



*Allegato alla deliberazione di Giunta Camerale n. 150 del 13.12.18*

**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. 1 al verbale CDA n. 4 del 23.11.2018**

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2019**

**PROSPETTI ECONOMICI/FINANZIARI**

## INDICE

|   |     |       |
|---|-----|-------|
| La struttura del preventivo economico 2019  | Pag | 3     |
| Allegato G: (Modello Bilancio preventivo)<br>(Previsto dall'art. 67, 1 comma, del DPR n. 254/2005)  | Pag | 4     |
| PREVENTIVO 2019   | Pag | 5     |
| <b>ANALISI DELLE PREVISIONI DI RICAVO 2019</b>  | Pag | 5     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proventi da Servizi</li> <li>• Altri Proventi o Rimborsi</li> <li>• Contributi regionali o da altri Enti pubblici</li> </ul> |     |       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Interessi attivi</li> <li>• Contributo della Camera di Commercio</li> </ul>  | Pag | 7     |
| <b>ANALISI DELLE PREVISIONI DI COSTO 2019</b>   | Pag | 7-8   |
| COSTI DI STRUTTURA  |     |       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Organi Istituzionali</li> </ul>  |     |       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Personale</li> </ul>   | Pag | 9     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Funzionamento</li> <li>• Ammortamenti e accantonamenti</li> </ul>  | Pag | 10-11 |
| COSTI ISTITUZIONALI   | Pag | 11    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Spese per progetti e iniziative</li> </ul>   |     |       |
| <b>QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE</b>   | Pag | 12    |

L'Istituto di Studi e Ricerche è l'Azienda Speciale della Camera di Commercio di Massa-Carrara, nata nel febbraio del 2000 per rispondere all'esigenze di studiare in maniera approfondita i fenomeni economici e sociali della provincia di Massa-Carrara.

La sua costituzione, mossa da una proposta dell'Ente Camerale, ha da subito raccolto l'adesione delle principali Istituzioni pubbliche locali, dalla Provincia di Massa-Carrara, ai Comuni di Massa e di Carrara, all'Unione dei Comuni Montana Lunigiana, i quali partecipano a pieno titolo nell'Azienda, contribuendo al finanziamento e determinando le linee strategiche di intervento, in sintonia con l'Ente camerale stesso. Si è trattato di un patto istituzionale di grande rilievo che ha inteso unificare competenze e sforzi di singoli Enti in un'unica struttura, oggi riconosciuta quale qualificato centro di ricerca e produttore di studi per tutto il territorio. Le difficoltà economico-finanziarie delle Pubbliche Amministrazioni e quelle istituzionali delle Province degli ultimi anni hanno però allentato questo patto e determinato la fuoriuscita della Provincia.

Il settore degli studi e delle ricerche ha da sempre rappresentato un campo d'interesse tra i più tradizionali e tipici per le CCIAA ed anche nel nuovo D.Lgs di riordino delle Camere di Commercio tale compito viene confermato in concomitanza del nuovo contesto istituzionale dell'Ente camerale. Alle Camere è rimasta l'informazione economica ed alle Unioni regionali l'osservatorio ed il monitoraggio dell'economia della regione. In realtà in Toscana questa funzione non potrà più essere svolta dall'Unione regionale, almeno persistendo le attuali condizioni del predetto ente. Tutto ciò, ribadita l'importanza degli studi e delle ricerche da parte delle Camere (anche da Pisa e Lucca, quindi dalle future consorelle accorpande) toscane, potrebbe creare l'opportunità di svolgere attività "in service" da parte della nostra Azienda Speciale per le Camere interessate. Questa soluzione è stata oggetto di riflessione all'interno del Gruppo di Lavoro camerale degli Uffici Studi e del Comitato dei Segretari Generali. Potrà oggetto di una prossima proposta a tutte le Camere toscane da parte dell'ISR, previa verifica della capacità "produttiva" interna, come offerente di questi servizi:

- a) Coordinamento di tutte le attività di raccolta ed elaborazione dati;
- b) Predisposizione del questionario e campione delle interviste;
- c) Predisposizione del sistema di raccolta dei dati e di elaborazione degli stessi;
- d) Predisposizione di tabelle e report "basic" sui risultati della ricerca;

Rimarrebbero in capo alle Camere interessate, l'invio e la sollecitazione alla risposta da parte delle imprese. Inizialmente tale attività potrebbe essere applicata alle analisi congiunturali (Manifatturiera ed PMI/Altri Settori: agricoltura, artigianato, commercio, turismo edilizia, servizi), per poi passare ad altri ambiti oggetto ovviamente di interesse. Con il nuovo sistema che si potrebbe delineare, l'ambito territoriale di riferimento supererebbe i confini provinciali per arrivare a quelli regionali.

Compito istituzionale in primis 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.

L'Istituto si propone per Studi e Ricerche dedicate all'approfondimento di particolari aspetti e problematiche di natura economico-sociale, secondo un programma annuale appositamente deliberato dal Consiglio di Amministrazione. Si ricorda come gli studi effettuati da ISR siano stati utilizzati 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.

## LA STRUTTURA DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2019

Il preventivo economico 2019, accompagnato dalla presente relazione, è stato redatto secondo i criteri dettati dal regolamento concernente la “Disciplina della Gestione Patrimoniale e Finanziaria delle Camere di Commercio approvato con D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254”, con particolare riferimento alle disposizioni contenute nel Titolo X- Aziende Speciali (artt. da 65 a 73), il quale prevede oltre alla tradizionale relazione di un documento per natura, un quadro di destinazione programmatica delle risorse, in conformità allo schema regolamentare “Allegato G- Preventivo Economico Aziende Speciali”.

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 per l’anno 2019; definisce i progetti e le iniziative perseguiti dall’Azienda Speciale nell’esercizio di riferimento, in coerenza con le linee programmatiche fissate dalla Giunta Camerale per la propria Azienda Speciale.

Il bilancio preventivo anno 2019, deve essere poi sottoposto all’approvazione del Consiglio Camerale quale allegato al bilancio dell’Ente.

Lo schema di bilancio è redatto in conformità alle disposizioni di cui al DPR 2 novembre 2005 n.254 (allegato G). Tale provvedimento sostituisce il decreto ministeriale 23 luglio 1997, e prevede l’introduzione della contabilità economico-patrimoniale nella gestione delle Camere di Commercio, non tanto nelle Aziende Speciali, che l’anno sempre adottata.

Nell’ambito del quadro di destinazione programmatica delle risorse, i ricavi ed i costi dei vari servizi vengono imputate 5 distinte aree di attività:

1. 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 );
2. progetto Excelsior
3. attività di ricerche commissionate da terzi;
4. attività servizi affidati dalla CCIAA (gestione Biblioteca camerale, Internazionalizzazione, Industria 4.0, Valorizzazione patrimonio culturale e turistico, Orientamento al lavoro );
5. struttura.

ALLEGATO G - PREVENTIVO ECONOMICO 2019



ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE - AZIENDA SPECIALE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI MASSA-CARRARA

| QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE  |                        |                         |  |                                     |   |   |                  |                   |
|---|------------------------|-------------------------|--|-------------------------------------|---|---|------------------|-------------------|
| VOCI DI RICAVO                                      | PRE-CONSUNTIVO<br>2018 | PREVENTIVO<br>ANNO 2019 | Monitoraggio economia<br>locale (rapporto economia,<br>rapporto economia<br>intermedio ecc ecc ) | Rimborsi :<br>Progetto<br>Excelsior | Attività e servizi<br>affidati da Terzi | Attività (servizi) affidate<br>dalla Camera di<br>Commercio | Struttura        | TOTALE            |
| <b>A) RICAVI ORDINARI</b>                           |                        |                         |  |                                     |   |   |                  |                   |
| 1) Proventi da servizi                              | 24.783,16              | 62.290,16               | -  | -                                   | -                                       | 62.290,16   | -                | 62.290,16         |
| 2) Altri proventi o rimborsi                        | 10.000,00              | 10.000,00               | -  | 10.000,00                           | -                                       | -   | -                | 10.000,00         |
| 3) Altri contributi                                 | 0                      | -                       | -  | -                                   | -                                       | -   | -                | 0,00              |
| 4) Contributi regionali o da altri Enti<br>pubblici | 51.867,20              | 51.867,20               | 32.867,20  | -                                   | -                                       | -   | 19.000,00        | 51.867,20         |
| 5) Interessi attivi                                 | 2.000,00               | 750,00                  | -  | -                                   | -                                       | -   | 750,00           | 750,00            |
| 6) Contributo della Camera di<br>Commercio          | 210.000,00             | 172.300,00              | 94.720,00  | -                                   | -                                       | -   | 77.550,00        | 172.300,00        |
| <b>TOTALE (A)</b>                                   | <b>298.650,36</b>      | <b>297.207,36</b>       | <b>127.587,20</b>  | <b>10.000,00</b>                    | <b>-</b>                                | <b>62.290,16</b>  | <b>97.300,00</b> | <b>297.207,36</b> |
| <b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>                        |                        |                         |  |                                     |   |   |                  |                   |
| 7) Organi statutari                                 | 7.248,08               | 8.400,52                | -  | -                                   | -                                       | -   | 8.400,52         | 8.400,52          |
| 8) Costi del personale                              | 250.543,55             | 258.485,24              | 126.731,72   | 9.000,00                            | -                                       | 61.788,47   | 60.965,05        | 258.485,24        |
| 9) Costi di funzionamento                           | 33.833,46              | 29.321,60               | 854,00   | -                                   | -                                       | 500,00  | 27.967,60        | 29.321,60         |
| 10) Ammortamenti e accantonamenti                   |                        | 0,00                    | -  | -                                   | -                                       | -   | -                | -                 |
| <b>TOTALE (B)</b>                                   | <b>291.625,09</b>      | <b>296.207,36</b>       | <b>127.585,72</b>  | <b>9.000,00</b>                     | <b>-</b>                                | <b>62.288,47</b>  | <b>97.333,17</b> | <b>296.207,36</b> |
| <b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>                       |                        |                         |  |                                     |   |   |                  |                   |
| 11) Spese per progetti e iniziative                 | 0,00                   | 1.000,00                | -  | 1.000,00                            | -                                       | -   | -                | 1.000,00          |
| 12) Utile di esercizio                              | 7.025,27               | 0,00                    | -  | -                                   | -                                       | -   | -                | -                 |
| <b>TOTALE (B) + ( C )</b>                           | <b>298.650,36</b>      | <b>297.207,36</b>       | <b>127.585,72</b>  | <b>10.000,00</b>                    | <b>-</b>                                | <b>62.288,47</b>  | <b>97.333,17</b> | <b>297.207,36</b> |

## PREVENTIVO 2019

Per l'esercizio 2019, in considerazione del quadro normativo di riferimento, sono stati ipotizzati ricavi ordinari (escluso il contributo camerale ) per € 124.907,36, che risultano essere il 42,03% sul totale dei ricavi di gestione per l'esercizio 2019. La differenza tra costi complessivi e ricavi propri, pari ad € 172.300,00, è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio di Massa-Carrara, che rappresenta 57,97% del totale dei proventi.

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

Il Preventivo 2019 è stato predisposto in coerenza con gli indirizzi politici contenuti nel documento di programmazione pluriennale della Camera di Commercio per il mandato consiliare 2014-2019 e secondo quanto previsto nella Relazione Previsionale e Programmatica dell'Ente camerale stesso per il 2019 (deliberata dalla Giunta Camerale con atto n. 128 del 25.10.2018).

In base agli obiettivi operativi a livello di ente è stato poi definito nel dettaglio un programma di attività dell'Azienda Speciale per il 2019 e verrà definito un piano di performance e obiettivi per il personale.

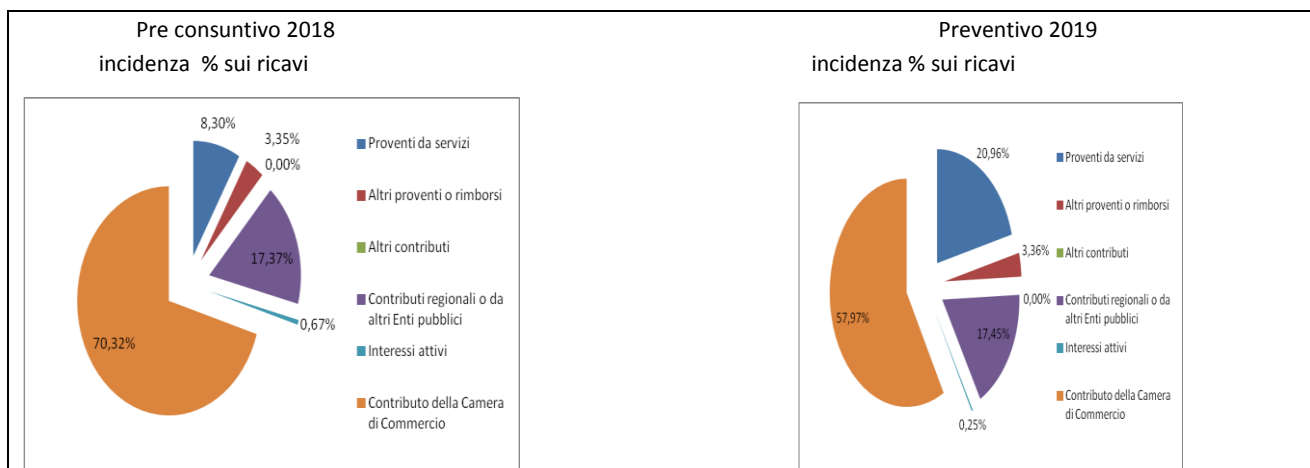
## ANALISI DELLE PREVISIONI DI RICAVO

### RICAVI ORDINARI

**€ 297.207,36**

I ricavi dell'azienda speciale (escluso il contributo di gestione da parte dell'Ente camerale), sono stati quantificati in via prudenziale in € 124.907,36. Hanno subito un incremento rispetto al pre-consuntivo 2018, in quanto nell'anno 2019 il personale dell'azienda sarà impegnato a svolgere progetti per conto della Camera di Commercio finanziati sull'incremento del Diritto Annuale o del Fondo Nazionale di Perequazione. La tabella e i grafici seguenti mostrano le voci principali che compongono i ricavi ordinari, evidenziando sia l'incidenza in valore assoluto sia quella in termini percentuali.

| RICAVI   | 2018              |               | 2019              |               |
|--|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|  | PRE CONSUNTIVO    |               | PREVENTIVO        |               |
|  | importo           | Incidenza %   | importo           | Incidenza %   |
| Proventi da servizi  | 24.783,16         | 8,30          | 62.290,16         | 20,96         |
| Altri proventi o rimborsi  | 10.000,00         | 3,35          | 10.000,00         | 3,36          |
| Contributi regionali o da altri Enti pubblici                        | 51.867,20         | 17,37         | 51.867,2          | 17,45         |
| Interessi attivi   | 2000              | 0,67          | 750,00            | 0,25          |
| <b>TOTALE RICAVI ORDINARI escluso contributo Camera di Commercio</b> | <b>88.650,36</b>  | <b>29,68</b>  | <b>124.907,36</b> | <b>42,03</b>  |
| Contributo Camera di Commercio di Massa-Carrara                      | 210.000,00        | 70,32         | 172.300,00        | 57,97         |
| <b>TOTALE RICAVI ORDINARI</b>  | <b>298.650,36</b> | <b>100,00</b> | <b>297.207,36</b> | <b>100,00</b> |



**I PROVENTI DA SERVIZI**, proventi di natura commerciale: pari ad € 62.290,16 derivano dalla previsione degli affidamenti d’incarichi da parte degli Enti aderenti, da Enti del sistema Camerale o da terzi.

I proventi di cui sopra sono dunque relativi ai ricavi che si prevede di realizzare nelle attività rese all’Ente Camerale e precisamente:

- Servizio di gestione della biblioteca camerale per € 24.590,16
- Attività progetto “Valorizzazione patrimonio culturale e turismo” per € 4.100,00
- Attività progetto “Industria 4.0” per € 17.600,00
- Attività “Orientamento al lavoro ed Alternanza Scuola-Lavoro” per € 11.900,00
- Attività “Internazionalizzazione” per € 4.100,00

L’importo dei proventi da servizi, pari a € 62.290,16 è superiore rispetto al pre-consuntivo 2018. Tale aumento è sostanzialmente riconducibile all’aumento dei proventi da servizi camerale, per la realizzazione dei progetti che ISR dovrà infatti realizzare, su mandato della Camera di Commercio di Massa-Carrara. Si evidenzia che trattasi di progetti finanziati attraverso la procedura, attivata dalla Camera di Commercio dell’incremento del diritto annuale nella misura del 20% per il triennio 2017-2019, approvata con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico 22.5.2017 (G.U. 28.6.2017) e da progetti finanziati sul Fondo Nazionale di Perequazione Camerale.

**Altri proventi o rimborsi:** pari a € 10.000,00, e costituiscono rimborsi relativi al costo del personale impegnato nel progetto Excelsior, progetto finanziato da Unioncamere Nazionale. Tale previsione è in linea con il pre-consuntivo 2018.

**Altri contributi :** € 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.

| <b>Contributi regionali o da altri enti pubblici</b> | <b>Pre consuntivo 2018</b> | <b>Preventivo 2019</b> |
|--|----------------------------|------------------------|
| Comune di Massa                                      | 24.433,60                  | 24.433,60              |
| Comune di Carrara                                    | 24.433,60                  | 24.433,60              |
| Unione di Comuni Montana Lunigiana                   | 3.000,00                   | 3.000,00               |

Tale voce rispetto al pre-consuntivo 2018, non ha subito nessuna variazione.

**Interessi attivi:** pari a € 750,00, 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. L'Ente camerale, per conto anche dell'Azienda Speciale, sta provvedendo ad effettuare una nuova gara per l'affidamento del servizio tesoreria. Rispetto al pre-consuntivo, tale voce ha subito un decremento, in quanto dal 01.01.2019 saranno variare le condizioni relative al tasso interesse.

|                  | <b>Pre consuntivo 2018</b> | <b>Preventivo 2019</b> |
|------------------|----------------------------|------------------------|
| Interessi attivi | 2.000,00                   | 750,00                 |

**Il contributo della Camera di Commercio**, che ammonta a € 172.300,00, è determinato sulla base del preventivo dei progetti e delle attività 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 2019 della Camera di Commercio stessa deliberata in Giunta Camerale con delibera n.128 del 25.10.2018. Esso è inferiore rispetto all'anno precedente perché è mirato al sostegno dell'Azienda Speciale per quota parte alle spese connesse alla realizzazione di attività istituzionali e per consentire un'equilibrata gestione dell'azienda, in linea con la mission dell'ISR.

|                     | <b>Pre consuntivo 2018</b> | <b>Preventivo 2019</b> |
|---------------------|----------------------------|------------------------|
| Contributo Camerale | 210.000,00                 | 172.300,00             |

## **ANALISI DELLE PREVISIONI DI COSTO**

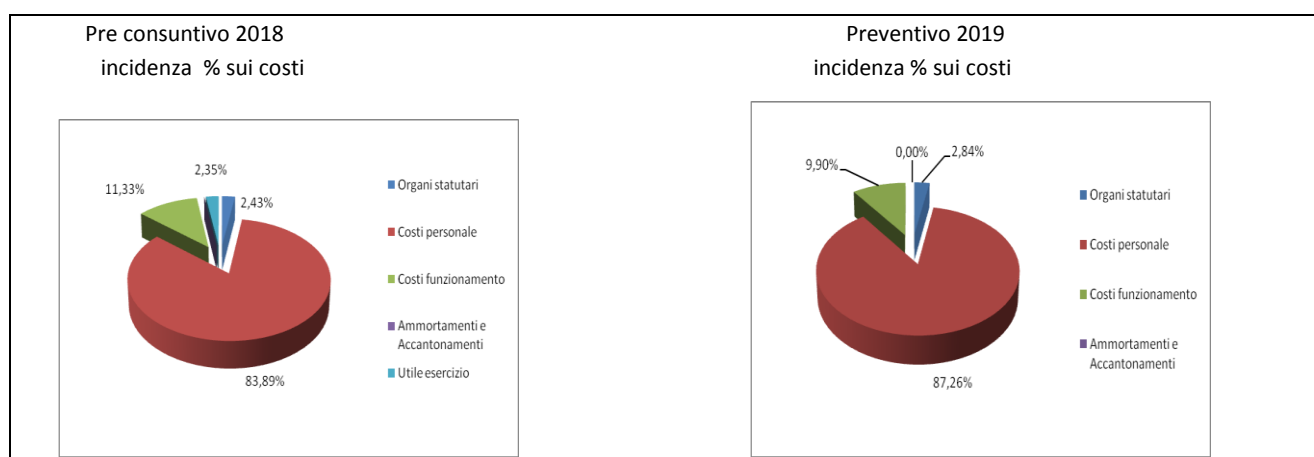
### **Costi di struttura**

I costi di struttura (comprese le imposte dirette) sono stimati in € 297.207,36 mostrando un leggero decremento rispetto al pre-consuntivo 2018. Essi rappresentano il 99,66% dei costi totali e come previsto dal D.P.R. 254/2017 sono stati classificati in quattro categorie :

“Organi statutari”, “Personale”, “Funzionamento” e “Ammortamenti e accantonamenti”. La tabella e i grafici seguenti evidenziano sia l'incidenza in valore assoluto sia in termini percentuali.



| COSTI                            | 2018              |               | 2019              |               |
|----------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                                  | PRE CONSUNTIVO    | Incidenza     | PREVENTIVO        | Incidenza     |
|                                  | importo           | %             | importo           | %             |
| Organi statutari                 | 7.248,08          | 2,49          | 8.400,52          | 2,83          |
| Personale                        | 250.543,6         | 85,91         | 258.485,24        | 86,97         |
| Funzionamento                    | 33.833,46         | 11,60         | 29.321,60         | 9,87          |
| <b>TOTALE COSTI DI STRUTTURA</b> | <b>291.625,09</b> | <b>100,00</b> | <b>296.207,36</b> | <b>99,66</b>  |
| Costi per iniziative e progetti  | 0                 | 0,00          | 1.000,00          | 0,34          |
| Utile esercizio                  | 7.025,27          |               |                   |               |
| <b>TOTALE COSTI</b>              | <b>298.650,36</b> | <b>100,00</b> | <b>297.207,36</b> | <b>100,00</b> |



### Organi Istituzionali:

Tali spese di importo pari ad € 8.400,52 rappresentano il 2,83% dell'ammontare dei costi totali di struttura.

Tale importo si riferisce ai rimborsi previsti per gli Organi Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale come stabilito dal Decreto Legislativo n. 219/2016 (con questo è stato previsto che i compensi agli organi di amministrazione e di indirizzo sono azzerati), al rimborso spese CDA, oltre che agli emolumenti relativi al membro dell'Organismo Indipendente di Valutazione. Questo il dettaglio delle voci:

|   |   |          |
|---|---|----------|
| Rimborsi del Consiglio di Amministrazione   | € | 200,00   |
| Compenso collegio dei revisori dei Conti    | € | 5.768,52 |
| Costo Organismo Indipendente di Valutazione | € | 732,00   |
| Rimborsi spese organi statutari             | € | 1.700,00 |

Rispetto al pre-consuntivo, tale incremento è da ricondurre al costo OIV, che negli anni passati era a totale costo dell'Ente Camerale.

|                  | Pre consuntivo 2018 | Preventivo 2019 |
|------------------|---------------------|-----------------|
| Organi statutari | 7.248,08            | 8.400,52        |

**Costi del personale:** (l'importo complessivo stimato è pari a € 258.485,24) .

Nel determinare le spese per il personale dipendente per l'anno 2019 si prende in considerazione la pianta organica dell'Azienda composta da n. 5 unità dipendenti e n. 1 Direttore, con gli aumenti che il CCNL prevede per l'anno 2019, considerato che tale contratto è scaduto il 31.07.2018.

Il quadro attuale della consistenza numerica dei dipendenti con contratto a tempo indeterminato è pari a cinque, dotazione organica e fabbisogno personale anni 2018-2019 a seguito di riorganizzazione come deliberato dalla Giunta Camerale con deliberazione n. 152 del 12.10.2016. Esso può essere di seguito rappresentato:

| N. Unità | Inquadramento  |
|----------|--|
| 3        | Il livello full time (con superminimo non assorbibile) |
| 1        | III livello par time 75%                               |
| 1        | III livello part-time 50% in Telelavoro                |
| 1        | Dirigente in qualità di Direttore dell'Azienda         |

Il trattamento economico complessivo dei dipendenti dell'Azienda, pari al 86,97% del totale dei costi di struttura. Esso è stato determinato sulla base dei valori retributivi previsti dal CCNL per i dipendenti delle aziende del terziario, della distribuzione e dei servizi che si presume che subirà un incremento a causa del contratto scaduto già dal 2018.

Fanno parte di tale voce :

- compensi tabellari dettati dal CCNL commercio, secondo i 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   | € | 49.502,10 |
| stipendio base<br>· indennità di contingenza<br>· E.d.r.<br>· scatti di anzianità<br>- super minimo contrattuale non assorbibile (attribuito alle. tre unità di 2° liv CCNL commercio terziario distribuzione e servizi).<br>- indennità di cassa<br>· tredicesima mensilità<br>· quattordicesima mensilità | € | 97.672,31 |
| stipendio base<br>· indennità di contingenza<br>· E.d.r.<br>· scatti di anzianità<br>- super minimo contrattuale non assorbibile (n. 1 unità di 3° liv CCNL commercio – part time 75%.)<br>· tredicesima mensilità<br>· quattordicesima mensilità   |   | 19.652,26 |
| stipendio base<br>· indennità di contingenza<br>· E.d.r.<br>· scatti di anzianità<br>- super minimo contrattuale non assorbibile (n. 1 unità di 3° liv CCNL commercio – part time 50%.- contratto di Telelavoro)<br>-tredicesima mensilità<br>· quattordicesima mensilità                                   | € | 13.920,97 |
| Accantonamento TFR  | € | 12.218,19 |
| Contributi a carico del datore di lavoro  | € | 43.199,54 |
| Contributi INAIL  | € | 596,27    |
| Compenso lavoro straordinario e ferie residue   | € | 5.821,20  |
| Rimborso oneri per trasferte  | € | 1.800,00  |
| Acquisto buoni pasto  | € | 2.102,40  |
| Produttività  | € | 12.000,00 |

|                     | Pre consuntivo 2017 | Preventivo anno 2018 |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| Costi del personale | 250.543,55          | 258.485,24           |

L'importo del costo del personale ha subito un incremento rispetto al pre-consuntivo 2018. Tale scostamento è dato dai maggiori costi per incrementi previsti dal contratto collettivo nazionale scaduto da luglio 2018, dai maggiori costi legati alla rivalutazione TFR (tasso rivalutazione più elevato), agli scatti di anzianità previsti dal CCNL applicato e incremento delle spese di trasferta.

### **Costi di funzionamento:**

Tali spese sono state previste per un importo complessivo di € 29.321,60. Esse rappresentano il 9,87% 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 € 11.310,98 risulta composta dalle seguenti voci:

|  |   |          |
|--|---|----------|
| Spese tenuta contabilità   | € | 1.830,00 |
| Spese servizio responsabile sicurezza luoghi di lavoro                                       | € | 1.928,58 |
| Spese servizio sanitario - visite dipendenti   | € | 530,00   |
| Spese utenze, pulizia cancelleria (C.C.I.A.A.)   | € | 5.490,00 |
| Spese servizio posta elettronica, gestione presenze, gestione paghe (Infocamere) e Aruba PEC | € | 1.508,00 |
| Spese servizio PEC   | € | 24,40    |

La voce **“Spese per godimento beni di terzi”** di importo totale pari a € 2.549,60 comprende spese per i canoni del servizio sito internet (€ 1.195,60) e servizio rete REPROBI (€ 500,00), servizio Prometeia (€ 854,00).

La voce **“Oneri diversi di gestione”** prevista in € 15.461,02 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 generali e postali            | € | 228,35    |
| Spese banca Carige                  | € | 1.750,00  |
| Imposte e tasse (IRAP e IRES)       | € | 11.650,67 |

L'importo delle spese di funzionamento anno 2019, pari ad € 29.321,60, rispetto al pre-consuntivo 2018, pari ad € 33.833,46 subiranno una contrazione, legata al contenimento delle spese.

|                        | Pre consuntivo 2018 | Preventivo anno 2019 |
|------------------------|---------------------|----------------------|
| Costi di funzionamento | 33.833,46           | 29.321,60            |

### **Ammortamenti ed accantonamenti: € 0**

Nell'anno 2019 tale voce è pari ad € 0,00, così come nel pre-consuntivo 2018, non avendo propri beni od avendoli completamente ammortizzati.

## Costi istituzionali

Le “Spese per progetti e iniziative” ammontano a € 1.000,00. Si tratta dei costi diretti per la realizzazione delle attività per il progetto Excelsior. Nell'anno 2018, tale voce non è stata movimentata.

# QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA

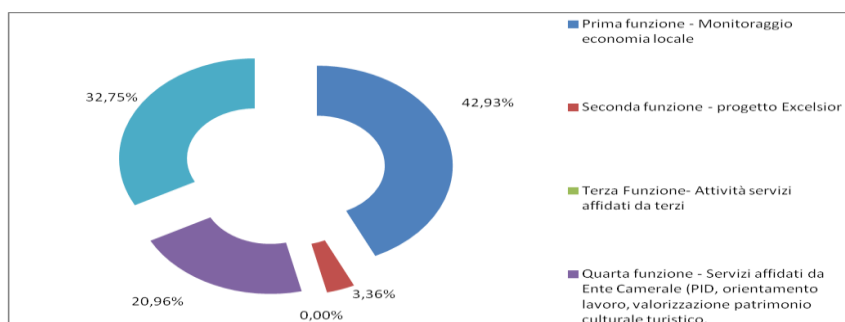
## NOTA RELATIVA AI COSTI PER FUNZIONE

Ai fini della preparazione del quadro di destinazione programmatica, si precisa che i costi di struttura (organi istituzionali, spese del personale, spese di funzionamento e ammortamenti) sono stati suddivisi tra le cinque aree così come indicato nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/c del 26.7.2007. I costi del personale sono stati suddivisi tra le aree secondo il seguente criterio: si è provveduto al calcolo previsionale del costo di ciascun dipendente per poi imputarlo nelle diverse aree in base all'impegno del dipendente stesso previsto su ogni area. I costi relativi agli organi istituzionali sono stati interamente imputati all'area generale. Le spese di funzionamento, a parte quelle di competenza specifica di ciascuna area di interesse, sono date imputate tutte ai costi di struttura.

In particolare :

- i costi della prima funzione (pari a € 127.585,72) sono costituiti da spese per il personale impegnato nelle attività di studi e di ricerca e reperimento dati statistici nonché le spese generali . I costi di questa funzione incidono per il 42,93% sul totale dei costi;
- i costi della seconda funzione (pari a € 10.000,00) si riferiscono alle attività di rimborso che Unioncamere Nazionale liquidate per il progetto Excelsior. In questa funzione incidono per quasi la totalità gli oneri relativi al personale, e tale funzione incide per il 3,36% sul totale dei costi%;
- i costi della terza 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 delibere sicure da parte degli Enti aderenti o da Terzi relativi ad incarichi di studi e di ricerche;
- i costi della quarta funzione (pari a € 62.288,47) si riferiscono al servizio gestito dall'Istituto affidato dalla Camera di Commercio quale gestione della biblioteca camerale, realizzazione di fasi dei progetti PID, orientamento al lavoro, internazionalizzazione, valorizzazione patrimonio culturale e turismo. In questa funzione incidono gli oneri relativi al personale e spese relative al servizio REPROBI , costi che sono pari al20,96% sul totale dei costi.;
- i costi della quinta funzione (pari a € 97.333,17) comprendono i costi per così dire fissi e precisamente:
  - le spese per il personale amministrativo e direttore;
  - i compensi agli organi di amministrazione e di controllo, nonché per OIV;
  - per le spese relativo al funzionamento dell'azienda;

Essi incidono per il 32,75% sul totale dei costi.



| Quadro di destinazione economica                       | Importo totale      | incidenza      |
|--|---------------------|----------------|
| Monitoraggio economia locale                           | 127.585,72          | 42,93%         |
| Rimborsi – progetto Excelsior                          | 10.000,00           | 3,36%          |
| Attività servizi affidati da terzi                     | 0,00                | 0,00%          |
| Attività servizi affidati dalla Camera di commercio MS | 62.288,47           | 20,96%         |
| Struttura  | 97.333,17           | 32,75%         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 297.207,36</b> | <b>100,00%</b> |

| RICAVI/COSTI                                | Importo totale |
|---|----------------|
| Totale ricavi – escluso contributo camerale | 124.907,36     |
| Costi di Struttura                          | 97.333,17      |

| Category           | Percentage |
|--------------------|------------|
| Totale Ricavi      | 56,20%     |
| Costi di Struttura | 43,80%     |

La suddetta ripartizione è stata effettuata perché i costi di struttura sono sostenuti in misura, talvolta rilevante, per la realizzazione di progetti ed iniziative e non solo per il funzionamento interno dell'azienda. La citata circolare del Ministero dello Sviluppo Economico stabilisce inoltre che, nella relazione illustrativa del bilancio preventivo, occorre dar conto della capacità di autofinanziamento dell'Azienda Speciale, intendendosi per tale la capacità di coprire i costi di struttura esposti nell'area generale (ammontanti a € 97.333,17), con le risorse proprie. Poiché, sempre secondo la citata circolare, i corrispettivi riconosciuti dalla Camera di Commercio alla propria Azienda Speciale assumono la connotazione di "Risorse proprie", l'importo da mettere a confronto con i costi di struttura risulta pari a € 124.907,36, che è dato dalla sommatoria dei Proventi da servizi pari € 62.290.16, corrispettivi riconosciuti dalla Camera di Commercio, da altri proventi o rimborsi pari ad € 10.000,00 riconosciuti da Unioncamere Nazionale per progetto Excelsior, € 51.867,20 contributi dagli Enti partecipanti ed € 750,00 quali interessi attivi. Secondo questa analisi l'Azienda Speciale dimostra una sufficiente capacità di autofinanziamento.

IL DIRETTORE

Dott. Enrico CIABATTI

IL PRESIDENTE

Dott. Vincenzo TONGIANI

## DETTAGLIO DI ALCUNE SPESE

### Organi statutari:

|  |   |                 |                                 |
|--|---|-----------------|---------------------------------|
| Costo Presidente ISR                           | onorifico                                       |                 | € 0,00                          |
| Costo componenti Consiglio di Amministrazione  | onorifico                                       |                 | € 0,00                          |
| Rimborso spese amministratori                  |   |                 | € 200,00                        |
| Collegio dei revisori dei conti:               |   |                 |                                 |
| Presidente                                     | Compenso annuale                                |                 | € 2.025,00                      |
| Componente effettivo                           | Compenso annuale                                | 1.650,00 x<br>1 | € 1.650,00                      |
| Componente effettivo                           | Compenso annuale<br>+ cassa di categoria<br>IVA | 1.650,00 x<br>1 | € 1.650,00<br>€ 66,00<br>377,52 |
| Costo OIV                                      | compenso annuale + cassa                        |                 | € 600,00<br>€ 132,00            |
| Rimborso spese viaggio, pasti e pernottamenti: |   |                 | € 1.700,00                      |
| <b>TOTALE</b>                                  |   |                 | <b>€ 8.400,52</b>               |

**Costo del personale:**

|  |  |  |                     |              |
|--|--|--|---------------------|--------------|
| Dipendenti a tempo indeterminato CCNL commercio - n. 3 unità II livello con super minimo individuale non assorbibile |  | retribuzione mensile                           | € 2.037,44          |              |
|  |  | scatto anzianità                               | € 136,98            |              |
|  |  | super minimo individuale straordinario mensile | € 130,00            |              |
|  |  | contributi previdenziali mensili               | € 138,60            |              |
|  |  | contributi assistenziali                       | € 707,99            |              |
|  |  |  | € 9,77              |              |
|  |  |  | € 3.160,78 x 14 x 3 | € 132.752,73 |
| Dipendente a tempo indeterminato CCNL commercio - III livello part time 75%  |  | retribuzione mensile                           | € 1.359,83          |              |
|  |  | scatto anzianità                               | € 43,90             |              |
|  |  | contributi previdenziali mensili               | € 406,80            |              |
|  |  | contributi assistenziali                       | € 5,61              |              |
|  |  |  | € 1.816,15 x 14     | € 25.426,09  |
| Dipendente contratto Telelavoro a tempo indeterminato CCNL commercio - III livello part time 50%                     |  | retribuzione mensile                           | € 906,56            |              |
|  |  | scatto anzianità                               | € 87,80             |              |
|  |  | contributi previdenziali mensili               | € 288,16            |              |
|  |  | contributi assistenziali                       | € 3,98              |              |
|  |  |  | € 1.286,50 x 14     | € 18.010,95  |



|  |  |                     |
|--|--|---------------------|
| Indennità cassa  | € 73,89 x 12   | € 886,68            |
| contributi previdenziali   |  | € 256,96            |
| contributi assistenziali   |  | € 3,55              |
| Accantonamento TFR+ rivalutazione  | n. 3 dipendenti a tempo indeterminato full time        | € 9.065,52          |
| Accantonamento TFR+ rivalutazione  | n. 1 dipendente a tempo indeterminato part time al 75% | € 1.714,34          |
| Accantonamento TFR+ rivalutazione  | n. 1 dipendente a tempo indeterminato part time al 50% | € 1.438,33          |
| Premio di produttività   |  | € 12.000,00         |
|  | contributi previdenziali                               | € 3.477,60          |
|  | contributi assistenziali                               | € 48,00             |
| Direttore con inquadramento della qualifica di "quadro" CCNL commercio (*) | Compenso annuale                                       | € 38.261,02         |
| contributi previdenziali INPS (*)  |  | € 11.088,04         |
| contributi assistenziali INAIL (*)   |  | € 153,04            |
| Spese missioni dipendenti  |  | € 1.800,00          |
| Spese buoni pasto  |  | € 2.102,40          |
| <b>TOTALE</b>  |  | <b>€ 258.485,24</b> |

(\*)Risorse che l'Istituto di Studi e Ricerche verserà alla Camera di Commercio di Massa-Carrara, il quale Ente li acquisirà nel Bilancio Camerale ai sensi art. 9 comma 3 D.Lgs. 78/2 in quanto il Direttore di ISR ricopre la carica di Segretario Generale dell'Ente Camerale

**Costo di funzionamento:**

|   |                    |
|---|--------------------|
| Spese rete REPROBI  | € 500,00           |
| Spese assicurazione RC patrimoniale                           | € 1.500,00         |
| Spese annuali responsabile sicurezza luoghi di lavoro         | € 1.928,58         |
| manutenzione sito internet                                    | € 1.195,60         |
| Spese annuali medico del lavoro                               | € 250,00           |
| visita medica periodica decennale                             | € 280,00           |
| Spese tenuta contabilità                                      | € 1.830,00         |
| spese programma presenze, paghe, internet e posta elettronica | € 1.508,00         |
| Spese utente, pulizie e cancelleria (CCIAA)                   | € 5.490,00         |
| Spese Banca Carige  | € 1.750,00         |
| Minute spese cassa  | € 228,35           |
| Costo PEC   | € 24,40            |
| Tassa di concessione governativa                              | € 310,00           |
| Tassa Diritto annuale   | € 22,00            |
| Costo Prometeia   | € 854,00           |
| Imposte e tasse   | € 11.650,67        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 29.321,60</b> |

**DETTAGLIO BILANCIO PER ATTIVITÀ DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA ANNO 2019**

|   | Monitoraggio economia locale<br>(rapporto economia, rapporto<br>economia intermedio ecc ecc ) | Attività e servizi rimborsati<br>progetto Excelsior | Attività servizi<br>affidati da terzi | Attività (servizi) affidate<br>dalla Camera di Commercio | Struttura        | TOTALE            |
|---|---|---|---------------------------------------|--|------------------|-------------------|
| <b>COSTI ORGANI STATUTARI</b>                                 |   | -   |                                       |  | 8.400,52         | 8.400,52          |
| <b>TOTALE</b>   | -   | -   | -                                     | -  | <b>8.400,52</b>  | <b>8.400,52</b>   |
| <b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>                                 |   |   |                                       |  |                  |                   |
| Spese rete REPROBI  | -   | -   |                                       | 500,00   |                  | 500,00            |
| Spese assicurazione RC patrimoniale                           |   |   |                                       |  | 1.500,00         | 1.500,00          |
| Spese annuali responsabile sicurezza luoghi di lavoro         |   |   |                                       |  | 1.928,58         | 1.928,58          |
| Manutenzione sito internet                                    |   |   |                                       |  | 1.195,60         | 1.195,60          |
| Spese annuali medico del lavoro                               |   |   |                                       |  | 250,00           | 250,00            |
| Visita medica periodica decennale                             |   |   |                                       |  | 280,00           | 280,00            |
| Spese tenuta contabilità                                      |   |   |                                       |  | 1.830,00         | 1.830,00          |
| Spese programma presenze, paghe, internet e posta elettronica |   |   |                                       |  | 1.508,00         | 1.508,00          |
| Costo posta elettronica PEC                                   |   |   |                                       |  | 24,40            | 24,40             |
| Spese utente, pulizie e cancelleria (CCIAA)                   |   |   |                                       |  | 5.490,00         | 5.490,00          |
| Spese Banca Carige  |   |   |                                       |  | 1.750,00         | 1.750,00          |
| Minute spese piccola cassa                                    |   |   |                                       |  | 228,35           | 228,35            |
| Costo PEC   |   |   |                                       |  | 310,00           | 310,00            |
| Tassa Diritto annuale (REA)                                   |   |   |                                       |  | 22,00            | 22,00             |
| Imposte e tasse   |   |   |                                       |  | 11.650,67        | 11.650,67         |
| Costo PROMETEIA   | 854,00  |   |                                       |  |                  | 854,00            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>854,00</b>   | -   | -                                     | <b>500,00</b>  | <b>27.967,60</b> | <b>29.321,60</b>  |
| <b>ACCANTONAM. E AMMORTAMENTI</b>                             | -   | -   |                                       | -  | -                | -                 |
| <b>TOTALE</b>   | -   | -   |                                       | -  | -                | -                 |
| <b>COSTI DEL PERSONALE</b>                                    |   |   |                                       |  |                  |                   |
| Costo Direttore   | 32.461,43   | 1.200,00  |                                       | 990,04   | 14.850,63        | 49.502,10         |
| Costo dipendente II livello Full Time                         | 5.310,11  | 2.000,00  |                                       | 3.938,33   | 33.002,47        | 44.250,91         |
| Costo dipendente II livello Full Time                         | 26.750,91   | 1.500,00  |                                       | 16.000,00  |                  | 44.250,91         |
| Costo dipendente II livello Full Time                         | 22.850,91   | -   |                                       | 21.400,00  |                  | 44.250,91         |
| Costo dipendente III livello Full Time ( 75%)                 | 3.802,26  | 2.300,00  |                                       | 15.255,65  | 4.068,17         | 25.426,09         |
| Costo dipendente- Telelavoro - III livello Full Time ( 50%)   | 16.560,95   | 1.450,00  |                                       |  |                  | 18.010,95         |
| Accantonamento TFR + rivalutaz TFR                            | 7.261,05  | -   |                                       | 1.714,34   | 3.242,79         | 12.218,18         |
| Premio di produzione  | 9.132,50  | 550,00  |                                       | 2.190,10   | 3.653,00         | 15.525,60         |
| Spese missioni dipendenti                                     | 1.200,00  | -   |                                       | 300,00   | 300,00           | 1.800,00          |
| Indennità di cassa  |   | -   |                                       |  | 1.147,19         | 1.147,19          |
| Spese buoni pasto   | 1.401,60  | -   |                                       |  | 700,80           | 2.102,40          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>126.731,72</b>   | <b>9.000,00</b>                                     | -                                     | <b>61.788,47</b>   | <b>60.965,05</b> | <b>258.485,24</b> |
| <b>SPESE PER INIZIATIVE E PROGETTI</b>                        | -   | 1.000,00  |                                       | -  | -                | 1.000,00          |
| <b>TOTALE</b>   | -   | <b>1.000,00</b>                                     |                                       | -  | -                | <b>1.000,00</b>   |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>127.585,72</b>   | <b>10.000,00</b>                                    | <b>0</b>                              | <b>62.288,47</b>   | <b>97.333,17</b> | <b>297.207,36</b> |

IL SEGRETARIO GENERALE  
Enrico Ciabatti

IL PRESIDENTE  
Dino Sodini

Allegato sottoscritto con firma digitale ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

Il presente allegato è pubblicato integralmente all'Albo Informatico della CCIAA di Massa-Carrara ai sensi dell'art. 32 della Legge n. 69/2009 e del Regolamento camerale per la pubblicazione degli atti