



DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO N. 5 DEL 27.02.2020

OGGETTO: PREVENTIVO 2020. APPROVAZIONE.

Sono presenti:

num	consigliere	settori e ambiti di rappresentanza	presente	assente
1	GELSOMINO Cosimo Damiano – <i>Presidente</i>	Commercio	X	
2	SCHIAVONE Filippo – <i>Vice Presidente</i>	Agricoltura	X	
3	ANGELILLIS Luigi	Industria		X
4	BISCOTTI Nicola	Industria	X	
5	BOZZINI Maria Stefania	Commercio	X	
6	DE ANGELIS Mario	Cooperazione		X
7	DE FILIPPO Giuseppe	Agricoltura	X	
8	D'ELIA Giovanni	Consumatori ed Utenti	X	
9	DE NITTIS Raffaele Pio	Altri Settori	X	
10	DI FRANZA Alessia	Artigianato	X	
11	FERRARA Alfonso	Servizi alle Imprese	X	
12	GIANNATEMPO Luigi	Commercio	X	
13	LA TORRE Lucia Rosa	Commercio	X	
14	MAZZEO Raffaele	Commercio	X	
15	NOTARANGELO Girolamo	Turismo	X	
16	PETRILLI Raffaele	Agricoltura	X	
17	PILATI Marino	Agricoltura		X
18	PORRECA Fabio	Servizi alle Imprese	X	
19	PUPILLO Michele Antonio	Artigianato	X	
20	RICCI Giovanni	Lavoratori		X
21	ROBERTO Silvana	Agricoltura		X
22	ROTICE Giovanni	Industria	X	
23	SIMEONE Vincenzo	Trasporti e Spedizioni	X	
24	STELLACCI Pasquale	Credito e Assicurazioni		X
totale			18	6

E' presente il collegio dei revisori dei conti composto come segue:

Componenti		Presente	assente
Dott. Carmine CILLIS	Presidente		X
Dott- Luigi Ugo MAIDA	Componente	X	
Dott. Giovanni SAVINI	Componente		X

Funge da Segretario la dott.ssa Lorella Palladino, Segretario Generale dell'Ente, assistita per la verbalizzazione dalla dott.ssa Ivana Valerio individuata ai sensi della deliberazione di Giunta n. 32 del 10/04/2018.

Il Presidente riferisce che, ai sensi degli articoli 6 e 7 del vigente D.P.R. 254 del 2/11/2005, occorre approvare il bilancio preventivo annuale per l'anno 2020 corredato dagli allegati previsti dalla vigente normativa, tra cui la relazione illustrativa.



La Giunta camerale, con deliberazione n. 117 del 2.12.2019, ha regolarmente predisposto il Preventivo 2020 in coerenza con la Relazione Previsionale e Programmatica 2020 e secondo lo schema di cui all'allegato A al DPR n. 254/2005 corredandolo con:

- a. la Relazione illustrativa;
- b. il Budget economico annuale 2020;
- c. il Budget economico pluriennale 2020-2023;
- d. il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9 comma 3 del D.M. del MEF 27.03.2013

La Relazione illustrativa predisposta dalla Giunta evidenzia nell'ambito degli "oneri correnti", tra gli "interventi economici", una quota da destinare alle Aziende Speciali, per le attività che queste svolgono a supporto della Camera di commercio, pari ad **Euro 830.346,00**.

Considerato che il predetto contributo non è sufficiente alla copertura del fabbisogno finanziario delle Aziende Speciali, la Giunta camerale con deliberazione n. 118 del 3.12.2019, considerata l'alta incidenza dei costi di gestione delle Aziende Speciali e la necessità di assicurare l'equilibrio economico finanziario, ha deliberato di dare avvio al processo di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento delle due Aziende Speciali, formulando indirizzo ai Consigli di Amministrazione per l'adozione di provvedimenti e/o le iniziative necessarie per una riduzione strutturale del costo delle Aziende Speciali in quanto non più sostenibile da parte della Camera di commercio.

Sulla base delle linee di indirizzo della Giunta, i Consigli di Amministrazione delle Aziende hanno deliberato l'avvio di un processo di razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende finalizzato alla riduzione del costo del personale e di conseguenza del relativo contributo della Camera di commercio.

Il Collegio dei revisori, con verbale n. 7 del 16.12.2019 ha esaminato la proposta di Preventivo 2020 con i relativi allegati, così come predisposti dalla Giunta con la richiamata deliberazione n. 117/2019 dichiarando che il Preventivo 2020 sarebbe stato approvabile da parte del Consiglio della Camera, ma che in considerazione della mancanza dei preventivi delle Aziende Speciali, che costituiscono un allegato dello stesso, era necessario rinviare l'approvazione del Preventivo 2020 ad un momento successivo all'acquisizione dei pareri dei Collegi dei Revisori delle Aziende Speciali sui preventivi economici delle stesse per l'anno 2020.

Il Consiglio camerale con deliberazione n. 33 del 20.12.2019, rilevata la necessità di assicurare continuità alla gestione dell'Ente, nelle more dell'approvazione del Preventivo per l'anno 2020 - nel prendere atto della predisposizione da parte della Giunta del Preventivo 2020 e del Verbale del Collegio dei revisori n. 7 del 16.12.2019, ai sensi dell'art. 11 del D.P.R. n. 254/2005 che disciplina l'istituto della gestione provvisoria, disponendo che *"La gestione provvisoria è limitata agli oneri inderogabili ed indifferibili e non può comunque superare il periodo di quattro mesi"* - autorizzava la gestione provvisoria dell'Ente per il periodo 1 gennaio / 29 febbraio 2020, autorizzando le spese esplicitamente previste dalla legge, quelle obbligatorie, quelle derivanti da obbligazioni già assunte, quelle che, per loro natura, devono essere imputate e pagate in un'unica soluzione, quelle urgenti ai sensi dell'art. 163 D.Lgs. n. 50/2016 e quelle comunque necessarie ad evitare grave pregiudizio per l'Ente.

In considerazione delle trattative sindacali ancora in corso, la Giunta camerale con delibera n. 4 del 27/01/2020 ha previsto - che qualora i tempi delle trattative, propedeutiche alla riduzione del costo del



personale delle Aziende Speciali, non siano compatibili con l'approvazione del Preventivo della Camera (inclusivo dei preventivi delle Aziende Speciali) entro il 29 febbraio - che i Consigli di Amministrazione procedano alla predisposizione di uno schema di preventivo che tenga conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019.

Pertanto, nelle more della definizione delle trattative in parola, i Consigli di Amministrazione delle due Aziende, in data odierna hanno approvato il Bilancio di Previsione delle stesse redatto tenendo conto della disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende ripartito in proporzione ai fabbisogni delle aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019.

I Consigli di amministrazione hanno altresì fatto riferimento alla necessità di procedere, successivamente, ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente, così come ridefinito a seguito degli accordi rivenienti dalla contrattazione sindacale, e/o dalle decisioni dei Consigli di amministrazione e degli organi della Camera di Commercio, che si rendessero necessarie.

I Collegi dei revisori delle due Aziende Speciali, non hanno espresso parere favorevole all'approvazione dei bilanci. Nel verbale del collegio del Cesan si legge *"la riduzione delle spese di personale appare meramente ipotetica, non essendo note le modalità, sul piano procedurale e strutturale, di effettiva realizzazione della stessa."*

Nel verbale del Collegio del Lachimer si legge: *"Il Collegio sprona l'Azienda a porre in atto una seria tempestiva strategia di riduzione dei costi, con particolare riferimento alle spese per personale, come da direttive della Camera di commercio e, per il futuro, un ampliamento dei proventi da terzi"*. Il Collegio richiama, altresì, i criteri esposti nella circolare MiSE n.3612/C del 26/7/2007 in merito alla copertura dei costi di struttura riferiti alla gestione aziendale tramite risorse proprie".

In data odierna, il Collegio dei Revisori della Camera di commercio, ha esaminato il Preventivo 2020, i bilanci delle Aziende Speciali, così come approvati dai Consigli di amministrazione ed i verbali dei rispettivi Collegi dei revisori, ed ha espresso parere favorevole all'approvazione del documento, ritenuto rispettoso dei criteri tecnico contabili. Nel ritenere valida la programmazione della Camera di Commercio per l'esercizio 2020 il Collegio suggerisce, tuttavia, all'organo competente:

1. di monitorare mensilmente le spese delle due aziende speciali;
2. di adottare gli opportuni accorgimenti correttivi per la regolare gestione delle due aziende speciali e, eventualmente, di adottare provvedimenti risolutivi al fine di garantire una gestione normale della CCIAA;
3. di verificare durante l'esercizio la continuità aziendale del Lachimer e del Cesan.

Occorre tener conto che la Legge 27 dicembre 2019 n. 160 - Legge di Bilancio 2020 - pubblicata a fine anno in Gazzetta Ufficiale ed efficace dal 1° gennaio 2020 prevede una serie di disposizioni di interesse per le Camere di commercio che andranno ad incidere sulla struttura del Preventivo, non previste nella predisposizione fatta dalla Giunta con la deliberazione n. 117/2019. Pertanto occorrerà a breve procedere alle necessarie variazioni.

IL CONSIGLIO

UDITO il Presidente;



VISTO il DPR 2 novembre 2005 n.254 “Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio”;

VISTA la legge 580/93 modificata dal D.Lgs. 23/2010 e dal D.Lgs. 219/2016, in particolare nella parte riferita alla approvazione del bilancio preventivo annuale;

VISTO il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, “Disposizioni recanti attuazione dell’articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili” che ha introdotto norme per l’armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili delle pubbliche amministrazioni;

VISTO il decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze 27 marzo 2013 (in attuazione dell’articolo 16 del d.lgs. 91/2011) recante “Criteri e modalità per la predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche *in contabilità civilistica*”, che ha innovato in materia di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica definendo altresì gli schemi di programmazione delle risorse che le amministrazioni devono adottare;

VISTA la nota protocollo n. 0148123 del 12 settembre 2013 con la quale il Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito, d’intesa con il Ministero dell’Economia e delle Finanze, omogenee indicazioni in merito all’applicazione della normativa contabile;

RICHIAMATI gli artt. 1 e 2 del citato D.P.R. n. 254/2005 e la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/c del 26 luglio 2007, relativamente al principio del pareggio di bilancio ed al fatto che la gestione economica, patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio deve assicurare l’equilibrio economico patrimoniale nel medio periodo;

RICHIAMATA la Relazione Previsionale e Programmatica 2020 approvata con deliberazione di Consiglio n. 31 del 29/11/2019;

ESAMINATA la deliberazione n. 117 del 2.12.2019, con cui la Giunta camerale ha predisposto il Preventivo 2020;

RICHIAMATA la deliberazione n. 118 del 2.12.2019, con cui la Giunta ha deliberato di dare avvio al processo di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento delle due Aziende Speciali;

VISTA la deliberazione n. 4 del 27.01.2020 in cui la Giunta dava indirizzo ai Consigli di Amministrazione delle due Aziende di procedere, nelle more della definizione della trattativa sindacale, all’approvazione di uno schema di preventivo che tenesse conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019;

VISTE le odierne deliberazioni n.11 del Lachimer e n. 8 del Cesan con cui i rispettivi Consigli di Amministrazione hanno approvato i relativi Preventivi per l’anno 2020;

VISTA la Legge 27 dicembre 2019 n. 160 - Legge di Bilancio 2020 - pubblicata a fine anno in Gazzetta Ufficiale ed efficace dal 1° gennaio 2020 che prevede una serie di disposizioni di interesse per le Camere di commercio che andranno ad incidere sulla struttura del Preventivo;

RICHIAMATA la deliberazione n. 30 del 26.11.2019 con cui il Consiglio ha approvato l’incremento del diritto annuale per il triennio 2020-2022 in misura pari al 20% degli importi annui stabiliti dal decreto ministeriale, subordinandone l’efficacia alla prevista autorizzazione del Ministro dello Sviluppo Economico, destinando le le risorse rinvenienti alla realizzazione di specifiche progettualità;

VISTA la Circolare (prot. 347962 del 11/12/2019 recante “Misure del diritto annuale anno 2020”) pervenuta via PEC in data 12/12/2019, in cui la Divisione competente del Ministero dello Sviluppo Economico ritiene



che il solo provvedimento consiliare di aumento del 20% del diritto annuale, nelle more dell'approvazione ministeriale, non consenta l'imputazione nel Preventivo economico 2020 dei proventi e degli oneri relativi alla realizzazione dei progetti approvati con la conseguente necessità che le Camere di commercio provvederanno, successivamente all'approvazione, da un lato all'aggiornamento della Relazione Previsionale e Programmatica e dall'altro ad assestare il proprio Preventivo economico 2020, al fine di tener conto dei nuovi oneri e proventi;

ESAMINATI - il piano triennale degli investimenti 2020-2022, e il programma biennale degli acquisti 2020/2021 come oggi approvati, da trasmettere al Ministero dell'Economia e Finanze, ai sensi del DM 16.3.2012;

TENUTO CONTO, dunque, che occorrerà procedere ad un aggiornamento del Preventivo oggi in approvazione per il necessario recepimento delle disposizioni di cui alla Legge di Bilancio 2020;

VISTO l'odierno verbale n. 10 del Collegio dei Revisori dei Conti allegato alla presente Deliberazione, di cui forma parte integrante e sostanziale, con il quale lo stesso Collegio ha espresso parere favorevole all'approvazione del Preventivo economico per l'Esercizio 2020, suggerendo, tuttavia :

1. di monitorare mensilmente le spese delle due aziende speciali;
2. di adottare gli opportuni accorgimenti correttivi per la regolare gestione delle due aziende speciali e, eventualmente, di adottare provvedimenti risolutivi al fine di garantire una gestione normale della CCIAA;
3. di verificare durante l'esercizio la continuità aziendale del Lachimer e del Cesan.

PRESO ATTO dell'intervento del consigliere ROTICE che pone in evidenza la necessaria consapevolezza del ruolo ricoperto dai consiglieri camerali di rappresentanza del sistema imprese, pertanto seppur chiamati a scelte difficili si deve essere in grado, in primo luogo, di dare delle risposte alle imprese, agli associati, su come siano state gestite le Aziende Speciali e sulla destinazione dell'eventuale aumento del diritto annuale del 20%;

PRESO ATTO dell'intervento del consigliere D'ELIA che rileva la necessità che forse alcune cose andavano discusse prima e che oggi occorre chiedersi se le Aziende hanno ancora motivo di esistere. Il Lachimer un tempo era un Laboratorio efficiente, occorrerebbe cercarne un rilancio, magari coinvolgendo direttamente le competenze e le professionalità presenti anche all'interno del Consiglio camerale. Occorre, comunque, ora agire in tempi rapidissimi, due dirigenti e diverse figure di "quadro" sono un peso notevole per le Aziende, rappresentando più del 40% dei costi, situazioni non più consone e sostenibili di questi tempi, si augura, quindi, che vengano messe in atto misure più equilibrate in tal senso;

PRESO ATTO dell'intervento del consigliere PORRECA per cui non può essere messa in discussione una valutazione diversa di quelle che sono le Aziende Speciali, un loro diverso ruolo, una diversa incidenza dei costi, non sono cambiate le Aziende ma il contesto in cui oggi ci troviamo ad operare. E' cambiata la situazione economico-finanziaria della Camera di commercio, la riduzione del 50% del diritto annuale; non sono in discussione le professionalità, soprattutto quelle tecniche del Lachimer, che purtroppo non ha la stessa flessibilità di gestione rispetto ai suoi competitor privati e che oggi necessiterebbe di investimenti sulle tecnologie;

PRESO ATTO dell'intervento del consigliere Ferrara che in riferimento alla richiamata delibera di Consiglio n. 33 del 20.12.2019 relativa all'autorizzazione dell'esercizio provvisorio per il periodo 01.01.2020/29.02.2020,



chiede se la deliberata immediata esecutività della delibera non contrasti con la successiva pubblicazione all'albo camerale avvenuta in data 10.01.2020;

PRESO ATTO della risposta del Segretario Generale che al riguardo evidenzia come lo Statuto camerale preveda che il Consiglio possa dichiarare la immediata esecutività delle deliberazioni. Tale scelta discrezionale dell'Amministrazione, consolidata nella prassi amministrativa è pur sempre correlata al requisito dell'urgenza. Giova, inoltre, rilevare che la dichiarazione di immediata eseguibilità di una deliberazione, qualora non sia seguita dalla pubblicazione, può fare sorgere problemi di conoscibilità dell'atto amministrativo all'esterno e incidere sulla decorrenza dei termini per la sua impugnazione, ma l'atto produce ugualmente i propri effetti (*Cons. di Stato, Sez. IV, sentenza n. 1070/2009*);

DATO ATTO dell'istruttoria del dott. Luigi Di Pietro, Responsabile del Servizio gestione finanziaria programmazione e rendicontazione;

a voti unanimi

DELIBERA

1. di approvare il Preventivo economico per l'anno 2020 della Camera di Commercio di Foggia, redatto in coerenza con la Relazione Previsionale e Programmatica e secondo lo schema allegato A del D.P.R. 254/2005, corredato dalla relazione illustrativa accompagnatoria al preventivo stesso di cui forma parte integrante e sostanziale;
2. di approvare i documenti previsti dal D.M. del 27 marzo 2013 (Budget economico annuale, Budget economico pluriennale, Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio);
3. di approvare i Preventivi economici 2020 delle due aziende speciali camerali CESAN e LACHIMER come approvati dai rispettivi consigli di amministrazione, ed allegati alla presente deliberazione;
4. di prendere atto di quanto suggerito dal Collegio dei Revisori dei conti con il Verbale n. 10 del 27.02.2020, parte integrante della presente deliberazione;
5. che il Servizio competente provveda a trasmettere, entro 10 giorni dalla data di approvazione, il preventivo economico 2020, corredato da tutta la documentazione sopra richiamata, al Ministero dello Sviluppo Economico nonché al Ministero dell'Economia e delle Finanze, in coerenza con quanto previsto dalla citata Lettera Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0148123 del 12 settembre 2013;
6. che il Servizio competente provveda alle comunicazioni di rito e alle pubblicazioni sul sito istituzionale dell'Ente di quanto previsto dalla normativa vigente in materia di trasparenza;
7. di riservarsi i necessari successivi provvedimenti di aggiornamento del Preventivo 2020 al verificarsi delle circostanze richiamate in premessa;
8. di rendere la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

IL SEGRETARIO

(Lorella Palladino)

Firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005

IL PRESIDENTE

(Cosimo Damiano Gelsomino)

Firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005

Visto per la regolarità contabile

Il Responsabile del Servizio Finanziario Rendicontazione e Programmazione

(Luigi Di Pietro)

Firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del D. Lgs. 82/2005

**ALL. A
PREVENTIVO
(previsto dall'articolo 6, comma 1)**

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL31.12.2019	PREVENTIVO ANNO 2020	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	7.629.736,84	5.767.137,83	5.767.137,83				5.767.137,83
2 Diritti di Segreteria	1.983.000,00	1.983.000,00			1.983.000,00		1.983.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	140.527,24	394.533,00	5.000,00			389.533,00	394.533,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	486.721,31	511.500,00	69.101,12	121.741,57	227.522,47	93.134,83	511.500,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi correnti A	10.239.985,39	8.656.170,83	5.841.238,95	121.741,57	2.210.522,47	482.667,83	8.656.170,83
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-2.779.665,11	-2.728.552,72	-562.922,80	-944.597,74	-1.221.032,18		-2.728.552,72
7 Funzionamento	-2.361.452,85	-2.379.897,44	-828.074,65	-508.980,21	-808.251,79	-234.590,79	-2.379.897,44
8 Interventi economici	-2.285.579,78	-1.177.433,36		-46.000,00		-1.131.433,36	-1.177.433,36
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.532.309,65	-2.178.346,75	-1.718.352,15	-130.539,01	-205.132,73	-124.322,87	-2.178.346,75
Totale Oneri Correnti B	-9.959.007,39	-8.464.230,27	-3.109.349,60	-1.630.116,96	-2.234.416,70	-1.490.347,01	-8.464.230,27
Risultato della gestione corrente A-B	280.978,00	191.940,56	2.731.889,35	-1.508.375,39	-23.894,22	-1.007.679,18	191.940,56
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	24.000,00	24.000,00	5.373,13	7.522,39	11.104,48		24.000,00
11 Oneri finanziari	-237.147,00	-215.940,56	-215.109,10	-235,96	-370,79	-224,72	-215.940,56
Risultato della gestione finanziaria	-213.147,00	-191.940,56	-209.735,96	7.286,43	10.733,69	-224,72	-191.940,56
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	137.500,00						
13 Oneri straordinari	-107.600,00						
Risultato della gestione straordinaria	29.900,00						
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenza rettifiche attività finanziaria							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	97.731,00	0,00	2.522.153,39	-1.501.088,95	-13.160,53	-1.007.903,90	0,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E) Immobilizzazioni Immateriali							
F Immobilizzazioni Materiali	129.049,72	412.016,00		412.016,00			412.016,00
G Immobilizzazioni Finanziarie		80.000,00	80.000,00				80.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	129.049,72	492.016,00	80.000,00	412.016,00			492.016,00



RELAZIONE AL PREVENTIVO ESERCIZIO 2020

Premessa

L'esercizio 2020 è costruito sulla base delle normative di riferimento vigenti. I ricavi non tengono conto della maggiorazione del 20% del diritto annuale da destinare alla realizzazione dei progetti strategici condivisi con il Ministero dello Sviluppo Economico in quanto il decreto che ha autorizzato l'aumento era riferito agli anni 2017-2019.

Infatti, in attesa del completamento dell'iter autorizzatorio per gli anni 2020-2022 che la Camera di commercio ha già avviato con la delibera di Consiglio n. 30 del 26/11/2019 con la quale sono stati individuati i progetti con il relativo budget da finanziare con l'aumento del 20% del diritto annuale, il preventivo per l'esercizio 2020 non tiene conto delle maggiori entrate derivanti dall'aumento del 20% del diritto né delle spese relative alla realizzazione dei progetti relativi.

Il preventivo riporta i costi ed i ricavi per il completamento dei progetti comunitari già finanziati e per la realizzazione dei progetti del fondo di perequazione approvati come da deliberazione n. 90 del 10.9.2019. Tale impostazione rende necessario un contenimento dei costi al fine di assicurare il pareggio del preventivo economico in assenza di avanzo patrimonializzato disponibile.

CONTESTO NORMATIVO

Per completezza informativa si richiamano, qui di seguito, le disposizioni normative di riferimento che sovrintendono e regolano la struttura ed i contenuti del Preventivo Economico 2020 e dei suoi allegati tecnici. La norma che guida la redazione della predisposizione del Preventivo Economico è il D.P.R. 254/2005, che contiene anche i relativi schemi formali di rappresentazione dei proventi e degli oneri, integrati dalle voci relative al piano di investimenti.

A partire dal 2013 è stata data altresì attuazione alle disposizioni di cui al d.lgs. 91/2011 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili" che ha disciplinato i principi per garantire uniformità ai sistemi e agli schemi contabili delle Amministrazioni Pubbliche, al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo.

Con decreto del Ministero delle Finanze del 27 marzo 2013 recante "Criteri e modalità di predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica" sono stati disciplinati i nuovi criteri e le modalità di redazione dei documenti contabili a partire dal 1° settembre 2013 e pertanto con la predisposizione del Budget economico 2014.

In sostanza la Giunta è tenuta a predisporre i seguenti documenti e prospetti:

- Budget Economico pluriennale definito su base triennale secondo lo schema previsto dall'art. 1, co. 2 del D.M. 27 marzo 2013;
- Preventivo Economico 2019 - Schema allegato A) del D.P.R. 254/2005;
- Budget Economico annuale secondo lo schema previsto dall'art. 2, co. 3 del D.M. 27 marzo 2013;
- Il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa (quest'ultime articolate per missioni e programmi art. 9 comma 3, D.M. 27 marzo 2013);
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'art. 19 del d.lgs. 91/2011 e secondo le linee guida definite con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.



I documenti sono accompagnati dalla relazione illustrativa al Preventivo Economico che in uno agli allegati tecnici sopra richiamati completano la composizione del documento di programmazione economica. Successivamente all'approvazione del Preventivo Economico da parte del Consiglio camerale, la nuova Giunta procederà all'approvazione del Budget direzionale d'esercizio, in conformità all'art. 8 del d.p.r. 254/2005. Lo schema riassuntivo predisposto che viene proposto alla odierna valutazione è redatto secondo quanto previsto dal D.P.R. 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio", che prevede un'articolazione delle attività dell'Ente secondo una ripartizione per funzioni, idonea a rendere confrontabili a livello nazionale i Preventivi Economici delle diverse Camere di Commercio. Il Preventivo Economico per il 2020 è quindi strutturato secondo le seguenti quattro funzioni:

- Funzione A - Organi Istituzionali e Segreteria Generale
- Funzione B - Servizi di supporto
- Funzione C - Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato
- Funzione D - Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica

Dal punto di vista economico, ogni singola funzione rappresenta un ben definito programma di attività, articolato secondo il relativo budget previsionale, che potrà essere rivisto ed aggiornato sulla base del reale andamento delle attività, in conformità alle indicazioni direzionali, mediante revisioni periodiche programmate.

Principi contabili

L'art. 1 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 prevede che la gestione delle Camere di commercio "è informata ai principi generali della contabilità economica e patrimoniale e risponde ai requisiti della veridicità, universalità, continuità, prudenza, chiarezza".

Il preventivo annuale è redatto, sulla base della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio.

Il preventivo è stato redatto in conformità al dettato degli articoli 6, 7 e 9 del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254 nonché agli indirizzi forniti dal Ministero dello Sviluppo Economico con Circolare n. 3612/C del 26 luglio 2007 e ai principi contabili indicati nella circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009 e successive integrazioni. Le disposizioni normative intervenute, hanno finito per avere un impatto importante sulla formazione del bilancio stesso, nello specifico:

- il decreto legge 24 giugno 2014, n. 90 "Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 24 giugno 2014, come convertito in Legge n.114/2014 con riferimento all'art. 28 concernente la riduzione del diritto annuale del 35% per l'anno 2015, del 40% per l'anno 2016, del 50% per l'anno 2017;
- il decreto Legge 90/2014, convertito in Legge n.114/2014, che al comma 2 dell'articolo 28, dispone che le tariffe e i diritti di segreteria sono fissati sulla base di costi standard definiti dal Ministero dello sviluppo economico, sentite la Società per gli studi di settore (SOSE) Spa. e l'Unioncamere, secondo criteri di efficienza da conseguire anche attraverso l'accorpamento degli enti e degli organismi del sistema camerale e lo svolgimento delle funzioni in forma associata;
- la Circolare n. 117490 del MISE del 26 giugno 2014 che richiama "la necessità, già a legislazione vigente, di utilizzare tutte le soluzioni previste dalla legge n. 580/1993, come modificata dal decreto legislativo n. 23 del 2010, per una riduzione dei costi strutturali che consenta di riaprire spazi per una adeguata attività promozionale".



Il preventivo annuale distingue proventi, oneri e investimenti per destinazione in favore delle quattro funzioni istituzionali individuate dal regolamento di contabilità:

- 1. Organi istituzionali e segreteria generale** (organi istituzionali, coordinamento tra le attività dell'Ente, dell'azienda speciale e delle società partecipate, quote associative alle Unioni nazionale e regionale delle Camere di Commercio, programmazione strategica e controllo di gestione);
- 2. Servizi di supporto** (amministrazione del personale; supporto giuridico; contabilità e bilancio; gestione diritto annuale; gestione beni mobili e immobili dell'Ente, acquisizione beni e servizi, manutenzione ordinaria e straordinaria; gestione servizi tecnici e logistica generale dell'Ente; protocollo e archivi);
- 3. Anagrafe e servizi di regolazione del mercato** (registro imprese; albi, ruoli, registri; albo artigiani; attività sanzionatoria; registro dei protesti cambiari; metrologia legale e saggio dei metalli preziosi; attività ispettive; arbitrato, mediazione e tutela del consumatore; operazioni a premio; listini prezzi);
- 4. Studio, formazione, informazione e promozione economica** (indagini ed elaborazioni statistiche; gestione osservatori economici; diffusione processi di qualità e innovazione d'impresa; promozione e sviluppo economico del territorio; rassegne e mostre; brevetti per invenzioni industriali, modelli e marchi).

In ordine alla ripartizione di proventi e oneri imputati alle singole funzioni si chiarisce che sono quelli direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti alle stesse connessi, mentre quelli comuni a più funzioni sono ripartiti sulla base di parametri specifici (driver), indicativi dell'assorbimento di risorse. La logica di esposizione delle poste economiche per destinazione è quella dell'effettivo consumo di risorse, al fine di evidenziare per ogni funzione la capacità di produrre o conseguire proventi, assorbire oneri o fruire di investimenti. Per ogni funzione istituzionale, nell'ambito delle quali vengono ricondotte tutte le attività camerali, sono rappresentati pertanto proventi, oneri ed investimenti ad essa direttamente riferibili. Gli oneri comuni sono attribuiti alle funzioni pro-quota sulla base di parametri di ripartizione convenzionali; mentre gli investimenti di carattere generale o comuni a più funzioni, per convenzione, al fine di garantire omogeneità e confrontabilità tra enti camerali, sono imputati alla funzione "Servizi di supporto".

VOCI DI ONERI / PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12 2019	PREVENTIVO ANNO 2020
	GESTIONE CORRENTE	
A) Proventi correnti		
1 Diritto Annuale	7.629.736,84	5.767.137,83
2 Diritti di Segreteria	1.983.000,00	1.983.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	140.527,24	394.533,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	486.721,31	511.500,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00
Totale proventi correnti A	10.239.985,39	8.656.170,83
B) Oneri Correnti		
6 Personale	-2.779.665,11	-2.728.552,70
7 Funzionamento	-2.361.452,85	-2.379.897,44
8 Interventi economici	-2.285.579,78	-1.177.433,36
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.532.309,65	-2.178.346,75
Totale Oneri Correnti B	-9.959.007,39	-8.464.230,27
Risultato della gestione corrente A-B	280.978,00	191.940,56



C) GESTIONE FINANZIARIA		
10 Proventi finanziari	24.000,00	24.000,00
11 Oneri finanziari	-237.147,00	-215.940,56
Risultato della gestione finanziaria	-213.147,00	-191.940,56
D) GESTIONE STRAORDINARIA		
12 Proventi straordinari	137.500,00	
13 Oneri straordinari	-107.600,00	
Risultato della gestione straordinaria	29.900,00	
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale		
15 Svalutazioni attivo patrimoniale		
Differenza rettifiche attività finanziaria		
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	97.731,00	0,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
E Immobilizzazioni Immateriali		
F Immobilizzazioni Materiali	129.049,72	412.016,00
G Immobilizzazioni Finanziarie		80.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	129.049,72	492.016,00

DEFINIZIONE DELLE ENTRATE

Proventi correnti : € 8.656.170,83

I proventi/ricavi della gestione corrente caratteristica, evidenziati nella seguente tabella, risultano stimati per complessivi € **8.656.170,83** così suddivisi:

GESTIONE CORRENTE	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
<u>A) Proventi correnti</u>		
1 Diritto Annuale	7.629.736,84	5.767.137,83
2 Diritti di Segreteria	1.983.000,00	1.983.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	140.527,24	394.533,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	486.721,31	511.500,00
Totale proventi correnti A	10.239.985,39	8.656.170,83

1) **Diritto annuale € 5.767.137,83**

Tale importo al netto della maggiorazione del 20% è stato determinato considerando gli incassi finalizzati dalla società Infocamere al 30 Settembre più, in relazione all'ultimo trimestre 2019, gli incassi stimati provenienti da Telemaco (assolvimento del tributo telematicamente per le imprese di nuova iscrizione) e da incassi provenienti dai modelli F24. A tali somme occorre aggiungere il credito stimato al 31 Dicembre 2019.

CCIAA FOGGIA	DIRITTO ANNUALE 2019	INTERESSI ALL'0,8%	SANZIONI al 30%	TOTALE 2019
INCASSI AL 30/09/2019	3.912.435,36		7.082,84	3.919.518,20



CASSA AUTOMATICA (ULTIMO TRIMESTRE- TELEMACO)	53.626,71	0	0	53.626,71
INCASSI PRESUNTI (F24)	324.059,66		4.314,08	328.373,74
CREDITO PRESUNTO ANNO 2019	1.943.947,66	37.768,65	614.225,86	2.595.942,17
TOTALE	6.234.069,39	37.768,65	625.622,78	6.897.460,82

L'importo di € 6.234.069,39 è comunque comprensivo dell'incremento del 20% pari a € 1.039.011,57 riferito al 2019 , pertanto la situazione può così essere riepilogata:

PROVENTI	ANNO 2019	ricalcolo interessi 2017- 2018	TOTALE PROVENTI
Diritto annuale	5.195.057,83		5.195.057,83
Sanzioni			521.352,00
Interessi	10.078,49	27.690,16	37.768,65
Rimborsi diritto annuale			(500,00)
Incremento D.A. 2019 attrezz. PID			13.459,35
Importo da iscriversi in bilancio			5.767.137,83

L'importo definitivo da iscrivere in bilancio terrà conto anche dei rimborsi per (€ 500,00) per diritto annuale non dovuto e della quota relativa all'incremento del 20% del diritto annuale 2019, legato all'acquisto di attrezzature per il progetto PID 2019 rinviato per competenza al 2020 per € 13.459,39.

La previsione per il diritto annuale 2020 risulta più contenuta rispetto a quella stimata per l'esercizio 2019, in quanto quest'ultima comprende anche l'incremento del diritto annuale maggiorato del 20%. E quella parte di diritto annuale maggiorata del 20% derivante dall'esercizio 2018 che non era stata integralmente impiegata per la realizzazione del progetto "Punto impresa Digitale". La previsione sul diritto annuale 2019 si basa altresì, sulla rilevazione degli incassi dell'anno in corso con la relativa determinazione del credito conseguente ad omessi, ritardati e parziali versamenti.

Tale analisi è condotta sui dati elaborati dalla società del sistema camerale Infocamere in aderenza ai precitati criteri. Eventuali correzioni sulla previsione, dovute principalmente all'andamento del trend economico, verranno apportate in sede di assestamento del documento previsionale, anche in funzione dei valori accertati in via definitiva in sede di chiusura dell'esercizio in corso.

Si conferma come l'entrata più importante dell'Ente camerale, seguito dai diritti di segreteria, sia costituito dal diritto annuale, con il **67 %** circa sul totale dei proventi correnti.

Il conto accoglie i proventi per il diritto annuale dovuto dalle imprese iscritte o annotate nel registro delle imprese determinati, per le imprese e relative unità locali iscritte o annotate nel Registro delle Imprese, sulla base degli importi attualmente individuati dal D.M. 21 aprile 2011 e con la riduzione disposta dal D.L. n. 90/2014.

2) Diritti di segreteria € 1.983.000,00

La seconda fonte di ricavi per la Camera di Commercio, con circa il **23 %** sui proventi correnti, è costituita dai diritti di segreteria ottenuti per l'espletamento, per lo più, di attività connesse alla funzione C "Anagrafe e servizi di regolazione di mercato".



La stima dei diritti di segreteria è formulata tenendo conto dei proventi a tale titolo conseguiti nel 2019 rilevati sino alla data di redazione della presente relazione e della previsione del loro ammontare a fine esercizio, sulla base delle tariffe in vigore (D.M. 29/11/2004 e successive integrazioni).

Rispetto al pre-consuntivo 2019 (pari ad euro 1.983.000,00), la previsione 2020 (pari ad euro 1.983.000,00) conferma il dato del preconsuntivo anche in presenza dell'attuazione di due semplificazioni normative: la c.d. "decertificazione", introdotta dall'articolo 15 della legge n. 183 del 12 novembre 2011, che ha sancito l'utilizzo delle autocertificazioni nei rapporti tra privati e pubblica amministrazione, e l'acquisizione d'ufficio della documentazione anagrafica per le imprese che partecipano a gare o appalti.

3) Contributi, trasferimenti ed altre entrate € 394.533,00

Tale voce proviene nello specifico:

- da incassi relativi alla utilizzazione di fondi perequativi relativi all'anno 2020 pari ad € 84.000,00 di seguito indicati:

ORIENTAMENTO LAVORO	38.000,00
EXPORT	28.000,00
TURISMO	14.200,00
ECONOMIA CIRCOLARE	3.800,00
	84.000,00

- da incassi relativi alla realizzazione di progetti Med-inn, Circle-inn, Deep sea e Authentic olive net pari ad un complessivo di € 305.533,36 di seguito elencati:

CIRCLE INN	109.499,16
MEDINNO	58.251,13
AUTHENTIC OLIV NET	71.344,00
DEEP SEA	62.686,67
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	3.752,40
	305.533,36

Infine da € 5.000,00 quale quota di competenza 2020, del contributo in conto investimenti ricevuto dalla Regione Puglia per la costruzione della nuova sede camerale da distribuire in base alla durata media utile dello stabile.

4) Proventi da gestione di beni e servizi € 511.500,00

Tale voce comprende la stima dei ricavi relativi all'espletamento, da parte della Camera di Commercio, di attività di natura commerciale. La previsione considera i proventi derivanti dalla locazione di alcuni locali della CCIAA alla ASL, alla Sanità Service e al Bar per complessivi (€ 410.000,00) e riguarda altresì la cessione di beni destinati alla rivendita (documenti export e lettori smartcard), i proventi presunti per i servizi resi dall'ufficio metrico (€ 51.500,00) e i corrispettivi per le restanti attività commerciali dell'Ente (€ 50.000,00).

Proventi della gestione finanziaria

- Proventi finanziari € 24.000,00



Tale voce riguarda prevalentemente gli interessi maturati sulla riscossione del diritto annuale per € 10.000,00 degli anni precedenti e gli interessi maturati sui prestiti concessi ai dipendenti camerali per € 14.000,00 .

B) DEFINIZIONE DELLA SPESA

Nella tabella che segue si evidenzia l'andamento degli Oneri correnti:

B) Oneri Correnti	Preconsuntivo 2019	Preventivo 2020
Personale	2.779.665,11	2.728.552,72
Funzionamento	2.361.452,85	2.379.897,44
Interventi economici	2.285.579,78	1.177.433,36
Ammortamenti e accantonamenti	2.532.309,65	2.178.346,75
Totale Oneri Correnti	9.959.007,39	8.464.230,27

Per la parte concernenti le uscite, si evidenzia in generale che gli oneri sono imputati alle varie funzioni istituzionali con il criterio della destinazione delle risorse stesse e quindi, direttamente sulla base dell'effettivo consumo, o indirettamente procedendo ad un ribaltamento degli oneri comuni a più funzioni, in base alla suddivisione del personale nelle aree dirigenziali definite, come riportato nell'allegato A al D.M. n. 254/2005.

1) Personale € 2.728.552,72

La voce, sostanzialmente in linea con lo scorso anno, comprende le competenze al personale, oneri sociali ed assistenziali, l'accantonamento al TFR e gli altri costi del personale. Le spese previste sono state determinate applicando i vigenti contratti del personale e della dirigenza del comparto Regioni e Autonomie locali. La sezione competenze al personale, pari ad € **2.061.540,41**, comprende la retribuzione ordinaria, straordinaria e accessoria del personale dipendente e dirigente per un numero di dipendenti previsto per l'esercizio **2020** pari a **54** unità, inferiore alla dotazione organica prevista.

Le spese di personale non tengono conto delle unità di personale per le quali sono state avviate le procedure concorsuali nell'anno 2019 sulla base del fabbisogno di personale definito dal Consiglio (1 dirigente e 3 risorse umane di categoria C) e pertanto sulle stesse occorrerà adottare i necessari provvedimenti.

Dotazione organica		In servizio al 30/11/2019/1/2019	
Dirigenti	2	1	1 Segretario generale in comando
Categoria D3	6	5	6
Categoria D1	17	16	16
Categoria C	27	19	19
Categoria B3	11	10	10
Categoria B1	3	3	3
Totale	66	54	54

Completano il quadro complessivo la sezione degli oneri sociali per € 500.712,31 e l'accantonamento al TFR e IFS pari a € 143.900,00. Tali costi, ai fini della predisposizione del preventivo economico 2020, sono stati attribuiti direttamente alle quattro funzionali istituzionali, ossia imputando ai diversi centri di costo della struttura, gli emolumenti da corrispondere ai dipendenti in servizio.



L'importo complessivo della voce, tiene conto altresì delle somme (€ 22.400,00) stabilite pro quota per il personale del sistema camerale distaccato presso il Ministero dello Sviluppo Economico, di quelle per gli oneri relativi alla organizzazione e alla responsabilità della prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro nonché agli accertamenti disposti dal medico competente e per interventi assistenziali a favore del personale.

2) **Funzionamento € 2.379.897,44**

Le spese di funzionamento comprendono gli oneri da sostenere per garantire un funzionamento dell'Ente sotto il profilo logistico, produttivo e organizzativo. Per l'esercizio 2020 tali oneri sono quantificati in misura verosimilmente adeguata e leggermente in aumento rispetto allo scorso esercizio per via dei lavori che interesseranno l'archivio camerale. Il dato potrebbe risentire comunque di eventuali scostamenti o/e aggiornamenti nel corso dell'anno, in quanto non è possibile far riferimento ad un dato storico consolidato. Gli oneri di funzionamento sono stati determinati tuttavia tenendo conto delle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa e in particolare:

Nel preventivo 2020 le diverse voci di spesa risultano determinate secondo la vigente normativa, e in apposito conto del mastro "Oneri diversi di gestione" sono state accantonate le somme derivanti dall'applicazione di tali misure di contenimento, per un totale stimato pari a € 189.450,00, da versare al Bilancio dello Stato (art. 61, comma 17, D.L. n. 112/2008, convertito in legge 133/2008 - art. 6, comma 21, D.L. 78/2010, convertito in legge 122/2010 - art. 8, comma 3, D.L. 95/2012, convertito in legge 135/2012, art. 1, comma 141, Legge 24 dicembre 2012 n. 228, c.d. legge di stabilità 2013).

Ai fini dell'acquisizione di beni e servizi l'Ente, come per il passato, continuerà ad avvalersi, laddove disponibili, delle convenzioni Consip - Acquisti in rete della Pubblica Amministrazione - attivato per conto del Ministero dell'Economia e della Finanze e quindi delle Pubbliche Amministrazioni nonché ad utilizzare lo strumento del MEPA - Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione.

Il dettaglio per le spese di funzionamento riferite alle **prestazioni di servizi**, risulta pari ad € 1.184.970,00 ed è di seguito dettagliatamente riportato:

Camera di Commercio di Foggia	Anno 2020
1) Oneri telefonici	6.000,00
2) Spese consumo acqua ed energia elettrica	100.000,00
3) Oneri riscaldamento e condizionamento	25.000,00
4) Oneri pulizia dei locali	120.000,00
5) Oneri per servizi di vigilanza	15.000,00
6) Oneri per manutenzione ordinaria	10.000,00
7) Oneri per manutenzione ordinaria immobili	85.000,00
8) Oneri per servizio di reception	96.600,00
9) Oneri per assicurazioni	40.000,00
10) Oneri per servizi di conciliazione	17.000,00
11) Oneri legali	30.000,00
12) Spese di automazione servizi	320.000,00
13) Oneri di rappresentanza	185,00
14) Oneri postali	35.000,00
15) Oneri per la riscossione di entrate	75.000,00
16) Oneri per mezzi omologati per uso promiscuo	3.000,00
17) Oneri di pubblicità	1.979,00
18) Oneri di facchinaggio	11.500,00
19) Oneri vari di funzionamento	52.000,00
20) Oneri vari di funzionamento telelavoro	3.500,00
21) Oneri per tenuta conto corrente bancario	15.000,00
22) Spese per la formazione del personale	27.138,00
23) Buoni pasto	35.000,00
24) Missioni dipendenti	20.000,00
25) Rimborso spese servizio Ufficio Metrico	40.000,00
26) Spese per la Formazione del personale ex art. 113, comma 4, del D.Lg	1.068,00



La voce oneri diversi di gestione, pari complessivamente ad **€ 736.767,44**, concerne oneri per:

- acquisto di materiale di consumo per i vari uffici dell'Ente; oneri fiscali previsti sulla base dell'andamento gestionale in corso, relativi tanto all'attività istituzionale dell'Ente quanto a quella commerciale, quali:
 - I.R.A.P: determinata nel suo ammontare sulla base delle spese previste il personale e gli organi istituzionali;
 - I.Re.S.: calcolata sui presunti redditi di fabbricati, redditi di capitale e redditi prodotti dalla gestione dell'attività commerciale dell'Ente;
 - I.M.U.: calcolata in base alle aliquote e agevolazioni vigenti e con rinvio alla esatta quantificazione dell'imposta dovuta per il nuovo fabbricato, nelle more dell'esito della richiesta di Unioncamere al Governo per l'esonero degli immobili delle Camere di commercio, come avviene per gli altri enti pubblici.
 - Imposta di smaltimento rifiuti e servizi comunali calcolata presuntivamente sui dati vigenti;
 - Ritenute fiscali su interessi bancari;
 - Altre imposte e tasse (imposta sostitutiva TFR, ecc.);
 - Oneri derivanti dalle misure di contenimento delle spese previste dalla normativa vigente;
 - Oneri per l'acquisto di business key;
 - Rimborsi spese servizio dell'Ufficio Metrico.

Così come specificato nella tabella riassuntiva predisposta:

Camera di Commercio di Foggia	Anno 2020
1) Oneri per Acquisto Cancelleria	5.000,00
2) Costo acquisto carnet ATA	1.500,00
3) Materiale di Consumo	5.000,00
4) Imposte e tasse	320.000,00
5) Irap su Dipendenti	170.817,44
6) Irap su Collaboratori	18.000,00
7) Risparmi da Finanziaria da Versare	18.083,00
8) Contenimento consumi intermedi	153.540,00
9) Taglia spese DL 112/2008	17.827,00
10) Arrotondamenti Attivi	-10,00
11) Arrotondamenti Passivi	10,00
12) Oneri per acquisto business key	27.000,00

La previsione delle quote associative agli organismi del sistema camerale, di importo totale pari ad **€ 408.660,00** è effettuata sulla base delle aliquote e delle modalità di calcolo, note alla data di redazione del presente documento, e tengono conto delle riduzioni intervenute, si riferiscono nello specifico a:

- Quota Unione Italiana C.C.I.A.A. (**€ 130.000,00**);
- Quota Unione Regionale C.C.I.A.A. (**€ 140.000,00**);
- Fondo di perequazione (**€ 137.660,00**);
- Quote associative CCIAA estere, italiane all'estero e associazioni (**€ 1.000,00**).

La spesa per gli Organi istituzionali dell'Ente pari ad **€ 49.500,00** - è stata quantificata sulla base delle vigenti disposizioni normative, e comprendono i relativi oneri previdenziali e fiscali e le spese per il funzionamento degli stessi.



3) Interventi economici € 1.177.433,36

La previsione riguarda gli oneri per attività, progetti ed iniziative diretti alla promozione del sistema delle imprese e allo sviluppo dell'economia del territorio realizzate anche avvalendosi delle aziende speciali Cesan e Lachimer.

Nello specifico tale somma è destinata alla realizzazione delle missioni e programmi individuati nella relazione previsionale e programmatica 2020 nonché al versamento delle quote associative ad Enti e consorzi, alla realizzazione di iniziative e contributi per interventi economici. Gli obiettivi e programmi sono riportati nel prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'articolo 9, co. 3 del D.M. del MEF 27/3/2013.

Gli interventi muoveranno nell'ambito dei seguenti missioni:

- competitività e sviluppo delle imprese;
- regolazione dei mercati;
- commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo;
- servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche.

L'importo comprende le risorse necessarie per la realizzazione dei progetti comunitari e del fondo di perequazione, comprese le attività affidate alle aziende speciali Cesan e Lachimer, di seguito riportati per un totale di euro **301.087,37**:

Progetti comunitari

CIRCLE INN	73.982,50
MEDINNO	51.742,20
AUTHENTIC OLIV NET	61.796,00
DEEP SEA	29.566,67
	217.087,37

Fondi di perequazione

ORIENTAMENTO LAVORO	38.000,00
EXPORT	28.000,00
TURISMO	14.200,00
ECONOMIA CIRCOLARE	3.800,00
	84.000,00

L'importo comprende altresì l'importo di € **830.346,00** da destinare alla copertura parziale dell'attuale fabbisogno finanziario delle Aziende speciali per l'attività svolta a supporto della Camera di Commercio e per le attività delegate.

Comprende infine € **46.000,00** in favore di vari enti nei confronti dei quali la Camera di Commercio versa quote associative o contributi a seguito di convenzioni e contratti. (Consorzio ASI, Borsa Merci Telematica, Infocamere, Isnart, Unioncamere Europa ASBL, Universitas Mercatorum ecc.)

4) Ammortamenti e accantonamenti € 2.178.346,75

La voce comprende le quote di ammortamento dei beni ad utilità pluriennale e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Nello specifico:

- ammortamento immobilizzazioni materiali ed immateriali (€ **553.236,75**);
- accantonamento al fondo svalutazione crediti (€ **1.625.110,00**).



Per quanto riguarda tali ammortamenti, la previsione è stata fatta considerando le immobilizzazioni presenti nell'esercizio 2019 aumentati o diminuiti per effetto delle dismissioni, alienazioni o acquisizioni avvenute o che si presume avverranno entro la fine dell'anno corrente.

L'ammortamento dell'immobile di nuova costruzione (cittadella dell'Economia) è stato calcolato con l'aliquota dell'1%, nelle more di esplicite indicazioni da parte dei Ministeri competenti per la redazione dei preventivi, tenuto anche conto delle indicazioni di Unioncamere e della nota acquisita al protocollo camerale al n. 119489 del 27.11.2014 con la quale Tecnoservice Camere - società che ha progettato il fabbricato e seguito i lavori di realizzazione - ha valutato il presumibile utilizzo del bene per la durata di 100 anni sul presupposto di una manutenzione efficiente. L'importo stanziato non comprende l'ammortamento della vecchia sede in quanto l'Unioncamere ha chiesto al Ministero dello Sviluppo Economico di recepire in un'apposita circolare, in materia di ammortamenti dei cespiti camerali, l'applicabilità per le Camere di Commercio del principio contabile n. 16 dell'OIC in base al quale è possibile interrompere l'ammortamento qualora il presumibile valore residuo del bene al termine del periodo di vita utile risulti uguale o superiore al costo dell'immobilizzazione.

Si è adottato tale principio in virtù dell'idea che il prezzo di realizzo al termine del periodo residuo di utilizzo del bene sia superiore al suo valore contabile che attualmente risulta pari ad **€ 2.444.752,18**.

Per quanto concerne invece l'accantonamento al fondo svalutazione crediti, occorre prevedere il credito risultante a fine anno. Dai dati Infocamere (piattaforma DIANA) risulta al 30/09/2019 un credito per il diritto annuale (comprensivo della maggiorazione 20%) pari a € 2.535.486,10. Tale importo, però non può essere considerato come in passato utile riferimento ai fini della sua iscrizione in bilancio, a seguito del Decreto Legge n. 34/2019 ("Decreto Crescita"). La scadenza del versamento è stata infatti prorogata al 30 Settembre, per quei soggetti economici per i quali sono stati approvati gli ISA (Indici Sintetici di Affidabilità). Tale proroga ha determinato lo slittamento di molti versamenti, che contrariamente al passato, sono avvenuti nel mese di settembre e successivi.

Occorre quindi depurare dal valore risultante dalla piattaforma DIANA gli importi che si presume di riscuotere fino a dicembre 2019. Pertanto tenuto conto, della stima degli incassi, il credito presunto al 31/12 depurato dell'incremento del 20% risulta pari per il solo diritto annuale ad **€ 1.588.594,24** e di **€ 2.114.306,02** comprensivi di interessi e sanzioni. Occorre a tal proposito ricordare che tra la iscrizione del credito in bilancio e la sua messa a ruolo trascorre del tempo durante il quale grazie alle iniziative dell'ente (informative, solleciti, blocco certificazione ecc.) si riesce a recuperare parte di tali somme. Prendendo in esame il periodo 2014/2015/2016 si può calcolare uno scostamento medio pari al **82,37%** tra il credito in bilancio e quello effettivamente messo a ruolo.

Il credito per carico ruolo è stato così rideterminato in complessivi **€ 2.114.306,02**. Su questo importo si è poi calcolato l'accantonamento al fondo svalutazione crediti in osservanza dei principi contabili stabiliti dal MISE che stabiliscono come l'accantonamento al fondo svalutazione debba tener conto della media della percentuale del non riscosso dei ruoli degli ultimi due anni. Di seguito le tabelle riassuntive del credito stimato al 31/12 e dell'accantonamento al fondo svalutazione.

CREDITO PRESUNTO ANNO 2020				
CCIAA FOGGIA	CRED. DIRITTO ANN. 2020	INTERESSI ALL'0,8%	SANZ. al 30%	TOT. CREDITO 2020
TOTALE (da prospetti DIANA) al 30/09	2.535.486,10	10.991,38		2.546.477,48
INCASSI 10 NOVEMBRE	288.603,21			
STIMA INCASSI NOVEMBRE -DICEMBRE	324.059,66	916,37		324.976,03
VERSAMENTO INCOMPLETO	21.124,43	3,48		21.127,91
RICALCOLO INTERESSI ANNI 2016 E 2017		27.690,16		
CREDITO FINALE PRESUNTO CON 20%	1.943.947,66	37.768,65	614.225,86	2.595.942,17



CREDITO FINALE PRESUNTO SENZA 20%	1.588.594,24	37.008,46	488.352,32	2.114.306,02
CREDITO A RUOLO 82,37%	1.308.866,59	37.008,46	488.352,32	1.834.227,37

anno	rilevazione credito al 31/12	carico ruolo	
2017	1.989.148,63	1.776.072,81	89,29%
2016	2.341.630,63	1.937.664,17	82,75%
2015	2.110.000,10	1.738.260,73	82,38%
2014	3.214.507,97	2.635.554,62	81,99%
		MEDIA	82,37%

% svalutazione credito	
credito	88,15%
interessi	87,63%
sanzione	89,89%
MEDIA	88,56%

Per quanto riguarda il diritto annuale al netto dell'incremento del 20% si può esporre il metodo di calcolo nella tabella seguente:

PROVENTI	ANNO 2019	STIMA INCASSI	STIMA CREDITO	A RUOLO PER 82,37%	% ACCANT. FONDO	ACCANTON.
diritto annuale	5.195.057,83	3.606.112,59	1.588.945,24	1.308.866,59	88,15%	1.153.700,45
sanzioni	521.352,32	33.000,00	488.352,32	488.352,32	87,63%	438.979,90
interessi	37.768,65	760,19	37.008,46	37.008,46	89,89%	32.430,51
	5.754.178,80		2.114.306,02	1.834.227,37		1.625.110,86

C) Oneri della gestione finanziaria € 215.940,56

Gli oneri della gestione finanziaria riguardano gli interessi passivi sul mutuo contratto per finanziare parzialmente la costruzione della "Cittadella dell'Economia" (€ 213.440,56), nonché le spese per la tenuta dei conti correnti bancari (€ 2.500,00)

D) Oneri della gestione straordinaria € 0,00

RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO

Dalla situazione economica sopra rappresentata si evidenzia un equilibrio tra i costi ed i ricavi preventivati:

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE	+ 191.940,56
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	- 191.940,56
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	0,00
RISULTATO FINALE	0,00

Il bilancio preventivo 2020 predisposto si chiude in perfetto pareggio.



PIANO DEGLI INVESTIMENTI

L'art. 7 del D.P.R. 254/2005 dispone che, nell'ambito della relazione al preventivo annuale, occorre fornire informazioni sul piano degli investimenti da attuare nell'esercizio, sulle relative fonti finanziarie di copertura degli stessi e sull'eventuale assunzione di mutui. A tale riguardo, nell'esercizio 2020, si prevede di dare esecuzione ai seguenti interventi:

1) Immobilizzazioni materiali:	€ 412.016,00
- Fabbricati	€ 287.000,00

Lavori per la messa a norma degli impianti della vecchia sede camerale;

- Attrezzatura non informatica	€ 55.016,00
- Attrezzatura informatica	€ 35.000,00
- Arredi e mobili	€ 35.000,00

2) Immobilizzazioni finanziarie:	€ 80.000,00
- Partecipazioni azionarie:	€ 40.000,00
- Altre partecipazioni	€ 40.000,00

TOTALE INVESTIMENTI: € 492.016,00

Fonti di copertura del Piano degli Investimenti

Ai sensi di quanto disposto dal comma 2, articolo 7, del DPR 254/2005, si precisa che le fonti di copertura del piano degli investimenti per l'anno 2020 sono individuate nelle disponibilità liquide dell'Ente. Non sono previste quindi azioni per l'assunzione di ulteriori mutui.

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

	ANNO 2020		ANNO 2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		8.144.670,83		9.752.910,84
a) contributo ordinario dello stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b1) con lo Stato				
b2) con le Regioni				
b3) con altri enti pubblici				
b4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio	394.533,00		140.174,00	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	5.000,00		5.000,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	389.533,00		135.174,00	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	5.767.137,83		7.629.736,84	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.983.000,00		1.983.000,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		511.500,00		487.074,55
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	511.500,00		487.074,55	
Totale valore della produzione (A)		8.656.170,83		10.239.985,39
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-2.411.903,36		-3.425.622,78
a) erogazione di servizi istituzionali	-1.177.433,36		-2.285.579,78	
b) acquisizione di servizi	-1.184.970,00		-1.090.543,00	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-49.500,00		-49.500,00	
8) per godimento di beni di terzi				
9) per il personale		-2.728.552,72		-2.779.665,11
a) salari e stipendi	-2.061.540,41		-2.119.004,11	
b) oneri sociali.	-500.712,31		-525.000,00	
c) trattamento di fine rapporto	-143.900,00		-113.261,00	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-22.400,00		-22.400,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.178.346,75		-2.532.309,65
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-553.236,75		-535.625,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.625.110,00		-1.996.684,65	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				
13) altri accantonamenti				
14) oneri diversi di gestione		-1.145.427,44		-1.221.409,85
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-189.450,00		-189.449,85	
b) altri oneri diversi di gestione	-955.977,44		-1.031.960,00	
Totale costi (B)		-8.464.230,27		-9.959.007,39
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		191.940,56		280.978,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate				
16) altri proventi finanziari		24.000,00		24.000,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	24.000,00		24.000,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) interessi ed altri oneri finanziari		-215.940,56		-237.147,00
a) interessi passivi	-214.940,56		-235.647,00	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari	-1.000,00		-1.500,00	
17 bis) utili e perdite su cambi				
16 - 17 +- 17 bis)		-191.940,56		-213.147,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)				137.500,00
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti				-107.600,00
21)				29.900,00
Risultato prima delle imposte		0,00		97.731,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0,00		97.731,00

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

	ANNO 2020		ANNO 2021		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		8.144.670,83		7.755.137,83		7.755.137,83
a) contributo ordinario dello stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b1) con lo Stato						
b2) con le Regioni						
b3) con altri enti pubblici						
b4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio	394.533,00		5.000,00		5.000,00	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	389.533,00					
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	5.767.137,83		5.767.137,83		5.767.137,83	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.983.000,00		1.983.000,00		1.983.000,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		511.500,00		511.500,00		511.500,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	511.500,00		511.500,00		511.500,00	
Totale valore della produzione (A)		8.656.170,83		8.266.637,83		8.266.637,83
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-2.411.903,36		-2.129.913,82		-2.153.561,71
a) erogazione di servizi istituzionali	-1.177.433,36		-895.443,82		-919.091,71	
b) acquisizione di servizi	-1.184.970,00		-1.184.970,00		-1.184.970,00	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-49.500,00		-49.500,00		-49.500,00	
8) per godimento di beni di terzi						
9) per il personale		-2.728.552,72		-2.648.922,34		-2.648.922,34
a) salari e stipendi	-2.061.540,41		-2.002.297,05		-2.002.297,05	
b) oneri sociali.	-500.712,31		-486.541,29		-486.541,29	
c) trattamento di fine rapporto	-143.900,00		-137.684,00		-137.684,00	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-22.400,00		-22.400,00		-22.400,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.178.346,75		-2.178.346,75		-2.178.346,75
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali						
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-553.236,75		-553.236,75		-553.236,75	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
liquide	-1.625.110,00		-1.625.110,00		-1.625.110,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti						
14) oneri diversi di gestione		-1.145.427,44		-1.140.391,76		-1.140.391,76
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-189.450,00		-189.450,00		-189.450,00	
b) altri oneri diversi di gestione	-955.977,44		-950.941,76		-950.941,76	
Totale costi (B)		-8.464.230,27		-8.097.574,67		-8.121.222,56
B)		191.940,56		169.063,16		145.415,27
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate						
16) altri proventi finanziari		24.000,00		24.000,00		24.000,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	24.000,00		24.000,00		24.000,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) interessi ed altri oneri finanziari		-215.940,56		-193.063,16		-169.415,27
a) interessi passivi	-214.940,56		-192.063,16		-168.415,27	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari	-1.000,00		-1.000,00		-1.000,00	
17 bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17bis)		-191.940,56		-169.063,16		-145.415,27
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) rivalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) svalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)						
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti						
(20 - 21)						
Risultato prima delle imposte		0,00		0,00		0,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0,00		0,00		0,00

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2020
ENTRATE

Pag. 1 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	4.585.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	175.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	25.000,00
1400	Diritti di segreteria	1.930.000,00
1500	Sanzioni amministrative	25.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	20.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	41.803,28
2202	Concorsi a premio	
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2020

Pag. 2 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	300.000,00
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	100.000,00
4199	Soppravvenienze attive	
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	420.000,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	15.000,00
4205	Proventi mobiliari	
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2020

Pag. 3 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	10.000,00
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	95.705,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2020

Pag. 4 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	1.300.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal cassiere)	
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

9.042.508,28

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2020

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	175.500,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	27.300,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	65.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	10.400,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	78.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	5.850,00
1599	Altri oneri per il personale	650,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	700,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	464,92
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	84,50
2104	Altri materiali di consumo	853,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	840,58
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	15.974,52
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.938,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	498,14
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	17.643,90
2118	Riscaldamento e condizionamento	5.638,47
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	9.345,10
2121	Spese postali e di recapito	3.881,95
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	38.268,66
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	8.897,88
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	28.070,47
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	103.885,32
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	109.357,63
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	129.988,27
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	1.000.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	200.000,00
3206	Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	10.000,00
4399	Altri oneri finanziari	195,00
4401	IRAP	50.100,00
4402	IRES	4.550,00
4499	Altri tributi	32.500,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	289,87
5101	Terreni	33.986,93
7500	Altre operazioni finanziarie	80.188,37

TOTALE**2.254.841,48**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2020

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	630.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	4.000,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	92.400,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	220.000,01
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	35.200,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	204.000,01
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	19.800,00
1599	Altri oneri per il personale	2.200,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.000,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.573,66
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	286,00
2104	Altri materiali di consumo	2.887,04
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	13.379,04
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	54.067,68
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	12.944,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.011,49
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	59.717,78
2118	Riscaldamento e condizionamento	19.084,06
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	31.630,03
2121	Spese postali e di recapito	14.073,75
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	129.524,74
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	34.291,74
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	68.529,10
4102	Restituzione diritti di segreteria	2.500,00
4399	Altri oneri finanziari	660,00
4401	IRAP	73.787,98
4402	IRES	24.000,00
4499	Altri tributi	110.000,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	194,80
5149	Altri beni materiali	2.995,93
7500	Altre operazioni finanziarie	2.646,38

TOTALE**1.870.385,22**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2020

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	412.500,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	65.100,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	155.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	24.800,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	156.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	13.950,00
1599	Altri oneri per il personale	1.550,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.000,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.108,78
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	110,00
2104	Altri materiali di consumo	2.034,05
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.004,46
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	38.093,17
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	11.006,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.187,86
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	42.073,88
2118	Riscaldamento e condizionamento	13.445,59
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	22.284,75
2121	Spese postali e di recapito	9.256,98
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	91.256,07
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	21.218,03
2298	Altre spese per acquisto di servizi	46.042,21
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	66.937,28
4399	Altri oneri finanziari	465,00
4401	IRAP	51.986,98
4402	IRES	14.000,00
4499	Altri tributi	77.500,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	305,98
7500	Altre operazioni finanziarie	2.200,01

TOTALE**1.344.417,08**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2020

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	40.500,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	6.300,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	15.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.400,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	18.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.350,00
1599	Altri oneri per il personale	150,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	150,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	107,29
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	19,50
2104	Altri materiali di consumo	196,84
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	193,98
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	3.686,43
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.034,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	114,93
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.926,76
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.301,19
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	2.156,67
2121	Spese postali e di recapito	895,85
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	8.831,23
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	2.053,36
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	6.477,80
4399	Altri oneri finanziari	45,00
4401	IRAP	5.030,99
4402	IRES	1.050,00
4499	Altri tributi	7.500,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	136,88
7500	Altre operazioni finanziarie	180,43

TOTALE**129.789,13**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2020

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1301	Contributi obbligatori per il personale	0,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	0,00
2122	Assicurazioni	10.000,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	6.420,39
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	4.558,64
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	10.011,73
3206	Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	0,00
4305	Interessi su mutui	0,00
4401	IRAP	0,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	1.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	1.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	1.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	27.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	8.500,00
4507	Commissioni e Comitati	10.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	15.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	4.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	3.000,00
5101	Terreni	4.943,69
7500	Altre operazioni finanziarie	6.068,80

TOTALE**112.503,25**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2020

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	91.500,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	18.900,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	44.999,99
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.200,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	53.999,99
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	4.050,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	191.959,72
1599	Altri oneri per il personale	450,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	249,13
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	321,94
2104	Altri materiali di consumo	590,51
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	8.581,94
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	11.059,31
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.078,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	344,87
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	12.215,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	530,69
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	4.583,45
2121	Spese postali e di recapito	2.687,52
2122	Assicurazioni	30.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	52.119,30
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	6.160,05
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.000,00
2126	Spese legali	30.000,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	180,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	13.957,79
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	19.433,41
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	27.354,29
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	21.083,73
4399	Altri oneri finanziari	135,00
4401	IRAP	19.094,05
4402	IRES	6.400,00
4499	Altri tributi	22.500,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	72,47
5101	Terreni	22.863,94
5102	Fabbricati	287.000,00
5103	Impianti e macchinari	50.000,00
5104	Mobili e arredi	35.000,00
5149	Altri beni materiali	1.283,97
7500	Altre operazioni finanziarie	28.609,58

TOTALE**1.140.549,64**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2020

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	900,87
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	423,41
2104	Altri materiali di consumo	1.938,56
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	27.118,89
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	842,71
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	30.422,68
2121	Spese postali e di recapito	4.203,95
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	12.378,94
4101	Rimborso diritto annuale	20.000,00
4403	I.V.A.	27.000,00
5149	Altri beni materiali	720,10
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	10.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.180.106,43

TOTALE

1.316.056,54

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2020

MISSIONE	091	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
PROGRAMMA	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4305	Interessi su mutui	213.440,00
8200	Rimborso mutui e prestiti	702.158,00

TOTALE **915.598,00**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2020

Pag. 9 / 10

TOTALI

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati	
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI	
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
TOTALE MISSIONE			1.344.417,08

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati	
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Servizi generali	
TOTALE MISSIONE			1.870.385,22

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI	
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
TOTALE MISSIONE			129.789,13

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	
TOTALE MISSIONE			112.503,25

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro	
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Servizi generali	
TOTALE MISSIONE			1.316.056,54

MISSIONE	091	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	
PROGRAMMA	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Servizi generali	
TOTALE MISSIONE			915.598,00

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2020

Pag. 10 / 10

TOTALI

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese	
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI	
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
TOTALE MISSIONE			2.254.841,48

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Servizi generali	
TOTALE MISSIONE			1.140.549,64

TOTALE GENERALE

9.084.140,34

**PREVENTIVO ECONOMICO 2020****PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO (PIRA)**

MISSIONE 011 - Competitività e sviluppo imprese

PROGRAMMA 005 - Politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di RSI e movimento cooperativo

⇒ Obiettivo OS.01.01 | Rafforzamento della competitività delle imprese e del territorio

Indicatori	Algoritmo	BASE LINE			TARGET		
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Grado di restituzione delle risorse al territorio in interventi di promozione (kpi Pareto: EC19.19)	(Interventi economici + Totale costi della funzione istituzionale D) / Diritto annuale al netto del fondo svalutazione crediti da D.A	33,26 %	44,00 %	---	>= 45,00 %	>= 50,00 %	>= 55,00 %
Eventi di sensibilizzazione e informazione realizzati PID --	Numero di eventi di sensibilizzazione e informazione realizzati nell'anno (*)	---	4	16	>= 4 N.	>= 5 N.	>= 6 N.
Diffusione del Cassetto digitale	N. cassette digitali / N. imprese attive	---	---	5,0%	6,0%	7,0%	7,0%

(*) i target sono stati stabiliti nell'ipotesi che per il 2020-22 non sia prevista la Maggiorazione del 20% del Diritto annuale, mentre i dati consuntivi 2017-2019 tengono conto della progettualità a valere su tale Maggiorazione del 20%

⇒ Obiettivo OS.01.02 | Orientamento al lavoro e alle professioni, all'imprenditorialità e il rapporto scuola lavoro

Indicatori	Algoritmo	BASE LINE			TARGET		
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Eventi di sensibilizzazione nell'anno --	Numero di eventi organizzati nell'anno in materia di Orientamento (**)	---	---	12	>= 5 N.	>= 7 N.	>= 9 N.
Grado di coinvolgimento delle scuole nel progetto orientamento --	Numero totale scuole (istituti tecnici, professionali e licei) coinvolte nel network promosso dalla CCIAA / Numero totale scuole (istituti tecnici, professionali e licei) presenti sul territorio di competenza (***)	---	---	86,00%	20,00%	>= 30,00 %	>= 40,00 %

(**) (***) i target sono stati stabiliti nell'ipotesi che per il 2020-22 non sia prevista la Maggiorazione del 20% del Diritto annuale, mentre i dati consuntivi 2017-2019 tengono conto della progettualità a valere su tale Maggiorazione del 20%

⇒ Obiettivo OS.01.04 | Tutela e promozione della legalità nel territorio

Indicatori	Algoritmo	BASE LINE			TARGET		
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Collaborazioni con gli attori del territorio --	Numero di collaborazioni con gli attori del territorio attivate (legalità e tutela mercato)	---	---	---	>= 3 N.	>= 5 N.	>= 7 N.
Costituzione organismo per procedure di allerta e di composizione assistita delle crisi di impresa presso la CCIAA --	Termine di costituzione OCRI	---	---	---	Entro 31-12-2020	---	---



MISSIONE 016 - Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo

PROGRAMMA 005 - Internazionalizzazione e Made in Italy

⇒ Obiettivo OS.01.03 | Accesso ai mercati esteri da parte delle imprese

Indicatori	Algoritmo	BASE LINE			TARGET		
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Grado di diffusione dell'attività informativa rivolta ai mercati esteri	N. imprese coinvolte in iniziative seminariali e corsi di formazione in materia di internazionalizzazione	---	---	200	>= 200 N.	>= 250 N.	>= 300 N.
Imprese supportate tramite i servizi camerali per l'internazionalizzazione	Numero imprese supportate per l'internazionalizzazione	---	---	50	>= 50 N.	>= 75 N.	>= 100 N.
--							

MISSIONE - 012 - Regolazione dei mercati

PROGRAMMA 004 - Vigilanza e tutela dei consumatori

⇒ Obiettivo OS.02.01 | Semplificazione per ridurre gli oneri amministrativi a carico delle imprese

Indicatori	Algoritmo	BASE LINE			TARGET		
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Costi medi di iscrizione/modifica/cancellazione (su istanza di parte) al RI/REA/AIA (kpi Pareto: C1.1_02_rev2018)	Costi assorbiti dal sottoprocesso C1.1.1 Istruttoria pratiche su istanza di parte e aggiornamento Registro Imprese, REA, AA / Numero totale di pratiche Registro Imprese evase nell'anno "n" (con riferimento sia a quelli pervenuti dal 01/01 al 31/12 che agli arretrati al 01/01 dell'anno "n")*	54,60 €	62,97 €	---	<= 60,00 €	<= 55,00 €	<= 50,00 €
Rispetto dei tempi di evasione (5 giorni) delle pratiche Registro Imprese (kpi Pareto: C1.1_04_rev2018)	Percentuale di pratiche del Registro Imprese evase nell'anno "n" entro 5 giorni dal loro ricevimento (al netto del periodo di sospensione)	62,60 %	62,50 %	60,00%	>= 65,00 %	>= 70,00 %	>= 75,00 %



MISSIONE - 032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche

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

⇒ Obiettivo OS.03.01 | Consolidamento della salute economica

Indicatori	Algoritmo	BASE LINE			TARGET		
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Percentuale di incasso del Diritto annuale (kpi Pareto: B3.1_02)	totale Diritto Annuale incassato entro il 31/12 al netto di interessi e delle sanzioni / Diritto Annuale al netto di interessi e delle sanzioni	73,64 %	68,57 %	---	>= 70,00 %	>= 71,00 %	>= 72,00 %
Indice di Liquidità immediata (kpi Pareto: EC02.1)	Liquidità immediata / Passività correnti	102,77 %	135,46 %	---	>= 140,00 %	>= 160,00 %	>= 200,00 %
Capacità di generare proventi (kpi Pareto: EC07)	Proventi correnti - Proventi da diritto annuale - Proventi da Diritti di segreteria - Proventi da Fondo perequativo / Proventi correnti (al netto del fondo svalutazione crediti da D.A)	11,40 %	10,67 %	---	>= 11,00 %	>= 11,0 %	>= 11,00 %
Indice equilibrio strutturale (kpi Pareto: EC27)	(Proventi strutturali* - Oneri strutturali**) / Proventi strutturali* [* Proventi strutturali = Proventi correnti - Maggiorazione Diritto annuale - Contributi da Fdp - Contributi per finalità promozionali ** Oneri strutturali = Costi di Personale + Funzionamento + Ammortamenti e accantonamenti - Accantonamento al Fondo rischi e oneri]	6,38 %	10,44 %	---	10,50%	11,00%	11,50%
Costi di personale e funzionamento per impresa (kpi Pareto: Eff01)	Oneri personale + Oneri di funzionamento / Numero imprese attive al 31.12	83,27 €	79,99 €	---	<= 79,00 €	<= 78,50 €	<= 76,00 €

⇒ Obiettivo OS.03.02 | Miglioramento organizzativo e orientamento all'impresa

Indicatori	Algoritmo	BASE LINE			TARGET		
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Incidenza Processi interessati da riorganizzazione-revisione-ridefinizione organizzativa	Numero Processi interessati da processi di riorganizzazione-revisione-ridefinizione organizzativa* / Numero totale dei Processi esistenti (quali risultanti dalla Matrice di corrispondenza tra Unità organizzative e Mappa dei processi)	--	--	--	50%	75%	100%
Incidenza del personale dei processi di supporto (solo CCIAA) (kpi Pareto: S02_AB_REV2018)	Numero di risorse (esprese in FTE integrato) assorbite dai processi afferenti alle funzioni istituzionali A e B / Numero di risorse (esprese in FTE integrato) assorbite complessivamente dai processi camerali	47,66%	45,03%	--	43,00%	40,00%	38,00%
Livello di utilizzo CRM	N. Campagne <i>outbound</i>				2	5	10
Livello di digitalizzazione processi di gestione delle risorse umane	N. dipendenti che gestiscono missioni-ferie-straordinari in modalità digitale, piano fascicolazione documenti informatici / N. totale dipendenti				80,00%	90,00%	100,00%

* s'intendono i processi soggetti a ottimizzazione in base al nuovo Assetto organizzativo (previsto nel 2020) e alle manutenzioni/aggiornamenti degli anni successivi



⇒ Obiettivo OS.03.03 Orientamento delle risorse umane al risultato e al cambiamento organizzativo							
Indicatori	Algoritmo	BASE LINE			TARGET		
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
DFP 1.3 Grado di copertura delle attività formative per il personale	N. di dipendenti che hanno seguito almeno un'attività formativa nell'anno / Totale personale dipendente (TI+TD)	---	40,00 %	38,00%	>= 50,00 %	>= 60,00 %	>= 70,00 %
DFP 1.5 Copertura delle procedure di valutazione del personale	N. di dipendenti che hanno ricevuto colloqui di valutazione nel corso dell'anno, esclusa l'assegnazione iniziale degli obiettivi / Totale personale dipendente (TI+TD)	---	100,00 %	---	>= 38,00 %	>= 70,00 %	>= 100,00 %

(****) i target non tengono conto della partecipazione ai corsi in tema di anticorruzione

(*****) nel 2020 si prevede di fare riferimento a responsabili di servizio e di ufficio (categoria D), nel 2021 anche alla categoria C, fino alla copertura totale nel 2022.

⇒ Obiettivo OS.03.04 Riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende speciali							
Indicatori	Algoritmo	BASE LINE			TARGET		
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Copertura dei Costi strutturali dell'AS CESAN tramite i Ricavi extra CCIAA	Ricavi extra CCIAA da parte dell'AS CESAN (al netto degli altri trasferimenti infragruppo) / Costi strutturali (organi + personale + funzionamento + ammortamenti + accantonamenti) CESAN	6,1%	5,1%	25,0%	30,0%	35,0%	40,0%
Copertura dei Costi strutturali dell'AS LACHIMER tramite i Ricavi extra CCIAA	Ricavi extra CCIAA da parte dell'AS LACHIMER (al netto degli altri trasferimenti infragruppo) / Costi strutturali (organi + personale + funzionamento + ammortamenti + accantonamenti) LACHIMER	38,6%	28,6%	34,0%	40,0%	45,0%	50,0%

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI FOGGIA

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020/2022

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIE RISORSE	Disponibilità finanziaria primo anno	Disponibilità finanziaria secondo anno	Disponibilità finanziaria terzo anno	Importo Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge				
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati				
Trasferimenti di immobili art. 53 commi 6-7 d.lgs n. 163/2006				
Stanziamanti di bilancio	267.000,00			267.000,00
Altro				
Totali	267.000,00			267.000,00

	Importo
Accantonamento di cui all'art.12, comma 1 del DPR 207/2010 riferito al primo anno	

Il Responsabile del Programma

Dott.ssa Lorella Palladino

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI FOGGIA

SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020/2022

ELENCO ANNUALE

Cod. Int. Amm.ne (1)	Codice Unico Intervento Cui (2)	CUP	Descrizione Intervento	CPV	Responsabile Del Procedimento		Importo annualità	Importo totale intervento	Finalità (3)	Conformità	Verifica vincoli ambientali		Priorità (4)	Stato progettazione approvata (5)	Stima tempi di esecuzione	
					Cognome	Nome					Urb (S/N)	Amb (S/N)			trim/anno inizio lavori	trim/anno fine lavori
			ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E FUNZIONALE SEDE VIA DANTE		Lorella Palladino		267.000,00	267.000,00		S	S	1	no	01/19	04/19	
			CONCESSIONE DI COSTRUZIONE E GESTIONE AREA EX FITNESS		Lorella Palladino											
						TOTALE										

Il responsabile del programma

Dott. Ssa Lorella Palladino

(1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).

(2) La codifica dell'intervento CUI (C.F. + ANNO + n. progressivo) verrà composta e confermata, al momento della pubblicazione, dal sistema informativo di gestione

(3) Indicare la finalità utilizzando la tabella 5

(4) Vedi art. 128, comma 3, d.lgs. n. 163/2006 e s.m.i. secondo le priorità indicate dall'Amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1= massima priorità; 3= minima priorità).

(5) indicare la fase di progettazione approvata dell'opera come da tabella 4.

(6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53 co. 6 e 7 del D.to L.vo 163/2006 e s.m.i. quando si tratta d'intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore. In caso affermativo compilare la scheda 2B.

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI FOGGIA

SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020/2022

ELENCO ANNUALE

Cod. Int. Amm.ne (1)	Codice Unico Intervento Cui (2)	CUP	Descrizione Intervento	CPV	Responsabile Del Procedimento		Importo annualità	Importo totale intervento	Finalità (3)	Conformità	Verifica vincoli ambientali		Priorità (4)	Stato progettazione approvata (5)	Stima tempi di esecuzione	
					Cognome	Nome					Urb (S/N)	Amb (S/N)			trim/anno inizio lavori	trim/anno fine lavori
			ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E FUNZIONALE SEDE VIA DANTE		Lorella Palladino		267.000,00	267.000,00		S	S	1	no	01/19	04/19	
			CONCESSIONE DI COSTRUZIONE E GESTIONE AREA EX FITNESS		Lorella Palladino											
						TOTALE										

Il responsabile del programma

Dott. Ssa Lorella Palladino

(1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).

(2) La codifica dell'intervento CUI (C.F. + ANNO + n. progressivo) verrà composta e confermata, al momento della pubblicazione, dal sistema informativo di gestione

(3) Indicare la finalità utilizzando la tabella 5

(4) Vedi art. 128, comma 3, d.lgs. n. 163/2006 e s.m.i. secondo le priorità indicate dall'Amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1= massima priorità; 3= minima priorità).

(5) indicare la fase di progettazione approvata dell'opera come da tabella 4.

(6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53 co. 6 e 7 del D.to L.vo 163/2006 e s.m.i. quando si tratta d'intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore. In caso affermativo compilare la scheda 2B.

PIANO BIENNALE ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2020/2021

CUI	UFFICIO RICHIEDENTE	DATA INIZIO APPALTO	DATA FINE APPALTO	IMPORTO STIMATO	DESCRIZIONE ACQUISTO	STIMA COSTI PROGRAMM A PRIMO ANNO	STIMA COSTI PROGRAMM A SECONDO ANNO	FONDI DI BILANCI O	ALTRI CONTRIBUTI
80002570713- 2020- 00001	Provveditorato	01/01/20	31/12/20	123.589,12	Regione Puglia Canone acquisto suolo ex CASMEZ	61.794,56	61.794,56	si	no
80002570713- 2020- 00002	Provveditorato	01/01/20	31/12/20	50.000,00	Fornitura gas naturale	20.000,00	30.000,00	si	no
80002570713- 2020- 00003	Provveditorato	01/01/20	31/12/20	70.000,00	Fornitura Buoni Pasto	35.000,00	35.000,00	si	no
80002570713- 2020- 00004	Provveditorato	01/01/20	31/12/20	892.720,64	Mutuo passivo MPS	446.360,32	446.360,32	si	no
80002570713- 2020- 00005	Provveditorato	01/01/20	31/12/20	50.000,00	Servizio di Sicurezza sui luoghi di lavoro	25.000,00	25.000,00	si	no
80002570713- 2020- 00006	Provveditorato	01/01/20	31/12/20	235.000,00	Servizi Legali e Amministrativi (Launching of public tenders Public notifications, receiving proposals, request of clarifications management) per l'attuazione del Programma di Investimento denominato U.E.F.A. - European Union Elena Foggia Facility Assistance -	235.000	-	no	Programma ELENA - Fondi comunitari
80002570713- 2020- 00007	Provveditorato	01/01/20	31/12/20	140.000,00	Servizi Tecnico Finanziari (Building of examination board, technical evaluation of the proposals, evaluation of ESCOs requirements) per l'attuazione del Programma di Investimento denominato U.E.F.A. - European Union Elena Foggia Facility Assistance -	140.000,00	-	no	Programma ELENA - Fondi comunitari
80002570713- 2020- 00008	Provveditorato	01/01/20	31/12/20	85.000,00	Servizi Legali (Drafting, signing and management of the contracts Drawing up the contracts, management variations and controversies) per l'attuazione del Programma di Investimento denominato U.E.F.A. - European Union Elena Foggia Facility Assistance -	85.000,00	-	no	Programma ELENA - Fondi comunitari
80002570713- 2020- 00009	Provveditorato	01/01/20	31/12/20	150.000,00	Servizi - Monitoraggio - (Monitoring of implementation and timely execution of the contracts) per l'attuazione del Programma di Investimento denominato U.E.F.A. - European Union Elena Foggia Facility Assistance -	150.000,00	-	no	Programma ELENA - Fondi comunitari
80002570713- 2020- 00010	Provveditorato	01/01/20	31/12/20	50.000,00	Copertura assicurativa del rischio "All risk Danni Diretti"	25.000,00	25.000,00	si	no
						1.223.554,88	613.154,88		

VOCI DI COSTO/RICAVO - CESAN AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020	QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE					
			Missione 11	Missione 16	Oneri comuni	TOTALE		
A) RICAVI ORDINARI								
1) Proventi da servizi	11.000,00	11.000,00			11.000,00		11.000,00	
2) Altre Entrate	30.000,00	644,00			644,00		644,00	
3) Attività delegate Camera di Commercio di cui:	761.000,00	232.443,00						
Fondi di perequazione	-	84.000,00			84.000,00		84.000,00	
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese"								
PROGRAMMA - 005	491.984,00							
Progetto Proturismo - Competitività								
Progetto Proturismo - Competitività	78.900,00							
Progetto Punto Impresa - Competitività	67.944,00							
Progetto Orientamento al lavoro e alle professioni (costi esterni)	60.810,00							
Progetto Punto Impresa digitale (costi esterni)	284.330,00							
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo" Programma 005	269.016,00							
Progetto Proturismo - Internazionalizzazione	119.147,00							
Progetto Punto Impresa - Internazionalizzazione	50.000,00							
Contributi Interreg Italia Grecia Circle In	35.000,00	56.282,00		56.282,00			56.282,00	
'Contributi Interreg Italia Grecia Med Inno	25.853,00	26.727,00		26.727,00			26.727,00	
'Contributi Interreg Italia Grecia Authentic Olive Net	7.500,00	51.217,00		51.217,00			51.217,00	
'Contributi Interreg Italia Croazia Deep Sea	31.516,00	14.217,00		14.217,00			14.217,00	
Contributo CCIAA		305.913,00	101.971,00	101.971,00	101.971,00		305.913,00	
Totale Complessivo Entrate (A)	802.000,00	550.000,00	101.971,00	250.414,00	197.615,00		550.000,00	
B) COSTI DI STRUTTURA								
4) Organi Istituzionali	12.500,00	12.500,00					12.500,00	
5) Personale								
6) Personale distaccato	540.000,00	476.000,00	158.667,00	158.667,00	158.666,00		476.000,00	
7) Funzionamento	162.000,00	-	-	-	-		-	
8) Ammortamenti e accantonamenti	45.000,00	27.500,00	11.750,00	11.750,00	4.000,00		27.500,00	
Totale (B)	762.000,00	2.500,00	170.417,00	170.417,00	177.666,00		2.500,00	
C) COSTI ISTITUZIONALI								
9) Spese per attività delegate CCIAA	40.000,00	31.500,00	-	-	31.500,00		31.500,00	
TOTALE GENERALE	802.000,00	550.000,00	170.417,00	170.417,00	209.166,00		550.000,00	



RELAZIONE DEL PRESIDENTE SULLA GESTIONE DELL'AZIENDA SPECIALE ANNO 2020 Art. 67 dPR 254/2005

La Giunta Camerale, con la deliberazione n. 118 sopra citata, - in considerazione della situazione economico-finanziaria dell'Ente, deliberava di avviare il processo di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento di entrambe le Aziende Speciali; a tal fine, forniva indicazioni ai Consigli di Amministrazione delle Aziende Speciali per l'adozione di provvedimenti e/o iniziative necessarie alla riduzione strutturale del costo delle Aziende Speciali e conferiva mandato al Direttore Generale dell'Azienda, Segretario Generale della Camera di commercio, utile all'adozione di ogni possibile iniziativa che permettesse di ottenere un risparmio strutturale sul costo del personale dipendente dell'Azienda.

Alla luce del citato mandato conferito, dal CdA dell'Azienda, con deliberazione n. 16 del 02/12/2019, al Direttore Generale dell'Azienda, sono state avviate le trattative, proposte dall'Amministrazione, che consentiranno di ottenere, per l'anno 2020, il risparmio necessario ad assicurare il pareggio di bilancio, con la disponibilità complessiva della Camera, nel preventivo 2020, per il finanziamento delle Aziende Speciali, pari a complessivi euro 830.346,00.

L'esigenza di avviare un processo di razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali, alla luce anche del processo di riforma delle Camere di commercio e della riduzione del diritto annuale, emergeva già in diversi provvedimenti adottati dagli Organi camerali negli ultimi anni e nei diversi documenti programmatici.

In particolare, da ultimo, la Relazione Previsionale e Programmatica 2020, approvata dal Consiglio camerale con Deliberazione n. 31 del 26.11.2019 tra gli obiettivi strategici della "prospettiva economico-finanziaria", obiettivi trasversali alle Missioni del D.M. del 27.03.2013, pone l'obiettivo strategico 3.2.3 "Ottimizzare la gestione delle Aziende Speciali", prevedendo le seguenti linee d'azione 2020: "attuare un progetto di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali teso all'ottimizzazione delle stesse e allo stesso tempo alla riduzione del contributo camerale; - assicurare uno stretto coordinamento amministrativo contabile tra Ente camerale e Aziende Speciali".

La Giunta della Camera di Commercio, inoltre, con delibera n. 4 del 27/01/2020 ha previsto che qualora i tempi per la definizione delle trattative sindacali in corso, propedeutiche alla riduzione del costo del personale delle Aziende Speciali, non siano compatibili con l'approvazione del Preventivo della Camera (inclusivo dei preventivi delle Aziende Speciali) entro il 29 febbraio, si renderà necessario che i Consigli di Amministrazione procedano alla predisposizione di uno schema di preventivo che tenga conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2020.



Pertanto, nelle more della definizione delle trattative in parola, il preventivo Economico 2020 dell'Azienda Speciale, con riferimento alla voce "Personale", risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale, n 117 e 118 del 02/12/2019, in base alle quali, l'importo indicato tiene conto dei risparmi derivanti dal processo di riorganizzazione e riduzione dei costi. A seguito della chiusura del processo di riorganizzazione di cui sopra, sarà necessario procedere ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente.

Il Prospetto Previsionale 2020, costruito sulla base delle indicazioni della CCIAA, fornisce informazioni atte ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento del preventivo dell'Azienda Speciale.

Di seguito si rappresenta l'organizzazione in sezioni:

- **Ricavi ordinari** – in questa sezione sono illustrate, in forma sintetica, i ricavi relativi ai progetti in corso di realizzazione e dei corsi di formazione organizzati annualmente dall'azienda speciale, **VOCE A** allegato G
- **Costi di struttura** - in questa sezione sono state fornite le informazioni relative alle principali componenti che caratterizzano la gestione della struttura del Cesan, **VOCE B** allegato G
- **Costi per Progetti ed iniziative** – in questa sezione sono state fornite le informazioni di dettaglio relative ai costi previsti dal Cesan per la realizzazione dei progetti in corso e dei corsi di formazione. **VOCE C** allegato G



ALLEGATO G - VOCI DI COSTO/RICAVO - CESAN AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi da servizi	11.000,00	11.000,00
2) Altre Entrate	30.000,00	644,00
3) Attività delegate Camera di Commercio di cui:	761.000,00	244.087,00
Fondi di perequazione	-	84.000,00
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese".	491.984,00	
PROGRAMMA - 005		
Progetto Proturismo - Competitività	78.900,00	
Progetto Punto Impresa - Competitività	67.944,00	
Progetto Orientamento al lavoro e alle professioni (costi esterni)	60.810,00	
Progetto Punto Impresa digitale (costi esterni)	284.330,00	
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo" Programma 005	269.016,00	
Progetto Proturismo - Internazionalizzazione	119.147,00	
Progetto Punto Impresa - Internazionalizzazione	50.000,00	
Contributi Interreg Italia Grecia Circle Inn	35.000,00	56.282,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Med Inn	25.853,00	26.727,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Oliva Net	7.500,00	51.217,00
'Contributi Interreg Italia Croazia DEEPSEA	31.516,00	14.217,00
Contributo CCIAA	-	305.913,00
Totale Ricavi (A)	802.000,00	550.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA		-
4) Organi Istituzionali	12.500,00	12.500,00
5) Personale	540.000,00	476.000,00
6) Personale distaccato	162.000,00	-
7) Funzionamento	45.000,00	27.500,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	2.500,00	2.500,00
Totale (B)	762.000,00	518.500,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		
9) Spese per attività delegate CCIAA	40.000,00	31.500,00
Totale Generale Costi	802.000,00	550.000,00



RICAVI ORDINARI

Le voci riportano l'ammontare complessivo dei Proventi da servizi che ammontano ad **euro 550.000,00**

RICAVI ORDINARI	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	802.000	550.000

I ricavi sono così costituiti:

- **€ 11.000** per servizi formativi (corso business english base ed avanzato, corso di cinese commerciale base ed avanzato);
- **€ 644,00** proventi finanziari (interessi attivi di conto corrente);
- **€ 84.000,00** per trasferimenti derivanti dalla realizzazione dei progetti di cui ai fondi di perequazione 2017-2018, la cui realizzazione risulta affidata all'Azienda Speciale, giusta delibera di giunta n. 90 del 10/09/2019;
- **€ 148.443,00** per trasferimenti relativi alla realizzazione dei progetti Interreg Italia Grecia e Italia Croazia;
- **€ 305.913,00** per contributo della CCIAA

Il contributo della CCIAA per l'anno 2020, a favore dell'Azienda, previsto per euro **305.913,00** è determinato tenuto conto della disponibilità della CCIAA per la copertura dei costi delle aziende speciali (Totale € 830.346,00) e dell'incidenza del fabbisogno del Cesan sul fabbisogno complessivo delle aziende speciali.



VOCE B

COSTI DI STRUTTURA

Costi di struttura	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	762.000	518.500

La voce include i seguenti costi:

- € 12.500 Organi istituzionali
- € 476.000 Personale
- € 27.500 Funzionamento
- € 2.500 Ammortamenti e Accantonamenti

Voce B.4 Organi istituzionali

La previsione di spesa per gli Organi istituzionali, comprende i compensi, i gettoni di presenza e i rimborsi delle spese di viaggio dei componenti il Collegio dei Revisori. Nessun altro compenso è previsto/dovuto per il Presidente e per i Consiglieri di Amministrazione.

DETTAGLIO COSTI ORGANI ISTITUZIONALI		
COMPENSO REVISORI DEI CONTI	PRESIDENTE € 4.458,30 COMPONENTI € € 3.120,85 x 2= € 6.241,70	10.700
SPESE PER MISSIONI COMPONENTI ORGANI STATUTARI	RIMBORSO SPESE MISSIONI	1.800
TOTALE		12.500



VOCE B.5 Personale

La spesa complessiva iscritta nel preventivo economico, **colonna 1**, si riferisce alla pianta organica dell'Azienda composta da n. 11 unità di personale ed al relativo Budget del personale.

Alla luce delle trattative sindacali in atto, in premessa meglio esplicitate, il costo del personale esposto nel Prospetto Previsionale 2020 risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale, n 117 e 118 del 02/12/2019, in base alle quali il costo riportato, **colonna 2**, viene evidenziato con una riduzione parametrata alla effettiva disponibilità economico finanziaria dell'Ente.

Personale	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020 (2)
	540.000	476.000

Personale		RAL EFFETTIVA
		Colonna 1
STIPENDI	LA PREVISIONE ATIENE ALLE SPESE PER RETRIBUZIONE DIRETTA FESTIVITÀ MENSILITÀ AGGIUNTIVE E IVC DELLE UNITÀ ASSUNTE DALL'AZIENDA A TEMPO INDETERMINATO	416.599
CONTRIBUTI SOCIALI SU STIPENDI	CONTRIBUTI INPS – FAP E FIS	119.922
CONTRIBUTI INAIL	CONTRIBUTI INAIL	1.666
FONDI DIRIGENZIALI	FASDAC - MARIO NEGRI - PASTORE	17.347
CONTRIBUTI QUAS	CASSA SANITARIA QUADRI	356
CONTRIBUTI QUADRIFOR	CASSA FORMAZIONE QUADRI	50
FONDO EST	CASSA SANITARI IMPIEGATI	900
FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITÀ DI FINE RAPPORTO	LA QUOTA DI RIFERISCE ALL'ACCANTONAMENTO DEL FONDO TFR DEI DIPENDENTI DELL'AZIENDA	30.860
RIVALUTAZIONE ISTAT TFR STIMATA AL 31/12/2019		6.000
TOTALE COSTO PERSONALE CESAN		593.700

TIPOLOGIA	NUMERO
DIRIGENTI	1
QUADRO	1
IMPIEGATI 1^ LIVELLO	1
IMPIEGATI 2^ LIVELLO	7
IMPIEGATI 3^ LIVELLO	1
TOTALE	11

Il personale suddetto presta servizio a tempo indeterminato ed è inquadrato con CCNL Commercio e servizi per gli impiegati e CCNL Commercio e servizi Dirigenti per il Direttore Operativo.



Nell'ottica di utilizzare il Bilancio previsionale anche ai fini di un corretto controllo di gestione dell'attività aziendale, i costi del personale vengono imputati nell'allegato G in parti uguali alle singole aree di destinazione programmatica delle risorse.

VOCE B.6 Personale distaccato

Rispetto all'esercizio 2019 non è prevista la voce relativa al costo del personale distaccato.

Personale	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	162.000	----



VOCE B.7 Funzionamento

Funzionamento	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
		45.000

Le spese di funzionamento vengono suddivise in parti uguali sulle singole aree di destinazione programmatica delle risorse. Sono imputate integralmente tra i costi di struttura tutte le spese ritenute comuni e quindi non aventi una destinazione precisa ad una specifica area di attività dell'azienda.

L'importo è così composto:

DETTAGLIO COSTI DI FUNZIONAMENTO	
CANCELLERIA E STAMPATI, TONE E MATERIALE D'UFFICIO	3.500
PICCOLA STRUMENTAZIONE D'UFFICIO	2.000
MATERIALE DI CONSUMO E MINUTE SPESE	650
SPESE PER OSPITALITÀ EVENTI (ACQUA ETC)	200
SPESE PRESTAZIONI SERVIZI (CORRIERI - FACCHINAGGIO ETC)	500
COMPONENTI REDDITO ESERCIZI PRECEDENTI	500
SOPRAVVENIENZE E ONERI STRAORDINARI	1.000
ONERI E COMMISSIONI BANCARIE	1.000
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	200
DIRITTI CAMERALI E ONERI DI SEGRETERIA	300
CONSULENZA FISCALE	3.650
SERVIZI INFOCAMERE CONTABILITÀ	3.500
ASSISTENZA SOFTWARE CONTABILITÀ E PAGHE	2.000,
IMPOSTE E TASSE (VIDIMAZIONE REGISTRI - IMPOSTA DI BOLLO - IRES - IRAP ETC)	4.500
TOTALE PARZIALE	23.500
ONERI COMUNI	
UTENZE TELEFONICHE	1.000
UTENZE INTERNET	1.200
UTENZE MICROSOFT E LICENZE	700
SERVIZI INFOCAMERE: PUBBLICAMERA E MAIL	1.100
TOTALE PARZIALE	4.000
TOTALE	27.500



VOCE B.8 Ammortamenti e accantonamenti

L'importo si riferisce alla quota di ammortamento relativa alla strumentazione d'ufficio dell'Azienda Speciale.

Ammortamenti e accantonamenti	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	2.500	2.500



VOCE C COSTI ISTITUZIONALI

Costi Istituzionali	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
		40.000

Il totale dei Costi per progetti, servizi e iniziative è pari ad € **31.500,00**.

L'importo è così composto:

- Attività di formazione € **5.000,00**

DETTAGLIO COSTI ATTIVITÀ DI FORMAZIONE	
DOCENZE CORSO DI FORMAZIONE BUSINESS ENGLISH (BASE ED AVANZATO)	2.500
DOCENZE CORSO DI FORMAZIONE CINESE COMMERCIALE (BASE ED AVANZATO)	2.500
TOTALE	5.000

- Costi derivanti dalla gestione dei fondi di perequazione 2017-2018 € **26.500,00**

DETTAGLIO FONDI DI PEREQUAZIONE		Promozione	Altre Spese	Totale
ORIENTAMENTO AL LAVORO		9500	1900	26.500
EXPORT		5600	0	
TURISMO		7200	1500	
ECONOMIA CIRCOLARE		0	800	
Totale		22.300	4.200	

Visto: IL DIRETTORE GENERALE
(Lorella Palladino)

Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
82/2005

IL PRESIDENTE

(Cosimo Damiano Gelsomino)

Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
82/2005

Collegio dei Revisori CESAN

VERBALE N. 1/2020

Il giorno 26 febbraio 2020, alle ore 12,00 in Via Protano 7, sede CCIAA di Foggia, a seguito della convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti del CESAN, Azienda Speciale della CCIAA di Foggia per esaminare la documentazione relativa al bilancio preventivo 2020 dell'Azienda, ai fini della stesura della relazione ai sensi dell'art. 67 del DPR 2 novembre 2005, n. 254 Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio.

Il Collegio dei Revisori del CESAN, a seguito della Delibera N.5 del 27/01/2020 della Giunta della Camera di Commercio di Foggia, che considerava il DPGR con cui il Presidente della Regione Puglia ha proceduto alla nomina del membro di propria competenza, per il prosieguo del quinquennio 2019/2024 risulta costituito dal:

Dott. BORRELLI Nicola, con funzioni di Presidente (componente effettivo Mi.S.E.)

Dott.ssa GROSSI Maria Luisa (componente effettivo M.E.F.)

Dott. MARROCCOLI Giandomenico (componente effettivo Regione Puglia)

Tutti i componenti sono presenti.

Essendo la prima riunione con il componente designato dalla Regione, Dott. Marroccoli Giandomenico, ruolo finora coperto dalla Sig.ra CURIALE Maria Antonietta in qualità di componente supplente designata dal MiSE, il Presidente dà atto della valida costituzione del Collegio dei revisori e del suo regolare insediamento.

Il Collegio rappresenta che la documentazione relativa allo schema di Preventivo Economico 2020 del CESAN è stato trasmesso tramite mail in data 18 febbraio 2020.

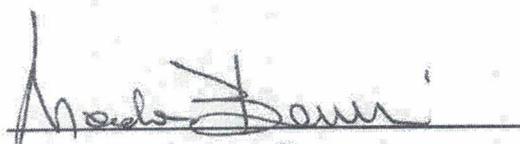
Il Collegio esamina la predetta documentazione e predispone ed approva la relazione, che allega al presente verbale. La Riunione termina alle ore 16,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

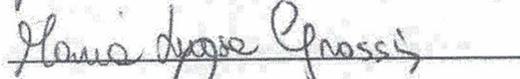
Dott. BORRELLI Nicola

Presidente



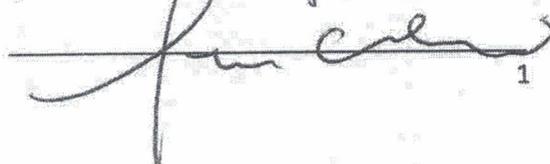
Dott.ssa GROSSI Maria Luisa

Componente



Dott. MARROCCOLI Giandomenico

Componente



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO SUL
PREVENTIVO ECONOMICO 2020 - AZIENDA SPECIALE CESAN**

Handwritten signature and initials

Signori consiglieri,

prima di illustrare la relazione al Preventivo economico 2020 dell'Azienda Speciale CESAN il Collegio dei revisori intende fare una premessa iniziale.

Il Collegio aveva richiesto, per le vie brevi, sia durante la partecipazione al CdA CESAN del 2 dicembre 2019 che nei giorni successivi, la presentazione del preventivo 2020 per la regolare approvazione entro i tempi.

Non avendo ricevuto risultati al riguardo, con nota pec del 15 gennaio 2020 lo stesso Collegio chiedeva la presentazione del preventivo. Il direttore Generale dell'Azienda in data 23 gennaio u.s. riscontrava con stesso mezzo che:

- "a seguito della riduzione del diritto annuale, la Giunta della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Foggia ha deliberato, come linea di indirizzo, la riduzione strutturale del costo del personale delle Aziende Speciali, in quanto non più sostenibile con le entrate ridotte.

In considerazione di quanto sopra, il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale, dovendosi adeguare alle suddette linee di indirizzo, nella seduta del 2 dicembre u.s., ha deliberato di adottare ogni possibile iniziativa che permetta di ottenere un risparmio strutturale sul costo del personale dipendente delle Aziende Speciali, conferendo, in tal senso, mandato al Direttore Generale. Alla luce del citato mandato, si è tenuto un primo incontro con le OO.SS. presenti in Azienda, al fine di ottenere un confronto preventivo sul punto. In considerazione dei tempi tecnici necessari utili alla chiusura dei tavoli di concertazione sindacale, tenuto conto, dell'esigenza di assicurare continuità alla gestione aziendale, nelle more della suddetta definizione, la Giunta della Camera di Commercio nella seduta del 27 gennaio p.v. adotterà gli opportuni provvedimenti. **La predisposizione del Preventivo economico 2020 avverrà successivamente alla definizione dell'accordo sindacale".**

Intanto, la Giunta Camerale, tenuto conto della necessità di assicurare, continuità alla gestione aziendale, nella seduta del 27 gennaio 2020 (delibera n. 4) forniva al Consiglio di Amministrazione del CE.S.AN. indirizzo all'autorizzazione della gestione provvisoria dell'Azienda per il periodo 1

gennaio – 29 febbraio 2020, prevedendo che in detto periodo possano essere sostenute esclusivamente le spese necessarie, indifferibili ed inderogabili, al fine di non arrecare pregiudizio all'Azienda e che dette spese possano essere sostenute solo se preventivamente autorizzate dal Direttore Generale, che provvederà a darne comunicazione al Collegio dei Revisori dei conti.

Nella stessa delibera, la Giunta ha previsto che qualora i tempi per la definizione delle trattative sindacali, propedeutiche alla riduzione del costo del personale delle Aziende Speciali, non siano compatibili con l'approvazione del Preventivo della Camera (inclusivo dei preventivi delle Aziende Speciali) entro il 29 febbraio, si renderà necessario procedere alla predisposizione di uno schema di preventivo che tenga conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2/12/2019, da parametrare al fabbisogno di ciascuna Azienda.

Lo schema di Preventivo Economico 2020 del CESAN è stato trasmesso tramite mail in data 18 febbraio 2020, corredato dalla seguente documentazione:

- Verbale n. 1 del 27/01/2020 CdA CESAN;
- Relazione Previsionale e programmatica 2020 del Consiglio n. 31 del 26/11/2019;
- Delibera Giunta n. 117 del 02/12/2019;
- Delibera Giunta n. 118 del 02/12/2019;
- Delibera Consiglio n. 33 del 20/12/2019 Preventivo Economico CCIAA;
- Delibera Giunta n. 4 del 27/01/2020;
- Preventivo Economico 2020 CESAN del 18/02/2020;
- Relazione Preventivo economico CESAN.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che, la documentazione non è stata inviata nei tempi previsti dall'art. 30, comma 4, del DPR n. 254/2005. In ogni caso, rappresenta quanto segue:

il Preventivo presenta lo schema conforme all'allegato G del DPR n. 254/2005 come di seguito sintetizzato:

VOCI DI COSTO/RICAVO - CESAN AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi da servizi	11.000,00	11.000,00
2) Altre Entrate	30.000,00	644,00
3) Attività delegate Camera di Commercio di cui:	761.000,00	232.443,00
Fondi di perequazione	-	84.000,00
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese".	491.984,00	
PROGRAMMA - 005		
Progetto Proturismo - Competitività	78.900,00	
Progetto Punto Impresa - Competitività	67.944,00	
Progetto Orientamento al lavoro e alle professioni (costi esterni)	60.810,00	
Progetto Punto Impresa digitale (costi esterni)	284.330,00	
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo" Programma 005	269.016,00	
Progetto Proturismo - Internazionalizzazione	119.147,00	
Progetto Punto Impresa - Internazionalizzazione	50.000,00	
Contributi Interreg Italia Grecia Circle In	35.000,00	56.282,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Med InnO	25.853,00	26.727,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Authentic Olive Net	7.500,00	51.217,00
'Contributi Interreg Italia Croazia Deep Sea	31.516,00	14.217,00
Contributo CCIAA	-	305.913,00
Totale Complessivo Entrate (A)	802.000,00	550.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA		
4) Organi Istituzionali	12.500,00	12.500,00
5) Personale	540.000,00	476.000,00
6) Personale distaccato	162.000,00	-
7) Funzionamento	45.000,00	27.500,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	2.500,00	2.500,00
Totale (B)	762.000,00	518.500,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		
9) Spese per attività delegate CCIAA	40.000,00	31.500,00
TOTALE GENERALE	802.000,00	550.000,00


 1/10/19


La relazione al Preventivo Economico 2020 non risulta predisposta dal Presidente, ai sensi dell'art. 67 del DPR n. 254/2005.

Da una prima analisi dell'allegato G, si evidenzia che la colonna relativa al Preconsuntivo 2019, che generalmente rappresenta il riferimento principale per un confronto col Preventivo 2020, appare quasi del tutto scollegata sia nelle voci, ma soprattutto negli importi.

VOCE A – RICAVI ORDINARI

La voce A1 relativa ai Proventi da servizi rappresenta una voce importante per le Aziende Speciali. Infatti queste perseguono l'obiettivo di assicurare, mediante acquisizione di risorse proprie almeno la copertura dei costi strutturali (Art. 65, comma 2, del DPR 254/2005). La relazione al preventivo fornisce dettagli in merito alla sola composizione (€ 11.000,00 per servizi formativi) e non sulla capacità e/o sulla tendenza (crescente o meno) dell'Ente all'autofinanziamento.

La voce A2 relativa ad Altre Entrate di € 644,00 è relativa ai Proventi finanziari (interessi attivi di conto corrente).

La voce A3 rappresenta le attività delegate al CESAN dalla Camera di Commercio che ammontano ad Euro 232.443,00 e rappresentano meno di un terzo di quanto rappresentato per tale voce nel Preconsuntivo 2019 (€ 761.000,00).

Tali attività, anche se non opportunamente descritte, sono così elencate:

Euro 84.000,00 per trasferimenti derivanti dalla realizzazione dei progetti di cui ai fondi di perequazione nazionale di Unioncamere 2017-2018, ORIENTAMENTO LAVORO - EXPORT - TURISMO - ECONOMIA CIRCOLARE la cui realizzazione risulta affidata al-CESAN, tramite delibera di Giunta n. 90 del 10/09/2019;

Euro 148.443,00 per trasferimenti relativi alla Cooperazione internazionale per la realizzazione dei progetti Interreg Italia Grecia e Italia Croazia;

La voce relativa al contributo della CCIAA previsto per l'anno 2020, a favore dell'Azienda, corrispondente ad Euro 305.913,00 è stato determinato tenuto conto della disponibilità della CCIAA per la copertura dei costi delle aziende speciali (totale € 830.346,00) e dell'incidenza del fabbisogno del CESAN sul fabbisogno complessivo delle Aziende speciali. Si evidenzia che nella relazione al preventivo economico non è specificato il modo con cui è stata stabilita la rilevanza del fabbisogno di CESAN sul fabbisogno totale delle Aziende Speciali.

Il totale dei Ricavi risulta così pari a Euro 550.000,00 (-Euro 252.000,00 rispetto al Preconsuntivo 2019 pari a Euro 802.000,00).

VOCE B – COSTI DI STRUTTURA

Per quanto attiene la Voce B il Preventivo riporta un totale di Euro 518.000,00 (-Euro 243.500,00 rispetto al Preconsuntivo 2019 pari a Euro 762.000,00).

La previsione di spesa per gli Organi istituzionali, voce B4 risulta di Euro 12.500,00 concerne i compensi dei componenti del Collegio dei Revisori e i rimborsi per missioni dei componenti degli Organi statutari. Al riguardo, si evidenzia che gli importi risultano modificati alla luce del decreto 11 dicembre 2019 del Ministero dello Sviluppo Economico. Si segnala, altresì, che i gettoni di presenza non sono dovuti ai sensi del Decreto Legislativo n. 219/2016.

La voce B5 evidenzia la spesa per il Personale. Quella iscritta al Preconsuntivo 2019 è pari a 540.000 Euro, mentre quella esposta nel Preventivo 2020 di Euro 476.000 risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale, n 117 e n.118 del 02/12/2019, in base alle quali il costo riportato risulta ottenuto tramite una riduzione parametrata alla effettiva disponibilità economico finanziaria dell'Ente.

Attualmente la pianta organica dell'ente risulta composta da 11 unità così classificate:

TIPOLOGIA

DIRIGENTI	1
QUADRO	1
IMPIEGATI 1^ LIVELLO	1
IMPIEGATI 2^ LIVELLO	7
IMPIEGATI 3^ LIVELLO	1
TOTALE	11

La relazione al preventivo economico 2020 evidenzia, altresì, un costo totale del personale CESAN pari a Euro 593.700,00 (non in linea con la previsione consuntivo 2019 pari a Euro 540.000,00) che dovrebbe prevedere una diminuzione delle spese del personale pari a Euro 117.700,00 (Euro 593.700,00-Euro 476.000,00).

Tale riduzione non risulta, allo stato attuale, supportata dal punto di vista procedurale.

Si sottolinea, altresì, come gli effetti sulle voci di onere del decorso dei due mesi di esercizio provvisorio non sono stati illustrati nella relazione illustrativa; tale andamento, in assenza di modificazioni sostanziali, rende ancora più ipotetica la previsione economica.

Pertanto alla luce di tali osservazioni ad oggi si evidenzerebbe uno sbilanciamento negativo rispetto a quanto previsto nel Previsionale 2020, che non potrebbe essere considerato attendibile in quanto l'incidenza del costo del personale annuo è stato calcolato solo ed esclusivamente su una aleatoria ed ipotetica conclusione positiva con le OO.SS..

Tanto ciò relazionato, in particolare si evidenzerebbe che non è stato effettuato un attento esame del costo derivante dall'ipotetico accordo sindacale, avente quest'ultimo tempistiche non certe e

comunque "produttore" di effetti nell'anno corrente tali da trasformare la spesa preventiva del costo del personale, in una spesa consolidata.

Al riguardo, si evidenzia che per le spese di personale la valutazione della congruità degli oneri diretti e indiretti, fissi e variabili, principali ed accessori deve effettuarsi con riferimento alla consistenza delle unità di personale in servizio e, conto economico principale ed accessorio che al momento della formazione del bilancio si ritiene legittimamente riconosciuto.

La voce B6 non prevede per l'anno 2020 il costo del personale distaccato, mentre la voce B7 individua spese di funzionamento pari a Euro 27.500,00. La voce B8 prevede ammortamenti e accantonamenti pari a Euro 2.500,00.

VOCE C – COSTI ISTITUZIONALI

Il totale dei costi per progetti, servizi e iniziative è pari a Euro 31.500,00 e concerne i costi per attività di formazione e i costi derivanti dalla gestione dei fondi di perequazione 2017-2018.

Tutto ciò premesso, stante la situazione attuale di incertezza, in assenza di dati più articolati con precipuo riferimento alle spese di personale, non esistono le condizioni affinché il Collegio dei revisori dei conti possa esprimere un parere favorevole sul Preventivo Economico 2020. In particolare, il processo di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento non risulta concluso in quanto la contrattazione sindacale è ancora in corso, con esiti allo stato attuale incerti; ciò stante, la riduzione delle spese di personale appare meramente ipotetica, non essendo note le modalità, sul piano procedurale e strutturale, di effettiva realizzazione della stessa.

Il preventivo economico 2020 del CESAN non rispetta il principio dell'attendibilità (Art. 30 del DPR 254/2005).

In aggiunta, non risultano definiti i progetti e le iniziative perseguiti dall'Azienda speciale nell'esercizio di riferimento ai sensi dell'art. 67, comma 3, del DPR n. 254/2005.

Stante quanto sopra esposto il Collegio dei Revisori non esprime parere favorevole sul Preventivo 2020 del CESAN.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. BORRELLI Nicola

Presidente

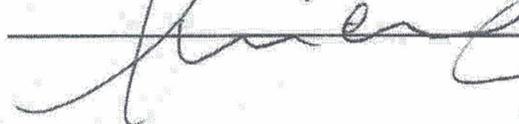
Dott.ssa GROSSI Maria Luisa

Componente

Dott. MARROCCOLI Giandomenico

Componente







Deliberazione n. 8 C.d.A. del 27/02/2020

OGGETTO: Preventivo Economico 2020: Approvazione.

Il Presidente riferisce.

La Giunta Camerale, con la deliberazione n. 118 sopra citata, - in considerazione della situazione economico-finanziaria dell'Ente, deliberava di avviare il processo di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento di entrambe le Aziende Speciali; a tal fine, forniva indicazioni ai Consigli di Amministrazione delle Aziende Speciali per l'adozione di provvedimenti e/o iniziative necessarie alla riduzione strutturale del costo delle Aziende Speciali e conferiva mandato al Direttore Generale dell'Azienda, Segretario Generale della Camera di commercio, utile all'adozione di ogni possibile iniziativa che permettesse di ottenere un risparmio strutturale sul costo del personale dipendente dell'Azienda.

Alla luce del citato mandato conferito, dal CdA dell'Azienda, con deliberazione n. 16 del 02/12/2019, al Direttore Generale dell'Azienda, sono state avviate le trattative, proposte dall'Amministrazione, che consentiranno di ottenere, per l'anno 2020, il risparmio necessario ad assicurare il pareggio di bilancio, con la disponibilità complessiva della Camera, nel preventivo 2020, per il finanziamento delle Aziende Speciali, pari a complessivi euro 830.346,00.

L'esigenza di avviare un processo di razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali, alla luce anche del processo di riforma delle Camere di commercio e della riduzione del diritto annuale, emergeva già in diversi provvedimenti adottati dagli Organi camerali negli ultimi anni e nei diversi documenti programmatici.

In particolare, da ultimo, la Relazione Previsionale e Programmatica 2020, approvata dal Consiglio camerale con Deliberazione n. 31 del 26.11.2019 tra gli obiettivi strategici della "prospettiva economico-finanziaria", obiettivi trasversali alle Missioni del D.M. del 27.03.2013, pone l'obiettivo strategico 3.2.3 "Ottimizzare la gestione delle Aziende Speciali", prevedendo le seguenti linee d'azione 2020: "attuare un progetto di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali teso all'ottimizzazione delle stesse e allo stesso tempo alla riduzione del contributo camerale; - assicurare uno stretto coordinamento amministrativo contabile tra Ente camerale e Aziende Speciali".

La Giunta della Camera di Commercio, inoltre, con delibera n. 4 del 27/01/2020 ha previsto che qualora i tempi per la definizione delle trattative sindacali in corso, propedeutiche alla riduzione del costo del personale delle Aziende Speciali, non siano compatibili con l'approvazione del Preventivo della Camera (inclusivo dei preventivi delle Aziende Speciali) entro il 29 febbraio, si renderà necessario che i Consigli di Amministrazione procedano alla predisposizione di uno schema di preventivo che tenga conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019.

Pertanto, nelle more della definizione delle trattative in parola, lo schema di preventivo Economico 2020 dell'Azienda Speciale, con riferimento alla voce "Personale", risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale, n 117 e 118 del 02/12/2019, in base alle quali, l'importo indicato tiene conto dei risparmi che si stima deriveranno dal processo di riorganizzazione e riduzione dei costi nella



misura di € 117.700,00 (costo del personale dei contratti in essere 593.700,00 – costo stimato a seguito della chiusura dal processo di riorganizzazione e riduzione € 476.000,00);

A seguito della chiusura del processo di riorganizzazione di cui sopra, sarà necessario procedere ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente, così come ridefinito a seguito degli accordi rivenienti dalla contrattazione sindacale, e/o dalle decisioni dei Consigli di Amministrazione e degli organi della Camera di Commercio. Di seguito si rappresenta l'organizzazione in sezioni:

VOCI DI COSTO/RICAVO - CESAN AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi da servizi	11.000,00	11.000,00
2) Altre Entrate	30.000,00	644,00
3) Attività delegate Camera di Commercio di cui:	761.000,00	232.443,00
Fondi di perequazione	-	84.000,00
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese".	491.984,00	
PROGRAMMA - 005		
Progetto Proturismo - Competitività	78.900,00	
Progetto Punto Impresa - Competitività	67.944,00	
Progetto Orientamento al lavoro e alle professioni (costi esterni)	60.810,00	
Progetto Punto Impresa digitale (costi esterni)	284.330,00	
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo" Programma 005	269.016,00	
Progetto Proturismo - Internazionalizzazione	119.147,00	
Progetto Punto Impresa - Internazionalizzazione	50.000,00	
Contributi Interreg Italia Grecia Circle Inn	35.000,00	56.282,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Med Inn	25.853,00	26.727,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Oliva Net	7.500,00	51.217,00
'Contributi Interreg Italia Croazia DEEPSEA	31.516,00	14.217,00
Contributo CCIAA	-	305.913,00
Totale Ricavi (A)	802.000,00	550.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA		-
4) Organi Istituzionali	12.500,00	12.500,00
5) Personale	540.000,00	476.000,00
6) Personale distaccato	162.000,00	-
7) Funzionamento	45.000,00	27.500,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	2.500,00	2.500,00
Totale (B)	762.000,00	518.500,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		
9) Spese per attività delegate CCIAA	40.000,00	31.500,00
Totale Generale Costi	802.000,00	550.000,00

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

UDITI i riferimenti del Presidente;

VISTA la deliberazione del Consiglio camerale n. 31 del 26.11.2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Camerale n 117 del 02/12/2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Camerale n 118 del 02/12/2019;

VISTA la deliberazione del Consiglio camerale n. 33 del 20.12.2019;

VISTA la deliberazione del CdA n. 16 del 02/12/2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Camerale n 4 del 27/01/2020;

VISTA la deliberazione del CdA n. 2 del 27/01/2020;

VISTA la relazione illustrativa prevista dall'art. 67 del DPR 254/2005;

VISTA la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale, che non esprime parere favorevole all'approvazione del Preventivo Economico, in quanto lo stesso "non rispetta il principio dell'attendibilità, previsto dall'art. 30 del D.P.R. 254/2005, e che in aggiunta non risultano definiti i progetti e le iniziative perseguiti dall'Azienda Speciale, nell'esercizio di riferimento, ai sensi dell'art. 67, comma 3 del DPR 254/2005";

RITENUTO dover approvare il Bilancio di Previsione, dell'Azienda Speciale per il 2020 redatto tenendo conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019, fatta salva la necessità di procedere, successivamente, ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente, così come ridefinito a seguito degli accordi rivenienti dalla contrattazione sindacale, e/o dalle decisioni dei Consigli di amministrazione e degli organi della Camera di Commercio;

Ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. Di approvare Bilancio di Previsione dell'Azienda Speciale per il 2020, redatto tenendo conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019, al fine di assicurare la continuità della gestione, fatta salva la necessità di procedere, successivamente, ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente, così come ridefinito a seguito degli accordi rivenienti dalla contrattazione sindacale, e/o dalle decisioni dei Consigli di amministrazione e degli organi della Camera di Commercio, che si rendessero necessarie.

IL DIRETTORE GENERALE
(Lorella Palladino)

Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
82/2005

IL PRESIDENTE

(Cosimo Damiano Gelsomino)

Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
82/2005

LACHIMER AZIENDA SPECIALE CAMERA DI COMMERCIO DI FOGGIA
PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2020- ALLEGATO G ART. 67 - DPR 254/2005

VOCI DI COSTO/RICAVO - LACHIMER AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020	QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE				TOTALI
			SETTORE LABORATORIO CHIMICOMICROBIOLOGIC O	SEZIONE LABORATORIO EDILE	SEZIONE AMMINISTRAZIONE E ONERI COMUNI		
A) RICAVI ORDINARI							
1) Proventi servizi da Attività proprie	255.000,00	255.000,00	178.500,00	51.000,00	25.500,00		255.000,00
2) Altre entrate	184.000,00	667,00			667,00		667,00
3) Attività delegate CCIAA di cui:	486.000,00	25.900,00					
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese".							
Progetto PID Costi Esterni	75.000,00						
MISSIONE - 012 "Regolazione dei mercati"							
PROGRAMMA - 004 " Vigilanza sui mercati							
Sviluppo attività analitiche nel settore degli allergeni alimentari	187.700,00						
Mant. qualità dei servizi: Accredia ISO 17025 certificazione ISO 9001	50.000,00						
Progetto Sportello etichettatura	50.000,00						
Razionalizzazione attività analitiche	110.000,00						
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale " Programma 005							
Circle In	0,00	5.700,00	3.350,00		2.350,00		5.700,00
Med Inno	0,00	4.400,00	2.513,00		1.887,00		4.400,00
Contributi Interreg Oliva Net	13.300,00	6.450,00	3.770,00		2.680,00		6.450,00
Contributi Interreg Italia Croazia DEEPSEA	0,00	9.350,00	5.445,00		3.905,00		9.350,00
Contributo CCIAA	0,00	524.433,00	174.811,00	174.811,00	174.811,00		524.433,00
Totale complessivo Entrate (A)	925.000,00	806.000,00	368.389,00	225.811,00	211.800,00		806.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA							
4) Organi istituzionali	12.500,00	12.500,00			12.500,00		12.500,00
5) Personale	574.000,00	596.000,00	294.000,00	118.000,00	184.000,00		596.000,00
6) Personale distaccato	162.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7) Funzionamento	140.000,00	182.000,00	127.400,00	36.400,00	18.200,00		182.000,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	15.500,00	15.500,00	10.850,00	3.100,00	1.550,00		15.500,00
Totale (B)	904.000,00	806.000,00	432.250,00	157.500,00	216.250,00		806.000,00
C) COSTI ISTITUZIONALI							
9) Spese per iniziative economiche	21.000,00	0,00					
Totale (C)							
TOTALE GENERALE	925.000,00	806.000,00	432.250,00	157.500,00	216.250,00		806.000,00

RELAZIONE DEL PRESIDENTE SULLA GESTIONE DELL'AZIENDA SPECIALE ANNO 2020

Art. 67 dPR 254/2005

La Giunta Camerale, con la deliberazione n. 118 sopra citata, - in considerazione della situazione economico-finanziaria dell'Ente, deliberava di avviare il processo di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento di entrambe le Aziende Speciali; a tal fine, forniva indicazioni ai Consigli di Amministrazione delle Aziende Speciali per l'adozione di provvedimenti e/o iniziative necessarie alla riduzione strutturale del costo delle Aziende Speciali e conferiva mandato al Direttore Generale dell'Azienda, Segretario Generale della Camera di commercio, utile all'adozione di ogni possibile iniziativa che permettesse di ottenere un risparmio strutturale sul costo del personale dipendente dell'Azienda.

Alla luce del citato mandato conferito, dal CdA dell'Azienda, con deliberazione n. 15 del 02/12/2019, al Direttore Generale dell'Azienda, sono state avviate le trattative, proposte dall'Amministrazione, che consentiranno di ottenere, per l'anno 2020, il risparmio necessario ad assicurare il pareggio di bilancio, con la disponibilità complessiva della Camera, nel preventivo 2020, per il finanziamento delle Aziende Speciali, pari a complessivi euro 830.346,00.

L'esigenza di avviare un processo di razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali, alla luce anche del processo di riforma delle Camere di commercio e della riduzione del diritto annuale, emergeva già in diversi provvedimenti adottati dagli Organi camerali negli ultimi anni e nei diversi documenti programmatici.

In particolare, da ultimo, la Relazione Previsionale e Programmatica 2020, approvata dal Consiglio camerale con Deliberazione n. 31 del 26.11.2019 tra gli obiettivi strategici della "prospettiva economico-finanziaria", obiettivi trasversali alle Missioni del D.M. del 27.03.2013, pone l'obiettivo strategico 3.2.3 "Ottimizzare la gestione delle Aziende Speciali", prevedendo le seguenti linee d'azione 2020: "attuare un progetto di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali teso all'ottimizzazione delle stesse e allo stesso tempo alla riduzione del contributo camerale; - assicurare uno stretto coordinamento amministrativo contabile tra Ente camerale e Aziende Speciali".

La Giunta della Camera di Commercio, inoltre, con delibera n. 4 del 27/01/2020, ha previsto che qualora i tempi per la definizione delle trattative sindacali in corso, propedeutiche alla riduzione del costo del personale delle Aziende Speciali, non siano compatibili con l'approvazione del Preventivo della Camera (inclusivo dei preventivi delle Aziende Speciali) entro il 29 febbraio, si renderà necessario che i Consigli di Amministrazione procedano alla predisposizione di uno schema di preventivo che tenga conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2020.

Pertanto, nelle more della definizione delle trattative in parola, il preventivo Economico 2020 dell'Azienda Speciale, con riferimento alla voce "Personale", risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale, n 117 e 118 del 02/12/2019, in base alle quali, l'importo indicato tiene conto dei risparmi derivanti dal processo di riorganizzazione e riduzione dei costi. A seguito della chiusura del processo di riorganizzazione di cui sopra, sarà necessario procedere ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente.

Il Prospetto Previsionale 2020, costruito sulla base delle indicazioni della CCIAA, fornisce informazioni atte ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento del preventivo dell'Azienda Speciale.

Di seguito si rappresenta l'organizzazione in sezioni:

- **Ricavi ordinari** – in questa sezione sono illustrate, in forma sintetica, i ricavi relativi ai progetti in corso di realizzazione e dei corsi di formazione organizzati annualmente dall'azienda speciale, **VOCE A** allegato G
- **Costi di struttura** - in questa sezione sono state fornite le informazioni relative alle principali componenti che caratterizzano la gestione della struttura del Cesan, **VOCE B** allegato G
- **Costi per Progetti ed iniziative** – in questa sezione sono state fornite le informazioni di dettaglio relative ai costi previsti dal Cesan per la realizzazione dei progetti in corso e dei corsi di formazione. **VOCE C** allegato G

VOCI DI COSTO/RICAVO - LACHIMER AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi servizi da Attività proprie	255.000,00	255.000,00
2) Altre entrate	184.000,00	667,00
Totale Entrate Proprie	439.000,00	255.667,00
3) Attività delegate CCIAA di cui:	486.000,00	25.900,00
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese".		
Progetto PID Costi Esterni	75.000,00	
MISSIONE - 012 "Regolazione dei mercati"		
PROGRAMMA - 004 " Vigilanza sui mercati		
Sviluppo attività analitiche nel settore degli allergeni alimentari	187.700,00	
Mant. qualità dei servizi: Accredia ISO 17025 certificazione ISO 9001	50.000,00	
Progetto Sportello etichettatura	50.000,00	
Razionalizzazione attività analitiche	110.000,00	
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale " Programma 005		
Circle In	0,00	5.700,00
Med Inno	0,00	4.400,00
Contributi Interreg Oliva Net	13.300,00	6.450,00
Contributi Interreg Italia Croazia DEEPSEA	0,00	9.350,00
Contributo CCIAA	0,00	524.433,00
Totale complessivo Entrate (A)	925.000,00	806.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA		
4) Organi istituzionali	12.500,00	12.500,00
5) Personale	574.000,00	596.000,00
6) Personale distaccato	162.000,00	0,00
7) Funzionamento	140.000,00	182.000,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	15.500,00	15.500,00
Totale (B)	904.000,00	806.000,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		
9) Spese per iniziative economiche	21.000,00	0,00
Totale (C)		
TOTALE GENERALE	925.000,00	806.000,00

RICAVI ORDINARI

Le voci compongono l'ammontare complessivo dei Proventi da servizi che nel preconsuntivo 2019 risultano pari a euro 925.000 e nel 2020 risultano previsti per 806.000.

RICAVI ORDINARI	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
		925.000

I ricavi sono così costituiti:

€ 224.241,60 per servizi analitici nei settori chimico, microbiologico e materiali da costruzione;

€ 30.758,40 per l'attività di Direzione Tecnica prestata dal dr. Scapicchio presso il laboratorio Samer Azienda Speciale della CCIAA di pari e pari ad € 30.758,40

€ 667,00 proventi finanziari (interessi attivi di conto corrente);

€ 25.900,00 per trasferimenti relativi alla realizzazione dei progetti Interreg Italia Grecia e Italia Croazia;

€ 524.433,00 per contributo della CCIAA

Il contributo della CCIAA per l'anno 2020, a favore dell'Azienda, previsto per euro **524.433,00** è determinato tenuto conto della disponibilità della CCIAA per la copertura dei costi delle aziende speciali (Totale € 830.346,00) e dell'incidenza del fabbisogno del Lachimer sul fabbisogno complessivo delle aziende speciali.

COSTI DI STRUTTURA

Costi di struttura	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
		900.000

La voce include i seguenti costi:

- € 12.500 Organi istituzionali
- € 596.000 Personale
- € 182.000 Funzionamento
- € 15.500 Ammortamenti e Accantonamenti

Voce B.4 Organi istituzionali

La previsione di spesa per gli Organi istituzionali, comprende i compensi, i gettoni di presenza e i rimborsi delle spese di viaggio dei componenti il Collegio dei Revisori. Nessun altro compenso è previsto/dovuto per il Presidente e per i Consiglieri di Amministrazione.

DETTAGLIO COSTI ORGANI ISTITUZIONALI		
COMPENSO REVISORI DEI CONTI	PRESIDENTE € 4.458,30 COMPONENTI € € 3.120,85 x 2= € 6.241,70	10.700
SPESE PER MISSIONI COMPONENTI ORGANI STATUTARI	RIMBORSO SPESE MISSIONI	1.800
TOTALE		12.500

VOCE B.5 Personale

La spesa complessiva iscritta nel preventivo economico si riferisce alla pianta organica dell'Azienda composta da n. 14 unità di personale ed al relativo Budget del personale.

Alla luce delle trattative sindacali in atto, in premessa meglio esplicitate, il costo del personale esposto nel Prospetto Previsionale 2020 risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale, n 117 e 118 del 02/12/2019, in base alle quali il costo riportato viene evidenziato con una riduzione parametrata alla disponibilità economico finanziaria dell'Ente.

Personale	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	736.000	596.000

Personale		RAL EFFETTIVA
		Colonna 1
STIPENDI	LA PREVISIONE ATIENE ALLE SPESE PER RETRIBUZIONE DIRETTA FESTIVITÀ MENSILITÀ AGGIUNTIVE E IVC DELLE UNITÀ ASSUNTE DALL'AZIENDA A TEMPO INDETERMINATO	520.144
CONTRIBUTI SOCIALI SU STIPENDI	CONTRIBUTI INPS – FAP E FIS	149.900
CONTRIBUTI INAIL	CONTRIBUTI INAIL	5.195
FONDI DIRIGENZIALI	FASDAC - MARIO NEGRI - PASTORE	17.662
CONTRIBUTI QUAS	CASSA SANITARIA QUADRI	1.068
CONTRIBUTI QUADRIFOR	CASSA FORMAZIONE QUADRI	150
FONDO EST	CASSA SANITARI IMPIEGATI	1.000
FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITÀ DI FINE RAPPORTO	LA QUOTA DI RIFERISCE ALL'ACCANTONAMENTO DEL FONDO TFR DEI DIPENDENTI DELL'AZIENDA	38.529
RIVALUTAZIONE ISTAT TFR STIMATA AL 31/12/2019		9.000
TOTALE COSTO PERSONALE LACHIMER		742.648

TIPOLOGIA	NUMERO
DIRIGENTI	1
QUADRO	3
IMPIEGATI 1^ LIVELLO	3
IMPIEGATI 2^ LIVELLO	3
IMPIEGATI 3^ LIVELLO	1
IMPIEGATI 4^ LIVELLO	3
TOTALE	14

Il personale suddetto presta servizio a tempo indeterminato ed è inquadrato con CCNL Commercio e servizi per gli impiegati e CCNL Commercio e servizi Dirigenti per il Direttore Operativo.

Nell'ottica di utilizzare il Bilancio previsionale anche ai fini di un corretto controllo di gestione dell'attività aziendale, i costi del personale vengono imputati nell'allegato G pro quota alle singole aree di destinazione programmatica delle risorse.

VOCE B.6 Personale distaccato

Rispetto all'esercizio 2019 non è prevista la voce relativa al costo del personale distaccato.

Personale	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	162.000	----

VOCE B.7 Funzionamento

Funzionamento	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
		140.000

Anche le spese di funzionamento vengono imputate pro-quota alle singole aree di destinazione programmatica delle risorse. Nel dettaglio si riporta il dettaglio delle spese:

Spese di funzionamento	Importo annuo
Reagenti e Standard	12.000,00
Kit Analisi Microbiologia	2.500,00
Vetreteria e consumabili	3.000,00
Gas tecnici e speciali	1.500,00
Kit Analisi Allergeni	35.000,00
Prodotti e materiale laboratorio materiali	10.000,00
Materiale di consumo laboratori	1.000,00
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	2.000,00
Quote associative	500,00
Testi scientifiche e riviste	500,00
Piccola strumentazione tecnica	3.000,00
Spese e consulenze per attività analitiche lab mat	7.000,00
Carburante e lubrificanti automezzo aziendale	500,00
Manutenzione automezzo aziendale	1.000,00
Manutenzione struttura	1.000,00
Componenti reddito esercizi precedenti	1.500,00
Sopravvenienze e oneri straordinari	1.000,00
Utenze energetiche (Elettricità)	18.000,00
Utenze energetiche (Gas)	200,00
Utenze energetiche (Acquedotto)	500,00
Utenze telefoniche	2.000,00
Spese pulizia struttura	6.000,00
Spese vigilanza struttura	800,00
Servizio Pubblicamera	900,00
Spese accreditamento e certificazione laboratori (UNI EN ISO 17025 - ISO 9001)	10.500,00
Spese ring test interlaboratorio	4.500,00
Canoni locazione finanziaria macchine fotocopiatrici	2.500,00
Assistenza software contabilità e paghe	2.150,00
Assistenza software contabilità INFOCAMERE	3.500,00
Assistenza software gestione prove laboratorio	4.500,00
Spese smaltimento rifiuti speciali	6.500,00
Consulenza Fiscale	3.650,00
Consulenza legge 81/08	1.800,00
Spese prestazioni servizi (corrieri - facchinaggio etc)	1.000,00
Servizi assicurativi (RCT Laboratorio e RCT Incendio e furto Auto)	4.000,00
Imposte e tasse (TARI - COSAP - ICP - Vidimazione registri - Etc)	7.000,00
Oneri e commissioni bancarie	1.500,00
Spese postali e valori bollati	500,00
Manutenzione strumentazione di laboratorio	12.000,00
Analisi presso laboratori terzi	5.000,00
Totale parziale	182.000,00

L'importo della voce di funzionamento risulta più elevato rispetto al preconsuntivo 2019 e rispetto al preventivo economico 2020 a causa di una differente impostazione del Budget Previsionale 2020, che non

prevede, per l'esercizio in questione, l'imputazione di parte delle spese di funzionamento alla voce costi istituzionali come per i trascorsi esercizi.

VOCE B.8 Ammortamenti e accantonamenti

La voce non subisce variazione per l'anno 2020.

Ammortamenti e accantonamenti	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	15.500	15.500

La voce si riferisce alle quote di ammortamento dei beni strumentali di proprietà dell'Azienda Speciale.

COSTI PER PROGETTI ED INIZIATIVE 9

Costi Istituzionali	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
		21.000

Il totale dei Costi per progetti, servizi e iniziative da pre-consuntivo è pari ad euro 21.000 mentre il previsionale 2020 presenta un valore pari a 0 a seguito di una diversa impostazione del budget previsionale 2020, che imputa la voce dei costi istituzionali direttamente ai costi di funzionamento; ciò in relazione al carattere, più propriamente commerciale rivestito dall'attività dell'Azienda Speciale.

Visto: IL DIRETTORE GENERALE
 (Lorella Palladino)
 Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
 82/2005

IL PRESIDENTE
 (Cosimo Damiano Gelsomino)
 Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
 82/2005

VERBALE N. 3/2020

Il giorno 25 febbraio 2020, ore 9,30 presso la sede del Ministero dello Sviluppo Economico in Via Molise n.2, a seguito della convocazione del Presidente, si è riunito, per esaminare la documentazione relativa al preventivo Economico dell'esercizio 2020 della Lachimer - Azienda Speciale della Camera di Commercio di Foggia, in Via Michele Protano n. 7 - Foggia, il Collegio dei Revisori nelle persone di:

Maria Modesta Di Rienzo Presidente
Anna Gravante Componente
Rosario Filippo Torrisi Componente.

Il Presidente, che ha formalizzato le proprie dimissioni dall'incarico per sopraggiunti motivi personali, in adesione alle esigenze rappresentate dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota del 18 febbraio 2020, provvede in tal senso.

Il Collegio dà atto che è pervenuta, a mezzo posta elettronica, la documentazione a supporto, già indicata nel verbale n.2/2020 ed esaminata e discussa dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda in data 20 febbraio 2020, unitamente all'allegato Preventivo economico Lachimer 2020, emendato dai refusi, cui si fa riferimento. 1

Il Collegio dei revisori rileva che il preventivo economico per l'anno 2020 non è stato redatto tenendo conto di tutte le indicazioni di cui all'art. 67 del D.P.R. 254/2005 e della relazione previsionale e programmatica 2020 della Camera di Commercio Di Foggia, delibera di Consiglio n.31 del 26.11.2019.

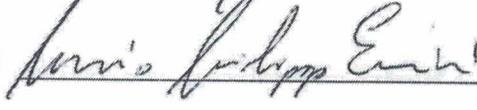
Il Collegio predispose ed approva la relativa relazione che viene trascritta di seguito al presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Maria Modesta Di Rienzo  (Presidente)

Dott.ssa Anna Gravante  (Componente)

Dott. Rosario Filippo Torrisi  (Componente)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL PREVENTIVO ECONOMICO 2020

Signori Consiglieri,

il preventivo economico 2020 della Lachimer – Azienda Speciale della Camera di Commercio di Foggia, risulta compilato nel rispetto dell'art. 67, comma 1 del Decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254 ("Allegato G") ed affianca le previsioni 2020 a quelle del preconsuntivo 2019, tuttavia risulta assolutamente carente rispetto al comma 3 del medesimo articolo. A tal proposito il Collegio non ritiene esaustiva la relazione in riferimento al Programma di attività così come previsto dal citato art.67 comma 3.

Il preventivo risulta corredato dalla relazione del Presidente con la descrizione dei singoli stanziamenti, dal quadro riepilogativo del Budget per ogni azione con contributo camerale. Dall'esame emerge un pareggio per un ammontare complessivo di € 806.000,00, di fatto raggiunto con il sostanziale apporto dei preventivati contributi della Camera, in decremento di € 119.000,00 rispetto al preconsuntivo 2019. 2

Nell'ambito della relazione Previsionale e Programmatica 2020, il Consiglio camerale si pone l'obiettivo strategico 3.2.3 di "Ottimizzare la gestione delle Aziende Speciali", teso peraltro alla riduzione del contributo camerale, ed in tal senso richiede alle Aziende speciali uno schema di preventivo che tenga conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle medesime, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n.117 del 2.12.2019. Si prende atto di tale indirizzo.

L'elaborato contabile si presenta articolato nelle componenti di seguito dettagliate. 


PREVENTIVO 2020

A) RICAVI ORDINARI

- | | |
|---|--------------|
| 1) Proventi servizi da Attività proprie | € 255.000,00 |
| 2) Altre entrate | € 667,00 |
| 3) Attività delegate CCIAA | € 25.900,00 |

di cui alla:

MISSIONE - 016 "Commercio internazionale "

- Programma 005

Circle In	€ 5.700,00
Med Inno	€ 4.400,00
Contributi Interreg Oliva Net	€ 6.450,00
Contributi Interreg Italia Croazia DEEPSEA	€ 9.350,00
CONTRIBUTO CCIAA	€ 524.433,00
Totale (A)	€ 806.000,00

Preconsuntivo 2019

(importi in euro)

A) RICAVI ORDINARI

1) Proventi servizi da Attività proprie	255.000,00
2) Altre entrate	184.000,00
3) Attività delegate CCIAA di cui:	486.000,00
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese"	
- Progetto PID Costi Esterni	75.000,00
MISSIONE - 012 "Regolazione dei mercati"	
- PROGRAMMA - 004 " Vigilanza sui mercati	
Sviluppo attività analitiche nel settore degli allergeni alimentari	187.700,00
Mant. qualità dei servizi: Accredia ISO 17025 certificaz.ISO 9001	50.000,00
Progetto Sportello etichettatura	50.000,00
Razionalizzazione attività analitiche	110.000,00
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale "	
- Programma 005	
Circle In	0,00
Med Inno	0,00
Contributi Interreg Oliva Net	13.300,00
Contributi Interreg Italia Croazia DEEPSEA	0,00
Contributo CCIAA	0,00
Totale complessivo Entrate (A)	925.000,00

3



Il Collegio evidenzia una identica stima dei proventi da servizi vs. terzi rispetto al preconsuntivo 2019 pari ad €255.000,00. Il contributo camerale è in aumento per € 524.433,00, garantendo la sostanziale copertura dei costi di struttura, nonostante si riducano molte delle attività delegate della Camera di Commercio, come sopra rilevabili (MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese" e

MISSIONE - 012 "Regolazione dei mercati" non più presenti come attività delegate per il 2020).

Peraltro non è stata esibita al Collegio alcuna documentazione, nonostante richiesta a mezzo pec in data 20 febbraio 2020, attestante la reale volontà della Camera di Commercio di corrispondere alla Lachimer l'ammontare inserito nel preventivo 2020, avendo la Camera solo indicato nelle sue delibere un ammontare complessivo per tutte le aziende speciali. Ciò in costanza di un indirizzo camerale di riorganizzazione e razionalizzazione delle due Aziende speciali Cesan e Lachimer, come sollecitato dal Collegio dei revisori della stessa Camera, con appositi verbali concernenti il parere all'approvazione del bilancio di esercizio 2018, in data 15-16 aprile 2019, che così si esprimeva "una riorganizzazione generale delle Aziende speciali, eventualmente anche attraverso la loro dismissione".

Va peraltro ricordato come nel preventivo 2019, approvato dal precedente Collegio dei revisori, il contributo camerale, stimato in € 500.000, era a copertura di attività delegate dalla Camera di Commercio ed ascrivibili a tutte le Missioni e Programmi 2019 sopracitate.

4

PREVENTIVO 2020

B) COSTI DI STRUTTURA

4) Organi istituzionali	€	12.500,00
5) Personale	€	596.000,00
6) Personale distaccato		0,00
7) Funzionamento	€	182.000,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	€	15.500,00
Totale (B)	€	806.000,00

Preconsuntivo 2019

(importi in euro)

4) Organi istituzionali	12.500,00
5) Personale	574.000,00
6) Personale distaccato	162.000,00
7) Funzionamento	140.000,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	15.500,00
Totale (B)	904.000,00



La spesa per gli organi istituzionali è stabile; si registra invece un significativo incremento delle spese di funzionamento (€ 42.000,00) a fronte di una riduzione delle attività delegate della Camera di Commercio. Per quanto concerne il costo per il Personale preventivato per il 2020 si rinvia a quanto nel proseguo indicato sul punto. Tuttavia, si evidenzia che nel preconsuntivo 2019 è riportato anche il costo del Personale distaccato presso l'altra Azienda Speciale CESAN della Camera di Commercio di Foggia (pari ad € 162.000,00), relativo a n. 4 unità, il cui distacco temporaneo era iniziato a settembre 2015; sul punto si era già espresso il precedente Collegio dei revisori che, alla luce delle disposizioni recate dal decreto legislativo n.219/2016, aveva evidenziato la necessità di una funzionale riorganizzazione delle due aziende speciali. Peraltro, l'accordo relativo al distacco di tale unità ha cessato la sua validità il 31/12/2019.

Si evidenzia, infine, la contraddittorietà in termini di ritorno di utilità e efficienza gestionale per l'Azienda speciale Lachimer del rinnovo incarico della consulenza tecnica (Direzione tecnica del laboratorio pubblico della SAMER - Azienda speciale della Camera di Commercio di Bari) al dott. Pasquale Scapicchio, attuale direttore operativo dell'Azienda speciale in argomento della Camera Commercio di Foggia, richiesto in data 20 dicembre 2019 dalla SAMER ed avallato dal Consiglio di Amministrazione della stessa Lachimer in data 27 gennaio 2020 con la formula delibera *"di ratificare il rinnovo della convenzione tra Samer e Lachimer per l'annualità 2020, a far data dal 1 gennaio 2020"*. Sul punto si osserva che la Lachimer si trova in esercizio provvisorio e nulla è stato detto sulla motivazione e necessità di tale operazione, denominata "convenzione" per la quale, come riportato nella Relazione al Preventivo, è previsto un ricavo pari ad *"Euro 30.758,40 per l'attività della Direzione tecnica prestata dal Dr. Scapicchio presso il Laboratorio SAMER azienda speciale della CCIAA"* di Bari. Si esprimono anche perplessità in termini temporali sulla citata operazione e si richiama l'attenzione sulle disposizioni regolanti l'esercizio provvisorio nonché sulla delibera della Corte dei conti Puglia n.98/2018 relativa al divieto del comando del personale, come peraltro già fatto presente con messaggio di posta elettronica ordinaria in data 30 gennaio 2020.

Nel merito:

Voce n. 4 - Organi istituzionali

Le spese per gli Organi Istituzionali, pari a € 12.500,00 sono invariate rispetto al preconsuntivo 2019.

5

Voce n. 5 - Personale

Il costo stimato, pari ad € 596.000,00, comprende le retribuzioni, gli oneri sociali e assicurativi, l'accantonamento per il TFR, indennità e contributi per i Fondi dirigenziali: Mario Negri, Fasdac e Antonio Pastore relative al contratto dirigenziale.

Complessivamente, l'Azienda ha 14 persone in servizio, di cui n. 1 dirigente il cui costo contrattuale complessivo incide sul totale per € 165.322,32 e n.13 unità così composte n.3 quadri, n.3 primo livello, n.3 secondo livello, n.1 terzo livello e n.3 quarto livello, inquadrato nel CCNL Commercio e servizi per gli impiegati e CCNL Commercio e servizi Dirigente per il Direttore Operativo.

Dai dati sintetici relativi agli attuali oneri dipendenti Lachimer, forniti dall'Azienda, a mezzo posta elettronica in data 21 febbraio u.s., risulta un costo complessivo del personale pari ad € 742.648,28. L'importo preventivato di € 596.000,00, esposto nel Preventivo 2020, come indicato nella relazione che lo accompagna, *risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale n.117 e 118 del 2/12/2019, in base alle quali il costo riportato viene evidenziato con una riduzione parametrata alla disponibilità economico finanziaria dell'Ente.* Dalla lettura della documentazione fornita non è chiaro 6 come tale riduzione sarà attuata, non essendo stata fornita alcuna indicazione e/o valutazione prospettica al riguardo.

L'Azienda ha avviato un confronto con le Organizzazioni sindacali, senza peraltro giungere ad una decisione, nell'ultimo incontro del 6 febbraio 2020 il tavolo si è aggiornato e *"verrà riconvocato entro il 29 febbraio 2020 per la definizione della procedura"*, ad oggi non si hanno notizie.

Ne consegue che non si hanno indicazioni precise da parte dell'Azienda sulla riduzione dei costi. Il personale distaccato, in virtù dell'Accordo per il Distacco temporaneo di lavoratori siglato con l'altra Azienda Speciale Cesan, ha cessato la sua validità il 31/12/2019.

Il Collegio sprona l'Azienda a porre in atto una seria tempestiva strategia di riduzione dei costi, con particolare riferimento alle spese per personale, come da direttive della Camera di commercio e, per il futuro, un ampliamento dei proventi da terzi.

Il Collegio richiama, altresì, i criteri esposti nella circ. MISE n.3612/C del 26/7/2007 in merito alla copertura dei costi di struttura riferiti alla gestione aziendale tramite risorse proprie.

Voci n.7 e 8 - Funzionamento e Ammortamenti / Accantonamenti

Le spese di "Funzionamento " sono previste in aumento di € 42.000,00 rispetto al preconsuntivo del 2019. L'incremento non è adeguatamente giustificato e motivato nella relazione, l'affermazione in essa riportata " *l'importo della voce di funzionamento risulta più elevato rispetto al preconsuntivo 2019 e rispetto al preventivo economico 2020 a causa di una differente impostazione del Budget Previsionale 2020, che prevede, per l'esercizio in questione, l'imputazione di parte delle spese di funzionamento alla voce costi istituzionali* " non risulta corrispondente alla tipologia di spese dettagliate nel relativo quadro.

Gli ammortamenti, relativi a immobilizzazioni materiali per un importo di € 15.500,00, risultano invariati.

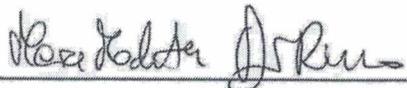
C) COSTI ISTITUZIONALI

Per il 2020 non è previsto alcun costo istituzionale per iniziative economiche

Ciò premesso, il Collegio non può non rilevare che il preventivo dell'esercizio 2020 dell'Azienda Lachimer non soddisfa il principio di carattere generale, previsto dal comma 2 dell'articolo 65 del D.P.R. 254/2005, che statuisce "le 7 aziende speciali perseguono l'obiettivo di assicurare, mediante acquisizione di risorse proprie almeno la copertura dei costi di struttura".

Stante quanto sopra espresso, il Collegio non esprime parere favorevole all'approvazione del preventivo economico dell'Azienda per l'esercizio 2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Maria Modesta Di Rienzo  (Presidente)

Dott.ssa Anna Gravante  (Componente)

Dott. Rosario Filippo Torrisi  (Componente)

Azienda Speciale della CCIAA - Foggia

Deliberazione n. 11 C.d.A. del 27/02/2020

Il Presidente riferisce.

La Giunta Camerale, con la deliberazione n. 118 sopra citata, - in considerazione della situazione economico-finanziaria dell'Ente, deliberava di avviare il processo di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento di entrambe le Aziende Speciali; a tal fine, forniva indicazioni ai Consigli di Amministrazione delle Aziende Speciali per l'adozione di provvedimenti e/o iniziative necessarie alla riduzione strutturale del costo delle Aziende Speciali e conferiva mandato al Direttore Generale dell'Azienda, Segretario Generale della Camera di commercio, utile all'adozione di ogni possibile iniziativa che permettesse di ottenere un risparmio strutturale sul costo del personale dipendente dell'Azienda.

Alla luce del citato mandato conferito, dal CdA dell'Azienda, con deliberazione n. 15 del 02/12/2019, al Direttore Generale dell'Azienda, sono state avviate le trattative, proposte dall'Amministrazione, che consentiranno di ottenere, per l'anno 2020, il risparmio necessario ad assicurare il pareggio di bilancio, con la disponibilità complessiva della Camera, nel preventivo 2020, per il finanziamento delle Aziende Speciali, pari a complessivi euro 830.346,00.

L'esigenza di avviare un processo di razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali, alla luce anche del processo di riforma delle Camere di commercio e della riduzione del diritto annuale, emergeva già in diversi provvedimenti adottati dagli Organi camerali negli ultimi anni e nei diversi documenti programmatici.

In particolare, da ultimo, la Relazione Previsionale e Programmatica 2020, approvata dal Consiglio camerale con Deliberazione n. 31 del 26.11.2019 tra gli obiettivi strategici della "prospettiva economico-finanziaria", obiettivi trasversali alle Missioni del D.M. del 27.03.2013, pone l'obiettivo strategico 3.2.3 "Ottimizzare la gestione delle Aziende Speciali", prevedendo le seguenti linee d'azione 2020: "attuare un progetto di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali teso all'ottimizzazione delle stesse e allo stesso tempo alla riduzione del contributo camerale; - assicurare uno stretto coordinamento amministrativo contabile tra Ente camerale e Aziende Speciali".

La Giunta della Camera di Commercio, inoltre, con delibera n. 4 del 27/01/2020 ha previsto che qualora i tempi per la definizione delle trattative sindacali in corso, propedeutiche alla riduzione del costo del personale delle Aziende Speciali, non siano compatibili con l'approvazione del Preventivo della Camera (inclusivo dei preventivi delle Aziende Speciali) entro il 29 febbraio, si renderà necessario che i Consigli di Amministrazione procedano alla predisposizione di uno schema di preventivo che tenga conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019.

Pertanto, nelle more della definizione delle trattative in parola, lo schema del preventivo Economico 2020 dell'Azienda Speciale, con riferimento alla voce "Personale", risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni

Azienda Speciale della CCIAA - Foggia

di Giunta Camerale, n 117 e 118 del 02/12/2019, in base alle quali, l'importo indicato tiene conto dei risparmi che si stima deriveranno dal processo di riorganizzazione e riduzione dei costi nella misura di € 146.648,00 (costo del personale da contratti in essere euro 742.648,00 costo stimato a seguito della chiusura dal processo di riorganizzazione e riduzione € 596.000,00).

A seguito della chiusura del processo di riorganizzazione di cui sopra, sarà necessario procedere ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente, così come ridefinito a seguito degli accordi rivenienti dalla contrattazione sindacale, e/o dalle decisioni dei Consigli di amministrazione e degli organi della Camera di Commercio. Di seguito si rappresenta l'organizzazione in sezioni:

VOCI DI COSTO/RICAVO - LACHIMER AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi servizi da Attività proprie	255.000,00	255.000,00
2) Altre entrate	184.000,00	667,00
Totale Entrate Proprie	439.000,00	255.667,00
3) Attività delegate CCIAA di cui:	486.000,00	25.900,00
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese".		
Progetto PID Costi Esterni	75.000,00	
MISSIONE - 012 "Regolazione dei mercati"		
PROGRAMMA - 004 " Vigilanza sui mercati		
Sviluppo attività analitiche nel settore degli allergeni alimentari	187.700,00	
Mant. qualità dei servizi: Accredia ISO 17025 certificazione ISO 9001	50.000,00	
Progetto Sportello etichettatura	50.000,00	
Razionalizzazione attività analitiche	110.000,00	
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale" Programma 005		
Circle In	0,00	5.700,00
Med Inno	0,00	4.400,00
Contributi Interreg Oliva Net	13.300,00	6.450,00
Contributi Interreg Italia Croazia DEEPSEA	0,00	9.350,00
Contributo CCIAA	0,00	524.433,00
Totale complessivo Entrate (A)	925.000,00	806.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA		
4) Organi istituzionali	12.500,00	12.500,00
5) Personale	574.000,00	596.000,00
6) Personale distaccato	162.000,00	0,00
7) Funzionamento	140.000,00	182.000,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	15.500,00	15.500,00
Totale (B)	904.000,00	806.000,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		
9) Spese per iniziative economiche	21.000,00	0,00
Totale (C)		
TOTALE GENERALE	925.000,00	806.000,00

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

UDITI i riferimenti del Presidente;

VISTA la deliberazione del Consiglio camerale n. 31 del 26.11.2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Camerale n 117 del 02/12/2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Camerale n 118 del 02/12/2019;

VISTA la deliberazione del Consiglio camerale n. 33 del 20.12.2019;

VISTA la deliberazione del CdA n. 15 del 02/12/2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Camerale n 4 del 27/01/2020;

VISTA la deliberazione del CdA n. 2 del 27/01/2020;

VISTA la deliberazione del CdA n. 9 del 20/02/2020 con la quale è stato approvato lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2020;

VISTA la relazione illustrativa prevista dall'art. 67 del DPR 254/2005;

VISTA la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale, che non esprime parere favorevole all'approvazione del Preventivo Economico, in quanto lo stesso "non soddisfa il principio di carattere generale, previsto dal comma 2 dell'art. 65 del D.P.R. 254/2005, che statuisce che le Aziende Speciali perseguono l'obiettivo di assicurare, mediante acquisizione di risorse proprie almeno la copertura dei costi di struttura";

RITENUTO dover approvare il Bilancio di Previsione, dell'Azienda Speciale Lachimer per il 2020 redatto tenendo conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019, fatta salva la necessità di procedere, successivamente, ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente, così come ridefinito a seguito degli accordi rivenienti dalla contrattazione sindacale, e/o dalle decisioni dei Consigli di amministrazione e degli organi della Camera di Commercio;

Ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. Di approvare Bilancio di Previsione dell'Azienda Speciale per il 2020, redatto tenendo conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019, al fine di assicurare la continuità della gestione, fatta salva la necessità di procedere, successivamente, ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente, così come ridefinito a seguito degli accordi rivenienti dalla contrattazione sindacale, e/o dalle decisioni dei Consigli di amministrazione e degli organi della Camera di Commercio, che si rendessero necessarie.

IL DIRETTORE GENERALE

(Lorella Palladino)

Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
82/2005

IL PRESIDENTE

(Cosimo Damiano Gelsomino)

Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
82/2005



COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 10

L'anno duemilaventi, il giorno 27 del mese di febbraio ore 9,00, nei locali della Camera di Commercio di Foggia, si è riunito a seguito di regolare convocazione il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

dott. Carmine Cillis	Presidente
dott. Luigi Maida	Componente

Il componente dott. Giovanni Savini è assente giustificato.

per esaminare il bilancio di previsione 2020 predisposto dalla Giunta Camerale con delibera n. 117 del 02/12/2019 ed esprimere il proprio parere ai fini dell'approvazione da parte del Consiglio e per l'analisi del budget economico annuale, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.M. 27/03/2013, che costituisce parte integrante del presente bilancio di previsione.

I documenti previsionali ricevuti dal Collegio, oggetto di disamina, e sui quali il Collegio si esprime, sono di seguito indicati:

- **Preventivo Economico anno 2020**, ai sensi dell'art. 6, co. 1 del D.P.R. n. 254/2005, redatto in conformità all'allegato A) al D.P.R. medesimo;
- **Relazione al Preventivo**, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 254/2005;
- **"Il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica" (D.M. 27.03.2013 del MEF)**, contenente i seguenti documenti:
- **Il Budget Economico annuale riclassificato**, deliberato in termini di competenza economica, redatto secondo lo schema allegato 1 al decreto 27 marzo 2013;
- **Il Budget Economico pluriennale**, sulla base dello stesso modello previsto per il Budget annuale, definito su base triennale, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione degli organi di vertice;
- **Il Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato secondo le missioni e i programmi** dello Stato, individuati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con il D.P.C.M. del 12 dicembre 2012, redatto in termini di cassa ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
- **Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 19 del D.lgs. 91/2011**, redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012.
- Il preventivo annuale della Camera è accompagnato anche da quelli delle Aziende Speciali Camerali, nelle risultanze approvate dai rispettivi Consigli di Amministrazione e verificate dai relativi Collegi di revisione.

Visto il precedente verbale n. 7 di questo collegio che rilevava l'assenza dei preventivi approvati delle Aziende Speciali e dei relativi pareri dei rispettivi Collegi dei Revisori.

Vista la delibera di Consiglio n. 33 del 20/12/2020 che prendeva atto del verbale n. 7 del collegio e autorizzava la gestione provvisoria.

In via preliminare, si è accertato che lo schema di bilancio è strutturato nella forma indicata nell'allegato A del Regolamento Contabile delle Camere di Commercio emanato con D.P.R. 2/11/2005, n. 254, nonché sulla base degli indirizzi forniti dal Ministero dello Sviluppo Economico con le circolari n. 3612/C del 26/07/2007 e n. 3622/C del 05/02/2009 e successive integrazioni.

Nella predisposizione del bilancio in esame si è tenuto conto anche delle disposizioni emanate con il Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27/03/2013 - in attuazione dell'art. 16 del D. L.vo n. 91



del 31/05/2011 - in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili delle pubbliche amministrazioni, d'intesa col Ministero dello Sviluppo Economico che, con nota n. 148123 del 12/09/2013, ha fornito omogenee indicazioni in merito all'applicazione della nuova normativa.

Risultano, inoltre, rispettate le norme vigenti dello Statuto e del Regolamento.

Per la previsione delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria si è tenuto conto di quanto disposto dall'art. 8 del D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010 che prevede un limite di spesa pari al 2% del valore dell'immobile risultante dall'ultimo bilancio approvato pari € 32.210.860,04. In effetti, la spesa prevista a tale titolo ammonta a complessivi € 352.000,00, in misura inferiore ai suddetti limiti imposti.

Per quanto concerne poi i limiti di spesa previsti dall'art. 6 della citata legge n. 122/2010 si è accertato che le riduzioni di spesa da versare, come previsto dall'art. 6 del D.L. n. 78, risultano a pari ad € 18.083,00, vengono accantonate sullo specifico conto 327028 per essere riversate allo Stato, mentre gli altri tagli costituiscono tetti di spesa con l'evidente obiettivo di contenere le uscite.

Per quel che concerne, i tagli previsti dalla riduzione dei consumi intermedi, il relativo importo, pari ad € 153.540,00, è stato accantonato sul conto 327029 per essere riversato anch'esso allo Stato.

Per quel che concerne, invece, i tagli previsti dal DL 112/2008 "Taglia spese", il relativo importo, pari ad € 17.827,00, è stato accantonato sul conto 327030 per essere riversato anch'esso allo Stato.

Il documento contabile in esame, redatto nella forma indicata nell'allegato A) del D.P.R. n. 254/2005, riporta i valori aggregati di bilancio comparati con quelli di preconsuntivo 2019 ricavati dalle scritture contabili. Essi possono così riassumersi:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12 2019	PREVENTIVO ANNO 2020
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti		
1 Diritto Annuale	7.629.736,84	5.767.137,83
2 Diritti di Segreteria	1.983.000,00	1.983.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	140.527,24	394.533,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	486.721,31	511.500,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00
Totale proventi correnti A	10.239.985,39	8.656.170,83
B) Oneri Correnti		
6 Personale	-2.779.665,11	-2.728.552,70
7 Funzionamento	-2.361.452,85	-2.379.897,44
8 Interventi economici	-2.285.579,78	-1.177.433,37
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.532.309,65	-2.178.346,75
Totale Oneri Correnti B	-9.959.007,39	-8.464.230,27



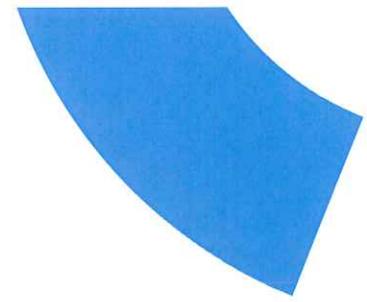
Risultato della gestione corrente A-B	280.978,00	191.940,56
C) GESTIONE FINANZIARIA		
10 Proventi finanziari	24.000,00	24.000,00
11 Oneri finanziari	-237.147,00	-215.940,56
Risultato della gestione finanziaria	-213.147,00	-191.940,56
D) GESTIONE STRAORDINARIA		
12 Proventi straordinari	137.500,00	
13 Oneri straordinari	-107.600,00	
Risultato della gestione straordinaria	29.900,00	
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale		
15 Svalutazioni attivo patrimoniale		
Differenza rettifiche attività finanziaria		
Disavanzo / Avanzo economico esercizio A - B - C - D	97.731,00	0,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
E Immobilizzazioni Immateriali		
F Immobilizzazioni Materiali	129.049,72	412.016,00
G Immobilizzazioni Finanziarie		80.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	129.049,72	492.016,00

La relazione al preventivo, così come risulta dalla delibera di Giunta relativa alla predisposizione del Preventivo 2020, reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali.

ESAME DI ALCUNE VOCI DEL BILANCIO

Il preventivo annuale è formulato in coerenza con le strategie delineate dal Consiglio nella Relazione Previsionale e Programmatica di cui all'art. 5 DPR 254/2005, attuativa per l'anno 2020 del Programma pluriennale approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 8 del 11/02/2019, e tiene conto dei risultati del preconsuntivo e della conseguente analisi gestionale rispetto al Preventivo precedente.

Al riguardo preliminarmente, va evidenziato che nell'elaborazione del programma di attività per il 2020 ha influito la stima del diritto annuale. Nello specifico, è necessario far riferimento alle disposizioni normative che nel periodo 2017 – 2019 hanno determinato una modifica nella definizione delle poste del diritto: da un lato l'art. 28, comma 10, del D.L. 90/2014 che ha disposto la riduzione del 50% rispetto al diritto annuale 2014 e, dall'altro, il Decreto del Mi.S.E. del 22 maggio 2017 che ha autorizzato, ai sensi dell'art. 18, comma 10, della Legge 580/1993 e s.m.i., la maggiorazione del 20% destinata alla realizzazione dei progetti specifici



a favore delle imprese. Quindi, il Collegio considerato che ad oggi non risulta completato l'iter autorizzatorio per la conferma della maggiorazione del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022 da parte delle Camere di Commercio, rileva come il Preventivo 2020 in esame non includa correttamente tale maggiorazione.

Le previsioni naturalmente, registreranno modifiche in sede di aggiornamento del preventivo economico al completamento del suddetto iter autorizzatorio, nonché della Legge di bilancio del 27 dicembre 2019 n. 160 non prevista nella stesura del bilancio in esame in quanto all'epoca non ancora in vigore, che prevede una sostanziale revisione delle misure di razionalizzazione e di riduzione della spesa pubblica a carico delle Amministrazioni pubbliche. In particolare, tale disposizione, determinerebbe:

- la previsione di un unico vincolo di spesa per l'acquisto di beni e servizi nel limite massimo del valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016-2017-2018;
- un incremento del 10% dei versamenti all'entrata del bilancio statale a tale titolo effettuati nell'anno 2018;
- l'abrogazione dell'articolo 8 del D.L. n. 78/2010 in materia di contenimento delle spese per manutenzione ordinaria e straordinaria
- la previsione, per il triennio 2020-2022, di un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

Conseguentemente, si richiama l'attenzione della Camera sulla necessità di aggiornare, nel prosieguo il preventivo in esame a seguito della applicazione della predetta legge di bilancio e della maggiorazione del 20% del diritto annuale.

Proventi correnti

Le principali risorse economiche deriveranno dall'esazione del Diritto Annuale e dai diritti di segreteria previsti, rispettivamente, nell'ammontare di € 5.767.137,83 ed € 1.983.000,00. L'importo del diritto annuale tiene conto della decurtazione prevista dall'art. 28 del D.L. n. 90/2014, convertito nella legge n. 114/2014.

- Nella voce "contributi, trasferimenti da rimborsi e recuperi", pari ad € 394.533,00, si rileva in particolare la previsione degli incassi relativi alla realizzazione di progetti Med-inn e Circle-inn pari, e alla realizzazione dei progetti Deep sea e Authentic olive net per un totale pari a € 305.533,36.
- Nella voce "proventi da gestione di beni e servizi", pari ad € 511.500,00, si rilevano in particolare i proventi derivanti dal fitto dei locali alla ASL ed alla Sanità service di Foggia nonché dei locali relativi al Bar Society.
- Le competenze al personale, pari ad € 2.728.552,72, riguardano il totale degli emolumenti e delle indennità, comprensive degli oneri sociali e dell'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto e tiene conto altresì delle due cessazioni che avverranno in corso d'anno di una categoria C e di una categoria B.
- Per quanto riguarda la categoria dei costi di funzionamento, la previsione di spesa è stata calcolata per un ammontare complessivo pari a € 2.379.897,44.
- Lo stanziamento per le iniziative di promozione ed informazione economica risulta pari ad € 1.177.433,37. Tale importo comprende le risorse necessarie per la realizzazione di progetti comunitari e del fondo perequativo per un totale pari a € 301.087,37, di cui per progetti comunitari € 217.087,37 (Circle Inn € 73.982,50, Medinno € 51.742,20, Authentic Olive Net €

h

g



61.796,00, Deep Sea € 29.566,67), e progetti del fondo di perequazione per € 84.000,000. Il totale iniziative comprende altresì la somma di € **830.346,00** da destinare alla copertura parziale dell'attuale fabbisogno finanziario delle Aziende speciali per l'attività svolta a supporto della Camera di Commercio e per le attività delegate; infine comprende la somma di € 46.000,00 per quote associative o contributi derivanti da convenzioni e contratti. (Consorzio ASI, Borsa Merci Telematica, Infocamere, Isnart, Unioncamere Europa ASBL, Universitas Mercatorum ecc.)

- L'importo della svalutazione crediti ammonta ad € **1.625.110,00**. Pur considerando che la stessa somma è commisurata sull'entità del diritto annuale e, quindi, determinata con la riduzione di cui al D.L. n. 90/2014.

A) Gestione finanziaria

Gli oneri da gestione finanziaria sono in prevalenza costituiti dagli interessi passivi sul mutuo per sostenere le spese necessarie alla costruzione della "Cittadella dell'Economia" ammontanti ad € **215.940,56**.

B) Piano degli investimenti

Nell'esercizio 2020, la Camera prevede di dare esecuzione ad interventi per un ammontare totale pari ad € **287.000,00** tale somma complessiva imputata sul conto 111003 Fabbricati, è destinata per una parte minore pari ad € **20.000,00** a piccoli interventi per il ripristino di alcune funzionalità dell'attuale sede e per la restante somma pari ad € **267.000,00** alla messa a norma della vecchia sede di Via Dante. Inoltre attrezzature Informatiche pari ad € **55.016,00** attrezzature non informatiche di € **35.000,00** ed infine arredi e mobili per € **35.000,00**.

Flussi Finanziari

Con riferimento alla previsione dei flussi finanziari per l'anno 2020, i relativi prospetti contabili riportano una previsione di entrata pari ad € 9.042.508,28 e una previsione di spesa complessiva - uscite pari ad € 9.084.140,34. La differenza, pari ad € 41.632,06, troverà copertura, come dal seguente prospetto, con le disponibilità liquide dell'Ente ad inizio anno, dal momento che non è prevista l'assunzione di ulteriori mutui.

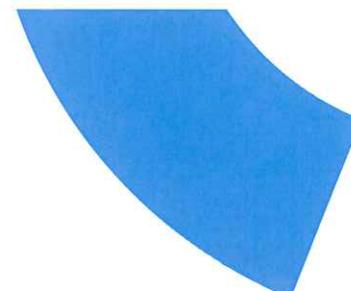
Saldo iniziale di cassa al 01/01/2020:	€	4.526.430,23
Totale Uscite previste 2020	- €	9.084.140,34
Totale Entrate previste 2020	+ €	<u>9.042.508,28</u>
Saldo positivo di cassa	€	4.484.798,17

Relativamente ai preventivi economici per l'anno 2020 delle Aziende speciali LA.CHI.MER. e CESAN, si è presa visione dei Verbali dei Revisori e dei dati di bilancio.

Il Collegio nell'esaminare il preventivo economico della Camera di Commercio ha ritenuto di dover chiedere una integrazione della documentazione presentata ed in particolare le relazioni dei collegi dei revisori delle aziende speciali Lachimer e Cesan, nonché la relazione dei consigli di amministrazione di approvazione dei relativi preventivi economici.

Il Collegio dei revisori del Lachimer nella seduta del 25/02/2020 ha espresso parere non favorevole all'approvazione del preventivo per l'esercizio 2020, poiché non soddisfa il principio di carattere generale previsto dal comma 2 dell'art. 65 del DPR 254/05 "Le aziende speciali perseguono l'obiettivo di assicurare, mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali".

Il CdA nella seduta tenuta in data odierna ha approvato il preventivo economico.



Il Collegio dei revisori del Cesan nel verbale di approvazione del preventivo economico 2020 ha ritenuto di non esprimere parere favorevole sul preventivo a causa dell'incertezza dei dati riferiti alle spese del personale.

Il CdA nella seduta tenuta in data odierna ha approvato il preventivo economico.

Alla luce di quanto su esposto, nel ritenere valida la programmazione della Camera di Commercio per l'esercizio 2020 si suggerisce all'organo competente

- 1) di monitorare mensilmente le spese delle due aziende speciali;
- 2) di adottare gli opportuni accorgimenti correttivi per la regolare gestione delle due aziende speciali e, eventualmente, di adottare provvedimenti risolutivi al fine di garantire una gestione normale della CCIAA;
- 3) di verificare durante l'esercizio la continuità aziendale del Lachimer e del Cesan.

Conclusioni

In relazione a tutto quanto fin qui esposto, questo Collegio, per quanto di sua competenza, esaminate le singole poste del bilancio Preventivo 2020 unitamente ai documenti ad esso allegati, e tenuto conto della Relazione predisposta dalla Giunta con la richiamata delibera n. 117 del 02/12/2019 nonché del processo di riorganizzazione delle Aziende Speciali.

- ritiene il documento in esame rispettoso dei criteri tecnico-contabili, tenuto conto del riscontrato profilo di attendibilità delle voci di proventi, di oneri e del piano degli investimenti;

- considera, altresì, i prospetti redatti secondo le forme richieste dal D.M. 27 marzo 2013, conformi ai criteri indicati nella nota Mi.S.E. 148123 del 12.09.2013 ai fini della riclassificazione del documento previsionale di cui all'allegato A) al Regolamento 254/2005.

Per quanto sopra esposto verificato e tenuto conto delle osservazioni innanzi descritte, il Collegio esprime:

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del preventivo dell'esercizio finanziario 2020 da parte del Consiglio Camerale.

Il Componente
dott. Luigi Maida

Il Presidente
dott. Carmine Cillis