

ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE**Azienda Speciale della CCIAA Toscana Nord-Ovest**

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

Allegato n. 1 verbale CDA n. 4 del 02.11.2022

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

PROSPETTI ECONOMICO/FINANZIARI

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

INDICE

PROGRAMMAZIONE 2023	Pag	3
La struttura del preventivo economico 2023	Pag	8
Allegato G: (Modello Bilancio preventivo) (Previsto dall'art. 67, 1 comma, del DPR n. 254/2005)	Pag	9
PREVENTIVO 2023	Pag	10
ANALISI DELLE PREVISIONI DI RICAVO 2023	Pag	10
<ul style="list-style-type: none"> • Proventi da Servizi • Altri Proventi o Rimborsi • Contributi regionali o da altri Enti pubblici 		
<ul style="list-style-type: none"> • Interessi attivi • Contributo della Camera di Commercio 	Pag	11/12
ANALISI DELLE PREVISIONI DI COSTO 2023	Pag	12
COSTI DI STRUTTURA		
<ul style="list-style-type: none"> • Organi Istituzionali • Personale 	Pag	13
<ul style="list-style-type: none"> • Funzionamento • Ammortamenti e accantonamenti 	Pag	15
COSTI ISTITUZIONALI	Pag	16
<ul style="list-style-type: none"> • Spese per progetti e iniziative 		
QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE	Pag	17

PROGRAMMAZIONE 2023

L'anno 2022, come peraltro gli ultimi passati, sta evidenziando molte criticità che hanno inciso sull'attività dell'azienda. È un anno difficile per l'intero paese a causa dell'emergenza sanitaria, del conflitto Russo-Ucraino e della crisi energetica. Tutto questo ha inciso sulla crescita economica anche della nostra provincia, che dopo la pandemia avevamo tutti l'aspettativa fosse solida e duratura.

È stato soprattutto l'anno dell'accorpamento della Camera di Commercio di Massa-Carrara con le consorelle di Lucca e Pavia, avvenuto il 30 di giugno. I mesi successivi sono stati e sono dedicati all'allineamento organizzativo e delle attività delle tre Camere, compresa l'integrazione dell'Azienda Speciale, l'unica che la nuova Camera possiede.

In questo contesto, pur con l'impegno a realizzare il programma di attività approvato, l'Azienda ha avviato una serie di attività, in particolare nell'ambito degli studi, funzionali all'approfondimento delle variabili socio-economiche di tutte le aree di riferimento, coordinando i colleghi addetti agli studi. Ormai numerosi report mensili (Excelsior) o trimestrali (Export) escono in forma congiunta con un'analisi puntuale dei tre territori. È stato inoltre realizzato uno studio sulla situazione strutturale dei tre territori a disposizione degli Amministratori ed è in corso di realizzazione il rapporto economico intermedio, con dati congiunturali per il territorio di Massa-Carrara e quelli di Lucca e Pisa.

L'azienda ha realizzato anche un importante studio sulla priorità infrastrutturale della provincia di Massa-Carrara, individuata nelle ferrovie per il trasporto merci e persone, quale integratore delle altre infrastrutture produttive (porto, area industriale, scalo merci) per lo sviluppo economico del territorio. Studio realizzato all'interno del progetto "Infrastrutture" finanziato sul Fondo Nazionale di Perequazione 2019-2020.

È stata inoltre realizzata, riprendendo una competenza svolta qualche anno fa per la manifestazione carrarina "Convivere", l'analisi d'impatto della manifestazione pisana economico "Terre di Pisa Food&Wine Festival (14-16 ottobre 2022), secondo una metodologia ormai consolidata sia di analisi sul campo sia di valutazione economica.

Tra l'Azienda Speciale e i referenti degli Studi delle altre due ex Camere è stata fatta una verifica delle materie e delle uscite. Per completezza si riporta il quadro di sintesi della attività realizzate annualmente dalle singole Camere/Azienda speciale fino all'accorpamento:

Massa-Carrara	Lucca	Pisa
Excelsior (trimestrale - uscita comunicato/rapp intermedio e annuale)	Excelsior (mensile - nota sintesi/comunicato)	Excelsior (mensile causa progetto Unioncamere)
Export (trimestrale - uscita comunicato/rapp intermedio e annuale)	Export (trimestrale - nota sintesi/comunicato)	Export (semestrale)
Rapporto economia (annuale - convegno/pubblicazione)	Rapporto economia (annuale - pubblicazione)	
Movimprese (semestrale, uscita)	Movimprese (trimestrale - tabelle)	Movimprese (annuale)

rapp intermedio e annuale)	su sito + nota sintesi/comunicato)	
Movimprese Femminili (annuale, conferenza stampa 8 marzo)	Movimprese femminile (8 marzo + nota x DUP Comune di Lucca)	Movimprese Femminili (annuale 8 marzo)
Credito (semestrale, con uscita comunicato/rapp intermedio e annuale)	Credito (annuale - seminario con Dr. Dini - ex direttore BI Lucca)	Credito (annuale)
Mercato Lavoro (annuale, uscita rapp annuale)		
Edilizia (2 indagini pre-consuntivo e consutive, uscita su rapp intermedio e annuale)		
Rapporto Economia Intermedio (annuale - convegno/comunicato/pubblicazione)	Andamento trimestrale economia (slidereport su sito)	
Industria (2 indagini pre-consuntivo e consutive, uscita su rapp intermedio e annuale)		
Turismo (1 indagine estiva, comunicato/rapporto intermedio)		
Artigianato (2 indagini pre-consuntivo e consutive, uscita su rapp intermedio e annuale)		
Agricoltura (2 indagini pre-consuntivo e consutive, uscita su rapp intermedio e annuale)		
Consumatori (1 indagine annuale, uscita su rapp annuale)		
Commercio (2 indagini pre-consuntivo e consutive, uscita su rapp intermedio e annuale)		
Bilanci (report annuale)		
	Indicatori statistici (annuario statistico provinciale)	

Come si può evidenziare il programma di attività più corposo in materia di studi e ricerche è proprio quello portato avanti dalla nostra Azienda Speciale, la quale, nella logica delle cose, può aspirare a diventare il "think tank" degli studi, delle ricerche e dei progetti di sviluppo locale di tutta l'area della Toscana Nord-Ovest.

Già questi primi mesi da fine giugno scorso, hanno dimostrato il rinvenuto interesse dei territori, degli amministratori e del sistema camerale stesso intorno ai dati socio-economici, sia congiunturali che strutturali.

A livello nazionale, la trasformazione dell'Istituto Tagliacarne (Centro Studi storico del Sistema camerale) da Fondazione a Società a Responsabilità Limitata, partecipata al 100% dall'Unioncamere, ed il recentissimo mutamento della forma giuridica in Società Consortile a Responsabilità Limitata, partecipata in house di

numerose Camere di Commercio, dimostra l'asserzione sopra fatta, dopo gli anni bui, post riforma del 2015, che con il taglio delle risorse del Diritto Annuale avevano inciso proprio su questa materia come non altro.

A livello di TNO, il solo fatto di mettere insieme tre territori, geograficamente, amministrativamente, economicamente e socialmente distinti, presuppone la necessità di una conoscenza e di una sua condivisione, funzionale a scelte di "politiche economiche" adeguate e coerenti con i bisogni evidenziati.

Proprio partendo da questa necessità, valutate le competenze distintive dell'Azienda Speciale, si pongono pertanto i presupposti per un ampliamento dell'areale di riferimento dell'Azienda I.S.R., comprese una ridefinizione delle attività in relazione alle nuove esigenze che si andranno ad evidenziare e quindi il ruolo dell'I.S.R.. Tutto ciò auspica un allargamento dei soggetti pubblici partecipanti anche ai capoluoghi di Pisa e Lucca, proprio per trasformare I.S.R. in un centro di competenze dell'area Nord-Ovest

Insieme all'approfondimento sulle materie oggetto di attuale ricerca, tra gli addetti agli studi ed alle ricerche, è stata fatta un approfondimento sulle attività e sui processi.

La proposta finalizzata all'integrazione delle attività dell'I.S.R. alla Camera Toscana Nord-Ovest con riguardo alla ripartizione dei processi/attività potrebbe essere la seguente:

ANALISI PROCESSI E ATTIVITA'

Processi	Tempi/Attività	Chi le realizza		
		ISR MS	LU	PI
1) Programmazione anno t				
a. verifica piano anno t-1	settembre anno t-1	x	x	x
b. recupero fabbisogni stake holders	ottobre anno t-1	x	x	x
c. predisposizione piano anno t	novembre anno t-1	x	x	x
d. approvazione organi	novembre anno t-1			x
e. monitoraggio trimestrale	fine trimestri anno t	x		
f. comunicazione organi	fine trimestri anno t			x
2) Realizzazione Programma anno t				
a. studio indagine		x	x	x
b. preparazione		x		
c. raccolta dati su banche dati esistenti		x		
d. raccolta dati con indagine diretta		x		
e. elaborazione dei dati		x		
f. predisposizione nota/rapporto		x	x	x
g. predisposizione comunicato stampa		x	x	x
h. predisposizione "virgolettato" politico				x
i. assenso sul documento da				x

pubblicare				
3) Modalità di Presentazione singoli eventi				
a. invio comunicato alla stampa		x	x	x
b. preparazione Conferenza stampa				
	b1. definizione data	x	x	x
	b2. definizione programma	x	x	x
	b3. definizione partecipanti	x	x	x
	b4. Flyer (Save the Date e Programma)	x		
	b5. promozione evento	x	x	x
	b6. monitoraggio e recall	x		
	b7. preparazione tecnica evento	x	x	x
	b8. rassegna stampa evento			x
c. preparazione Convegno/Evento				
	b1. definizione data	x	x	x
	b2. definizione programma	x	x	x
	b3. definizione partecipanti	x	x	x
	b4. Flyer (Save the Date e Programma)	x		
	b5. promozione evento	x	x	x
	b6. monitoraggio e recall	x		
	b7. preparazione tecnica evento	x	x	x
	b8. preparazione operativa evento	x	x	x
	b9. rassegna stampa evento			x

Sappiamo che è in corso da parte della Giunta camerale una riflessione sull'azienda, sul suo ruolo e sulla sua missione. Stante la complessità del processo di accorpamento dei tre enti camerali, questo "tassello" all'interno della strategia più complessiva della nuova Camera troverà soluzione nei tempi dovuti.

Intanto la proposta di integrazioni e di attività sopra formulate rappresentano un contributo a questa discussione.

Una doverosa comunicazione va fatta con riguardo alla tentata procedura di vendita dell'azienda da parte della Camera di Commercio di Massa-Carrara. Come si ricorderà, la Camera, dietro le indicazioni unanimemente condivise sia delle istituzioni pubbliche che di quelle datoriali e sindacali, aveva provveduto alla valutazione del complesso aziendale ed aveva pubblicato un bando pubblico aperto ai soggetti pubblici e privati interessati a rilevare il "complesso dei beni organizzato". L'avviso, che aveva suscitato l'interesse di due soggetti rientranti nella "sfera pubblica", non ha poi avuto esito. Infatti non sono state presentate proposte di acquisto da parte di terzi. Nelle more dell'accorpamento ormai definito, la Camera di Massa-Carrara non ha provveduto a rinnovare l'avviso, rimandando un'eventuale decisione agli Organi della nuova

Camera della Toscana Nord-Ovest.

Di seguito si presenta il Bilancio di Previsione 2023. Questo è stato impostato, in linea con quelli degli anni precedenti nel programma delle attività e nei valori, stante l'indeterminatezza dei tempi di completamento dell'accorpamento e di verifica della missione dell'azienda, come bilancio ordinario in continuità aziendale.

L'Istituto di Studi e Ricerche è oggi l'Azienda Speciale della Camera di Commercio della Toscana Nord-Ovest, 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 del locale 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. All'epoca si è trattato di un patto istituzionale di grande rilievo, che consideriamo ancora attuale nel nuovo contesto e che auspichiamo trovi un allargamento alle pari istituzioni degli altri territori di Lucca e Pisa, 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 ristrettezza del predetto ente.

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 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, oltre alle tipiche più socio-economiche, verranno indirizzate verso le seguenti tematiche:

- Doppia Transizione (Digitale ed Ecologica)
- Formazione Lavoro
- Internazionalizzazione
- Turismo e Cultura

Risulta in capo all'Azienda la consolidata attività di Gestione biblioteca camerale.

1. PROGRAMMAZIONE 2023

Quanto all'attività nell'anno 2023, si possono evidenziare i seguenti obiettivi:

- 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 (Digitalizzazione, Orientamento al Lavoro, Excelsior, Internazionalizzazione, Cultura, Turismo, Artigianato, Agricoltura, Ambiente);
 - c. di analisi di mercato, sulla base dei risultati (congiunturali e strutturali) dei dati settoriali di cui al punto b), sui settori tipici dell'area di riferimento di TNO od anche su nuovi settori a forte potenzialità di crescita, funzionali alla nascita di nuove imprese innovative, ex art 2 comma 2 lettera d) della legge n. 580/93 e ss.mm.ii.: "sostegno alla competitività...mediante .. attività di informazione economica...per la creazione e lo start up d'impresa..";
- 2) continuare a collaborare e supportare l'Ente camerale e gli Enti soci nelle varie attività delle stesse.

Questi sono soltanto alcuni spunti rispetto alle possibilità di una struttura di rilevazione che oltre a fare ricerche, rappresenta 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 Museo del Marmo-, anche per l'anno 2023 l'Istituto riprenderà a gestirla con una previsione di fruizione del servizio in presenza continuativa.

Il programma di attività di ricerca di tipo socio-economiche relativo all'anno 2023 può essere così sintetizzato:

- Rapporto Economia 2023;
- Rapporto Economia Intermedio 2023;
- Osservatorio Bilanci;
- Innovazione – Digitalizzazione;
- Innovazione – Ambiente
- Osservatorio credito;
- Progetto Excelsior;
- Indagine congiuntura manifatturiera;
- Orientamento al lavoro e alle professioni;
- Interscambio commerciale;
- Congiuntura multisetto (agricoltura, artigianato, commercio turismo, edilizia, servizi);
- Congiunturale dinamica delle imprese, compresa quelle femminili e giovanili;
- Rilevazione dei prezzi e delle tariffe, competenza della Camera ex art. 2, comma lettera c) della Legge n. 580/1993 e ss.mm.ii.;
- Analisi di mercato sui settori economici del territorio di TNO.

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

Oltre alle attività di studi e di ricerche, l'azienda collabora con l'Ente Camerale alla realizzazione delle seguenti attività dell'Ente:

DOPPIA TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA

Gli obiettivi prioritari che la presente progettualità intende raggiungere sono:

1. Accrescere la cultura, la consapevolezza e le competenze delle imprese in materia digitale e green, indispensabili per ripensare i processi e i modelli organizzativi in una chiave coerente con la doppia transizione.
2. Sviluppare ecosistemi dell'innovazione digitale e green, indispensabili per rispondere in maniera sempre più concreta, puntuale ed efficace ai fabbisogni tecnologici delle imprese, rafforzando le partnership con i principali Enti di ricerca italiani e favorendo l'incontro tra domanda e offerta di tecnologia, favorendo inoltre la cooperazione tra imprese nei distretti o nelle aree industriali e artigianali per sviluppare la generazione condivisa di energia da fonti rinnovabili.
3. Facilitare la "doppia transizione" attraverso le tecnologie digitali, rafforzando i sistemi di misurazione e di assessment oggi a disposizione dei PID.
4. Accompagnare le imprese nella "doppia transizione", affiancandole nei processi di cambiamento e innovazione, spesso troppo complessi per micro e piccole realtà produttive.

A tale riguardo verranno organizzate e seguite le seguenti attività:

- indagini "ad hoc" per monitorare la conoscenza del fenomeno, cioè di come le imprese si pongono rispetto alla digitalizzazione ed all'ambiente;
- 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;
- campagne di comunicazione delle attività PID, sia tramite mail che su sito internet e social network.

TURISMO E CULTURA

Si tratta di linea progettuale che punta a consolidare ed ulteriormente valorizzare l'attrattività dei territori, a supporto delle attività promozionali delle iniziative locali, quando possibile attraverso lo strumento delle destinazioni turistiche e degli attrattori culturali, a partire dai territori che sono accumulati dalla presenza dei siti Unesco meno noti. Una strategia che intende proseguire nel percorso di sviluppo delle forme di aggregazione in "rete" in modo da rafforzare e qualificare le iniziative di promozione e sviluppo locale; ma che intende, parallelamente, rafforzare la qualità dell'offerta turistica, investendo nel miglioramento delle competenze e, quindi, della competitività delle imprese. Concentrare le attività progettuali su 3 linee di priorità ha l'obiettivo di dare maggiore uniformità e riconoscibilità alle azioni svolte dalle Camere di commercio; in particolare, si tratta di:

1. dare continuità alle progettualità e alle iniziative di valorizzazione dei territori già avviate;
2. promuovere lo strumento delle destinazioni turistiche e degli attrattori culturali;
3. potenziare la qualità della filiera turistica

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

A tale riguardo verranno organizzate e seguite le seguenti attività:

- Attività funzionali agli Osservatori Turistici di Destinazione creati nei vari Ambiti Turistici riconosciuti dalla Regione Toscana;

FORMAZIONE LAVORO

In questo contesto, le Camere di commercio possono fungere da prezioso supporto all'incontro D/O di lavoro anche per la loro peculiarità a rete, capace di interagire con tutte le diverse realtà e stakeholder locali. In particolare, quindi, possono mettere a disposizione del tessuto imprenditoriale la propria conoscenza e competenza attraverso attività focalizzate su specifici temi che, partendo dalla "certificazione delle competenze", possano dipanarsi attraverso varie azioni quali il "supporto alle imprese nel rapporto con gli ITS Academy", il "supporto alle imprese innovative e sociali", la "promozione di azioni di valorizzazione della filiera dell'istruzione e della formazione".

Questa funzione si realizzerà 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.

INTERNAZIONALIZZAZIONE

La presente proposta progettuale ha l'obiettivo prioritario di assicurare un accompagnamento permanente alle PMI verso i mercati esteri attraverso un'offerta integrata di servizi su una serie di ambiti che vanno dal posizionamento e dalla promozione commerciale (sia "fisica" che "virtuale") ad azioni mirate di assistenza, per contribuire ad ampliare/diversificare i mercati di sbocco e a rafforzare la competitività dei sistemi produttivi territoriali anche in vista del necessario riposizionamento e/o approccio a seguito evento pandemico e crisi a seguito conflitto russo-ucraino.

Le attività realizzate riguarderanno:

- **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 organizzerà 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.

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.

PROGRAMMA ATTIVITA' ANNO 2023- 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														
Osservatorio Bilanci	1 uscita		conferenza o comunicato											
Rapporto Economia	1 uscita							Evento						
Rapporto Economia Intermedio	1 uscita												conferenza stampa	
Osservatorio credito	2 uscite					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	4 uscite			comunicato			comunicato	Rapporto Economia				comunicato	Rapporto Economia Intermedio e comunicato	
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														
Analisi settoriali sui settori economici														
Biblioteca														

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

LA STRUTTURA DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2023

Il Preventivo Economico dell'esercizio 2023 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 Toscana Nord Ovest.

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 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 2023; 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 2023, deve essere poi sottoposto all'approvazione del Commissario dell'Ente 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 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), 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 2023, la cui valutazione è ispirata al principio della "prudenza", e a quella della "competenza" e a tutti gli altri criteri espressamente previsti dal DPR 254/2005.

ALLEGATO GALLEGATO G - PREVENTIVO ECONOMICO 2023

ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE - AZIENDA SPECIALE DELLA CAMERA DI COMMERCIO TOSCANA NORD OVEST

VOCI DI RICAVO	QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE							
	PRE-CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO ANNO 2023	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	32.645,48	26.990,16	0	0	2.400,00	24.590,16	0	26.990,16
2) Altri proventi o rimborsi	15.575,50	15.000,00		15.000,00				15.000,00
3) Altri contributi		-	0	0	0	0	0	0,00
4) Contributi regionali o da altri Enti pubblici	51.867,20	51.867,20	38.381,73	0	0	0	13.485,47	51.867,20
5) Interessi attivi		0	0	0	0	0	0	0,00
6) Contributo della Camera di Commercio TNO	187.000,00	229.000,00	148.850,00				80.150,00	229.000,00
TOTALE (A)	287.088,18	322.857,36	187.231,73	15.000,00	2.400,00	24.590,16	93.635,47	322.857,36
B) COSTI DI STRUTTURA								
7) Organi statutari	8.290,08	25.278,40	0	0	0	0	25.278,40	25.278,40
8) Costi del personale	260.586,04	275.152,66	183.420,26	14.923,05	2.400,00	24.117,97	50.291,38	275.152,66
9) Costi di funzionamento	17.367,91	19.426,30	976,00	0,00	0,00	500,00	17.950,30	19.426,30
10) Ammortamenti e accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE (B)	286.244,03	319.857,36	184.396,26	14.923,05	2.400,00	24.617,97	93.520,08	319.857,36
C) COSTI ISTITUZIONALI								
11) Spese per progetti e iniziative		3.000,00	3000	0,00	0	0	0	3.000,00
12) Utile di esercizio	844,15	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE (B) + (C)	287.088,18	322.857,36	187.396,26	14.923,05	2.400,00	24.617,97	93.520,08	322.857,36

3. PREVENTIVO 2023

Il Preventivo economico dell'Azienda Speciale Istituto di Studi e di Ricerche per l'esercizio 2023 è stato formulato in pareggio finanziario con ricavi per complessivi € 322.857,36 ed oneri per lo stesso importo.

Per l'esercizio 2023, in considerazione del quadro normativo di riferimento, sono stati ipotizzati ricavi ordinari (escluso il contributo camerale) per € 93.857,36 che risultano essere il 29,07% sul totale dei ricavi di gestione per l'esercizio 2023. La differenza tra costi complessivi e ricavi propri, pari ad € 229.000,00, è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio di Massa-Carrara, che rappresenta 70,93% 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

Per ulteriori specifiche sulle iniziative realizzate si rimanda alla relazione sulla gestione.

In base agli obiettivi operativi a livello di Ente è stato poi definito nel dettaglio un programma di attività dell'Azienda Speciale per il 2023 e verrà definito un piano di performance ed 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 2023 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.

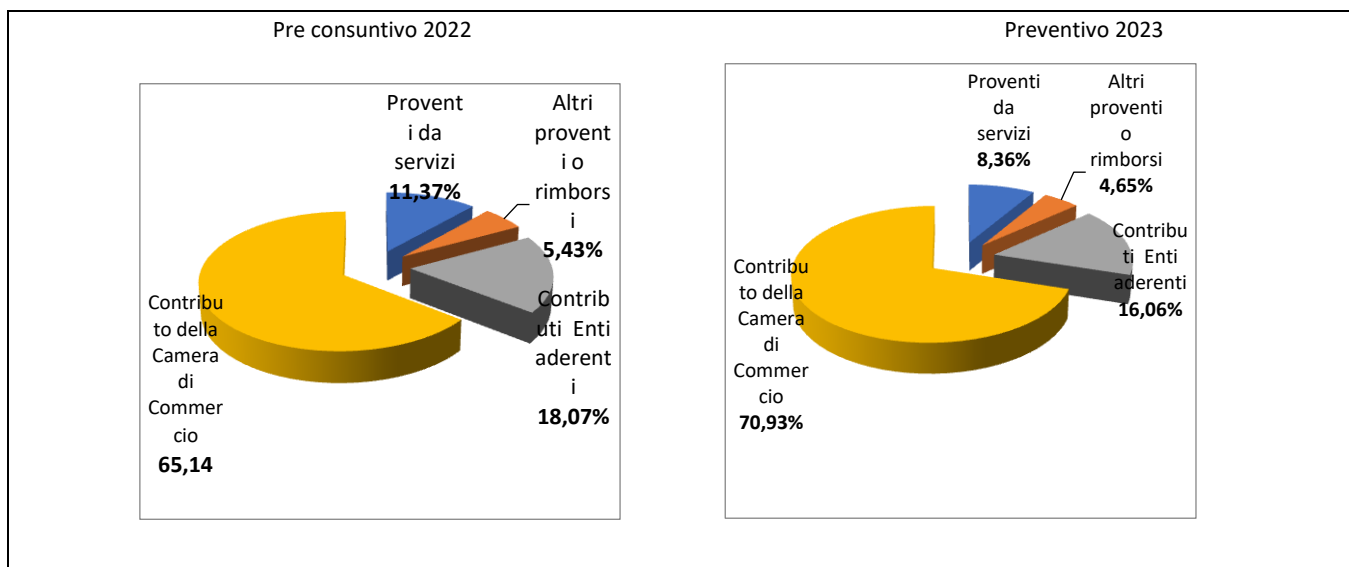
Il Previsionale 2023 è stato redatto in conformità ai presupposti programmatici specificati in premessa.

4. ANALISI DELLE PREVISIONI DI RICAVO

TOTALE A - RICAVI ORDINARI

€ 322.857,36

RICAVI	2022		2023	
	PRE CONSUNTIVO		PREVENTIVO	
	importo	Incidenza %	importo	Incidenza %
Proventi da servizi	32.645,48	11,37%	26.990,16	8,36%
Altri proventi o rimborsi	15.575,50	5,43%	15.000,00	4,65%
Altri contributi	0	0,00%	0	0
Contributi regionali o da altri Enti pubblici	51.867,20	18,07%	51.867,20	16,06%
Interessi attivi	0	0	0	0,00%
TOTALE RICAVI ORDINARI escluso contributo Camera di Commercio	100.088,18	32,83%	93.857,36	30,50%
Contributo Camera di Commercio di Massa-Carrara	187.000,00	65,14%	229.000,00	70,93%
TOTALE RICAVI ORDINARI	287.088,18	100,00%	322.857,36	100,00%

**VOCE A. 1 - Proventi da servizi.**

La previsione dei proventi di natura commerciale: che rappresentano 8,36% dei ricavi, pari ad € 26.990,16 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
- Servizio statistico sui dati economici relativi al progetto Giovani a Massa Carrara,

L'importo dei proventi da servizi, pari a € 26.990,16 è inferiore al pre consuntivo 2022 che si ipotizza essere pari ad € 32.645,48, in quanto nell'anno 2022 l'Azienda ha effettuato servizi per elaborazione dati economici locali sia a privati che a Enti pubblici.

VOCE A. 2 - Altri proventi o rimborsi.

Altri proventi o rimborsi, rappresentano 4,65% dei ricavi, pari a € 15.000,00, 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 2022.

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 16,06% 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 2022	Preventivo 2023
Comune di Carrara	24.433,60	24.433,60
Comune di Massa	24.433,60	24.433,60
Unione di Comuni Montana Lunigiana	3.000,00	3.000,00

Tale voce rispetto al pre-consuntivo 2022, 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 2022	Preventivo 2023
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 70,93% dei ricavi e ammonta a € 229.000,00. 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 Toscana Nord Ovest all'Azienda Speciale ISR, con la strategia camerale e sulla base dei progetti e delle attività proposte dall'ISR. tale contributo consente un equilibrio della gestione dell'Azienda. Esso è superiore rispetto all'anno precedente in quanto si è prudenzialmente inserito risorse per il rinnovo contrattuale, considerato che il contratto del CCNL commercio è scaduto dal 2019, contratto che doveva essere rinnovato già nell'anno 2022.

Come previsto dal 6° comma dell'art. 72 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 sulla gestione del bilancio, il Contributo sarà erogata dalla Camera di Commercio sulla base delle esigenze di liquidità dell'Azienda Speciale ISR. Il contributo in conto esercizio dell'Ente camerale è mirato per la copertura delle spese connesse alla realizzazione delle attività istituzionali che svolge ISR.

	Pre consuntivo 2022	Preventivo 2023
Contributo Camerale	187.000,00	229.000,00

Rispetto al pre-consuntivo, tale contributo è maggiore rispetto all'anno 2023.

5. ANALISI DELLE PREVISIONI DI COSTO**5.1. Costi di struttura**

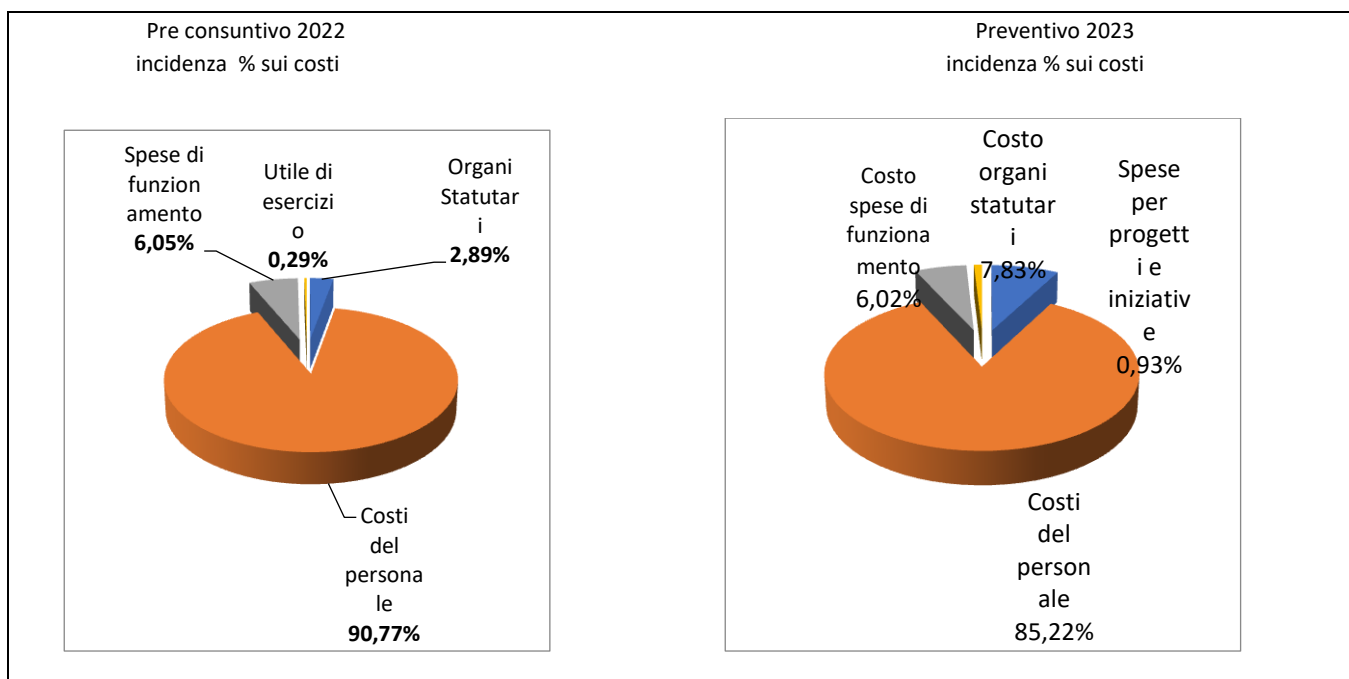
Le previsi relative ai costi di struttura (comprese le imposte dirette) sono stimati in € 319.857,36 mostrando un leggero incremento rispetto al pre-consuntivo 2022. Essi rappresentano il 100% dei costi totali e come previsto dal D.P.R. 254/2017 sono stati classificati in quattro categorie :

“Organi statutarî”, “Personale”, “Funzionamento” e “Ammortamenti e accantonamenti”.

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

TOTALE B - COSTI DI STRUTTURA**€ 319.857,36**

COSTI	2022		2023	
	PRE CONSUNTIVO		PREVENTIVO	
	importo	Incidenza %	importo	Incidenza %
Organi statutarî	8.290,08	2,89%	25.278,40	7,83%
Personale	260.586,04	90,77%	275.152,66	85,22%
Funzionamento	17.367,91	6,05%	19.426,3	6,02%
TOTALE COSTI DI STRUTTURA	286.244,03	99,71%	319.857,36	99,07%
Spese per progetti ed iniziative	0		3.000,00	0,93%
Utile	844,15	0,29%	0	0,00%
TOTALE COSTI	287.088,18	100,00%	322.857,36	100,00%

**VOCE B.7 - Organi Istituzionali:**

La previsione di spesa relativa agli organi istituzionali ammonta ad € 25.278,40 rappresentano il 7,83% 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, al rimborso missioni degli stessi. Sono stati inseriti prudenzialmente costi relativi agli organi di indirizzo politico, considerato che nell'anno 2023 potrebbero essere reintrodotti i compensi. Questo il dettaglio delle voci:

Compenso Presidente -	€	13.000,00
Gettoni componenti CDA	€	2.000,00
Compenso collegio dei revisori dei Conti	€	9.478,40
Rimborsi spese organi statutari	€	800,00

Rispetto al pre-consuntivo, tale incremento è da ricondurre all'aumento dei costi per gli organi di indirizzo politico (Presidente e componenti Consiglio di Amministrazione).

	Pre consuntivo 2022	Preventivo 2023
Organi statutari	8.290,08	25.278,40

VOCE B.8 -Costi del personale: (l'importo complessivo stimato è pari a € 275.152,66) .

Nel determinare le spese per il personale dipendente per l'anno 2023 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 2023, 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	Il 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 85,22% 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 2023 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	€	50.762,18
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	€	101.781,15
dipendente unità di III livello – part time 75%		20.371,80

.stipendio base · indennità di contingenza · E.d.r. · scatti di anzianità · tredicesima mensilità · quattordicesima mensilità		
dipendente unità di III livello – Telelavoro- part time 50% · stipendio base · indennità di contingenza · E.d.r. · scatti di anzianità · quattordicesima mensilità	€	14.605,55
Accantonamento TFR	€	17.413,60
Contributi a carico del datore di lavoro	€	45316,33
Contributi INAIL	€	686,15
Compenso lavoro straordinario	€	6.862,50
Rimborso oneri per trasferte	€	1.100,00
Acquisto buoni pasto	€	2.228,40
Produttività	€	14.025,00

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

	Pre consuntivo 2022	Preventivo anno 2023
Costi del personale	260.586,04	275.152,66

L'importo del costo del personale ha subito un incremento rispetto al pre-consuntivo 2022. Tale scostamento è dato dai maggiori costi per incrementi previsti dal contratto collettivo nazionale scaduto al 31.12.2019, dalle maggiori costi di missione, 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 € 19.426,30 che rappresentano il 6,02% 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 € 11.387,50 risulta composta dalle seguenti voci:

Spese tenuta contabilità	€	1.647,00
Spese servizio responsabile sicurezza luoghi di lavoro	€	1.830,00
Spese servizio sanitario	€	450,00
Spese utenze, pulizia cancelleria (C.C.I.A.A.)	€	4.990,00

Spese servizio posta elettronica, gestione presenze, gestione paghe (Infocamere)	€	2.440,00
Spese servizio PEC	€	30,50

La voce **“Spese per godimento beni di terzi”** di importo totale pari a € 3.123,00 comprende le seguenti spese:

canoni servizio sito internet	€	1.647,00
Re PRO BI – biblioteca	€	500,00
Costo Prometeia – dati statistici	€	976,00

La voce **“Oneri diversi di gestione”** prevista in € 4.915,80 è composta dalle seguenti voci:

Tasse di Concessione Governativa	€	310,00
Tassa del Diritto annuale CCIAA	€	18,00
Spese generali e postali	€	137,80
Spese banca Carige	€	250,00
Imposte e tasse (IRAP e IRES)	€	4.200,00

L'importo delle spese di funzionamento anno 2023, pari ad € 19.426,30, rispetto al pre-consuntivo 2022, pari ad € 17.367,91 subirà un aumento, in quanto alcuni servizi sono in scadenza e non siamo certi che i costi rimangono tali ed anche le imposte e tasse prudenzialmente sono state considerate in incremento.

	Pre consuntivo 2022	Preventivo anno 2023
Costi di funzionamento	17.367,91	19.426,30

VOCE B 10. Ammortamenti ed accantonamenti: € 0

Nell'anno 2023 tale voce è pari ad € 0,00, così come nel pre-consuntivo 2022, non avendo propri beni od avendoli completamente ammortizzati.

TOTALE C - COSTI ISTITUZIONALI

€ 3.000,00

VOCE 11 C – Spese per progetti ed iniziative

Le “Spese per progetti e iniziative” ammontano a € 3.000,00. Nell'anno 2022 tale voce non era stata movimentata, ma nel 2023 si prevedono costi relativi all'acquisto di banche dati, utili all'Istituto per redigere report relativi a progetti e iniziative.

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 € 187.396,26) 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 58,04% sul totale dei costi;
- b) i costi della seconda funzione (PROGETTO EXCELSIOR - pari a € 14.923,05) 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 4,62% sul totale dei costi;
- c) i costi della terza funzione (ATTIVITA' DI TERZI - pari a € 2.400,00) si riferiscono alle attività di ricerca commissionate da terzi: si prevede di erogare un servizio relativo a dati statistici legati ai giovani, servizio richiesto in un progetto con la Amministrazione Provinciale di massa Carrara e tale funzione incide per il 0,74% sul totale dei costi;
- d) i costi della quarta funzione (SERVIZI AFFIDATI DA CCAA - pari a € 24.617,97) 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 7,63% sul totale dei costi.;
- e) i costi della quinta funzione (STRUTTURA - pari a € 93.520,08) 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 28,97% sul totale dei costi.

Quadro di destinazione economica	Importo totale	incidenza
Monitoraggio economia locale	187.396,26	58,04%
Rimborsi – progetto Excelsior	14.923,05	4,62%
Attività servizi affidati da terzi	2.400,00	0,74%
Attività servizi affidati dalla Camera di commercio MS	24.617,97	7,63%
Struttura	93.520,08	28,97%
TOTALE	€ 322.857,36	100,00%

RICAVI/COSTI	Importo totale
Totale ricavi – escluso contributo camerale	93.857,36
Costi di Struttura	93.520,08

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 € 93.857,36), 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 € 93.670,52.

Secondo questa analisi l'Azienda Speciale dimostra una leggera capacità di autofinanziamento.

IL DIRETTORE
Dott. Enrico CIABATTI

IL PRESIDENTE
Dott. Vincenzo TONGIANI

DETTAGLIO DI ALCUNE SPESE**Organi statutari: 2023**

Costo Presidente ISR			€ 13.000,00
Costo componenti Consiglio di Amministrazione			€ 2.000,00
Rimborso spese amministratori			€ 0,00
Collegio dei revisori dei conti:			
Presidente	Compenso annuale		€ 3.000,00
			€ 120,00
			€ 686,40
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
Rimborso spese viaggio, pasti e pernottamenti:			€ 800,00
TOTALE			€ 25.278,40

Costo di funzionamento: 2023

Spese rete REPROBI	€ 500,00
Spese annuali responsabile sicurezza luoghi di lavoro	€ 1.830,00
manutenzione sito internet	€ 1.647,00
Spese annuali medico del lavoro	€ 450,00
Spese tenuta contabilità	€ 1.647,00
spese programma presenze, paghe, internet e posta elettronica	€ 2.440,00
Spese utente, pulizie e cancelleria (CCIAA)	€ 4.990,00
Spese Banca Carige	€ 250,00
Minute spese cassa	€ 137,80
Costo PEC	€ 30,50
Tassa di concessione governativa	€ 310,00
Tassa Diritto annuale	€ 18,00
Costo Prometeia	€ 976,00
Imposte e tasse	€ 4.200,00
TOTALE	€ 19.426,30

DETTAGLIO BILANCIO PER ATTIVITA' DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA ANNO 2023

	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	€ 25.278,40	€ 25.278,40
TOTALE	0	0	0	0	€ 25.278,40	€ 25.278,40
COSTI DI FUNZIONAMENTO				€ 500,00		€ 500,00
Spese rete REPROBI					€ 1.830,00	€ 1.830,00
Spese annuali responsabile sicurezza manutenzione sito internet					€ 1.647,00	€ 1.647,00
Spese annuali medico del lavoro					€ 450,00	€ 450,00
Spese tenuta contabilità spese programm presenze, paghe, internet e posta elettronica					€ 1.647,00	€ 1.647,00
Spese utente, pulizie e cancelleria (CCIAA)					€ 2.440,00	€ 2.440,00
Spese bancarie					€ 4.990,00	€ 4.990,00
Spese bancarie					€ 250,00	€ 250,00
Minute spese piccola cassa					€ 137,80	€ 137,80
Costo posta elettronica certificata					€ 30,50	€ 30,50
Tassa diritto annuale					€ 18,00	€ 18,00
Costo tassa governativa					€ 310,00	€ 310,00
Servizio dati Prometeia	€ 976,00					€ 976,00
Imposte e tasse					€ 4.200,00	€ 4.200,00
TOTALE	€ 976,00	€ -	€ -	€ 500,00	€ 17.950,30	€ 19.426,30
ACCANTONAM. E AMMORTAMENTI	0	0	0	0	0	0
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	€ 42.132,61	€ 507,62	0	€ 507,62	€ 7.614,33	€ 50.762,18
Costo dipendente II livello Full Time	€ 10.623,63	€ 3.256,37	0	€ 900,00	€ 31.408,95	€ 46.189,64
Costo dipendente II livello Full Time	€ 46.189,64	€ 0	0	0	0	€ 46.189,64
Costo dipendente II livello Full Time	€ 41.480,15	€ 2.309,48	2.400,00	0	0	€ 46.189,64
Costo dipendente III livello Full Time (75%)	€ 668,97	€ 3.880,00	0	€ 22.209,65	0	€ 26.758,62
Costo dipendente- Telelavoro - III livello Full Time (50%)	€ 15.643,98	€ 3.669,58	0	0	€ -	€ 19.313,56
Accantonamento TFR + rivalutaz TFR	€ 11.736,95	0	0	€ 500,00	€ 5.176,65	€ 17.413,60
Produttività	€ 12.657,93	1.000,00	0	€ 0	€ 4.202,44	€ 17.860,36
Spese missioni dipendenti	€ 1.000,00	0	0	€ 0	€ 100,00	€ 1.100,00
Indennità di cassa	€ 0	0	0	€ 0	€ 1.147,01	€ 1.147,01
Spese buoni pasto	€ 1.286,40	€ 300,00	0	€ 0	€ 642,00	€ 2.228,40
TOTALE	€ 183.420,26	€ 14.923,05	€ 2.400,00	€ 24.117,97	€ 50.291,38	€ 275.152,66
SPESE PER INIZIATIVE E PROGETTI	0	0	0	0	0	-
TOTALE	0	0	0	0	0	0
TOTALE COMPLESSIVO	€ 187.396,26	€ 14.923,05	€ 2.400,00	€ 24.617,97	€ 93.520,08	€ 322.857,36