici

Il Collegio verifica che nella Relazione le risorse finalizzate al finanziamento degli interventi economici ammontano ad €. 1.107.374,00 e che una parte degli stessi, pari ad €. 423.120,00, è destinata a contributo in favore dell'Azienda Speciale dell'Ente.

Ammortamenti e accantonamenti

La previsione è costituita dalle seguenti voci:

Ammortamenti	64.200,00
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti comm.li	12.000,00
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti maggiorazione diritto annuale	2.256.846,00
Altri accantonamenti	376.793,00
TOTALE	2.709.839,00

Il Collegio verifica che, con relazione di stima acquisita al prot. n. 26686 del 23/10/2023, l'Agenzia delle Entrate – Ufficio provinciale di Viterbo ha determinato in €. 1.263.000,00 il più probabile valore di mercato dell'unità immobiliare sita in Rieti, Via Borsellino 16; poiché il valore contabile residuo nell'ultimo bilancio approvato, pari ad €. 572.481,44, è ampiamente inferiore al valore di mercato, ricorrono le condizioni enunciate nell'OIC16 per procedere all'interruzione dell'ammortamento dell'immobile. Analoga decisione era stata assunta nel 2018 in relazione agli immobili relativi alla sede di Viterbo.

L'accantonamento a fondo svalutazione crediti da diritto annuale è stato eseguito in base alla circolare MISE 3622/C del 05/02/2009, secondo la quale deve essere applicata al credito da diritto, sanzioni e interessi la percentuale media di diritto non riscosso con riferimento agli ultimi due ruoli emessi per i quali sia possibile conoscere l'ammontare incassato nell'anno successivo a quello di emissione. Come ampiamente illustrato nella Relazione, la percentuale media è pari al 91,61% ed è riferita alla mancata riscossione dei ruoli emessi nel 2020 e nel 2021.

L'ente ha disposto l'accantonamento a titolo precauzionale di €. 351.793,00 pari all'importo delle economie da versare ex L. 160/2019 per le quali la Giunta, con delibera n. 37 del 09.06.2023, ha disposto la sospensione della liquidazione.

RISULTATO D'ESERCIZIO E PAREGGIO DI BILANCIO

L'esercizio 2024 chiude con un disavanzo stimato in €. 984.750,84 ed il pareggio di bilancio viene garantito ricorrendo agli avanzi patrimonializzati così come previsto dall'art. 2 del DPR 254/2005.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Collegio verifica che gli oneri per gli investimenti sono coperti dall'avanzo patrimonializzato e riguardano l'acquisto di attrezzature informatiche e relativo software, alcuni condizionatori, arredi a norma e interventi di manutenzione straordinaria presso Villa Tedeschi.

CONCLUSIONI

Sulla base dell'esame della documentazione relativa al Preventivo 2024, il Collegio visto che:

- l'impostazione del preventivo è stata effettuata sulla base delle disposizioni normative vigenti in materia contabile;
- sono state rispettate le norme in materia di contenimento della spesa sia in materia di personale che di funzionamento vigenti al momento della predisposizione del documento contabile;
- la quantificazione dei proventi e degli oneri è stata effettuata sulla base di dati il più possibile oggettivi ed in richiamo al principio della prudenza;
- si è rispettato il principio del pareggio con ricorso agli avanzi patrimonializzati;
- visto il DM 27/03/2013;
- visto il DPR 254/2005;
- considerata l'attendibilità dei proventi e la congruità degli oneri;

IL COLLEGIO

Preso atto della disponibilità degli avanzi patrimonializzati e del loro possibile utilizzo nella programmazione delle attività future, rappresenta la necessità di un più prudente e razionale impiego di tali risorse ed esprime

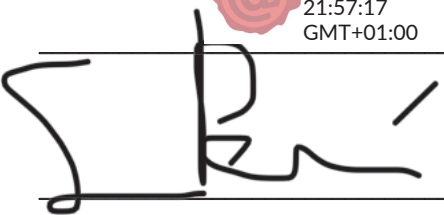
parere favorevole

all'approvazione del Bilancio di Previsione della Camera di Commercio IAA di Rieti-Viterbo - anno 2024 - da parte del Consiglio della Camera di Commercio IAA di Rieti Viterbo.

Viterbo, 18/12/2023

Dott. Paolo LEVATO

 LEVATO PAOLO
20.12.2023
21:57:17
GMT+01:00





Dott.ssa Sonia PERÀ

Dott. Pierluigi PACE



CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
RIUNIONE DEL 15 DICEMBRE 2023

OGGETTO: Esame ed approvazione Bilancio preventivo 2024 e relazione del Presidente;

Prende la parola la Presidente Bufacchi la quale prega la Presidente del Collegio dei Revisori di dare lettura della relazione redatta. La Presidente del Collegio informa il Consiglio che detto Collegio ha dato parere favorevole al bilancio preventivo 2024 trasmesso ma che, nel corso dei lavori, il solo collega Dott. Tomassetti ha sollevato la questione riguardante l'appostamento dei costi afferenti la Direzione Generale all'interno della voce "Costi del personale" che, a suo giudizio, non appare corretta. Il Dott. Tomassetti dichiara, come da verbale del Collegio allegato al presente, di aver sollevato la questione più volte e di non aver ricevuto risposta. Interviene a tale riguardo il Dott. Cipriano il quale ricorda come l'argomento che fa capo al compenso previsto per la Direzione Generale avesse già visto il Dott. Tomassetti richiedere parere alla Ragioneria generale dello Stato e come, quest'ultima, non avesse formulato alcune osservazioni a riguardo, confermando invece quanto ritenuto corretto dall'Azienda speciale e dalla Camera di Commercio negli atti formali. La questione, continua il Dott. Cipriano, è stata inoltre più volte oggetto di discussione in seno a questo Consiglio, così come dimostrano i precedenti verbali redatti e che, anche con il parere del Segretario generale della Camera di Commercio Dott. Monzillo, fosse stato chiarito che seguendo una prassi camerale e in considerazione del fatto che l'Azienda speciale è ritenuta un Ente pubblico economico con un rapporto così stretto con la Camera di Commercio tale da essere paragonata ad una divisione della stessa e posta sotto la direzione di un dirigente camerale, il costo afferente detta Direzione Generale dovrebbe essere appostato all'interno dei costi che afferiscono al personale. Interviene il Dott. Tomassetti il quale ribadisce che a suo avviso permane un problema di errata imputazione in bilancio della spesa che, pur non facendo venir meno il parere favorevole espresso al bilancio esaminato, mantiene un non corretto appostamento della predetta voce di spesa. Interviene la Presidente la quale ribadisce che sempre l'Azienda, così come risulta dai verbali, ha dato il giusto peso alle osservazioni poste e risposto quindi sempre formalmente e puntualmente con le proprie considerazioni alle stesse. Il perdurare però di tali osservazioni, continua la Presidente, impongono l'individuazione di uno o più interlocutori istituzionali che possano esprimere il proprio parere riguardo la problematica sollevata. Dopo ampia discussione nel merito, il Consiglio conviene nell'individuare in Unioncamere l'interlocutore istituzionale che possa fornire adeguato parere a riguardo.

La Presidente passa quindi la parola al Dott. Cipriano pregandolo di illustrare al Consiglio il bilancio di previsione per l'anno 2024. Il Dott. Cipriano informa i presenti che come di norma, la redazione del bilancio preventivo prende in esame anche il preconsuntivo dell'anno corrente e che lo stesso, ad oggi, chiuderebbe con un avanzo previsto di circa Euro 7.000, importo evidentemente da rettificare in fase di consuntivo alla luce degli eventi ancora in corso in questa ultima parte dell'anno. Circa le risultanze afferenti l'anno 2024, che vengono riportate corredate dalla relativa relazione in allegato "B" al presente verbale a formarne parte integrante e sostanziale, ritroviamo sul versante dei ricavi complessivamente Euro 660,000 circa, di cui Euro 115.915 per "Prestazioni



Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO
Firmato il 19/12/2023 10:05
Seriale Certificato: 2224182
Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Firmato digitalmente da:
BUFACCHI VINCENZA
Firmato il 19/12/2023 10:37
Seriale Certificato: 1722261
Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

di servizi”, Euro 82.800 da “Altri proventi e rimborsi”, Euro 55.757 da “Contributi regionali e da altri Enti”, Euro 226.637 da “Altri contributi” ed Euro 179.558 da “Contributi dalla Camera di Commercio”. Prudenzialmente non sono stati appostati ricavi per quello che concerne “Contributi da Organismi Comunitari” ma l’Azienda speciale, continua il Dott. Cipriano, sta continuando a monitorare le call in uscita al fine di sfruttare eventuali possibilità di partecipazione come, del resto, è stato fatto nel corso dei precedenti anni.

Sul versante dei costi sono stati appostati Euro 14.000 per gli “Organi istituzionali”, Euro 430.000 per il “Personale” che, rispetto all’anno in corso, sono diminuiti anche in virtù della diminuzione di una unità di personale e Euro 84.305 di “Spese di funzionamento”. Osserva il Dott. Cipriano come tali ultimi costi sono sempre oggetto di attento monitoraggio e compressione nei limiti del possibile ma alcune spese legate alla manutenzione e alle utenze riguardanti la sede di Viterbo sono di fatto incompressibili stante l’importanza dell’edificio all’interno del quale ha sede l’Azienda speciale.

Il versante dei costi vede infine una riduzione rispetto all’anno corrente della voce “Ammortamenti e accantonamenti”, che risulta pari ad Euro 932, mentre le “Spese per progetti e iniziative”, pari ad Euro 131,430, riguardano gli oneri da sostenere per la realizzazione delle differenti iniziative programmate che, va sottolineato, sempre più e nei limiti delle specifiche competenze, vengono realizzate con le risorse interne dell’Azienda con un innegabile aggravio organizzativo. Su tale ultimo aspetto, continua il Dott. Cipriano, insieme con il Direttore operativo Dott. Gasbarra, ci stiamo concentrando anche programmando prossimi colloqui con il personale, al fine di valutare possibili soluzioni riorganizzative interne. Il Direttore Generale pone l’attenzione sul fatto che i costi di struttura risultano interamente coperti dai ricavi ordinari, ottemperando con ciò a quanto espressamente previsto all’art. 65 – comma 2 – del DPR 254/2005.

Al termine della propria relazione il Dott. Cipriano approfitta per formulare ai presenti gli auguri per le prossime Festività e rivolge inoltre un particolare ringraziamento al Collegio dei revisori in virtù dell’approssimarsi della loro naturale scadenza di mandato.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- uditi i riferimenti della Presidente e del Direttore Generale;
- tenuto conto dell’esito positivo del Collegio dei Revisori dei conti che, sulla base della documentazione ricevuta, ai sensi dell’articolo 73 del DPR 254/2005, ha espresso parere favorevole all’approvazione come da relazione allegata sotto lettera “C” al presente verbale a formarne parte integrante e sostanziale;
- unanime

DELIBERA

- di approvare il preventivo economico per l’esercizio 2024 dell’Azienda Speciale Centro Italia, che sarà trasmesso alla Camera di Commercio Rieti Viterbo per la successiva consequenziale approvazione unitamente al preventivo 2024 dell’Ente camerale.

IL SEGRETARIO

(Dott. Giancarlo Cipriano)



Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO
Firmato il 19/12/2023 10:05
Seriale Certificato: 2224182
Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

LA PRESIDENTE

(Dott.ssa Vincenza Bufacchi)



Firmato digitalmente da:
BUFACCHI VINCENZA
Firmato il 19/12/2023 10:37
Seriale Certificato: 1722261
Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2024

RELAZIONE DEL PRESIDENTE PROGRAMMA ANNUALE

Azienda Speciale "Centro Italia"

Dicembre 2023

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2024



Firmato digitalmente da:

CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07

Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Firmato digitalmente da:

BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44

Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA ANNUALE

- Premessa
- Obiettivi
- Elementi di programmazione 2024:
 - Sviluppo Economico del territorio e competitività delle imprese
 - Digitalizzazione e green economy;
 - Internazionalizzazione;
 - Attrattività del territorio;
 - Orientamento giovani e competitività delle imprese.
 - Formazione
 - Supporto Servizi camerali
- Dettaglio dei trasferimenti dalla Camera di Commercio
- Struttura
- Illustrazione Contabile
- Conclusioni

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07

Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024

RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA ANNUALE

pag. 1

Firmato digitalmente da:

BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44

Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**Azienda Speciale Centro Italia
Programmazione 2024**

Premessa

Il Bilancio di previsione per l'anno 2024, accompagnato dalla presente relazione illustrativa, è stato redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 67 del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254 "Regolamento concernente la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio", pubblicato nel Suppl. Ord. n. 203 alla G.U. n. 292 del 16 dicembre 2005, con particolare riferimento alle disposizioni contenute nel Titolo X – Aziende Speciale (artt. da 65 a 73). La presente relazione, che costituisce parte integrante al preventivo economico, fornisce informazioni di dettaglio atte ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento del preventivo dell'Azienda Speciale Centro Italia per l'anno 2024, definisce i progetti e le iniziative perseguiti dall'Azienda Speciale nell'esercizio di riferimento, in coerenza con le linee programmatiche dell'ente camerale.

La stesura del preventivo 2024 è stata effettuata tenendo conto di:

- Attività già avviate nel corso dell'anno 2023 dall'Azienda Speciale "Centro Italia" e che troveranno seguito nell'anno 2024;
- Attività da avviare nel corso del 2024 dall'Azienda Speciale "Centro Italia".

I dati e le informazioni riportate nel presente documento, presentati in maniera da consentire sia una lettura di sintesi che di dettaglio, sono stati organizzati in quattro macro sezioni:

- Obiettivi: fornisce alcune informazioni sulla mission dell'Azienda Speciale e sulle linee guida perseguite;
- Elementi di programmazione 2024: illustra, in forma sintetica, le principali linee di indirizzo strategico ed operativo, sulla base delle quali è stato formulato il programma di attività 2024 dell'Azienda Speciale;
- La struttura: presenta le informazioni relative alle principali componenti che caratterizzano la gestione della struttura;

- Illustrazione contabile: riporta i valori numerici delle poste contabili che rappresentano il preventivo 2024.

1. Obiettivi

L' Azienda Speciale "Centro Italia", costituita con delibera della Giunta della Camera di Commercio n. 46 del 30/11/2021, opera in qualità di "organismo strumentale" della Camera di Commercio Rieti Viterbo e realizza le iniziative funzionali al perseguimento delle finalità istituzionali proprie dell'Ente camerale ed al fine di favorire lo sviluppo economico e sociale dei territori e dell'imprenditorialità:

- attua un collegamento permanente con le realtà imprenditoriali e istituzionali al fine di realizzare la propria funzione di servizio ed assistenza al sistema delle piccole e medie imprese e loro rappresentanze;
- promuove e supporta processi di sviluppo, miglioramento della capacità competitiva e l'attrattività delle province di Rieti e Viterbo attraverso azioni di informazione, comunicazione, animazione e altre azioni di marketing, anche finalizzate all'incremento del turismo;
- realizza studi e ricerche in discipline economiche, sociali, tecniche e scientifiche, seminari e congressi, anche in collaborazione e/o partecipazione con Università, Istituzioni di studio, ricerca e documentazione italiane e straniere;
- fornisce servizi di sostegno alla creazione di nuove imprese, alla diversificazione e riconversione produttiva, all'innovazione di attività già esistenti anche attraverso l'offerta di assistenza e consulenza continuativa per la valutazione dell'idea e lo sviluppo delle capacità imprenditoriali. Promuove e supporta processi di innovazione e trasferimento tecnologico anche in materia di green economy;
- intraprende iniziative di qualificazione delle produzioni e dei servizi delle imprese locali;
- istituisce, anche attraverso la partecipazione a bandi pubblici, appositi corsi di formazione, o attività di formazione superiore, continua, di orientamento e di politiche attive del lavoro, di qualificazione, aggiornamento e specializzazione imprenditoriale e professionale, anche dirette alla creazione di imprese;

- gestisce le attività demandate dalla Camera di commercio nell'alveo delle attività istituzionali e commerciali dell'Ente camerale stesso.

Le disposizioni di cui alla legge 29 dicembre 1993, n. 580, decreto legislativo 15 febbraio 2010, n. 23, prevedono, all'art. 1, comma 5, che le Camere possano attribuire alle Aziende Speciali il compito di realizzare iniziative funzionali al perseguimento delle proprie finalità istituzionali e del proprio programma di attività, assegnando alle stesse le risorse finanziarie e strumentali necessarie. In analogia a quanto stabilito dalla Camera di Commercio, gli ambiti di intervento che vedranno operare l'Azienda Speciale saranno volti a porre in essere valide azioni di sostegno alle aziende ed ai lavoratori, attraverso l'organizzazione di un'efficace strategia di rilancio, anche valorizzando i progetti di marketing territoriale esistenti. In questo contesto, anche per l'anno 2024, sarà centrale attuare un piano di crescita e di miglioramento continuo del personale dell'Azienda Speciale costituito, dall'anno 2024, da 10 unità. La diminuzione di una unità di personale rispetto all'anno 2023 comporterà un ancora maggiore sforzo in termini organizzativi, al fine di mantenere inalterato l'obiettivo di fornire risposte rapide e concrete ai bisogni del sistema imprenditoriale e sociale del territorio.

2. Elementi di programmazione 2024

L'orientamento programmatico assunto per il 2024 vedrà l'Azienda Speciale operare sia autonomamente che a supporto della Camera di Commercio, in un'ottica di rete con il sistema camerale e con i partner territoriali.

Ne discende che l'Azienda Speciale realizzerà:

- Attività su incarico della Camera di Commercio;
- Attività proprie con il contributo della Camera di Commercio;
- Attività proprie con il contributo dei partecipanti o degli Enti e Istituzioni affidatarie.

Lo sviluppo puntuale delle progettualità dell'Azienda speciale si esplicherà in 3 aree di intervento:

A. Sviluppo Economico del territorio e competitività delle imprese

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07
Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024

RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA MINUALE

pag. 4

Firmato digitalmente da:

BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44
Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Azienda Speciale Centro Italia

A sua volta dettagliato in:

- A1. Digitalizzazione e green economy;
- A2. Internazionalizzazione;
- A3. Attrattività del territorio;
- A4. Orientamento giovani e competitività delle imprese.

B. Formazione

C. Supporto Servizi camerali

A) Sviluppo Economico del territorio e competitività delle imprese

A1) Digitalizzazione e green economy

Obiettivi:

Proseguire nelle azioni di sostegno verso la **transizione digitale ed ecologica**, rappresenta una delle azioni cardine su cui poggia il percorso di crescita del sistema economico nei prossimi anni. Si vuole quindi offrire alle aziende e agli stakeholder strumenti atti a supportare l'adeguamento ai nuovi modelli produttivi che, anche sulla scorta degli indirizzi comunitari e nazionali, garantiranno un più veloce ed efficace adattamento alle nuove condizioni dei mercati anche in un'ottica di ricerca della sostenibilità.

Il perdurare e in parte l'accentuarsi delle tensioni presenti sui mercati internazionali con gli inevitabili incrementi dei costi delle materie prime, ed in particolare delle fonti di approvvigionamento energetiche, non possono inoltre non trovare riscontri nella gestione economica del sistema delle imprese e ciò deve pertanto, con ancora maggiore incisività, spingere quest'ultime ad investire in tecnologia e a produrre in maniera sostenibile per competere a livello internazionale. In tale contesto le soluzioni green e digitali diventano quindi elementi imprescindibili per la tenuta del sistema produttivo.

Azioni di intervento:

Anche nell'anno 2024 verrà dedicata una forte attenzione al tema della digitalizzazione, dando continuità con le azioni avviate nelle precedenti annualità e

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07
Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024

RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA MINISTRIE

pag. 5

Firmato digitalmente da:

BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44
Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

intraprendendo azioni in materia green. In particolare, verrà dato un contributo significativo alla Camera di Commercio, nella realizzazione del progetto camerale, finanziato con l'incremento del 20% del diritto annuale "La doppia transizione: digitale ed ecologica" che intende accrescere la cultura, la consapevolezza e le competenze delle imprese in materia digitale e green, indispensabili per ripensare i processi e i modelli organizzativi in una chiave coerente con la doppia transizione.

L'Azienda intende quindi operare, anche a supporto dell'Ente camerale per garantire:

1. il potenziamento delle competenze del capitale umano delle PMI in materia digitale e green;
2. la creazione e sviluppo di ecosistemi digitali e green;
3. l'accompagnamento delle imprese in materia digitale e green e counseling per l'accesso ai finanziamenti pubblici.

Riguardo inoltre alla tematica puntuale della transizione energetica proseguirà, con il supporto dell'Azienda Speciale, la realizzazione delle attività previste dal Fondo di perequazione 2021-2022 che intende supportare il sistema economico locale nel cogliere le opportunità derivanti dall'uso delle fonti di energia rinnovabile con un particolare focus riguardo l'attivazione di processi partecipati mirati alla attivazione delle Comunità Energetiche Rinnovabili.

Strumenti operativi:

L'Azienda supporterà l'ente camerale nella diffusione tra le imprese delle conoscenze e degli strumenti di valutazione della maturità digitale e realizzerà azioni di orientamento tese a favorire la diffusione di bandi e opportunità di finanziamento legati al tema della doppia transizione.

L'Azienda speciale sarà inoltre impegnata nella organizzazione e realizzazione di attività di formazione e seminari, anche ricorrendo allo strumento della formazione sincrona a distanza, al fine di favorire un efficace scambio di esperienze e trasferimento delle conoscenze.

Sarà inoltre a cura dell'Azienda speciale, intervenire con azioni di supporto all'erogazione dei dispositivi di firma digitale (CNS-TOKEN USB) e al rilascio dello SPID.

Per ciò che concerne in particolare il tema della transizione ecologica, oltre alle già descritte azioni, nel corso del primo semestre dell'anno è prevista la realizzazione di una giornata di studio da tenere nella città di Rieti e organizzata in collaborazione con il Polo reatino dell'Università della Tuscia e gli Ordini provinciali dei Dottori Agronomi e Forestali. Il tema portante sarà legato agli sviluppi della "Agricoltura 4.0", intesa quale momento di efficace sintesi dei contenuti propri della doppia transizione.

A2) Internazionalizzazione

Obiettivi:

L'Azienda Speciale, sosterrà le attività della Camera facendosi promotrice di attività di sostegno all'export nell'ottica di incrementare il numero delle imprese esportatrici reatine e viterbesi, con una particolare sottolineatura per quelle che non si sono mai affacciate ai mercati esteri o che lo fanno solo occasionalmente. Si tratta della chiusura delle attività già avviate nel corso dell'anno 2023.

Azioni di intervento:

Verrà quindi proseguita l'attività con la messa a disposizione delle imprese che vogliono esportare di un servizio di assistenza tecnica che prevede, in questa fase progettuale, l'incontro e l'approfondimento dei temi con un esperto messo a disposizione, finalizzando l'incontro nel fornire informazioni aggiornate sulle opportunità e sui rischi nei paesi esteri a maggior interscambio commerciale con l'Italia. Nel corso dell'anno le iniziative potranno avere ulteriori sviluppi in funzione di ulteriori eventuali linee di attività che Unioncamere potrà mettere a disposizione del sistema camerale.

Si provvederà comunque alla diffusione e divulgazione delle iniziative presenti sul territorio quali fiere, eventi e manifestazioni organizzate da altri soggetti ma aperte anche alle imprese dell'Alto Lazio, con la finalità di promuovere l'incontro con i mercati internazionali.

Strumenti operativi:

Nell'anno 2024 l'Azienda Speciale, si avvarrà degli strumenti di comunicazione in dotazione della Camera di Commercio: in particolare, la Piattaforma "SEI - Sostegno all'Export dell'Italia". Trattasi, come nel passato, di un helpdesk nato per offrire un supporto alle imprese nelle loro attività internazionali, in collaborazione con Assocamerestero e le Camere di commercio italiane all'estero. Saranno inoltre valorizzate le esperienze territoriali con il coinvolgimento di imprenditori locali abituali esportatori.

A3) Attrattività del territorio

Obiettivi:

L'Azienda Speciale si pone l'obiettivo di supportare il settore turistico dell'Alto Lazio, promuovendo e valorizzando i prodotti tradizionali, i luoghi di produzione e gli itinerari collegati, per favorirne il posizionamento sui mercati ed offrire motivi di attrazione turistica e di fruizione naturalistica e culturale.

Saranno quindi realizzate sul territorio reatino e viterbese iniziative che promuovano le destinazioni turistiche e gli attrattori culturali, anche supportando le iniziative già avviate e riconducibili ai progetti camerali "Tuscia Welcome" e "Alto Lazio food" nonché alle iniziative di sviluppo legate al marchio collettivo Tuscia Viterbese. Rientra inoltre in questo ambito di intervento la prosecuzione delle azioni connesse all'assistenza e allo sviluppo della rete degli Sportelli Unici per le Attività Produttive (SUAP) intesi come una vera e propria leva di marketing territoriale.

Azioni di intervento:

L'Azienda Speciale punta a supportare le imprese e i territori nello sforzo di costruzione di nuovi percorsi di destination management.

L'Azienda Speciale, in relazione al progetto camerale "Turismo e cultura", finanziato con l'incremento del 20% del diritto annuale per il triennio 2023-2025, intende proporre alla Camera un programma dettagliato di attività da realizzare autonomamente, perseguendo azioni di marketing locale dando continuità alle progettualità e alle iniziative di valorizzazione dei territori già avviate negli anni scorsi.

Anche in prospettiva della risonanza che avrà il prossimo Anno Giubilare 2025, sono previste iniziative per la valorizzazione degli itinerari religiosi e culturali (Cammino di S. Francesco e Via Francigena in primis) che giocano un ruolo fondamentale, perché oltre a facilitare la diffusione delle tradizioni secolari che rappresentano l'identità territoriale favoriscono lo sviluppo di un turismo sostenibile e di qualità. Parallelamente proseguiranno le attività di valorizzazione dei prodotti agroalimentari, sia mediante la realizzazione di eventi e degustazioni, sia mediante l'adozione di un processo continuo di trasferimento delle conoscenze. Si prevede l'attivazione di possibili sinergie in questo contesto con gli Ordini dei Dottori Agronomi e Forestali di Viterbo e Rieti e con l'Università della Tuscia.

Verrà mantenuto costante inoltre l'impegno profuso nella diffusione e divulgazione delle diverse iniziative quali fiere, eventi e manifestazioni organizzate da altri soggetti ma aperte anche alle imprese reatine e viterbesi, per favorirne la partecipazione ai concorsi ed alle manifestazioni che consentano di valorizzare e promuovere il territorio attraverso la conoscenza delle sue produzioni tipiche e tradizionali, dell'artigianato tradizionale e della cultura. Per ciò che concerne l'iniziativa del Marchio collettivo Tuscia Viterbese, proseguirà l'attività finalizzata alle verifiche tecniche ispettive sulle imprese e alla divulgazione di informazioni inerenti i prodotti a Marchio Collettivo Tuscia Viterbese ed alle modalità di adesione di nuove aziende.

Verrà data prosecuzione delle iniziative di aggiornamento e assistenza rivolte alla rete degli Sportelli Unici per le Attività Produttive sul tema della semplificazione operando un continuo aggiornamento e diffusione di documenti e modelli riferiti al quadro tecnico normativo di competenza della rete degli Sportelli Unici per le Attività produttive.

Nel corso dell'anno si punterà in particolar modo su un rafforzamento e allineamento delle amministrazioni del reatino agli standard operativi già presenti nel territorio viterbese che da più anni beneficiano del servizio di assistenza. Sarà quindi intensificata la comunicazione e l'interlocazione diretta con gli SUAP dell'area reatina anche al fine di individuare potenziali criticità inesprese e ciò al fine di avviare un più organico piano di intervento.

Strumenti operativi:

Particolare rilevanza assume il complesso delle attività di valorizzazione e supporto al sistema dell'agroalimentare, risorsa prioritaria dell'ambito di intervento dell'Ente camerale. In questo contesto, a seguire si dettagliano gli strumenti attuativi dell'annualità 2024 ovvero:

- l'organizzazione di almeno 5 iniziative finalizzate alla promozione del territorio, delle imprese e dei prodotti dell'agroalimentare e dell'artigianato che vedono quale ambito prioritario di intervento i territori percorsi dal Cammino di S. Francesco e Via Francigena;
- la riproposizione di una iniziativa di promozione turistica delle due province che, in continuità con le precedenti esperienze, si rivolgerà in modo particolare all'area metropolitana di Roma;
- l'organizzazione anche nell'anno 2024 di 5 showcooking che grande interesse e coinvolgimento hanno mostrato nel corso di questi ultimi due anni da parte dei giornalisti e food blogger coinvolti. Saranno quindi riproposte 5 nuove "ricette" della cucina tradizionale del reatino e del viterbese non limitando l'intervento alla sola realizzazione pratica, che appunto coinvolge gli interlocutori, ma "raccontando" la tradizione e la storia che si cela dietro ciascun piatto proposto;
- l'organizzazione di incontri BtoB in occasione delle manifestazioni "Assaggi", che si terrà nella città di Viterbo e della "Fiera mondiale del Peperoncino" che, giunta nel 2024 alla sua 13^a edizione, avrà come di consueto luogo nella Città di Rieti;
- l'organizzazione dell'ormai tradizionale appuntamento di Natale a Rieti, che di anno in anno prende una forma ancor più strutturata ed in grado di coinvolgere ed animare durante tutto il periodo, il centro storico reatino.
- è previsto inoltre un impegno diretto dell'Azienda speciale riguardo la tematica dell'Informazione economica. L'ambito dell'attività sarà finalizzato ad approfondire tematiche afferenti i differenti settori (dal primario al terziario) che caratterizzano le province di Rieti e Viterbo, e andrà a costituire un utile supporto

alla presentazione dell'annuale rapporto sull'economia del territorio dell'Alto Lazio realizzato a cura della Camera di Commercio.

- l'organizzazione e gestione dei periodici incontri dei panel ufficiali d'assaggio interfacciandosi con i produttori, i componenti del panel e la struttura di certificazione partner della Camera di Commercio cercando di ampliare i campioni e le denominazioni interessate.

Per quanto invece di competenza del Progetto Sportello Unico gli strumenti operativi sono riconducibili alla realizzazione di incontri periodici di aggiornamento (sia in presenza che online), al mantenimento di una attività di "help desk" con risposta a specifici quesiti posti dagli Sportelli e alla produzione e diffusione di periodiche infonews.

Per ultimo, tenuto in considerazione il fatto che dall'anno avvenire si entrerà nella prima vera e propria annualità della Nuova Programmazione 2023 – 2027, si opererà con gli strumenti disponibili affinché venga rafforzato, sia come partecipazione diretta dell'Azienda speciale che come supporto all'Ente Camerale, l'approccio alla partecipazione a progettualità nell'ambito dei fondi comunitari a gestione diretta e/o fondi strutturali.

A4) Orientamento giovani e competitività delle imprese

Obiettivi:

L'Azienda Speciale proseguirà nelle azioni tese a favorire la crescita delle competenze e conoscenze, rivolgendosi agli aspiranti imprenditori, neet e studenti prossimi all'ingresso nel mondo del lavoro, nonché agli imprenditori già attivi da più tempo. Tali azioni si concretizzeranno attraverso interventi di formazione e informazione. A tal fine, lo sforzo principale dell'Azienda Speciale sarà rivolto a "informare" e "formare" l'utenza su aspetti propri delle dinamiche imprenditoriali quali lo studio e l'individuazione dei mercati, lo sviluppo della propria business idea, il miglioramento delle proprie competenze trasversali e la valutazione delle opportunità di sostegno messe a disposizione dagli strumenti di finanza agevolata.

Azioni di intervento:

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07
Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024
RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA
pag. 11

Firmato digitalmente da:

BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44
Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Le azioni si rivolgeranno sia a supporto del sistema imprenditoriale già presente o in fase di start up sia a supporto del sistema scolastico attuando, in caso, interventi di orientamento e di sviluppo delle competenze trasversali. In tale ultimo ambito l'Azienda speciale opererà facilitando il raggiungimento dell'obiettivo strategico, attraverso gli strumenti dell'orientamento e dell'alternanza, supportando inoltre le imprese nel processo di adesione al Registro dell'Alternanza scuola-lavoro. La proposta di attività si caratterizzerà attraverso l'erogazione di iniziative formative corsuali e di carattere seminariale. Tali attività saranno realizzate con contributi camerali e con contributi degli Enti ed Istituzioni affidatarie. Si prevede in tale ambito anche la prosecuzione degli interventi a beneficio degli allievi partecipanti ai percorsi dell'obbligo formativo.

Inoltre, proseguiranno anche nell'anno 2024, le attività di rilevazione nell'ambito del Progetto Informativo Excelsior, che si esplicheranno attraverso il monitoraggio continuo dei fabbisogni professionali con la finalità di favorire l'incontro tra domanda e offerta di lavoro.

Strumenti operativi:

Ampio risalto, in continuità con quanto già realizzata nel corso del corrente anno, sarà dato alle iniziative tese a supportare il sistema economico nell'accesso al credito. Saranno quindi sistematicamente monitorate le principali fonti informative di settore realizzando report che possano consentire una immediata valutazione da parte dell'utenza delle opportunità messe a disposizione in ambito comunitario, nazionale o locale. Differenti saranno gli strumenti che verranno utilizzati e promossi e tra questi si segnala, la dashboard del progetto Excelsior per quanto riguarda il monitoraggio dei fabbisogni professionali delle imprese, il Registro nazionale dell'Alternanza Scuola Lavoro, il portale Servizio Nuove Imprese di Unioncamere attivato nell'anno 2023 e implementato da tutti gli Enti camerali aderenti e dalle loro Aziende speciali. Lo sviluppo di iniziative formative e seminariali da realizzare in presenza nei vari Istituti scolastici del territorio completa il quadro degli strumenti messi a disposizione in tale ambito di attività.

B) Formazione

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07

Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024
RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA
pag. 12

Firmato digitalmente da:

BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44

Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Obiettivi:

L'Azienda Speciale Centro Italia proseguirà, anche attraverso la partecipazione a bandi pubblici, nella progettazione ed erogazione di corsi di formazione, di qualificazione, aggiornamento e specializzazione rivolti al sistema delle imprese e delle professioni ma anche ad una utenza più sensibile, quale quella degli inoccupati e disoccupati.

Azioni di intervento:

L'attività formativa, da realizzare sia nella sede di Rieti che di Viterbo, spazierà dai temi di orientamento al lavoro e imprenditorialità, all'agroalimentare, alla semplificazione SUAP, alla cultura turistica, ai temi sociali per arrivare ai temi della sostenibilità, area questa che, ad esempio, investe anche il settore della gestione faunistica. Per lo sviluppo del programma formativo è prevista anche una contribuzione dell'Ente camerale tesa a favorire la più ampia ed agevolata partecipazione a livello territoriale. Le attività che si prevede potranno trovare concreta realizzazione sono di seguito descritte.

- attivazione di almeno due corsi di formazione per l'ottenimento della qualifica di Imprenditore Agricolo Professionale (IAP) con una previsione di circa n. 38 partecipanti;
- attivazione di almeno 8 iniziative formative volte all'ottenimento e mantenimento dell'Abilitazione all'uso e alla consulenza dei prodotti fitosanitari ai sensi del D.Lgs. n.150/2012, con un coinvolgimento di circa 160 tra addetti agricoli e consulenti;
- attivazione di almeno cinque iniziative di carattere seminariale e di aggiornamento tecnico – professionale con riferimento ai contenuti dell'Accordo Stato-Regioni in tema di sicurezza nei luoghi di lavoro e per le quali si prevede una partecipazione di circa 60 allievi;
- attivazione di un programma di almeno tre iniziative corsuali e seminariali, organizzate con la collaborazione degli Ordini dei dottori agronomi e forestali e Unitus con particolare riferimento alle tematiche della sostenibilità ambientale e delle certificazioni della qualità, con il coinvolgimento di almeno 60 utenti;

- attivazione di almeno tre corsi rivolti alle figure preposte alla Gestione faunistica venatoria degli ungulati da realizzare in collaborazione con gli Ambiti Territoriali, in continuità con quanto già realizzato nelle precedenti annualità. Si prevede la partecipazione di circa 100 utenti;
- attivazione di un articolato programma seminariale e corsuale che vada a sviluppare conoscenze e competenze in diversi ambiti tra cui marketing e web marketing, gestione delle risorse umane e comunicazione.

Le attività potranno rivolgersi sia al sistema delle imprese sia a quanti, in uscita da un percorso scolastico secondario superiore o universitario, vogliano approfondire operativamente gli argomenti al fine di acquisire strumenti in grado di avvicinarli al mondo del lavoro. Ricade in tale ambito l'attivazione di una prima iniziativa di alta formazione, che potrà trovare anche in questo caso il supporto dell'Università della Tuscia e degli ordini dei Dottori Agronomi e Forestali e che, articolata su un programma di almeno 40 ore, mira a formare figure professionali nel settore della sostenibilità ambientale e in particolare nell'ambito del sistema della conoscenza e dell'innovazione in agricoltura attraverso il cosiddetto modello AKIS (Agricultural Knowledge and Innovation Systems). La Politica Agricola Comune infatti, nella sua prossima programmazione 2023 – 2027, si pone tra gli obiettivi quello di promuovere un settore agricolo smart e resiliente, sostenere la salvaguardia di ambiente e clima e stimolare lo sviluppo e l'occupazione nelle aree rurali. Si prevede di aprire il percorso formativo ad un numero di utenti non superiore a 20.

Nel corso dell'anno la programmazione approntata potrà, in virtù di eventuali aggiornamenti o novità normative o a seguito di specifiche richieste che potranno pervenire, essere ampliata nel rispetto di quelle che sono le competenze dell'Azienda speciale anche ricorrendo, così come avvenuto nel corso degli ultimi due anni, alla progettazione di iniziative a valere sui Fondi Comunitari a gestione diretta.

Sempre nell'ambito formativo è inoltre prevista:

- la prosecuzione dell'attività di formazione finanziata dalla Regione Lazio nell'ambito dei contratti di apprendistato professionalizzante o di mestiere ex

art. 4 del D.Lgs 167/2011. Sulla scorta delle iniziative erogate nelle scorse annualità si prevede per l'anno la realizzazione di almeno due attività formative ciascuna della durata di 40 ore rivolte ad almeno 20 apprendisti delle province di Viterbo e Rieti;

- la prosecuzione dell'attività formativa dedicata ai percorsi dell'obbligo formativo presso i Centri di Formazione Professionale della Provincia di Viterbo e gestiti dalla Fondazione ITS Agroalimentare. Si tratta anche in questo caso di un percorso ricorrente già erogato negli anni 2021 e 2022 e che vedrà coinvolti circa 300 allievi per oltre 450 ore di formazione. L'iniziativa, realizzata nell'ambito delle risorse del fondo strutturale FSE+ gestito dalla Regione Lazio, è tesa oltre che ad aumentare il livello delle conoscenze e competenze degli allievi al fine di favorirne un più veloce inserimento degli stessi nel mercato del lavoro, anche a diminuire il fenomeno della dispersione scolastica che purtroppo continua ancora a caratterizzare questa tipologia di percorsi scolastici.

L'azienda speciale ha inoltre predisposto e presentato alla Regione Lazio il progetto per la formazione di figure professionali operanti nel settore turistico e, specificatamente, per "Assistenti ai servizi turistici". Si tratta di una attività corsuale della durata complessiva di 145 ore di cui 45 di tirocinio in azienda. L'attività è rivolta a 16 disoccupati o inoccupati, in possesso di diploma di scuola secondaria di secondo grado residenti nelle province di Rieti e Viterbo.

Strumenti operativi:

Le attività, al fine di mantenere un elevato standard qualitativo, saranno realizzate in parte mediante il ricorso al personale interno già adeguatamente formato e qualificato sulle singole tematiche, ma soprattutto ricorrendo a professionalità esterne selezionate attraverso appositi bandi sulla base di specifiche conoscenze e competenze e a pregresse esperienze didattiche opportunamente documentate. La formazione avrà luogo sia in presenza che in modalità a distanza, metodo ormai consolidato a causa dell'emergenza sanitaria di questi ultimi anni.

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07
Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024
RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA
pag. 15

Firmato digitalmente da:
BUFACCHI VINCENZA
Firmato il 19/12/2023 10:44
Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

C) Supporto Servizi Camerali

Obiettivi:

L'Obiettivo perseguito si configura principalmente nell'erogazione di un supporto diretto agli uffici dell'Ente camerale in quegli ambiti di attività dove le risorse umane della Camera sono sottodimensionate per numero.

Per l'anno 2024, in prosecuzione delle attività avviate nell'anno precedente, in particolare nella sede reatina, si prevede di rinnovare l'affidamento delle attività in ambito Registro Imprese, per l'erogazione dei servizi innovativi, dei servizi amministrativi e tecnici.

Azioni di intervento:

Come definito dall'art. 3 dello Statuto, l'Azienda Speciale "Gestisce le attività demandate dalla Camera di commercio nell'alveo delle attività istituzionali e commerciali dell'Ente camerale stesso".

Nel 2024 la Camera, per la sede reatina, si avvarrà dell'Azienda Speciale Centro Italia, per le attività di front office in materia di digitalizzazione, anagrafe/registro Imprese, protocollo e servizi di staff e gestione della sede:

- supporto al rilascio delle carte tachigrafiche con relativa gestione della cassa;
- supporto alla vidimazione dei libri sociali, registri carico/scarico rifiuti e formulari identificazione rifiuti con relativa gestione della cassa;
- supporto all'istruttoria ed evasione delle pratiche di bilancio;
- supporto istruttoria all'attività sanzionatoria (predisposizione verbali – ad eccezione della firma – imbustamento e spedizione);
- supporto allo sportello certificati e visure del Registro Imprese con relativa gestione della cassa;
- apertura / chiusura sede;
- centralino;

- reception;
- supporto nella gestione della sala conferenze e apparati multimediali;
- supporto nella gestione in entrata/uscita della corrispondenza;
- supporto attività informatica a livello locale attraverso un amministratore di sistema (configurazione base, hardware e software stazioni di lavoro);
- supporto al servizio di protocollo;
- ulteriori attività connesse alle precedenti.

Strumenti operativi:

Gli strumenti operativi utilizzati per l'espletamento delle funzioni a supporto della Camera di Commercio risultano essere i software messi a disposizione da Infocamere o da altre società del Sistema camerale. Le attività comunicative vedranno un incremento dell'utilizzo di mail ordinarie, pec e social network.

2.1 Dettaglio dei trasferimenti dalla Camera di Commercio

Si richiama quanto già descritto in precedenza e, in particolare, quanto afferisce alle risorse camerali che saranno trasferite nell'anno 2024 all'Azienda speciale per lo sviluppo di attività di differente natura.

Le stesse, anche in virtù di quanto espressamente previsto nelle circolari MISE n. 3612 del 2007, n. 3622/c del 2009 e della nota prot. n. 532625 del 05/12/2017, sono riconducibili a:

Corrispettivi per la realizzazione di attività

Rappresentano le somme che l'Azienda speciale riceverà per realizzare nel corso dell'anno attività su specifico incarico della Camera di Commercio instaurando, a tal fine, un rapporto di natura sinallagmatica.

Afferiscono alla categoria "corrispettivi" le seguenti attività:

- Internazionalizzazione Fdp 2021-2022;
- La transizione energetica FDP 2021-2022;
- Rimborso CCIAA per uso locali ODAF Viterbo Collegio Consulenti del Lavoro Viterbo;
- Affidamento per implementazione marchio collettivo Tuscia Viterbese;

- Assistenza centralino, eventi sale, protocollo;
- Supporto registro imprese;
- Amministratore di sistema;
- Segreteria Panel olio.

Contributi in conto esercizio per la realizzazione di attività proprie

Si è in presenza, in questo caso, dell'erogazione di un contributo a sostegno della realizzazione di iniziative "autonomamente programmate dall'Azienda speciale" e realizzate in coerenza con gli indirizzi programmatici definiti dal Consiglio camerale. In tale fattispecie il rapporto tra Camera di Commercio e Azienda speciale si configura come erogazione finanziaria che assume la natura propria di contributo.

Si specifica che l'Azienda speciale, benché inquadrata quale Ente Pubblico Economico, può definirsi a tutti gli effetti una divisione operativa appartenente all'Ente camerale, di cui, detto Ente, si serve in via diretta, ma mediata sotto il profilo funzionale, per erogare servizi raggiungendo finalità di pubblico interesse coincidenti con le finalità statutarie dell'Azienda. Proprio in virtù del raggiungimento di tali finalità, l'Azienda speciale in quanto organo strumentale della Camera di Commercio e non dotata di personalità giuridica, può ricevere da quest'ultima contributi in conto esercizio la cui finalità è quella di finanziare gli oneri dei progetti e delle iniziative autonomamente programmate che, frutto di antecedenti analisi e valutazioni progettuali svolte dall'Azienda speciale, andranno a beneficio del sistema economico del territorio.

Tali principi sono stati nel corso degli anni sanciti dalla Legge 580/93 e s.m.i., dal DPR 254/2005 e richiamati, proprio a garanzia di una corretta e rigorosa impostazione metodologica e imputazione contabile, dalle già citate circolari e nota esplicativa a cura del MISE.

Afferiscono pertanto alla categoria "contributi" le seguenti attività:

- Turismo e cultura;
- Doppia transizione: digitale ed ecologica;
- Supporto e implementazione rete SUAP;
- Azioni di supporto alle filiere agroalimentari;
- Supporto alla digitalizzazione;
- Organizzazione BTOB in eventi agroalimentari;

- Progetto Percorsi per le Competenze Trasversali e l'Orientamento;
- Informazione Economica;
- Contributo per sviluppo iniziative informative e di alta formazione.

3. La struttura

L'Azienda speciale Centro Italia, per effetto delle dimissioni volontarie di una dipendente a far data dal 02 ottobre u.s., vedrà nell'anno 2024 la propria dotazione organica costituita da 10 unità, tutte a tempo indeterminato, di cui 5 unità operanti nella sede di Viterbo e 5 nella sede di Rieti.

Cognome/Nome	Titolo di studio	Livello CCNL Comm. e Terz.	Data assunzione
Gasbarra Stefano	LAUREA	Quadro	22/12/1989
Iapichino Giovanni	LAUREA	Liv. I	01/01/2003
Pompei Anna	DIPLOMA	Liv. II	01/09/1981
Brugiotti Luciana	DIPLOMA	Liv. IV	14/05/2001
Ginesi Anna Alberta	DIPLOMA	Liv. IV	03/01/2007
Filippi Ornella	DIPLOMA	Liv. IV	23/12/2011
Longarini Angelica	DIPLOMA	Liv. III	23/12/2011
Panfilo Cesira	DIPLOMA	Liv. III	23/12/2011
Panfilo Samanta	DIPLOMA	Liv. III	23/12/2011
Pizzocchia Francesca	DIPLOMA	Liv. IV	23/12/2011

L'Azienda speciale Centro Italia manterrà inalterata la propria struttura organizzativa suddivisa in aree operative ma, in virtù della diminuzione di una unità operativa e il conseguente passaggio di una dipendente dall'area promozione all'area amministrativa, nel corso dell'anno verranno attentamente valutate eventuali riorganizzazioni di compiti e mansioni e ciò al fine di mantenere l'efficienza dell'organizzazione.

ORGANIGRAMMA AZIENDA SPECIALE CENTRO ITALIA



4. Illustrazione contabile

I dati che seguono tengono conto delle esigenze dell'Azienda Speciale conseguenti le iniziative ed attività precedentemente dettagliate. La ripartizione tra le varie tipologie di proventi e di costi rispondono ai criteri previsti dal DPR 254 del 2005 ed ai principi contabili emanati al riguardo dal MISE e dalle finalità previste nello Statuto.

A) RICAVI ORDINARI

Proventi da servizi € 115.915

Sono rappresentati dalle risorse provenienti dall'espletamento delle attività connesse alla realizzazione dei corsi di formazione erogati dall'Azienda Speciale e dall'attività di assistenza per i comuni aderenti allo Sportello Unico Attività Produttive.

PROGETTO	proventi 2024
Corsi IAP	24.420
Corsi Patentini	14.000

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07
Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024
RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA MINORIALE
pag. 20

Firmato digitalmente da:

BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44
Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Seminari/Corsi Sicurezza e aggiornamenti normativi	8.000
Corsi Sett. Agroalimentare	11.000
Corsi tecnici faunistici	12.000
Altre attività formative e seminariali	36.495
Suap	10.000
tot	114.915

Altri proventi e rimborsi € 82.800

Proseguirà il supporto alla Camera di Commercio Rieti Viterbo in materia di internazionalizzazione e transizione energetica, nell'ambito dei progetti del Fondo di Perequazione 2021-2022 avviati nell'anno 2023 e che vedranno essere conclusi entro il 31.03.2024. Si aggiungono i proventi derivanti dalle attività svolte nell'ambito della linea programmatica "Supporto ai servizi camerali" tra i quali si collocano le attività di assistenza per il centralino, la gestione della sala conferenze in occasione degli eventi, le attività di gestione della rete informatica, nonché il supporto all'area registro imprese. Infine, vi rientrano le somme derivanti dall'attività di indagine e sensibilizzazione imprenditoriale prevista nell'ambito del progetto Excelsior, che l'Azienda Speciale svolge ormai da anni su incarico di Unioncamere.

Si aggiungono i ricavi relativi all'organizzazione e gestione dei periodici incontri dei panel ufficiali d'assaggio. Infine, le somme che verranno restituite dalla Camera di Commercio per la concessione di alcuni locali al Collegio Consulenti del Lavoro e all'Ordine degli Agronomi Forestali.

PROGETTO	proventi 2024
Internazionalizzazione Fdp 2021-2022	2.000
La transizione energetica FDP 2021-2022	3.520
Rimborso CCIAA per uso locali ODAF Viterbo Collegio Consulenti del Lavoro Viterbo	2.280
Affidamento per implementazione marchio collettivo Tuscia Viterbese	15.000
Assistenza centralino, eventi sale, amm. di sistema inf.	16.000
Supporto registro imprese	16.000
Excelsior Progetto Unioncamere	18.000
Segreteria Panel olio	10.000
tot	82.800

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07

Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024

RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA MINUALE

pag. 21

Firmato digitalmente da:

BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44

Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Contributi regionali o da altri Enti Pubblici € 55.757

Sono previsti ulteriori contributi derivanti da progetti/corsi di seguito riportati:

PROGETTO	proventi 2024
Progetto Competenze Obbligo Formativo ITS Agro	13.800
Corsi Apprendistato professionalizzante	9.600
Corso Addetto Servizi Turistici FSE+	32.357
tot	55.757

Altri contributi € 226.637

Proseguirà, anche per l'annualità 2024, la realizzazione dei progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale in materia di doppia transizione digitale ed ecologica e turismo e cultura, approvati, per il triennio 2023-2025, che potranno configurarsi come contributo.

L'Azienda Speciale contabilizzerà in bilancio questo contributo per i servizi prestati nella voce "Altri contributi", mentre l'Ente camerale avrà un costo esterno che andrà imputato alla voce "interventi economici".

PROGETTO	proventi 2024
Diritto annuale 20%: Turismo e cultura	154.752
Diritto annuale 20%: Doppia transizione: digitale ed ecologica	71.885
tot	226.637

Contributo della Camera di Commercio Rieti Viterbo € 179.558

Il contributo, che sarà deliberato dal Consiglio Camerale ai sensi del DPR 254/2005, è calibrato, in coerenza con le strategie dell'Ente camerale. Questo afferisce alle azioni di supporto ed implementazione della rete Suap, al supporto alle filiere agroalimentari, la realizzazione di eventi sulle province di Rieti e Viterbo quali Assaggi e Fiera

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07
Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024
RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA MINORIALE
pag. 22

Firmato digitalmente da:

BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44
Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

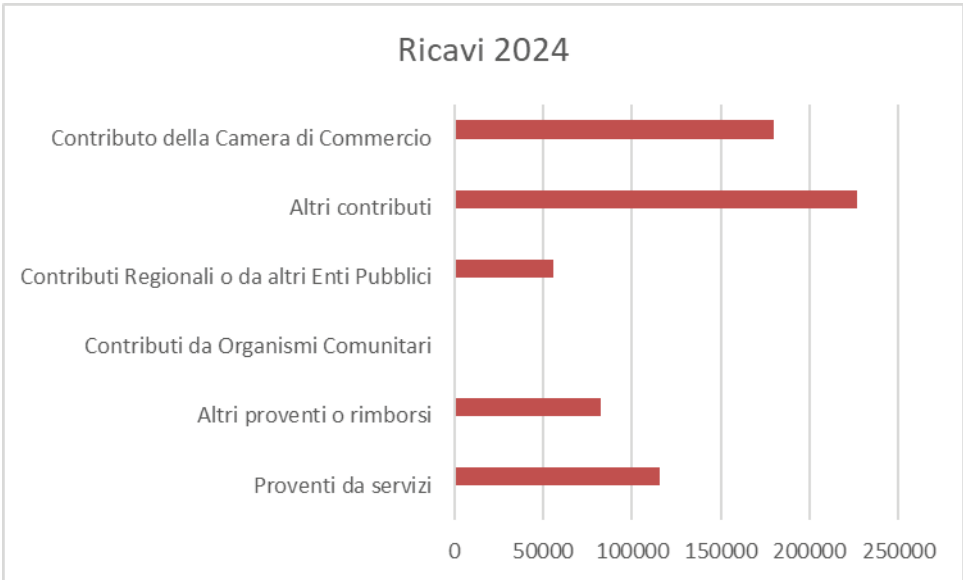
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

internazionale del Peperoncino, supporto all’emissione dello SPID e di dispositivi di firme digitali, la realizzazione di uno studio di informazione economica e contributi per lo sviluppo di iniziative informative e di alta formazione.

PROGETTO	proventi 2024
Supporto e implementazione rete SUAP	14.400
Azioni di supporto alle filiere agroalimentari	33.600
Supporto alla digitalizzazione	18.470
Organizzazione BTOB in eventi agroalimentari	9.984
Progetto Percorsi per le Competenze Trasversali e l'Orientamento	27.840
Informazione Economica	9.984
Contributo per sviluppo iniziative informative e di alta formazione	65.280
tot	179.558

Il totale dei ricavi ordinari **(A)** per l’esercizio 2024 ammonta a complessivi € 660.667

RICAVI PREVISIONE 2024



B) COSTI DI STRUTTURA

Organi Istituzionali € 14.000,00

La previsione riguarda esclusivamente i compensi per il Collegio dei Revisori, stabiliti dall'art. 4 del Decreto 11 Dicembre 2019 "Determinazione delle indennità spettanti ai componenti dei collegi dei revisori delle camere di commercio, delle loro aziende speciali, dei criteri di rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico per i componenti di tutti gli organi camerali nonché dei limiti al trattamento economico degli amministratori delle aziende speciali e delle unioni regionali - GU Serie Generale n.29 del 05-02-2020. Si comprendono altresì i rimborsi spettanti ai Consiglieri ed ai Revisori.

1) Costo del personale € 430.000

Il costo del personale è relativo alle retribuzioni lorde ed i vari contributi di legge e/o contrattuali spettanti alle dieci unità di personale dipendenti dall'Azienda stessa.

Rispetto alla scorsa annualità si prevede un costo minore per effetto delle dimissioni volontarie di n. 1 unità a far data dal 02 ottobre 2023.

Le altre voci sono: oneri previdenziali ed assistenziali, accantonamento per TFR nonché altri costi per il personale ove confluiscono le spese per le visite fiscali dei dipendenti assenti per malattia. L'importo ricomprende anche € 12.000 come trattamento economico per la remunerazione della Camera di Commercio per la funzione di Direzione Generale.

Tale importo andrà a confluire, infatti, nell'apposito fondo dirigenti della Camera di Commercio come stabilito dall'art. 60, comma 3, del "Contratto Collettivo Nazionale di lavoro relativo al personale dell'area delle funzioni locali" del 17 dicembre 2020 prevede che *"le somme risultanti dall'applicazione del principio dell'onnicomprendività del trattamento economico dei dirigenti, riferite anche ai compensi per incarichi aggiuntivi non connessi direttamente alla posizione dirigenziale attribuita, integrano le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato [...] garantendo comunque una quota a titolo di retribuzione di risultato al dirigente che ha reso la prestazione."*

Una parte di tale somma rimarrà quindi all'interno del fondo mentre la parte restante sarà riconosciuta dalla Camera di Commercio di Rieti Viterbo al Direttore Generale come retribuzione di risultato in base al raggiungimento degli obiettivi previsti nel Piano delle Performance (oggi PIAO).

Tale importo di 12.000,00 si colloca all'interno del costo del personale in quanto non è ascrivibile in nessun'altra voce dello schema di bilancio che presenta una struttura rigida.

2) Costi di funzionamento € 84.305

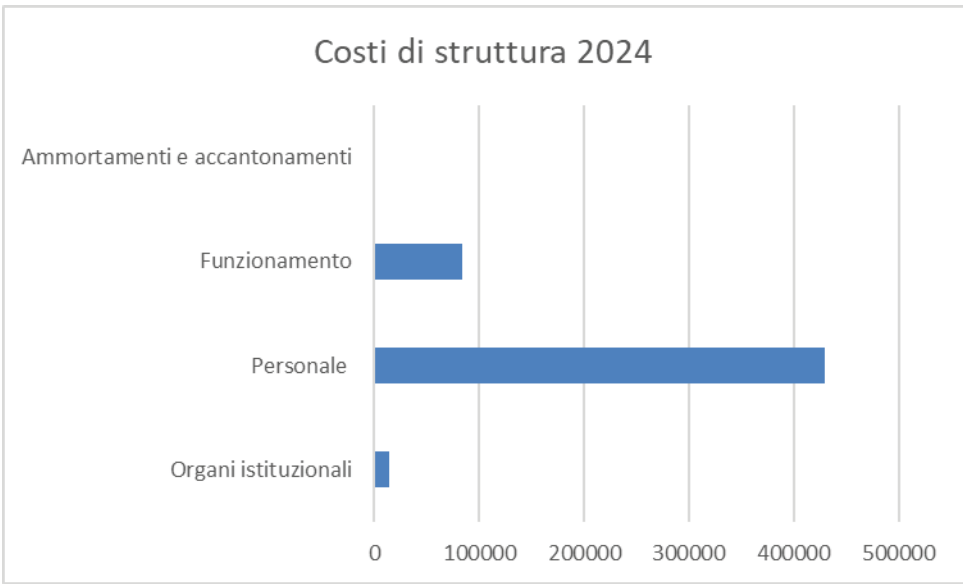
I costi di funzionamento sono dati da tutti gli oneri che l'Azienda prevede di sostenere nel corso dell'anno 2024 per la normale attività e comprendono le spese per consulenti ed esperti quali DPO, medico competente, consulente contabile, le utenze sostenute dalla sede secondaria di Viterbo, i costi che la sede di Rieti riversa alla Camera per l'utilizzo dei locali e delle utenze, i canoni informatici, le spese relative al materiale di consumo necessario, gli oneri postali. Si aggiungono altresì i rimborsi spese in caso di missione del personale, le spese per manutenzione ordinaria di pc e stampanti, gli oneri vari di funzionamento e gli oneri diversi di gestione.

4) Ammortamenti ed accantonamenti € 932

Sono gli oneri dell'esercizio relativi all'ammortamento dei beni materiali e immateriali e materiali aventi utilità pluriennale, in uso presso l'Azienda.

Il totale dei costi di struttura **(B)** per l'esercizio 2023 ammonta a complessivi **€ 529.237**

COSTI PREVISIONE 2024



C) COSTI ISTITUZIONALI

Spese per progetti ed iniziative € 131.430

I costi per i progetti e le iniziative, rappresentano i costi per iniziative contenute nel programma di attività, riguardano i costi diretti esterni da sostenere e comprendono l'acquisto di beni e servizi necessari alla realizzazione delle stesse attività in programma.

In particolare si prevede di sostenere costi per la realizzazione di momenti formativi e costi per la realizzazione di progetti di valorizzazione del territorio.

Il totale dei costi istituzionali (C) per l'esercizio 2024 ammonta a complessivi

€ 131.430

Nell'ambito di ciascuna macrovoce il Direttore Generale avrà facoltà di scorrimento.

PROGETTO	COSTI 2024
Corsi IAP	10.400
Corsi Patentini	5.184
Seminari/Corsi Sicurezza e aggiornamenti normativi	2.600
Corsi Sett. Agroalimentare	2.000
Corsi tecnici faunistici	5.880
Altre attività di alta formazione e seminari	9.000

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07
Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024
RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA MINISTRIALE
pag. 26

Firmato digitalmente da:
BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44
Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Internazionalizzazione Fdp 2021-2022	250
La transizione energetica FDP 2021-2022	400
Segreteria panel olio	1.000
Progetto Competenze Obbligo Formativo ITS Agro	9.200
Corsi Apprendistato professionalizzante	4.800
Diritto annuale: Turismo e cultura	46.000
Organizzazione BTOB in eventi agroalimentari	2.000
Diritto annuale: Doppia transizione: digitale ed ecologica	3.500
Supporto e implementazione rete SUAP e botteghe storiche	10.000
Progetto Percorsi per le Competenze Trasversali e l'Orientamento	1.000
Corso Addetto Servizi Turistici FSE+	18.216
Corsi IAP	10.400
tot	131.430

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto descritto precedentemente si ottiene una previsione per l'anno 2024 in pareggio, essendo i costi di struttura ed istituzionali interamente coperti dai ricavi ordinari.

La presente relazione fornisce tutti gli elementi conoscitivi ed informativi richiesti dall'art. 67 del DPR 254/2005; tale relazione costituisce documento a corredo del preventivo dell'esercizio 2024 dell'Azienda Speciale "Centro Italia", unitamente al prospetto di cui all'allegato G previsto dal già citato art. 67 del DPR 254/2005.

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO

Firmato il 19/12/2023 10:07

Seriale Certificato: 2224182

Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Bilancio di previsione esercizio 2024

RELAZIONE DEL PRESIDENTE – PROGRAMMA MINISTRIE

pag. 27

Firmato digitalmente da:

BUFACCHI VINCENZA

Firmato il 19/12/2023 10:44

Seriale Certificato: 1722261

Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Azienda Speciale Centro Italia

Azienda Speciale Centro Italia Rieti

Preventivo Economico Aziende Speciali (art. 67, comma 1, DPR 254/05)

ESERCIZIO 2024

Voci di Costo/Ricavo		Valori Complessivi
	Previsione consuntivo 2023	Preventivo 2024
	tot	
<u>A) RICAVI ORDINARI</u>		
1) Proventi da servizi	80.135	115.915
2) Altri proventi o rimborsi	259.386	82.800
3) Contributi da organismi comunitari	43.920	-
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	17.980	55.757
5) Altri contributi	190.000	226.637
6) Contributo della Camera di Commercio	131.000	179.558
Totale ricavi (A)	722.421	660.667
<u>B) COSTI DI STRUTTURA</u>		
6) Organi istituzionali	13.000	14.000
7) Personale:	472.000	430.000
8) Funzionamento:	89.830	84.305
9) Ammortamenti e accantonamenti:	3.320	932
Totale (B)	578.150	529.237
<u>C) COSTI ISTITUZIONALI</u>		
10) Spese per progetti e iniziative	136.866	131.430
Totale (C)	136.866	131.430
Totale costi (B+C)	715.016	660.667

Quadro di destinazione Programmatica delle risorse 2024				
Linea A	Linea B	Linea C		Totale
sviluppo economico e competitività delle imprese	formazione	supporto servizi camerali		
10.000	105.915			115.915
50.800		32.000		82.800
-				-
	55.757			55.757
226.637				226.637
161.088		18.470		179.558
				660.667
9.520	3.360	1.120		14.000
217.974	135.485	76.541		430.000
57.327	20.233	6.744		84.305
634	224	75		932
				529.237
62.150	69.280			131.430
				131.430
				660.667

Firmato digitalmente da:
CIPRIANO GIANCARLO
Firmato il 19/12/2023 10:08
Seriale Certificato: 2224182
Valido dal 22/02/2023 al 22/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:
BUFACCHI VINCENZA
Firmato il 19/12/2023 10:42
Seriale Certificato: 1722261
Valido dal 07/09/2022 al 07/09/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Relazione del collegio dei revisori dei conti al bilancio di previsione esercizio 2024 dell'Azienda Speciale Centro Italia

Il giorno 15/12/2023 alle ore 9.00 presso lo studio della Componente maura Rosano in Rieti viale Matteucci 22, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per esaminare lo schema di preventivo economico per l'esercizio 2024 trasmesso anticipatamente per posta elettronica ai componenti del Collegio.

Sono presenti:

- Sig.ra Emanuela Vitale – in rappresentanza del MISE, Presidente del Collegio dei Revisori,
- Sig. Guido Tomassetti - in rappresentanza del MEF, Componente effettivo del Collegio,
- Rag. Maura Rosano – in rappresentanza della Regione Lazio, Componente effettivo del Collegio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti provvede ad analizzare il preventivo economico per l'anno 2024 e la relativa relazione al bilancio di previsione predisposta dal Presidente. Il Collegio prende atto che il preventivo economico per l'esercizio 2024 è redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 6 del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254 "Regolamento concernente la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio", pubblicato nel Suppl. Ord. n. 203 alla G.U. n. 292 del 16 dicembre 2005 ed in conformità alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico, n. 3612 del 26 luglio 2007.

Il documento contabile in esame è corredato, ai sensi dell'art. 67 del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254, dalla relazione illustrativa del presidente che: a) fornisce informazioni tese ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento del preventivo; b) definisce i progetti e le iniziative che l'Azienda Speciale intende perseguire ed avviare nel corso dell'esercizio 2024 nel rispetto degli scopi statutari.

Lo schema di preventivo per l'esercizio 2024 dell'Azienda Speciale "Centro Italia" presenta una struttura a sezioni sovrapposte ed espone una situazione di pareggio così rappresentata:

Totale ricavi € 660.667

Totale costi € 660.667

Totale a pareggio =====

Il Bilancio di previsione 2024 riporta i progetti e le iniziative da perseguire dall'Azienda Speciale nell'esercizio di riferimento.

Il programma di attività vedrà l'Azienda Speciale "Centro Italia" impegnata ad operare nelle seguenti linee progettuali illustrate nella relazione illustrativa:

A. Sviluppo Economico del territorio e competitività delle imprese

A1. Digitalizzazione e green economy;

A2. Internazionalizzazione;




A3. Attrattività del territorio;

A4. Orientamento giovani e competitività delle imprese;

B. Formazione;

C. Supporto Servizi camerali.

Le attività progettuali previste nell'ambito delle linee guida sopra indicate saranno perseguite dall'Azienda Speciale anche in autonomia mediante la partecipazione a progetti di cui è titolare. Accanto alle attività proprie da realizzarsi con il contributo di partecipanti o di Enti ed Istituzioni affidatarie, l'Azienda opererà mediante attività da realizzarsi su incarico della Camera di Commercio e attività proprie da realizzarsi con il contributo della Camera di Commercio, come dettagliato all'interno della relazione del Presidente.

Tale scelta strategica conferma il forte rapporto sinergico tra CCIAA ed Azienda Speciale, nell'intento anche di conseguire una razionalizzazione delle funzioni e dei costi ad esse connessi.

Per quanto concerne gli oneri, il totale dei costi è così suddiviso:

1) COSTI DI STRUTTURA: € 529.237

2) COSTI ISTITUZIONALI: € 131.430

I costi di struttura si comprendono i costi del personale, quelli di funzionamento e gli ammortamenti ed accantonamenti.

Come si evince dalla relazione per effetto delle dimissioni volontarie di una dipendente a far data dal 02 ottobre u.s., vedrà nell'anno 2024 la propria dotazione organica costituita da 10 unità, tutte a tempo indeterminato, di cui 5 unità operanti nella sede di Viterbo e 5 nella sede di Rieti.

I costi istituzionali, pari ad € 131.430 si riferiscono ai costi per iniziative contenute nel programma di attività e comprendono l'acquisto di beni e servizi necessari alla realizzazione delle stesse. Si tratta di iniziative gestite autonomamente e per conto della CCIAA. In particolare, l'Azienda Speciale prevede di sostenere costi di formazione, costi per la realizzazione di materiale divulgativo e costi per l'organizzazione di eventi.

Per quanto concerne i ricavi, il totale è costituito da una previsione pari a € 691.905 quali risorse provenienti dallo svolgimento delle attività di formazione, consulenza e promozione da realizzarsi nell'ambito di una pluralità di progetti specificati nel dettaglio all'interno della Relazione del Presidente ed in particolare:

Proventi da servizi	115.915
Altri proventi o rimborsi	82.800
Contributi da organismi comunitari	0
Contributi regionali o da altri enti pubblici	55.757
Altri contributi	226.637
Contributo della Camera di Commercio	179.558
Tot.	660.667

Il contributo camerale, pari ad euro 179.558, afferisce alle azioni di supporto ed implementazione della rete Suap, al supporto alle filiere agroalimentari, alla realizzazione di eventi sulle province di Rieti e Viterbo quali Assaggi e Fiera internazionale del Peperoncino, supporto all'emissione dello SPID e di dispositivi di firme digitali, alla realizzazione di uno studio di informazione economica e contributi per lo sviluppo di iniziative informative e di alta formazione.

Il Collegio prende atto che i costi di struttura sono interamente coperti dai ricavi ordinari.

Tutto ciò premesso, i Revisori dei Conti in rappresentanza del MISE e della Regione Lazio, sulla base della documentazione ricevuta, ai sensi dell'articolo 73 del DPR 254/2005 esprime parere favorevole all'approvazione del preventivo economico per l'esercizio 2024 dell'Azienda Speciale Centro Italia.

Il revisore del mef rileva l'errata imputazione della spesa di euro 12.000,00 per la "remunerazione della funzione di Direzione generale", così come descritta nella relazione al bilancio in esame (pag. 25), rispetto all'unità elementare di bilancio ovvero al "**costo del personale**" (art.6 comma 2 d.lgs.123/2011). Tale centro di costo è relativo alle *"retribuzioni lorde ed i vari contributi di legge e/o contrattuali spettanti alle dieci unità di personale dipendenti dall'Azienda stessa"*, come correttamente rappresentato sempre nella relazione al bilancio; la conseguenza immediata è che l'aggregato di spesa per il personale non trova riscontro con la grandezza effettiva, con il costo del personale codificato a livello di bilancio (costo delle prestazioni dei dipendenti assunti con contratto di lavoro subordinato). Pertanto, l'iscrizione in bilancio della *"Remunerazione della funzione di Direzione generale"* tra le spese per il personale contempla una vera e propria forzatura contabile, in contrasto anche con la struttura di bilancio prevista dal il Dpr 254/2005, che non consente alcuna possibilità di rilevazione per tale tipologia di spesa. Analoga conclusione si rileva anche nella già citata relazione al bilancio, in cui si conviene che *"Tale importo di 12.000,00 si colloca all'interno del costo del personale in quanto non è ascrivibile in nessun'altra voce dello schema di bilancio che presenta una struttura rigida"*.

A parere del sottoscritto revisore, questa giustificazione non appare idonea a superare l'errata imputazione: non si può infatti pensare che la struttura del bilancio prevista dal DPR 254 sia tale da risultare rigida ovvero incapiente per le esigenze dell'Azienda ma, al contrario, sono queste che debbono ispirarsi, allinearsi ed essere contenute nei limiti, nei criteri e nei postulati sanciti dal Regolamento.

Pertanto, con riferimento all'osservazione sopra formulata, espressa già in sede di esame del bilancio consuntivo 2022 (senza peraltro alcuna risposta da parte degli organi di codesta Azienda), si rappresenta quanto segue:

- rilevato che la non regolare imputazione della spesa di 12.000,00 euro assume carattere strutturale, ripetitivo per le annualità in esame e successive, quindi non una *tantum*;
- in considerazione del sostanziale contrasto con il Dpr 254/2005 che costituisce il fondamento normativo su cui poggia l'assetto giuridico dell'Azienda speciale (Titolo X, artt.65-73; all.G Preventivo economico Aziende speciali);
- seppure in mancanza di regolarità delle scritture contabili la cui vigilanza fa capo al collegio dei revisori dei conti ex art.73, punto 4g del citato DPR.
- tenuta in debita considerazione la valutazione dell'Amministrazione vigilante del Mef in ordine alla fattibilità della spesa di che trattasi, richiesta dal sottoscritto revisore e in atti presso l'Azienda, si associa al parere favorevole espresso dai colleghi revisori solo in ragione dell'esiguità dell'importo rispetto al valore globale del progetto di previsione annualità 2024.

Letto, approvato e sottoscritto.

Rieti, 15/12/2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Emanuela Vitale

Guido Tomassetti

Maura Rosano

