



ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE

Azienda Speciale della CCIAA Massa-Carrara

Partecipata da: Unione di Comuni Montana Lunigiana e dai Comuni di Massa e di Carrara

Allegato n. 1 al verbale CDA n. 2 del 02.12.2021

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

PROSPETTI ECONOMICO/FINANZIARI

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

INDICE

PREMESSA	Pag	2
1. PROGRAMMAZIONE 2022	Pag	3
2. LA STRUTTURA DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2022	Pag	9
3. PREVENTIVO 2022	Pag	11
4. ANALISI DELLE PREVISIONI DI RICAVO	Pag	11
5. ANALISI DELLE PREVISIONI DI COSTO	Pag	13
6. QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA	Pag	19

PREMESSA

Anche l'anno 2021, come il precedente, è stato un anno difficile per l'intero paese a causa dell'emergenza sanitaria COVID 19, ma l'Azienda Speciale ha tuttavia reagito alle limitazioni pandemiche, attrezzandosi in termini organizzativi per garantire l'attività da remoto dei dipendenti ed il livello di servizio ai propri committenti.

La Camera di Commercio di Massa-Carrara nell'anno 2021 si è trovata amministrata da un Commissario straordinario, indicato nell'ex Presidente camerale Dino Sodini, in quanto gli organi di indirizzo politico ed amministrativo sono decaduti ai sensi dell'art. 61 comma 2 del DL 104/2020.

Questa decadenza non ha riguardato gli Organi dell'Azienda Speciale, i quali sono pertanto ancora in carica e nel pieno delle loro funzioni; ciò almeno fino alla loro scadenza naturale del mandato o all'accorpamento dell'Ente camerale od alla realizzazione dell'ipotizzata dismissione dell'azienda speciale ISR. Ricordiamo che nella seconda parte del 2020 sono state approfondite varie ipotesi di dismissione dell'Ente. Tra queste, l'coinvolgimento del Consorzio Zona Industriale Apuana non è stato possibile, per indisponibilità della Regione, che ricordiamo essere il socio di maggioranza assoluta in quell'Ente. Altre soluzioni sono state valutate, ma tutte quante, hanno previsto, per trasparenza procedimentale, una procedura comparativa pubblica, che a breve verrà avviata. Attraverso l'Ente Camerale è stata già svolta la selezione del professionista incaricato della "valutazione economica", che servirà quale base d'asta per l'offerta dei soggetti interessati. Obiettivo di tale gara sarà quello di individuare un soggetto economico, che per finalità operativa, attività svolte e capacità economica sia in grado di garantire nel tempo il ruolo che ISR ha svolto in questi 21 anni nel territorio.

Il presente Bilancio di Previsione 2022 è stato impostato in linea con quello dell'anno precedente nei valori e nel programma, stante l'indeterminatezza dei tempi di completamento dell'accorpamento o della cessione, e pertanto come bilancio ordinario nella prospettiva della continuità aziendale.

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 richiesta di uscita di quest'ultima.

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 di fatto confermato anche nel 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 Toscana questa funzione non viene più svolta dall'Unione regionale, almeno persistendo le

attuali condizioni di scarse risorse del predetto ente. Queste due condizioni (recupero dell'importanza degli studi e delle ricerche da parte dell'Unione Nazionale, che ha rigenerato l'Istituto Tagliacarne facendolo diventare una società consortile di sistema insieme alla crisi dell'Unione regionale) hanno creato 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 che avrebbe individuato quali servizi da offrire:

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

Potrebbero rimanere in capo alle Camere interessate, l'invio, la sollecitazione alla risposta da parte delle imprese e soprattutto la comunicazione, promozione ed utilizzazione di tali informazioni. Tali attività potrebbero essere applicate alle analisi congiunturali (Manifatturiera ed PMI/Altri Settori: agricoltura, artigianato, commercio, turismo edilizia, servizi), per poi passare ad altri ambiti oggetto di interesse.

Ad oggi tale soluzione ipotizzata non ha portato, complice le ristrettezze economiche, ma anche l'impegno che ISR svolge a favore del proprio territorio, ai risultati sperati.

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 più strutturale e soprattutto di studiarne l'evoluzione rispetto agli altri territori ed agli sistemi produttivi per renderli più competitivi e sostenibili.

L'Istituto si propone per studi e ricerche dedicati/e 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 vengano 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.

In linea con le indicazioni nazionali riguardanti i nuovi "compiti e funzioni" delle Camere di Commercio (ex D.Lgs n. 219/2016), a fronte della scarsità di risorse, le attività di studio e ricerca ed altre più operative (orientamento alle imprese), verranno indirizzate verso le seguenti tematiche:

- Digitalizzazione e Industria 4.0
- Orientamento al Lavoro/Alternanza Scuola Lavoro
- Internazionalizzazione
- Turismo e Cultura

1. PROGRAMMAZIONE 2022

Quanto all'attività nell'anno 2022, si possono evidenziare i seguenti obiettivi generali:

- 1) continuare a garantire un monitoraggio costante dell'evoluzione:
 - a. dell'economia locale, soprattutto attraverso il "Rapporto Economia annuale" ed il "Rapporto Economia intermedio",

- b. di specifici fenomeni socio-economici sia settoriali che funzionali, in rapporto alle condizioni di concorrenzialità delle imprese e del lavoro (Industria 4.0 – Innovazione, Orientamento al Lavoro - Scuola Lavoro, Excelsior, Internazionalizzazione, Cultura, Turismo, Artigianato, Agricoltura, Osservatorio prezzi all'ingrosso sia alimentare che non alimentare,);
- 2) continuare a collaborare e supportare l'Ente camerale e gli Enti soci nelle attività istituzionali delle stesse.

Questi sono soltanto alcuni spunti rispetto alle possibilità di una struttura di rilevazione che oltre a fare ricerche, potrebbe davvero rappresentare un punto di riferimento per indagini a supporto dell'attività promozionale od anche di divulgazione di servizi svolti da parte degli enti associati.

Relativamente alla biblioteca camerale – sita presso il complesso del Museo del Marmo-, anche per l'anno 2022 l'Istituto continuerà a gestirla con la previsione di fruizione del servizio diversa, cioè su prenotazione ai fini nel prestito e non della consultazione, stante l'emergenza sanitaria, non ancora superata.

Il programma di attività relativo all'anno 2022 può essere così sintetizzato:

PARTE STUDI RICERCHE

- Rapporto Economia 2022;
- Rapporto Economia Intermedio 2022;
- Osservatorio Bilanci;
- Osservatorio credito;
- Progetto Excelsior;
- Indagine congiuntura manifatturiera;
- Analisi congiunturale andamento interscambio commerciale;
- Indagine congiuntura multisetto (agricoltura, artigianato, commercio turismo, edilizia, servizi);
- Analisi congiunturale dinamica delle imprese, compresa quelle femminili e giovanili;

PARTE PROGETTUALE (CON ASSISTENZA ALLA CAMERA DI COMMERCIO)

- Digitalizzazione – Industria 4.0;
- Turismo Cultura;
- Orientamento al lavoro e alle professioni - Alternanza scuola-lavoro;
- Internazionalizzazione;
- Gruppo Facebook per la promozione turistica del territorio attraverso immagini fotografiche;
- Osservatorio prezzi all'ingrosso sia alimentare che non alimentare.

Si rimanda all'apposito prospetto riepilogativo con indicazioni delle tempistiche e delle modalità di comunicazione.

Per la parte progettuale si chiariscono meglio le attività nelle quali l'Azienda è coinvolta:

ATTIVITA' DIGITALIZZAZIONE - INDUSTRIA 4.0

Le attività del Industria 4.0 riguardano iniziative tese a conoscere e far conoscere le potenzialità trasversali della digitalizzazione e dell'Industria 4.0 per la competitività delle imprese.

A tale riguardo, come per i precedenti anni, verranno organizzate le seguenti attività:

- indagine “ad hoc” per monitorare la conoscenza del fenomeno, cioè di come le imprese si pongono rispetto alla digitalizzazione ed alle tecnologie di Industria 4.0;
- eventi informativi generali e di formazione specifica sulle varie tecnologie 4.0;
- azioni di accompagnamento e valutazione delle imprese (somministrazione di questionari per conoscere il grado di digitalizzazione in base agli standard nazionali) sul loro grado di maturità digitale, ricorrendo anche a neolaureandi dell’Università di Pisa (in forza di una convenzione stipulata con il Dipartimento di Ingegneria gestionale dell’ateneo pisano);
- campagne di comunicazione delle attività PID, sia tramite mail che su sito internet e social network;
- promozione delle imprese produttrici di tecnologie abilitanti rientranti nel “Club Tech 4.0”.

ATTIVITA’ TURISMO E CULTURA SVOLTE

Le attività sul Turismo e Cultura riguardano iniziative tese a promuovere e valorizzare il territorio provinciale.

A tale riguardo, come per i precedenti anni, verranno organizzate le seguenti attività:

- Proposizione, realizzazione e coordinamento del gruppo fotografico “Terre apuane e della Lunigiana” e organizzazione degli eventi di premiazione delle immagini ritenute più significative da un’apposita Commissione;
- Attività funzionali agli Osservatori Turistici di Destinazione creati nei due Ambiti Turistici riconosciuti dalla Regione Toscana alla Costa ed alla Lunigiana;

ATTIVITA’ DI ORIENTAMENTO AL LAVORO/ALTERNANZA SCUOLA LAVORO

Nell’ultimo biennio si sono concretizzate forme di attività lavorative, in parte già realizzate in passato, incentrate su temi e argomenti divenuti obbligatori per la Camera di Commercio, dopo la recente legge di riforma.

Una di queste nuove funzioni è quella riferita “*all’orientamento al lavoro e alle professioni anche mediante la collaborazione con i soggetti pubblici e privati competenti, in coordinamento e con le Regioni e l’ANPAL* “. Questa attività ha visto l’attuazione di una molteplice serie di attività che sono servite per facilitare e supportare l’incontro domanda-offerta di lavoro nel nostro territorio.

Più volte ISR ha collaborato con i Centri per l’impiego fornendo servizi informativi anche a carattere previsionale, sistema informativo Excelsior, volti a favorire l’inserimento occupazionale ed a facilitare l’accesso delle persone in cerca di lavoro al mondo delle imprese.

Ha altresì realizzato una serie di seminari ed incontri. Ad oggi ha realizzato una collaborazione con il Centro per l’impiego provinciale.

Altra funzione implementata nell’ultimo biennio attraverso una serie di attività (convegni, seminari, progetti, ecc.), ed anche in questo caso evidenziata normativamente dalla recente riforma, è quella connessa al lavoro svolto con gli studenti delle scuole superiori di II° grado, nell’ambito di un’ampia progettazione nel campo dell’orientamento al lavoro, alle professioni ed alle competenze trasversali.

Questa funzione si è concretizzata e si concretizzerà attraverso l’incontro diretto con gli studenti del nostro territorio al fine di facilitare l’incontro con il sistema imprenditoriale locale, attraverso una preliminare conoscenza del tessuto produttivo locale.

A tale proposito è opportuno sottolineare che gli incontri con gli studenti sono stati numerosi negli ultimi anni e hanno riguardato tutti gli ambiti scolastici, da quelli tecnici e professionali fino a quelli liceali.

Inoltre è importante ricordare il lavoro svolto per l’accrescimento del RASL, il Registro per l’Alternanza Scuola Lavoro, a cui le imprese interessate ad accogliere studenti si possono iscrivere.

SPORTELLO INTERNAZIONALIZZAZIONE

Nella provincia di Massa-Carrara, presso lo **Sportello della Camera di Commercio**, le imprese possono ottenere:

- **Monitoraggio export/import:** monitoraggio trimestrale dell'andamento dell'export e dell'import provinciale;
- **Primo orientamento:** su Paesi e mercati, settori economici, normative internazionali, analisi sulla propensione all'export, trend di mercato;
- **Informazione e assistenza:** su formalità per aprire un'impresa di import-export, fasi di un'operazione commerciale internazionale, informazione sui principi di marketing internazionale, analisi sull'esportabilità dei prodotti;
- **Informazioni su Corsi/seminari:** la Camera insieme all'ISR organizzeranno avvalendosi di professionisti qualificati corsi/seminari in materia di internazionalizzazione (orientamento al mercato, contrattualistica e fiscalità internazionale, strategie doganali e gestione della supply chain internazionale, ecc.); le informazioni riguarderanno comunque anche eventuali corsi/seminari tenuti da altri soggetti;
- **Promozione:** partecipazioni collettive a fiere nazionali e all'estero (in collaborazione con ICE) anche attraverso sostegno economico per la partecipazione a fiere all'estero e/o internazionali in Italia. In questo caso l'ISR promuove questa informazione al fine di favorirne l'utilizzo da parte delle imprese.

OSSERVATORIO PREZZI ALL'INGROSSO SIA ALIMENTARE CHE NON ALIMENTARE

La Camera di Commercio procede, per compito istituzionale, ai sensi dell'articolo 2 comma 2 lettera c) della legge n. 580/1993, così come modificato dal D.Lgs. n. 219 del 25 novembre 2016, alla rilevazione dei prezzi all'ingrosso secondo le modalità previste.

Per rilevazione dei prezzi all'ingrosso si intendono i prezzi praticati nelle transazioni tra operatori economici e la rilevazione degli stessi avverrà nei seguenti modi:

- 1) Mediante apposite Commissioni prezzi istituite dalla Giunta della Camera di Commercio, formate da operatori economici e rappresentanti designati dalle Organizzazioni Professionali e/o Associazioni di categoria e/o Enti ed Istituzioni;
- 2) Mediante rilevazione diretta, a cura dell'ufficio camerale competente, interpellando le unità produttive o commerciali dei settori oggetto della rilevazione.

Tale attività consiste nel monitorare l'andamento dei prezzi all'ingrosso di alcuni dei prodotti specifici del territorio apuano, dal materiale lapideo, sia grezzo che lavorato, ad alcuni prodotti agroalimentari, quali i vini, l'olio extravergine, il miele, la farina di castagne ed il lardo di Colonnata.

La Camera di Commercio, tramite L'Istituto Studi e Ricerche, rileva ogni semestre, sulla piazza provinciale, i prezzi all'ingrosso dei suddetti prodotti: inoltre attraverso apposite commissioni, formate dai rappresentanti dei vari comparti economici, i prezzi rilevati dall'indagine presso le imprese vengono valutati, certificati e resi pubblici.

SERVIZIO BIBLIOTECA CAMERALE

Con un patrimonio di quasi 19.000 monografie moderne e più di 650 testate di periodici, per un totale di circa 75.000 volumi, la Biblioteca Camerale rappresenta una realtà importante e significativa nel sistema

bibliotecario provinciale; un centro documentale specializzato sull'informazione economica con particolare attenzione agli aspetti storico-culturali dell'economia del territorio, specificatamente del settore tradizionale del marmo e delle attività ad esso connesse.

L'apprezzamento degli utenti, in gran parte studenti universitari e ricercatori, operatori economici, professionisti ed appassionati di storia locale, si indirizza prevalentemente verso alcune sezioni di particolare interesse:

- Sezione Locale (851 titoli): documenti riguardanti le Province di Massa-Carrara e della Spezia;
- Sezione marmo (266 titoli): documenti riguardanti il marmo, pietre e affini dal punto di vista geologico, artistico, legislative e commerciale;
- Sezione pubblicazioni in lingua straniera (429 titoli): documenti in lingua straniera posseduti dalla CCIAA;
- Sezione periodici: testate locali dai primi del '900, periodici del periodo fascista, quotidiani nazionali rilegati ed in costante aggiornamento;
- Fondo Emanuele Repetti (1.286 titoli): pubblicazioni e materiali documentari relativi alla storia sociale e politica, alla storia dell'arte, all'archeologia, alla geologia, al restauro, alle attività industriali artigianali e commerciali di Carrara, Massa, Lunigiana e territori limitrofi.

La fruizione da parte dei visitatori è resa possibile attraverso la catalogazione e l'indicizzazione dei testi esistenti, secondo i codici standard internazionali; la Biblioteca Camerale aderisce alla Rete delle biblioteche della Provincia di Massa-Carrara (RE.PRO.BI.) ed il catalogo indicizzato è consultabile sul sito www.reprobi.it.

I servizi attualmente erogati dalla Biblioteca Camerale e gestiti dall'Istituto sono i seguenti:

- accoglienza ed orientamento;
- lettura e consultazione in sede;
- assistenza bibliografica;
- assistenza alla ricerca su catalogo elettronico e alla consultazione del data-base;
- prestito e fotocopie.

A differenza della situazione pre-COVID 19, dove la biblioteca era aperta al pubblico 4 giorni alla settimana (dal martedì al venerdì), nel corso dell'anno 2021 fino ad ottobre di quest'anno la biblioteca ha svolto il servizio solo su prenotazione. Da novembre 2021, l'apertura è stata portata a tre giorni alla settimana (mercoledì giovedì e venerdì). Anche in questo caso l'utenza può accedere previo appuntamento in quanto per le condizioni di accesso non è possibile la presenza di più di tre persone contemporaneamente.

Il martedì, nonostante la biblioteca Camerale sia chiusa al pubblico, viene comunque garantito un servizio di ricerca a favore dell'utenza.



PROGRAMMA ATTIVITA' ANNO 2022- TEMPISTICA

	USCITE	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	
Servizio PID - in collaborazione con la CCIAA MS														
Sportello Orientamento al Lavoro - in collaborazione con la CCIAA MS														
Sportello Internazionalizzazione - in collaborazione con la CCIAA MS														
Iniziative culturali e turismo (*)														
Osservatorio Bilanci	1 uscita		conferenza o comunicato											
Innovazione - Impresa 4.0	1 uscita			Comunicato										
Rapporto Economia 2022	1 uscita							Evento						
Rapporto Economia Intermedio 2022	1 uscita												conferenza stampa	
Osservatorio credito	2 uscite					convenzione e comunicato					comunicato			
Progetto Excelsior	4 uscite		comunicato			comunicato				comunicato			comunicato	
Indagine congiuntura manifatturiera	2 uscite							Rapporto Economia					Rapporto Economia Intermedio	
Analisi congiunturale andamento interscambio commerciale	3 uscite			Comunicato				Rapporto Economia				comunicato	Rapporto Economia Intermedio	
Indagine congiuntura multisettore (agricoltura, artigianato, commercio turismo, edilizia)	2 uscite							Rapporto Economia					Rapporto Economia Intermedio	
Analisi congiunturale dinamica delle imprese, compresa quelle femminili e giovanili	1 uscita			comunicato				Rapporto Economia					Rapporto Economia	
Osservatorio prezzi														
Gruppo facebook per la promozione turistica del territorio attraverso immagini fotografiche - Analisi	1 uscita			premiazione e comunicato										
Biblioteca														

(*) l'Azienda partecipa su indicazioni della CCIAA alla realizzazione dei progetti in campo turistico- culturale



2. LA STRUTTURA DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2022

Il Preventivo Economico dell'esercizio 2022 è stato elaborato secondo quanto disposto dagli artt 66 e 67 del DPR 254/2005, in coerenza con le linee programmatiche definite dalla Camera di Commercio di Massa Carrara.

Il preventivo economico, 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 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 2022; definisce i progetti e le iniziative perseguiti dall'Azienda Speciale nell'esercizio di riferimento, in coerenza con le linee programmatiche fissate dalla Camera con la Relazione Previsionale e Programmatica per la propria Azienda Speciale.

Il bilancio preventivo anno 2022, deve essere poi sottoposto all'approvazione del Commissario dell'Ente Camerale, con atto assunto quale 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).

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

Vengono di seguito descritte le principali poste del Preventivo economico 2022, la cui valutazione è ispirata al principio della "prudenza" ed a quella della "competenza", oltreché agli altri principi previsti dalle disposizioni civilistiche.

**ALLEGATO GALLEGATO G - PREVENTIVO ECONOMICO 2022****ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE - AZIENDA SPECIALE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI MASSA-CARRARA**

VOCI DI RICAVO	QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE							
	PRE-CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO ANNO 2022	Monitoraggio economia locale (rapporto economia, rapporto economia intermedio ecc ecc)	Rimborsi : Progetto Excelsior	Attività e servizi affidati da Terzi	Attività (servizi) affidate dalla Camera di Commercio	Struttura	TOTALE
A) RICAVI ORDINARI								
1) Proventi da servizi	38.134,82	24.590,16	0	0	0	24.590,16	0	24.590,16
2) Altri proventi o rimborsi	11.067,51	11.300,00		11.300,00				11.300,00
3) Altri contributi		-	0	0	0	0	0	0,00
4) Contributi regionali o da altri Enti pubblici	51.867,20	51.867,20	36.307,04	0	0	0	15.560,16	51.867,20
5) Interessi attivi		0	0	0	0	0	0	0,00
6) Contributo della Camera di Commercio	182.000,00	205.000,00	130.700,00				74.300,00	205.000,00
TOTALE (A)	283.069,53	292.757,36	167.007,04	11.300,00	0	24.590,16	89.860,16	292.757,36
B) COSTI DI STRUTTURA								
7) Organi statutari	9.009,77	10.403,28	0	0	0	0	10.403,28	10.403,28
8) Costi del personale	252.708,47	261.612,73	168.735,53	11.323,26	0,00	24.090,64	57.463,30	261.612,73
9) Costi di funzionamento	19.789,50	20.741,35	976,00	0,00	0,00	500,00	19.265,35	20.741,35
10) Ammortamenti e accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE (B)	281.507,74	292.757,36	169.711,53	11.323,26	0,00	24.590,64	87.135,93	292.757,36
C) COSTI ISTITUZIONALI								
11) Spese per progetti e iniziative	463,60	0,00	0	0,00	0	0	0	0,00
12) Utile di esercizio	1.098,19	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE (B) + (C)	283.069,53	292.757,36	169.711,53	11.323,26	0,00	24.590,64	87.135,93	292.757,36

3. PREVENTIVO 2022

Il Preventivo economico dell'Azienda Speciale Istituto di Studi e di Ricerche per l'esercizio 2022 è stato formulato in pareggio economico con ricavi per complessivi € 292.757,36 ed oneri per lo stesso importo.

Per l'esercizio 2022, in considerazione del quadro normativo di riferimento, sono stati ipotizzati ricavi ordinari (escluso il contributo camerale) per € 87.757,36, che risultano essere il 29,98% sul totale dei ricavi di gestione per l'esercizio 2022. La differenza tra costi complessivi e ricavi propri, pari ad € 205.000,00, è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio di Massa-Carrara, che rappresenta 70,02% 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 economico tiene conto delle linee di intervento contenute nella proposta di documento programmatico pluriennale approvata dal Commissario dell'Ente Camerale.

In base agli obiettivi operativi a livello di Ente è stato poi definito nel dettaglio un programma di attività dell'Azienda Speciale per il 2022 e verrà definito un piano di performance e gli obiettivi per il personale.

Di seguito si rappresenta l'organizzazione in sezioni:

- ✓ Ricavi ordinari – in questa sezione sono illustrate, in forma sintetica, le principali linee di indirizzo strategico ed operativo, sulla base delle quali è stato formulato il programma di attività 2022 dell'ISR. VOCE A allegato G
- ✓ Costi di struttura - in questa sezione sono state fornite le informazioni relative alle principali enti che caratterizzano la gestione della struttura dell'ISR. VOCE B allegato G
- ✓ Costi per Progetti ed iniziative – in questa sezione sono state fornite le informazioni di dettaglio relative ai costi previsti dall'ISR nello svolgimento delle sue funzioni istituzionali. VOCE C allegato G.

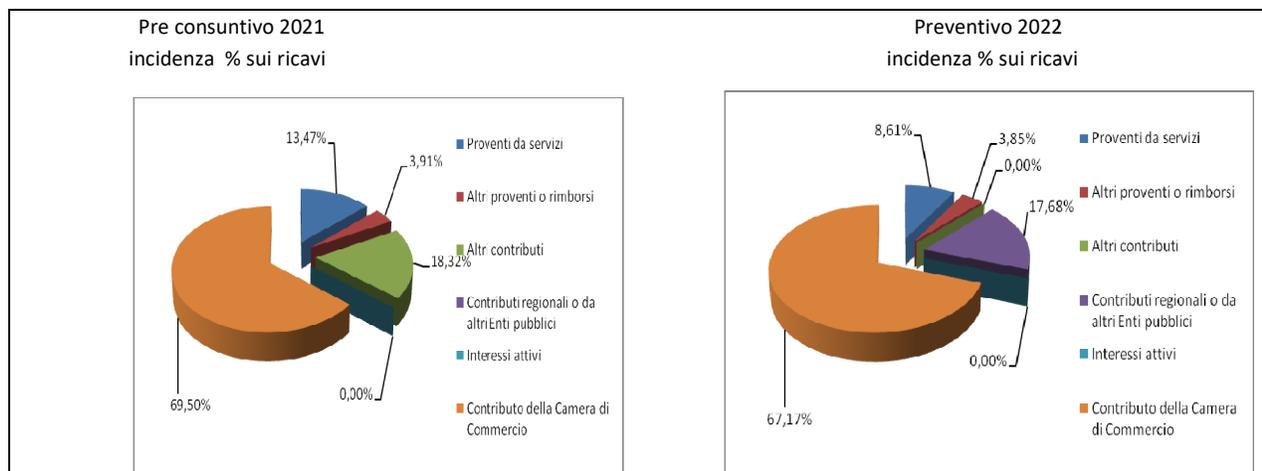
Il Previsionale 2022 è stato redatto in conformità ai presupposti programmatici specificati in premessa.

4. ANALISI DELLE PREVISIONI DI RICAVO

TOTALE A - RICAVI ORDINARI

€ 292.757,36

RICAVI	2021		2022	
	PRE CONSUNTIVO	Incidenza %	PREVENTIVO	Incidenza %
	importo	%	importo	%
1) Proventi da servizi	38.134,82	13,47%	24.590,16	8,40%
2) Altri proventi o rimborsi	11.067,51	3,91%	11.300,00	3,86%
3) Altri contributi	0	0	0	0
4) Contributi regionali o da altri Enti pubblici	51.867,20	18,32%	51.867,20	17,72%
5) Interessi attivi	0	0	0	0,00%
TOTALE RICAVI ORDINARI escluso contributo Camera di Commercio	101.069,53	35,70%	87.757,36	29,98%%
6) Contributo Camera di Commercio di Massa-Carrara	182.000,00	64,30%	205.000,00	70,02%
TOTALE RICAVI ORDINARI	283.069,53	100,00%	292.757,36	100,00%



VOCE A. 1 - Proventi da servizi.

La previsione dei proventi di natura commerciale: che rappresentano 8,40% dei ricavi, pari ad € 24.590,16 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

L'importo dei proventi da servizi, pari a € 24.590,16 è inferiore al pre consuntivo 2021 pari ad € 38.134,82, in quanto nell'anno 2021 l'Azienda ha effettuato servizi a privati per l'elaborazione dati economici ed analisi su commissione.

VOCE A .2 - Altri proventi o rimborsi.

Altri proventi o rimborsi, rappresentano 3,86% dei ricavi, pari a € 11.300,00, 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 2021; ad oggi l'Azienda Speciale non è in grado di quantificare il rimborso che chiederà all'Unione Nazionale, quantificazione che dipenderà dagli obiettivi del progetto.

VOCE A .3 -Altri contributi: € 0,00 .

VOCE A. 4- Contributi regionali o da altri Enti pubblici.

I contributi regionali e da Enti pubblici rappresentano 17,72% dei ricavi, sono pari a € 51.867,20 e costituiscono il supporto finanziario derivante dalle quote associative degli altri Enti aderenti.

Contributi regionali o da altri enti pubblici	Pre consuntivo 2021	Preventivo 2022
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 2021, non ha subito nessuna variazione.

VOCE A .5-Interessi attivi.

Gli interessi attivi, pari a € 0, . Questa voce viene inserita con valore zero, in quanto l'Istituto la giacenza del c/c serve per la gestione ordinaria e visto i tassi d'interesse dei c/c si è ritenuto prudenzialmente azzerarla.

	Pre consuntivo 2021	Preventivo 2022
Interessi attivi	0,00	0,00

VOCE A. 6- Il Contributo della Camera di Commercio.

Il **Contributo dell'Ente Camerale di Massa-Carrara**, rappresenta il 70,02% dei ricavi e ammonta a € 205.000,00. Detto contributo 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 Commissario Camerale. 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.

Come previsto dal 6° comma dell'art. 72 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 sulla gestione del bilancio, il Contributo sarà erogato dalla Camera di Commercio sulla base delle esigenze di liquidità dell'Azienda Speciale ISR.

	Pre consuntivo 2021	Preventivo 2022
Contributo Camerale	182.000,00	205.000,00

Rispetto al pre-consuntivo, tale contributo è maggiore.

5. ANALISI DELLE PREVISIONI DI COSTO

5.1. Costi di struttura

Le previsioni relative ai costi di struttura (comprese le imposte dirette) sono stimati in € 292.757,36 mostrando un leggero incremento rispetto al pre-consuntivo 2021. Essi rappresentano il 100% 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”.

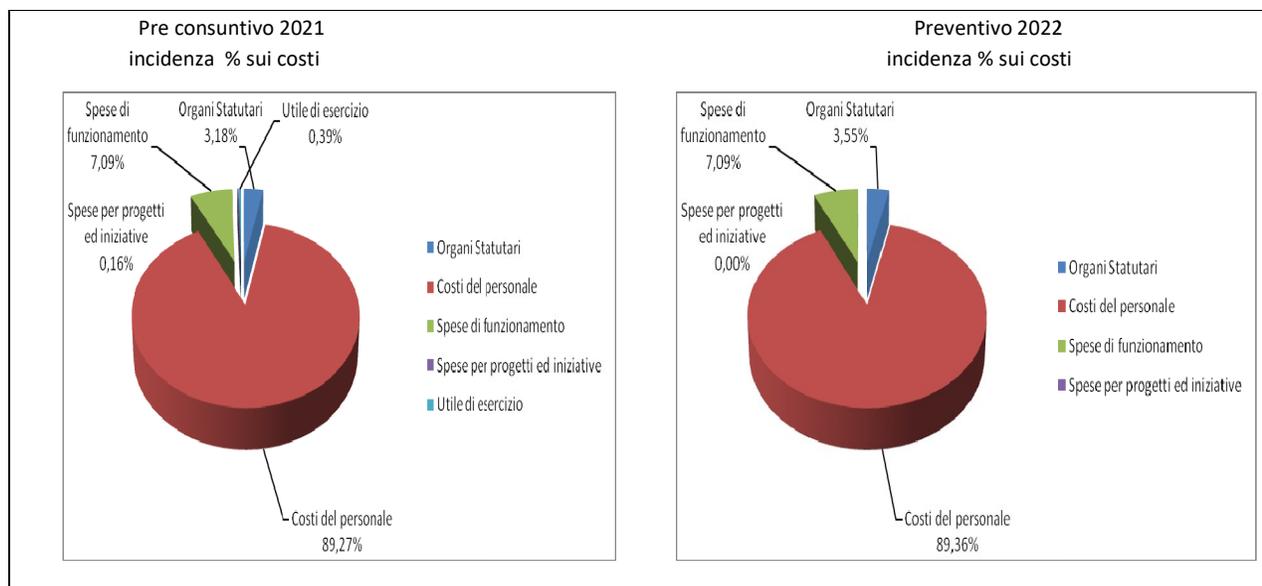
Le tabelle ed i grafici seguenti evidenziano sia l'incidenza in valore assoluto sia in termini percentuali.

TOTALE B - COSTI DI STRUTTURA

€ 292.757,36

COSTI	2021		2022	
	PRE CONSUNTIVO		PREVENTIVO	
	importo	Incidenza %	importo	Incidenza %
Organi statutari	9.009,77	3,18%	10.403,28	3,55%
Personale	252.708,47	89,27%	261.612,73	89,36%
Funzionamento	19.789,50	7,15%	20.741,35	7,09%
TOTALE COSTI DI STRUTTURA	281.507,74	99,61%	292.757,36	100,00%
Spese per progetti ed iniziative	463,6	0	0	0,00%
Utile di esercizio	1561,79	0,39%	0	0,00%

TOTALE COSTI	283.069,53	100,00%	292.757,36	100,00%
---------------------	-------------------	----------------	-------------------	----------------



VOCE B .7 - Organi Istituzionali:

La previsione di spesa relativa agli organi istituzionali ammonta ad € 10.403,28 rappresentano il 3,55% 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:

Compenso Presidente - onorifico	€	0,00
Rimborsi del Consiglio di Amministrazione	€	100,00
Compenso collegio dei revisori dei Conti	€	8.672,00
Costo Organismo Indipendente di Valutazione	€	761,28
Rimborsi spese organi statutari	€	870,00

Rispetto al pre-consuntivo, tale incremento è da ricondurre alle spese missione.

	Pre consuntivo 2021	Preventivo 2022
Organi statutari	9.009,77	10.403,28

VOCE B .8 -Costi del personale: (l'importo complessivo stimato è pari a € 261.612,73) .

Nel determinare le spese per il personale dipendente per l'anno 2022 si è preso 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 2022, considerato che tale contratto è scaduto il 31.12.2019, contratto privatistico - CCNL "Commercio - aziende del Terziario".

Il quadro attuale della consistenza numerica dei dipendenti con contratto a tempo indeterminato è pari a n. 5, dotazione organica e fabbisogno personale anni 2017-2019 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	II livello full time (con superminimo non assorbibile)
1	III livello par time 75%
1	III livello part-time 50% in Telelavoro

Il trattamento economico complessivo dei dipendenti dell'Azienda, pari al 89,36% 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 prudenzialmente si presume che subirà un incremento nel 2022 a causa del contratto scaduto già dal 2019.

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 ed 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 (senza TFR) comprensivi contributi previdenziali e assistenziali a carico Azienda- che ISR versa all'Ente Camerale	€	49.502,10
n. 3 dipendenti unità di II livello full time con super minimo non assorbibile · 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 terziario distribuzione e servizi). - indennità di cassa · tredicesima mensilità · quattordicesima mensilità	€	98.632,00

dipendente unità di III livello – part time 75%		20.266,86
· stipendio base		
· indennità di contingenza		
· E.d.r.		
· scatti di anzianità		
· tredicesima mensilità		
· quattordicesima mensilità		
dipendente unità di III livello – Telelavoro- part time 50%	€	14.228,27
· stipendio base		
· indennità di contingenza		
· E.d.r.		
· scatti di anzianità		
· quattordicesima mensilità		
Accantonamento TFR	€	12.351,15
Contributi a carico del datore di lavoro	€	44.194,75
Contributi INAIL	€	610,00
Compenso lavoro straordinario	€	6.879,60
Rimborso oneri per trasferte	€	600,00
Acquisto buoni pasto	€	1.853,00
Produttività	€	12.495,00
TOTALE	€	261.612,73

Tutti gli istituti suddetti saranno gestiti in conformità alla normativa vigente e agli indirizzi dell'Ente Camerale.

	Pre consuntivo 2021	Preventivo anno 2022
Costi del personale	252.708,47	261.612,73

L'importo del costo del personale ha subito un incremento rispetto al pre-consuntivo 2021. Tale scostamento è dato dai maggiori costi per incrementi previsti dal contratto collettivo nazionale scaduto al 31.12.2019, dai maggiori costi legati alla rivalutazione TFR (tasso rivalutazione più elevato), agli scatti di anzianità previsti dal CCNL applicato.

VOCE B 9. Costi di funzionamento:

La previsione delle spese è stata pari ad € 20.741,35, che rappresentano il 7,09% 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 € 9.869,94 risulta composta dalle seguenti voci:

Spese tenuta contabilità	€	1.647,00
Spese servizio responsabile sicurezza luoghi di lavoro	€	1.122,44
Spese servizio sanitario	€	250,00

Spese utenze, pulizia cancelleria (C.C.I.A.A.)	€	4.990,00
Spese servizio posta elettronica, gestione presenze, gestione paghe (Infocamere)	€	1.830,00
Spese servizio PEC	€	30,50

La voce **“Spese per godimento beni di terzi”** di importo totale pari a € 3.062,00 comprende le seguenti spese:

canoni servizio sito internet	€	1.586,00
Re PRO BI – biblioteca	€	500,00
Costo Prometeia – dati statistici	€	976,00

La voce **“Oneri diversi di gestione”** prevista in € 7.809,41 è composta dalle seguenti voci:

Tasse di Concessione Governativa	€	310,00
Tassa del Diritto annuale CCIAA	€	18,00
Spese generali e postali	€	131,41
Spese banca Carige	€	350,00
Imposte e tasse (IRAP e IRES)	€	7.000,00

L'importo delle spese di funzionamento anno 2022, pari ad € 20.740,63, rispetto al pre-consuntivo 2021, pari ad € 19.789,50 subirà una aumento, in quanto alcuni servizi sono in scadenza e non siamo certi che i costi rimangono tali ed anche le imposte e tasse subiranno un incremento.

	Pre consuntivo 2021	Preventivo anno 2022
Costi di funzionamento	19.789,50	20.740,63

VOCE B 10. Ammortamenti ed accantonamenti: € 0

Nell'anno 2022 tale voce è pari ad € 0,00, così come nel pre-consuntivo 2021, non avendo propri beni od avendoli completamente ammortizzati.

TOTALE C - COSTI ISTITUZIONALI

€ 0,00

VOCE 11 C – Spese per progetti ed iniziative

Le “Spese per progetti e iniziative” ammontano a € 0. Nell'anno 2021 tale voce è stata movimentata in quanto avendo effettuato un servizio per terzi, l'Azienda ha dovuto acquistare dei dati statistici.

6. 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:

- a) i costi della prima funzione (MONITORAGGIO ECONOMIA LOCALE - pari a € 169.711,53) 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 57,97% sul totale dei costi;
- b) i costi della seconda funzione (PROGETTO EXCELSIOR - pari a € 11.323,26) 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 3,87% sul totale dei costi;
- c) i costi della terza funzione (ATTIVITA' DI TERZI - pari a € 0) si riferiscono alle attività di ricerca commissionate da terzi: ad oggi non è stato ancora inserito nessun valore numerico, in quanto l'Istituto non ha ancora delibere da parte degli Enti aderenti o da Terzi relativi ad incarichi di studi e di ricerche;
- d) i costi della quarta funzione (SERVIZI AFFIDATI DA CCIAA - pari a € 24.590,64) si riferiscono al servizio gestito dall'Istituto affidato dalla Camera di Commercio quale gestione della biblioteca camerale. In questa funzione incidono gli oneri relativi al personale e spese relative al servizio REPROBI, costi che sono pari al 8,40% sul totale dei costi.;
- e) i costi della quinta funzione (STRUTTURA - pari a € 87.135,93) comprendono i costi 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 relative al funzionamento dell'azienda;Essi incidono per il 29,67% sul totale dei costi.

Quadro di destinazione economica	Importo totale	incidenza
Monitoraggio economia locale	169.711,53	57,97%
Rimborsi – progetto Excelsior	11.323,26	3,87%
Attività servizi affidati da terzi	0	0,00%
Attività servizi affidati dalla Camera di commercio MS	24.590,64	8,40%
Struttura	87.135,93	29,67%
TOTALE	€ 292.757,36	100,00%

RICAVI/COSTI	Importo totale
Totale ricavi – escluso contributo camerale	87.757,36
Costi di Struttura	87.135,93

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, occorra 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 € 87.135,93), 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 € 87.757,36 (1,01).

Secondo questa analisi l'Azienda Speciale dimostra una sufficiente capacità di autofinanziamento (≥ 1).

IL DIRETTORE
Dott. Enrico CIABATTI

IL PRESIDENTE
Dott. Vincenzo TONGIANI

DETTAGLIO DI ALCUNE SPESE

Organi statutari: 2022

Costo Presidente ISR	onorifico		€ 0,00
Costo componenti Consiglio di Amministrazione	onorifico		€ 100,00
Rimborso spese amministratori			€ 0,00
Collegio dei revisori dei conti:			
Presidente	Compenso annuale		€ 3.000,00
Componente effettivo	Compenso annuale	2.500,00 x 1	€ 2.500,00
Componente effettivo	Compenso annuale	2500,00 x 1	€ 2.500,00
	+ cassa di categoria		€ 100,00
	IVA		€ 572,00
Costo OIV	compenso annuale + cassa		€ 624,00
			€ 137,28
Rimborso spese viaggio, pasti e pernottamenti:			€ 870,00
TOTALE			€ 10.403,28

Costo del personale: 2022

Dipendenti a tempo ind CCNL commercio - n. 3 unità II livello con super minimo individuale non assorbibile	retribuzione mensile scatto anzianità super minimo individuale straordin mensile/ferie residue banca ore contributi previdenziali mensili contributi assistenziali	€ 2.037,44 € 159,81 € 130,00 € 163,80 € 721,91 € 9,96	
	€ 3.222,92 x 14 x 3		€ 135.362,66
Dipendente a tempo ind CCNL commercio - III livello part time 75%	retribuzione mensile scatto anzianità contributi previdenziali mensili contributi assistenziali	€ 1.359,83 € 87,80 € 419,52 € 5,79	
	€ 1.872,95 x 14		€ 26.221,26
Dip contratto Telelavoro a T. ind CCNL commercio - III livello part time 50%	retribuzione mensile scatto anzianità contributi previdenziali mensili contributi assistenziali	€ 906,56 € 109,75 € 294,53 € 4,07	
	€ 1.314,90 x 14 € 73,89 x 12		€ 18.408,54 € 886,68
Indennità cassa			€ 256,96
contributi previdenziali			€ 3,55
contributi assistenziali			€ 9.389,13
Accantonamento TFR+ rivalutazione	n. 3 dipendenti a tempo indeterminato full time		€ 1.850,17
Accantonamento TFR+ rivalutazione	n. 1 dipendente a tempo indeterminato part time al 75%		€ 1.111,85
Accantonamento TFR+ rivalutazione	n. 1 dipendente a tempo indeterminato part time al 50%		
Premio di produttività			€ 12.495,00
	contributi previdenziali		€ 3.621,05
	contributi assistenziali		€ 49,98
Direttore con inquadramento della qualifica Quadro (*)	Compenso annuale		€ 11.088,04
contributi previdenziali INPS (*)			€ 153,04
contributi assistenziali INAIL (*)			€ 600,00
Spese missioni dipendenti			€ 1.853,80
Spese buoni pasto			
TOTALE			€ 261.612,73

(*)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: 2022

Spese rete REPROBI	€ 500,00
Spese annuali responsabile sicurezza luoghi di lavoro	€ 1.122,44
manutenzione sito internet	€ 1.586,00
Spese annuali medico del lavoro	€ 250,00
Spese tenuta contabilità	€ 1.647,00
spese programma presenze, paghe, internet e posta elettronica	€ 1.830,00
Spese utente, pulizie e cancelleria (CCIAA)	€ 4.990,00
Spese Banca Carige	€ 350,00
Minute spese cassa	€ 131,69
Costo PEC	€ 30,50
Tassa di concessione governativa	€ 310,00
Tassa Diritto annuale	€ 18,00
Costo Prometeia	€ 976,00
Imposte e tasse	€ 7.000,00
TOTALE	€ 20.741,63

DETTAGLIO BILANCIO PER ATTIVITA' DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA ANNO 2022

	Monitoraggio economia locale (rapporto economia, rapporto economia intermedio ec ecc)	Attività e servizi rimborsati progetto Excelsior	Attività servizi affidati da terzi	Attività (servizi) affidate dalla Camera di Commercio	Struttura	TOTALE
COSTI ORGANI STATUTARI	0	0 -	0	0	€ 10.403,28	€ 10.403,28
TOTALE	0	0	0	0	€ 10.403,28	€ 10.403,28
COSTI DI FUNZIONAMENTO				€ 500,00		€ 500,00
Spese rete REPROBI					€ 1.122,44	€ 1.122,44
Spese annuali responsabile sicurezza manutenzione sito internet					€ 1.586,00	€ 1.586,00
Spese annuali medico del lavoro					€ 250,00	€ 250,00
Spese tenuta contabilità spese programm presenze, paghe, internet e posta elettronica					€ 1.647,00	€ 1.647,00
Spese utente, pulizie e cancelleria (CCIAA)					€ 1.830,00	€ 1.830,00
Spese bancarie					€ 4.990,00	€ 4.990,00
Minute spese piccola cassa					€ 350,00	€ 350,00
Costo posta elettronica certificata					€ 131,41	€ 131,41
Tassa diritto annuale					€ 30,50	€ 30,50
Costo tassa governativa					€ 22,00	€ 18,00
Servizio dati Prometeia	€ 976,00				€ 310,00	€ 310,00
Imposte e tasse					€ 7.000,00	€ 7.000,00
TOTALE	€ 976,00	€ -	€ -	€ 500,00	€ 19.265,35	€ 20.741,35
ACCANTONAM. E AMMORTAMENTI						
TOTALE	0	0	0	0	0	0
	Monitoraggio economia locale (rapporto economia annuale e item)	Attività e servizi rimborsati progetto Excelsior	Attività servizi affidati da terzi	Attività (servizi) affidate dalla Camera di Commercio	Struttura	TOTALE
COSTI DEL PERSONALE						
Costo Direttore	€ 40.591,72	€ 841,54	0	€ 495,02	€ 7.573,82	€ 49.502,10
Costo dipendente II livello Full Time	€ 2.707,25	€ 2.707,25	0	€ 451,21	€ 39.255,17	€ 45.120,89
Costo dipendente II livello Full Time	€ 42.819,72	€ 2.301,17	0	0	0	€ 45.120,89
Costo dipendente II livello Full Time	€ 45.120,89	0	0	0	0	€ 45.120,89
Costo dipendente III livello Full Time (75%)	€ 2.981,36	€ 3.356,32	0	€ 18.441,41	€ 1.442,17	€ 26.221,26
Costo dipendente- Teledlavoro - III livello Full Time (50%)	€ 16.291,56	€ 2.116,98	0		€ -	€ 18.408,54
Produttività	€ 9.509,43		0	€ 2.852,83	€ 3.803,77	€ 16.166,03
Accantonamento TFR + rivalutaz TFR	€ 6.977,73		0	€ 1.850,17	€ 3.523,25	€ 12.351,15
Premio di produzione						
Spese missioni dipendenti	€ 500,00		0		€ 100,00	€ 600,00
Indennità di cassa			0		€ 1.147,19	€ 1.147,19
Spese buoni pasto	€ 1.235,86		0		€ 617,93	€ 1.853,79
TOTALE	€ 168.735,53	€ 11.323,26	€ -	€ 24.090,64	€ 57.463,30	€ 261.612,73
SPESE PER INIZIATIVE E PROGETTI						-
TOTALE	0	0	0	0	0	0
TOTALE COMPLESSIVO	€ 169.711,53	€ 11.323,26	€ -	€ 24.590,64	€ 87.135,93	€ 292.757,36