



# **ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE**

**Azienda Speciale della CCIAA Massa-Carrara**

Partecipata da: Amministrazione Provinciale, Comuni di Massa e di Carrara e Unione di Comuni Montana Lunigiana

**Allegato n. 3 al verbale CDA n. 5 del 23.11.2016**

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017**

**PROSPETTI ECONOMICI/FINANZIARI**

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE E DEL  
DIRETTORE**

L'ISR – Azienda Speciale della Camera di Commercio di Massa-Carrara, nata nell'anno 2000 con il supporto e adesione nella compagine sociale anche dagli Enti locali della provincia stessa, è stata istituita, per rispondere all'esigenze di studiare in maniera approfondita i fenomeni economici e sociali della provincia di Massa-Carrara.

Rappresenta il braccio operativo dell'attività di ricerca degli Enti Pubblici aderenti (Camera di Commercio, Comune di Massa, Comune di Carrara ed Unione di Comuni Montana Lunigiana) e si pone in collegamento con i diversi organismi di studio presenti in provincia e con il mondo delle Associazioni.

Il settore degli studi e delle ricerche ha da sempre rappresentato un campo d'interesse tra i più tradizionali e tipici per le CCIAA e, anche nel nuovo D.Lgs di riordino delle Camere di Commercio, tale compito viene confermato in concomitanza del nuovo contesto istituzionale dell'Ente camerale.

Compito istituzionale dell'Istituto è proprio quello di garantire un costante monitoraggio dell'evoluzione del sistema economico provinciale, producendo sistematicamente Rapporti sull'economia locale sia dal punto di vista congiunturale sia da quello di natura più strutturale.

Esso si propone poi in studi e ricerche dedicate all'approfondimento di particolari aspetti e problematiche di natura economico-sociale, secondo un programma annuale deliberato dal Consiglio di Amministrazione. Si ricorda come gli studi effettuati da ISR siano stati utilizzati anche dalle Istituzioni provinciali per la definizione dei loro programmi di intervento, permettendo così di indirizzare le risorse nelle iniziative a maggiore impatto sul sistema economico produttivo locale.

Certamente la missione dell'azienda deve essere vista e letta con riferimento alla situazione che la Camera di Commercio sta vivendo dal 2014 dopo l'approvazione della norma che ha portato al taglio del Diritto Annuale. La forte riduzione delle risorse a disposizione per il sistema ha inciso particolarmente sulle spese per "studi e ricerche" che hanno subito un drastico taglio. L'ente principale committente (Unioncamere Toscana) ha nel 2015 "azzerato tutte le commesse" relative all'utilizzo del servizio di rilevazione dati "CATI" determinandone di fatto la crisi, data l'impossibilità di sostituire con altri enti le prestazioni.

Diventa quindi estremamente importante ripensare ad una nuova visione dell'ISR, anche in funzione di un eventuale accorpamento tra la Camera di Commercio di Massa-Carrara e altre della regione.

## 1. PROGRAMMAZIONE 2017

Come evidenziato nella Relazione previsionale e programmatica della Camera di Commercio, il contesto di riferimento nell'ambito del quale sono state elaborate le previsioni per l'anno 2017 è caratterizzato da due condizioni:

- la difficile situazione economico-finanziaria con l'ulteriore riduzione del diritto annuale in applicazione all'art. 28 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazione della Legge n. 114/2014 al 50% (rispetto al valore del 2014);
- il quadro di definizione della riforma Madia (L. n. 124/2015 art. 10), sia con riferimento alle disposizioni applicabili all'intera Pubblica Amministrazione che quelle specifiche relative al sistema camerale, accorpamento delle Camere di Commercio con meno di 75 mila imprese iscritte, con conseguente accorpamento delle Aziende Speciali ;

A fronte di queste misure l'Ente Camerale dovrà pensare ad una implementazione della "mission" dell'Azienda Speciale ISR, che non ne stravolga le caratteristiche originarie, ma consente un recupero di economicità che oggi è quanto mai più che necessario; tutto ciò attraverso:

- una nuova configurazione delle attività/servizi svolte/i, così articolata:
  - o attività istituzionali di ricerca (gratuite): Rapporto annuale economia, Rapporto intermedio, Analisi Bilanci, Excelsior;
  - o attività commerciali (a pagamento): Elaborazioni dati e ricerche su richiesta (socio-economiche, bilanci, benchmark, piani commercio, ecc.);
  - o Progetti (a pagamento): Reti d'impresa, Credito, Alternanza scuola-lavoro, Lavoro, Formazione, Registro Imprese/Marketing, Start Up, Osservatorio Lapideo;
- a partire dal 2017 il rientro nei locali della sede camerale degli uffici aziendali, che saranno assegnati dall'Ente Camerale in comodato d'uso gratuito, così come previsto dall'art. 69 del D.P.R. n. 254/2005.

Quanto all'attività nell'anno 2017, si possono evidenziare i seguenti obiettivi:

continuare a garantire un monitoraggio costante dell'evoluzione dell'economia locale soprattutto in rapporto alla situazione di crisi che incide sulle imprese, sul lavoro e sul sociale;

approfondire alcune tematiche nella letteratura locale, quali ad esempio, il tema del rapporto fra imprese e banche, la quantificazione dell'indotto di alcuni eventi;

continuare a collaborare e supportare l'Ente camerale nelle varie attività della stessa.

Questi sono soltanto alcuni esempi rispetto alle potenzialità di una struttura di rilevazione che oltre a fare ricerche, potrebbe davvero rappresentare un punto di riferimento per indagini a supporto dell'attività promozionale, per attività di recruitment, come anche di divulgazione di servizi da parte di strutture del sistema.

Un'altra azione che ISR prevede di realizzare nell'anno 2017 è la tariffazione di tutti i prodotti degli studi e delle ricerche sia a catalogo che su richiesta, al fine di prevedere almeno qualche, seppur piccolo, introito del lavoro fatto.

E' allo studio anche la possibilità del coinvolgimento del personale dell'Azienda Speciale in alcune attività dell'Ente camerale, sulla base di una convenzione, alla stregua di quella già attuata da alcune Camere di Commercio della regione.

Relativamente alla gestione della biblioteca camerale non è detto che tale servizio sarà svolto dall'azienda speciale per l'intero anno, in quanto la Giunta Camerale vorrebbe affidare la stessa al Comune di Carrara, considerato l'ubicazione della biblioteca sopra il Museo del Marmo.

Tale decisione (approvata dalla Giunta Camerale con delibera n. 155 del 12.10.2016), sarà oggetto di discussione ed approvazione da parte del Comune di Carrara entro il 31.12.2016.

Il programma di attività relativo all'anno 2017, può essere di sotto sintetizzato:

<b><u>Tipo di attività</u></b>	<b><u>Descrizione</u></b>
Istituzionale	Rapporto Economia 2017
Istituzionale	Rapporto Economia Intermedio 2017
Istituzionale	Osservatorio bilanci 2017
Istituzionale	Osservatorio credito
Istituzionale	Indagine su congiuntura manifatturiera (realizzata nell'ambito della congiunturale di Unioncamere Toscana)
Istituzionale	Indagine unica su andamento annuo principali settori economici (commercio, artigianato, edilizia, agricoltura)
Istituzionale	Monitoraggio alternanza scuola-lavoro
Istituzionale	Analisi congiunturale andamento interscambio commerciale
Istituzionale	Analisi congiunturale dinamica delle imprese
Istituzionale	Osservatorio Imprenditoria femminile
Commerciale	Osservatorio lapideo
Commerciale	Bilancio sociale Comune di Massa
Commerciale	Stima di impatto delle manifestazioni fieristiche di Carrarafiore
Commerciale	Indagine comunale sui residenti e la loro percezione del territorio (mediante anche coinvolgimento altre Camere Commercio e/Unioncamere
Commerciale	Servizi on demand (benchmark bilanci settoriali, analisi di mercato per investimento in nuovi settori, etc)
Commerciale	Indagine excelsior
Promozionale	Coordinamento sportello reti d'impresa
Promozionale	Supporto tecnico per avvio nuove imprese
Promozionale	Supporto tecnico e di divulgazione corsi di formazione professionale
Promozionale	Supporto tecnico-organizzativo per un ciclo di conferenze annue con imprenditori su temi di strettissima attualità (impresa, digitale, credito, etc)

## 2. PREMESSA

Il preventivo economico 2017 vede ormai consolidata la disciplina amministrativo contabile introdotta dal D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254 che ha sancito anche per le Aziende Speciali, così come per le Camere di Commercio l'adozione con decorrenza 1/1/2007 di nuove disposizioni in materia di contabilità e bilanci.

Ai sensi dell'art. 65 del DPR 254/2005, le Aziende Speciali camerali:

- operano secondo le norme del codice civile e sono dotate di autonomia amministrativa, contabile e finanziaria, nei limiti indicati dai successivi articoli 66 - 72;
- perseguono l'obiettivo di assicurare mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali;
- il contributo camerale è determinato sulla base del preventivo dei progetti e delle iniziative che le aziende realizzeranno in coerenza con la missione affidata e con le strategie indicate dalla Camera di Commercio, nella relazione previsionale e programmatica.

La programmazione della spesa ed il controllo della stessa sono gestite con un'impostazione consolidata al fine dell'economicità, efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa. I proventi e gli oneri sono imputati nel preventivo sulla base della competenza economica inserendo i proventi secondo il principio della prudenza e prevedendo tra gli oneri anche quelli presunti o prudenziali.

Il Regolamento concernente la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio (D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254,) dispone all'art. 67 che il preventivo economico delle Aziende Speciali, sia redatto secondo gli schemi regolamentari di cui all'allegato G – "Preventivo economico Aziende Speciali" che prevede relativamente alla categoria delle spese per progetti e iniziative, l'obbligo di effettuare imputazioni contabili secondo destinazione, cioè con riferimento alla specifica attività da realizzarsi.

In questa ottica si inserisce la ripartizione dei valori di ricavo e di costo rappresentata nella sezione dello schema del preventivo "Quadro di destinazione programmatica delle risorse".

Il preventivo economico 2017 dell'Istituto è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda, viene approvato dal Consiglio di Amministrazione previa relazione del Collegio dei Sindaci Revisori e successivamente sottoposto all'attenzione e all'approvazione del Consiglio Camerale, costituendo un allegato al preventivo annuale della Camera di Commercio. Esso è stato predisposto in coerenza con le indicazioni riguardanti l'aggiornamento delle linee di indirizzo programmatico riportate nella relazione previsionale e programmatica approvata dall'Ente Camerale con delibera di Giunta Camerale n. 144 del 12.10.2016.

Le previsioni di "Ricavo/Costo per l'anno 2017 si possono così riassumere:

<b>A) RICAVI ORDINARI</b>		
Proventi da servizi	€	8.196,72
Altri proventi o rimborsi	€	0,00
Altri contributi	€	0,00
Contributi regionali o da altri Enti pubblici	€	51.867,20
Interessi attivi	€	6.000,00
Contributo della Camera di Commercio	€	210.000,00
<b>TOTALE A</b>	<b>€</b>	<b>276.063,92</b>

<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>		
Organi statutari	€	8.475,00
Costi del personale	€	249.897,59
Costi di funzionamento	€	16.176,00
Ammortamenti e accantonamenti	€	1.515,33
<b>TOTALE A B</b>	<b>€</b>	<b>276.063,92</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>		
Spese per progetti e iniziative	€	0,00
<b>TOTALE C</b>	<b>€</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€</b>	<b>276.063,92</b>

Come si può notare le poche risorse messe a disposizione, impongono una grande oculatezza nella programmazione 2017, quindi il compito dell'Azienda sarà quello di rafforzare ulteriormente, le capacità già riconosciute in questi anni, anche oltre i confini provinciali, ed importante a questo scopo sarà l'attivazione delle sinergie con le Istituzioni del territorio e con le altre realtà istituzionali ed imprenditoriali della Toscana o della "Nuova Camera" che si andrà a formare con l'accorpamento imposto dal Governo.

Come si evince dallo schema di seguito riportato le voci di costo e di ricavo sono distinte per natura e sono suddivise in relazione alle quattro aree di attività:

- monitoraggio dell'economia locale (rapporto economia annuale ed intermedio, indicatori statistici, osservatorio sui bilanci delle società di capitale e monitoraggio periodico della congiuntura economica, indagini settoriali );
- attività di ricerche commissionate da terzi;
- attività servizi affidati dalla CCIAA (gestione biblioteca camerale);
- struttura.



# 1. PREVENTIVO ECONOMICO E FINANZIARIO ANNO 2017 - allegato G

Azienda Speciale **ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE** - Camera di Commercio di Massa-Carrara- Preventivo economico Art. 67 D.P.R. 254/2005 – Anno 2017

VOCI DI RICAVO	QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE						
	PRE-CONSUNTIVO ANNO 2016	PREVENTIVO ANNO 2017	Monitoraggio economia locale (rapporto economia, rapporto economia intermedio ec ecc )	Attività e servizi affidati da Terzi	Attività (servizi) affidate dalla Camera di Commercio	Struttura	TOTALE
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>							
Proventi da servizi	35286,89	8.196,72	0,00	0,00	8.196,72	0,00	8.196,72
Altri proventi o rimborsi	5100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi regionali o da altri Enti pubblici	51.867,20	51.867,20	25100	0,00	0,00	26.767,20	51.867,20
Interessi attivi	6.500,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
Contributo della Camera di Commercio	213.927,00	210.000,00	145.500,00	0,00	0,00	64.500,00	210.000,00
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>312.681,09</b>	<b>276.063,92</b>	<b>170.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.196,72</b>	<b>97.267,20</b>	<b>276.063,92</b>

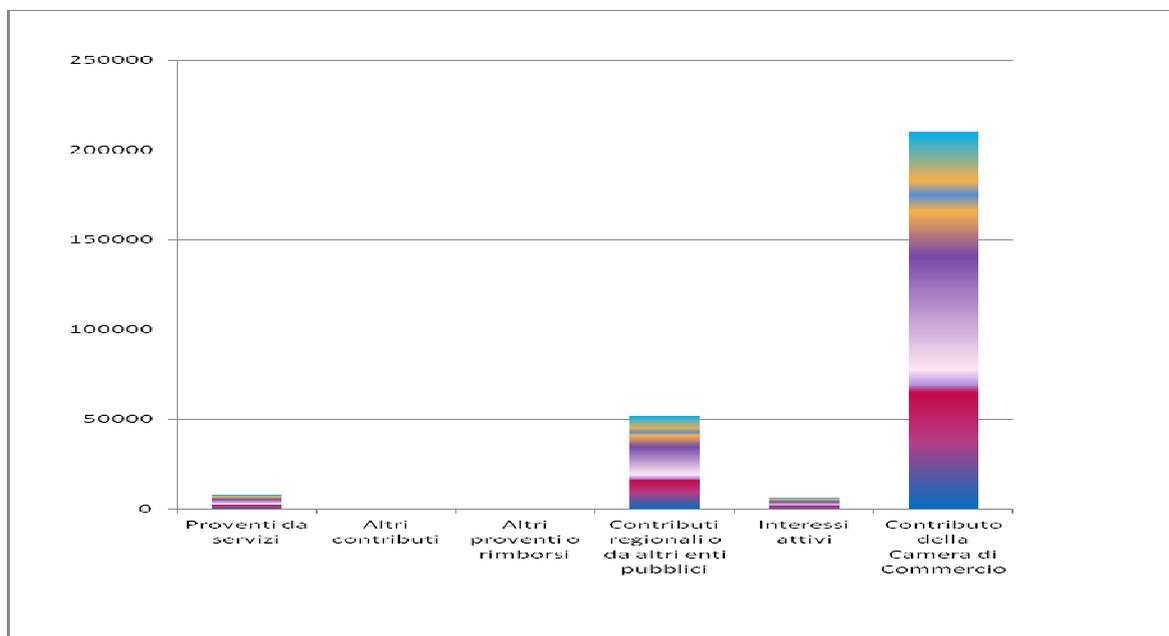
<b>QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE</b>							
<b>VOCI DI COSTO</b>	PRE- CONSUNTIVO ANNO 2016	PREVENTIVO ANNO 2017	Monitoraggio economia locale (rapporto economia, rapporto economia intermedio e studi di settore)	Attività e servizi affidati da Terzi	Attività (servizi) affidate dalla Camera di Commercio	Struttura	TOTALE
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>							
Organi statutari	8.486,78	8.475,00	1.695,00	0,00	254,25	6.525,75	8.475,00
Costi del personale	243.742,34	249.897,59	175.076,52	0,00	7.218,53	67.602,54	249.897,59
Costi di funzionamento	52.593,14	16.176,00	4.815,30	0,00	606,53	10.754,17	16.176,00
Ammortamenti e accantonamenti	7.458,93	1.515,33	0,00	0,00	0,00	1.515,33	1.515,33
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>							
Spese per progetti e iniziative	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utile di esercizio	399,90						
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>312.681,09</b>	<b>276.063,92</b>	<b>181.586,82</b>	<b>0,00</b>	<b>8.079,31</b>	<b>86.397,79</b>	<b>276.063,92</b>

### 3. ANALISI DELLE PREVISIONI DI RICAVO

I ricavi dell'azienda speciale sono stati complessivamente quantificati in via previsionale nell'importo di € 276.063,92

VOCI DI RICAVO	PREVENTIVO ANNO 2017	INCIDENZA PERCENTUALE
Proventi da servizi	8.196,72	2,97
Altri proventi o rimborsi	0,00	0
Altri contributi	0,00	0
Contributi regionali o da altri enti pubblici	51.867,20	18,79
Interessi attivi	6.000,00	2,17
Contributo della Camera di Commercio	210.000,00	76,07
<b>TOTALE</b>	<b>276.063,92</b>	<b>100,00%</b>

La percentuale di incidenza delle varie fonti di finanziamento rispetto al totale entrate viene di seguito graficamente evidenziata:



## I PROVENTI DA SERVIZI

**I proventi di natura commerciale:** derivano dalla previsione degli affidamenti d'incarichi da parte degli Enti aderenti, da Enti del sistema Camerale o di terzi e si attestano a € 8.196,72.

Si tratta di una previsione prudenziale in quanto nel 2017. La cifra iscritta in bilancio si riferisce alla gestione della biblioteca per n. 3 mesi dell'anno. Infatti, L'Ente camerale ha deciso di far gestire la biblioteca camerale al Comune di Carrara, considerato che la stessa è ubicata sopra il Museo del Marmo (attraverso un accordo di programma già deliberato dall'Ente Camerale, ma non ancora firmato dallo stesso Comune). Prudenzialmente, non sono state inserite altre previsioni di provento, ciò per via dei pochi affidamenti da terzi rilevati nell'anno 2016. L'obiettivo della struttura sarà naturalmente quello di assumere incarichi per lo svolgimento di attività (ricerche, elaborazioni, progetti, ecc.). Nella previsione tale cifra rispetto all'anno precedente ha subito una diminuzione.

**Altri contributi** sono pari a € 0,00

**Altri proventi o rimborsi** : € 0,00

**Contributi regionali o da altri Enti pubblici:** sono pari a € 51.867,20 e costituiscono il supporto finanziario derivante dalle quote associative degli altri Enti aderenti.

Comune di Massa	€	24.433,60
Comune di Carrara	€	24.433,60
Unione di Comuni Montana Lunigiana	€	3.000,00

**Interessi attivi,** pari a € 6.000,00, per interessi maturati sulle liquidità a disposizione dell'Istituto sul conto corrente bancario in essere presso il servizio di Tesoreria attualmente affidato alla Banca Carige sede Carrara.

**Il contributo della Camera di Commercio,** che ammonta a € 210.000,00, è determinato sulla base del preventivo dei progetti e delle iniziative che l'azienda intende realizzare, in coerenza con la missione affidata dalla Camera di Commercio all'Azienda Speciale, con la strategia camerale e sulla base dei progetti e delle attività proposte dall'ISR in attuazione degli indirizzi strategici definiti dal Consiglio Camerale, così come definito nella Relazione Previsionale e Programmatica 2017 della Camera di Commercio stessa deliberata in data 12.10.2016. Il contributo camerale risulta essere il medesimo dell'anno precedente.

## 4. ANALISI DELLE PREVISIONI DI COSTO

Di seguito si riportano indicazioni circa la configurazione dei costi dell'Ente. Costi che risentono delle ristrettezze economico-finanziarie dell'Ente, come ben evidenziato nella prima parte.

### 4.1. Costi di struttura

I costi di struttura dell'azienda speciale preventivati per l'esercizio 2017 sono pari ad € 276.063,92 dei costi.

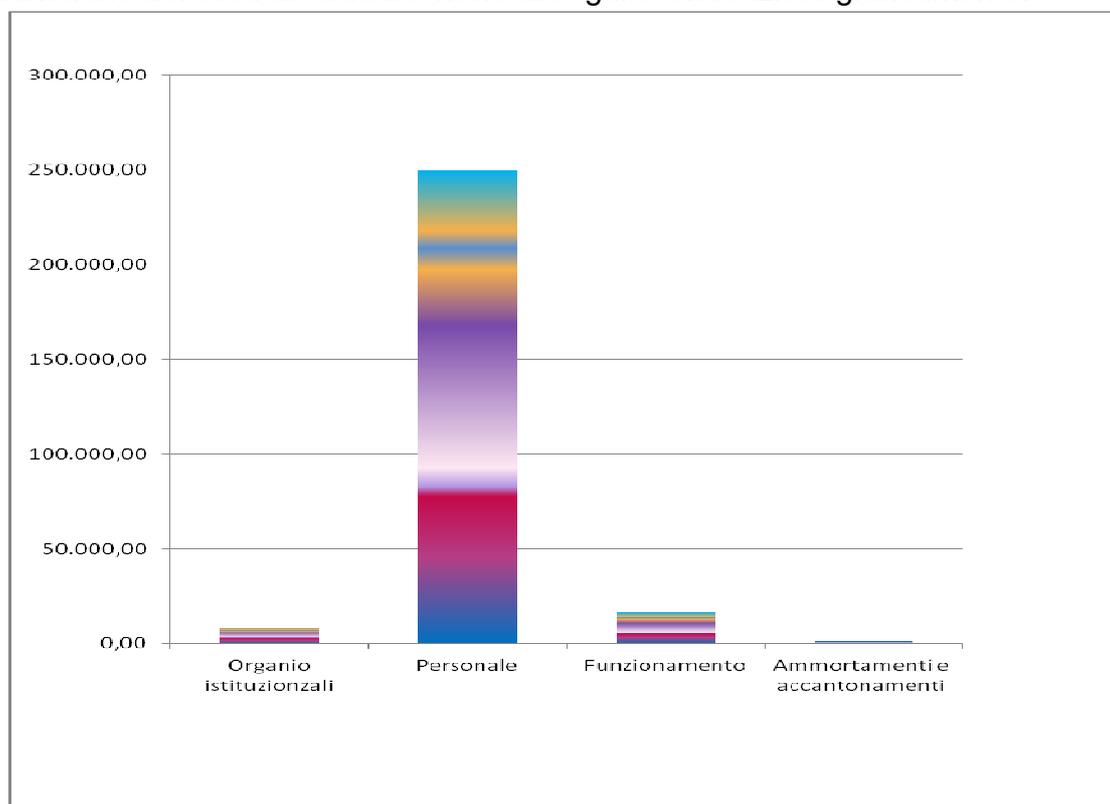
Come previsto D.P.R. n. 254/2005, tali costi sono stati classificati in quattro categorie:

1. Organi istituzionali;
2. Personale;
3. Funzionamento;
4. Ammortamenti e accantonamenti.

La percentuale di incidenza delle varie tipologie di costo rispetto al totale dei costi di struttura viene qui di seguito evidenziata.

Organo istituzionali	8.475,00	3,07
Personale	249.897,59	90,53
Funzionamento	16.176,00	5,86
Ammortamenti e accantonamenti	1.515,33	0,54
<b>TOTALE</b>	<b>276.063,92</b>	<b>100,00%</b>

La suddivisione dei costi di struttura viene di seguito evidenziata graficamente:



Essi si suddividono in :

### **Organi Istituzionali:**

Tali spese di importo pari ad € 8.475.00 rappresentano il 3,07% dell'ammontare dei costi totali di struttura. Tale importo si riferisce ai compensi previsti per gli Organi collegiali dell'azienda speciale sulla base del disposto della deliberazione del Consiglio camerale nell'anno 2013, nonché ai gettoni presenza, (ridotti a € 30,00) relativi ai componenti del Consiglio di Amministrazione e Organi Collegiali, nonché alle spese di missioni degli Collegio dei Revisori dei Conti.

Questo il dettaglio delle voci:

Compenso per gettoni presenza spettanti ai membri del Consiglio di Amministrazione	€	1.260,00
Oneri previdenziali su detti compensi e accantonamento gettoni	€	324,00
Compenso collegio dei revisori dei Conti	€	5.391,00
rimborsi spese organi statutari	€	1.500,00

### **Costi del personale:** (l'importo complessivo stimato è pari a € 249.897,59) .

Il trattamento economico complessivo dei dipendenti dell'Azienda, pari al 90,53% del totale dei costi di struttura, ed è in linea con i valori preventivati l'anno precedente. Esso è stato determinato sulla base dei valori retributivi previsti dal CCNL per i dipendenti delle aziende del terziario, della distribuzione e dei servizi.

Il quadro attuale della consistenza numerica dei dipendenti con contratto a tempo indeterminato è pari a cinque, dotazione organica e fabbisogno personale anni 2017-2018 a seguito di riorganizzazione presentata nella Giunta Camerale con deliberazione n. 152 del 12.10.2016. Esso può essere di seguito rappresentato:

N. Unità	Inquadramento
3	II livello full time
1	III livello par time 75%
1	III livello part-time 50% in Telelavoro

N. Unità	Inquadramento
1	Dirigente in qualità di Direttore dell'Azienda

Fanno parte di tale voce :

- compensi tabellari dettati dal CCNL commercio, a seconda dei vari inquadramenti del personale dipendente;
- i contributi a carico del datore di lavoro che riguardano i contributi previdenziali e assistenziali calcolati sulla base delle aliquote contributive INPS attualmente in vigore nonché i contributi assicurativi INAIL;
- gli accantonamenti al trattamento di fine rapporto sono stati determinati secondo la disciplina di cui all'art. 2120 del codice civile;
- la spesa relativa ai buoni pasto e ai rimborsi spesa degli oneri di trasferta, i quali sono stati determinati sulla base delle disposizioni di contenimento dettate dalla Camera di Commercio (art. 6, comma12, del DL.78/2010, dall'art. 6, comma13 del DL 78/2010 e dall'art. 5, comma 7 del DL 95/2012).

La spesa complessiva iscritta nel preventivo economico, comprende le seguenti voci:

Costo Direttore comprensivi contributi previdenziali e assistenziali a carico Azienda	€	48.462,71
stipendio base · indennità di contingenza · E.d.r. · scatti di anzianità - super minimo contrattuale non assorbibile (attribuito alle. tre unità di 2° liv CCNL commercio con super minimo individuale.)  - indennità di cassa · tredicesima mensilità · quattordicesima mensilità	€	93.370,44
stipendio base · indennità di contingenza · E.d.r. · scatti di anzianità - super minimo contrattuale non assorbibile (n. 1 unità di 3° liv CCNL commercio – part time 75%.) · tredicesima mensilità · quattordicesima mensilità	€	19.546,94
stipendio base · indennità di contingenza · E.d.r. · scatti di anzianità - super minimo contrattuale non assorbibile (n. 1 unità di 3° liv CCNL commercio – part time 50%.- contratto di Telelavoro) -tredicesima mensilità · quattordicesima mensilità	€	14.335,16
Accantonamento TFR	€	11.331,94
Contributi a carico del datore di lavoro	€	42.624,12
Contributi INAIL	€	424,68
Compenso lavoro straordinario	€	6.333,60
Rimborso oneri per trasferte	€	380,00
Acquisto buoni pasto	€	2.088,00
Produttività	€	11.000,00

Si rammenta che il costo del Direttore, pari ad € 48.462,71, rappresenta di fatto una partita di giro con la Camera, in quanto tali risorse vanno ad economia di Bilancio dell'Ente camerale e non possono essere attribuite al soggetto titolare in base al disposto del D.L. n. 78/2010, art. 9 comma 3.

### **Costi di funzionamento:**

Tali spese sono state previste per un importo complessivo di € 16.176,00. Esse rappresentano il 5,86% dei costi totali di struttura.

La categoria delle spese di funzionamento può essere suddivisa nelle seguenti voci di costo:

- spese per prestazione di servizi;
- spese per godimento beni di terzi;
- oneri diversi di gestione.

La voce “**Spese per prestazione di servizi**” di importo totale pari a € 5.139,00 risulta composta dalle seguenti voci:

Spese meccanizzazione contabilità	€	1.500,00
Spese servizio sicurezza Ing. Fede	€	1.664,00
Spese servizio sanitario Dott. Bianchi	€	250,00
Spese servizio posta elettronica, gestione presenze, gestione paghe (Infocamere) e Aruba PEC	€	1700,00
Spese servizio fatturazione elettronica Doc Fly	€	25,00

Questa voce non tiene conto delle spese relative ai consumi di acqua, luce gas telefono, in quanto considerato che gli uffici dell’Istituto a partire dal 01.01.2017 saranno presso l’Ente camerale, il relativo costo sarà sostenuto dalla stessa Camera di Commercio.

La voce “**Spese per godimento beni di terzi**” di importo totale pari a € 1.075,00 comprende spese per i canoni del servizio sito internet (€ 950,00) e servizio rete REPROBI (€ 125,00).

La voce “**Oneri diversi di gestione**” prevista in € 9.962,00 è composta dalle seguenti voci:

Spese assicurazione RC patrimoniale	€	1.500,00
Tasse di Concessione Governativa	€	310,00
Tassa del Diritto annuale CCIAA	€	22,00
Spese legali	€	1.000,00
Spese cancelleria	€	700,00
Pese postali	€	130,00
Imposte e tasse (IRAP e IRES)	€	6.300,00

### **Ammortamenti ed accantonamenti: € 1.515,33**

In tale voce sono previsti accantonamenti e ammortamenti prudenziali legati a spese future che si possono verificare legate alle cause di lavoro che l’Istituto ha in corso (spese legali, rimborsi).

## **4.2. Costi istituzionali**

Le “Spese per progetti e iniziative” ammontano a € 0. Tale voce non è stata prudenzialmente inserita in quanto gli eventi e iniziative, in questa fase di cambiamento, non sono ancora state deliberate; pertanto se si verificano le condizioni tale voce sarà oggetto di variazione di bilancio.

## NOTA RELATIVA AI COSTI PER FUNZIONE

Si osserva preliminarmente che l'articolazione del bilancio in quattro funzioni (monitoraggio dell'economia locale, attività di ricerca commissionata da terzi, attività e servizi affidati dalla Camera di Commercio per la gestione della biblioteca camerale), consente una suddivisione dei costi a seconda delle attività svolte.

In particolare :

- a) i costi della prima funzione (pari a € 181.586,82) sono costituiti da spese per il personale impegnato nelle attività di studi e di ricerca e reperimento dati statistici nonché le spese generali legate a questa funzione per il 65,78%;
- b) i costi della seconda funzione (pari a € 0) si riferiscono alle attività di ricerca commissionate da terzi: ad oggi prudenzialmente non è stato ancora inserito nessun valore numerico, in quanto l'Istituto non ha ancora incarichi da parte degli Enti aderenti o da Terzi relativi ad incarichi di studi e di ricerche;
- c) i costi della terza funzione (pari a € 8.079,31) si riferiscono al servizio gestito dall'Istituto affidato dalla Camera di Commercio quale gestione della biblioteca camerale, al momento per solo 3 mesi dell'anno 2017 in questa funzione incidono gli oneri relativi al personale e spese relative al servizio REPROBI che sono pari al 2,89%;
- d) i costi della quarta funzione (pari a € 86.397,79) comprendono spese necessarie e precisamente:
  - per il 78,25% le spese per il personale amministrativo e direttore;
  - per il 7,55% i compensi dei gettoni agli organi di amministrazione e di controllo;
  - 12,45% per le spese relative al funzionamento dell'azienda;
  - per lo 1,75% la voce ammortamenti e accantonamenti .

Riepilogando la composizione del preventivo economico 2017 si evidenzia la seguente situazione:

	Importo totale	incidenza
<b>RICAVI PROPRI</b>	<b>€ 66.063,92</b>	<b>23,93%</b>
Contributo Camera di Commercio	€ 210.000,00	76,07%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 276.063,92</b>	<b>100,00%</b>

## Dettaglio per funzione dei costi:

Quadro di destinazione economica	Importo totale	incidenza
Monitoraggio economia locale	€ 181.586,82	65,78%
Attività di ricerca commissionata da terzi	€ -	0,00%
Attività di servizio x conto CCIAA "Biblioteca"	€ 8.079,31	2,93%
<b>COSTI DI STRUTTURA</b>	<b>€ 86.397,79</b>	<b>31,30%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 276.063,92</b>	<b>100,00%</b>

Dall'esame comparato dei dati sopra esposti si evince come per l'anno di riferimento l'Azienda Speciale non riesca, almeno in base alle previsioni, a perseguire il raggiungimento della copertura dei costi di struttura con le entrate proprie, così come indicato, seppur come obiettivo, dall'art. 65 comma 2 del D. P.R. 254/2005.

Nei prospetti di seguito riportati sono contemplati gli schemi previsti dal D.P.R. del 2 novembre 2005 n. 254, nonché ulteriori informazioni con particolare riferimento ai costi.

IL DIRETTORE

Dott. Enrico CIABATTI

IL PRESIDENTE

Dott. Vincenzo TONGIANI

## DETTAGLIO DI ALCUNE SPESE

### Organi statutari:

Consiglio 7 componenti per 6 incontri:	Importo gettone presenze	€ 30,00 x 42	€ 1.260,00
		€ 6,00 x 42	€ 252,00
	contributi		€ 57,60
	cassa		€ 14,40
Collegio dei revisori dei conti:			
Presidente	Compenso annuale		€ 2.025,00
Componente effettivo	Compenso annuale	1.650,00 x 1	€ 1.650,00
Componente effettivo	Compenso annuale + cassa di categoria	1.650,00 x 1	€ 1.650,00 € 66,00
Rimborso spese viaggio, pasti e pernottamenti:			€ 1.500,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 8.475,00</b>

**Costo del personale:**

Dipendenti a tempo indeterminato			
CCNL commercio - n. 3 unità II livello	retribuzione mensile	€ 1.958,33	
con super minimo individuale non assorbibile			
	scatto anzianità	€ 114,15	
	super minimo individuale	€ 130,00	
	straordinario mensile	€ 150,80	
	contributi previdenziali mensili	€ 693,75	
	contributi assistenziali	€ 4,35	
		€ 3.051,38 x 14 x 3	€ 128.157,96
Dipendente a tempo indeterminato			
CCNL commercio - III livello part time	retribuzione mensile	€ 1.374,26	
75%	scatto anzianità	€ 21,95	
	contributi previdenziali mensili	€ 411,60	
	contributi assistenziali	€ 1,73	
		€ 1.809,54 x 14	€ 25.333,56
Dipendente contratto Telelavoro a			
tempo indeterminato CCNL commercio			
- III livello part time 50%	retribuzione mensile	€ 958,09	
	scatto anzianità	€ 65,85	
	contributi previdenziali mensili	€ 301,86	
	contributi assistenziali	€ 1,47	
		€ 1.327,27 x 14	€ 18.581,78

Indennità cassa	€ 72,19 x 12	€ 866,28
contributi previdenziali		€ 255,38
contributi assistenziali		€ 3,47
Accantonamento TFR+ rivalutazione	n. 3 dipendenti a tempo indeterminato full time	€ 8.375,18
Accantonamento TFR+ rivalutazione	n. 1 dipendente a tempo indeterminato part time al 75%	€ 1.665,71
Accantonamento TFR+ rivalutazione	n. 1 dipendente a tempo indeterminato part time al 50%	€ 1.291,05
Premio di produttività		€ 11.000,00
	contributi previdenziali	€ 3.242,80
	contributi assistenziali	€ 44,00
Direttore con inquadramento della qualifica di "quadro" CCNL commercio	Compenso annuale	€ 37.428,72
contributi previdenziali INPS		€ 11.033,99
contributi assistenziali INAIL		€ 149,71
Spese missioni dipendenti		€ 380,00
Spese buoni pasto		€ 2.088,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 249.897,59</b>

**Costo di funzionamento:**

Spese rete REPROBI	€ 125,00
Spese assicurazione RC patrimoniale	€ 1.500,00
Spese annuali ing. Fede x sicurezza	€ 1.664,00
manutenzione sito internet	€ 950,00
Spese annuali medico del lavoro	€ 250,00
Spese meccanizzazione contabilità	€ 1.500,00
Spese legali	€ 1.000,00
Spese cancelleria	€ 700,00
spese programma presenze, paghe, internet e posta elettronica	€ 1.700,00
Spese postali	€ 130,00
Tassa di concessione governativa	€ 310,00
Tassa Diritto annuale	€ 22,00
Costo fatturazione elettronica (Doc Fly)	€ 25,00
Imposte e tasse	€ 6.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 16.176,00</b>

	Monitoraggio economia locale (rapporto economia,	Attività e servizi affidati da Terzi	Attività (servizi) affidate dalla	Struttura	TOTALE
--	--	--------------------------------------	-----------------------------------	-----------	--------

	rapporto economia intermedio		Camera di Commercio		
COSTI ORGANI STATUTARI	1695,00		254,25	6525,75	8475,00
<b>TOTALE</b>	<b>1695,00</b>		<b>254,25</b>	<b>6525,75</b>	<b>8475,00</b>
COSTI DI FUNZIONAMENTO					
Spese Servizio REPROBI	0,00	0,00	125,00	0,00	125,00
RC patrimoniale	450,00	0,00	45,00	1005,00	1500,00
Responsabile Sicurezza	499,20	0,00	49,92	1114,88	1664,00
Medico del lavoro	75,00	0,00	7,50	167,50	250,00
Spese legali	300,00	0,00	30,00	670,00	1000,00
Meccanizzazione contabilità	450,00	0,00	45,00	1005,00	1500,00
Cancelleria	210,00	0,00	21,00	469,00	700,00
Servizio Infocamere (posta elettronica, internet, presenze)	510,00	0,00	51,00	1139,00	1700,00
Manutenzione sito Web	285,00	0,00	28,50	636,50	950,00
Spese Postali	39,00	0,00	3,90	87,10	130,00
Tassa concessione governativa	93,00	0,00	9,30	207,70	310,00
Tassa diritto annuale (REA)	6,60	0,00	0,66	14,74	22,00
Costo fatturazione elettronica (Doc Fly)	7,50	0,00	0,75	16,75	25,00
Imposte e tasse	1890,00	0,00	189,00	4221,00	6300,00
<b>TOTALE</b>	<b>4815,30</b>	<b>0,00</b>	<b>606,53</b>	<b>10754,17</b>	<b>16176,00</b>
Ammortamenti e Accantonamenti	0,00	0,00	0,00	1515,33	1793,61
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1515,33</b>	<b>1793,61</b>
COSTI DEL PERSONALE					
Costo Direttore	29167,45	0,00	1458,38	17986,59	48612,42
Costo dipendente II livello Full Time	4271,93	0,00	854,39	37593,00	42719,32
Costo dipendente II livello Full Time	42719,32	0,00	0,00	0,00	42719,32
Costo dipendente II livello Full Time	42719,32	0,00	0,00	0,00	42719,32
Costo dipendente III livello Full Time ( 75%)	19000,17	0,00	4222,26	2111,13	25333,56
Costo dipendente- Telelavoro - III livello Full Time ( 50%)	18581,78	0,00	0,00	0,00	18581,78
Accantonamento TFR + rivalutaz TFR	7402,35	0,00	277,62	3651,97	11331,94
Premio di produzione	9442,20	0,00	405,88	4438,72	14286,80
Spese missioni dipendenti	380,00	0,00	0,00	0,00	380,00
Indennità di cassa		0,00	0,00	1125,13	1125,13
Spese buoni pasto	1392,00	0,00		696,00	2088,00
<b>TOTALE</b>	<b>175076,52</b>	<b>0,00</b>	<b>7218,53</b>	<b>67602,54</b>	<b>249897,59</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>181.586,82</b>	<b>0,00</b>	<b>8.079,31</b>	<b>86.397,79</b>	<b>276.063,92</b>