

RELAZIONE AL PREVENTIVO 2021

2



Camera di Commercio
Roma



INDICE

PREMESSA	Pag. 1
-----------------------	---------------

GESTIONE CORRENTE

A) Proventi correnti

1) <i>Diritto Annuale</i>	» 4
2) <i>Diritti di segreteria</i>	» 10
3) <i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	» 11
4) <i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	» 13
5) <i>Variazioni delle rimanenze</i>	» 14

B) Oneri correnti

6) <i>Personale</i>	» 15
a) <i>Competenze al personale</i>	» 15
b) <i>Oneri sociali</i>	» 17
c) <i>Accantonamenti al T.F.R.</i>	» 17
d) <i>Altri costi</i>	» 18
7) <i>Funzionamento</i>	» 19
a) <i>Prestazione servizi</i>	» 20
b) <i>Godimento di beni di terzi</i>	» 27
c) <i>Oneri diversi di gestione</i>	» 27
d) <i>Quote associative</i>	» 28
e) <i>Organi istituzionali</i>	» 29

8) <i>Interventi economici</i>	» 30
AREA STRATEGICA 'A' - TUTELA DELLA COMUNITA' ECONOMICA	» 32
<i>Obiettivo strategico A.4 – Regolazione del mercato, strumenti di giustizia alternativa e Organismi di composizione della crisi (O.C.R.I.)</i>	» 32
Programma operativo A.4.8 – Programma dell'Azienda Speciale Arbitra	
Camera.....	» 32
AREA STRATEGICA 'C' – SOSTEGNO ALLA COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE E DEL TERRITORIO	» 32
<i>Obiettivo strategico C.1 – Creazione di nuove imprese e orientamento al lavoro e alle professioni</i>	» 32
Programma operativo C.1.1 – Creazione di nuove imprese e accompagnamento delle start-up.....	» 32
Programma operativo C.1.2 – Formazione e lavoro	» 32
Programma operativo C.1.3 – Programma dell'Azienda Speciale Forma Camera	» 33
<i>Obiettivo strategico C.2 – Interventi per l'incremento della competitività delle imprese</i>	» 33
Programma operativo C.2.1 – Preparazione ai mercati internazionali, marketing territoriale e grandi eventi	» 33
Programma operativo C.2.2 – Opportunità di crescita	» 33
Programma operativo C.2.3 – Impresa Digitale	» 34
Programma operativo C.2.4 – Programma dell'Azienda Speciale Innova Camera	» 34
Programma operativo C.2.5 – Iniziative per rafforzare la ripresa del tessuto socioeconomico del territorio dopo la pandemia.....	» 34

AREA STRATEGICA 'D': VALORIZZAZIONE DELLE FILIERE PRODUTTIVE..... » 35

Obiettivo strategico D.1 – Interventi per lo sviluppo delle filiere » 35

Programma operativo D.1.1 – Iniziative per la valorizzazione del patrimonio

culturale e lo sviluppo del turismo..... » 35

Programma operativo D.1.2 – Programma dell'Azienda Speciale Agro Camera ... » 35

9) Ammortamenti e accantonamenti » 36

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE » 38

GESTIONE FINANZIARIA

10) Proventi finanziari » 39

11) Oneri finanziari..... » 39

GESTIONE STRAORDINARIA

12) Proventi straordinari..... » 40

13) Oneri straordinari » 40

COPERTURA DISAVANZO ECONOMICO DI ESERCIZIO » 41

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

E) Immobilizzazioni immateriali » 42

F) Immobilizzazioni materiali » 42

G) Immobilizzazioni finanziarie » 43

FONTI DI COPERTURA DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI » 45

RELAZIONE DELLA GIUNTA

AL PREVENTIVO 2021

PREMESSA

La presente *Relazione al Preventivo*, predisposta dalla Giunta, in conformità all'art. 7 del D.P.R. 254/2005 "*Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio*", reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti del Preventivo 2021, illustrando i criteri di ripartizione delle somme tra le seguenti funzioni istituzionali dell'Ente:

- 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.

Il Preventivo Economico è stato redatto in conformità all'allegato A di cui all'art. 6, comma 1 del citato Regolamento, ed in coerenza con le linee di indirizzo per la programmazione strategica dell'Ente camerale per il 2021.

Sulla base delle disposizioni di cui all'art. 1 del citato Regolamento, il Preventivo è redatto secondo i principi generali della contabilità economica e patrimoniale, rispondendo ai requisiti, tipicamente civilistici, della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

Ai sensi del comma 2 dell'art. 2 del Regolamento, il Preventivo risponde, altresì, al principio di programmazione degli oneri, della prudentiale valutazione dei proventi e del pareggio economico da conseguire anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del Preventivo stesso.

Nella redazione del *Preventivo* si è tenuto conto dei principi contabili di cui alla Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico 3622/c del 5 febbraio 2009, elaborati dalla Commissione di cui all'art. 74 del D.P.R. 254/05, con i quali vengono forniti indirizzi interpretativi univoci al fine di rendere uniformi i criteri di redazione dei documenti contabili delle Camere e delle loro Aziende Speciali.

Attraverso la contrapposizione dei proventi e degli oneri di esercizio, il Preventivo evidenzia, in via analitica, l'avanzo o il disavanzo economico della gestione quale risultato

di periodo che concorre alla costruzione dell'equilibrio economico dell'Ente.

Gli investimenti iscritti nel *Piano degli investimenti* sono attribuiti alle singole funzioni, se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi. I restanti investimenti sono imputati alla funzione *Servizi di supporto*.

La Relazione, inoltre, determina le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi che sono stati individuati nella *Relazione Previsionale e Programmatica*, evidenziando altresì le fonti di copertura del piano degli investimenti del *Preventivo*.

Ai fini della raccordabilità del Budget Economico delle Amministrazioni pubbliche, tenute al regime di contabilità civilistica, con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria, Il Ministero dello Sviluppo Economico, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con lettera circolare n. 148123 del 12.09.2013, ha dettato omogenee direttive alle Camere di Commercio, al fine di consentire alle stesse, nelle more dell'emanazione del testo di riforma del D.P.R. 254/2005, di assolvere gli obblighi di presentazione dei documenti di pianificazione e programmazione, nelle forme previste dal decreto 27.03.2013 del MEF emanato ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. 31.05.2011, n. 91.

In armonia con tali disposizioni è stato predisposto un apposito fascicolo, a cui si rimanda, contenente ***“Il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica – DM 27.03.2013 del MEF”***, contenente i seguenti documenti: il Budget Economico annuale, quale riclassificazione del modello di Preventivo disposto dal D.P.R. 254/2005, il Budget economico pluriennale, su base triennale, il Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, di natura finanziaria, ed il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 19 del D.lgs. 91/2011.

Nell'ambito delle quattro funzioni istituzionali previste dal D.P.R. 254/2005, il Preventivo 2021 evidenzia i seguenti dati:

Voci di onere/provento e investimento	Totale	Funzioni istituzionali			
		Organi istituzionali e segreteria generale	Servizi di supporto	Anagrafe e servizi di regolazione del mercato	Studio, formazione, informazione e promozione economica

Gestione Corrente					
Proventi correnti	86.276.604,17	0,00	61.997.886,17	24.165.150,00	113.568,00
Oneri correnti	107.776.485,21	2.130.368,71	52.272.176,18	16.827.758,33	36.546.181,98
Risultato gestione corrente	-21.499.881,04	-2.130.368,61	9.725.709,99	7.337.391,67	-36.432.613,98

Gestione finanziaria					
Proventi finanziari	231.200,00	1.500,00	9.300,00	31.400,00	189.000,00
Oneri finanziari	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
Risultato gestione finanziaria	230.200,00	1.500,00	8.300,00	31.400,00	189.000,00

Gestione straordinaria					
Proventi straordinari	6.950.000,00	0,00	6.950.000,00	0,00	0,00
Oneri straordinari	4.340.000,00	0,00	4.340.000,00	0,00	0,00
Risultato gestione straordinaria	2.610.000,00	0,00	2.610.000,00	0,00	0,00

Avanzo/disavanzo economico d'esercizio	-18.659.681,04	-2.128.868,71	12.344.009,99	7.368.791,67	-36.243.613,98
---	-----------------------	----------------------	----------------------	---------------------	-----------------------

Piano degli investimenti					
Immobilizzazioni Immateriali	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Materiali	2.785.000,00	0,00	2.705.000,00	80.000,00	0,00
Immobilizzazioni Finanziarie	15.018.000,00	0,00	0,00	0,00	15.018.000,00
Totale Investimenti	17.893.000,00	0,00	2.795.000,00	80.000,00	15.018.000,00

GESTIONE CORRENTE**A) PROVENTI CORRENTI € 86.276.604,17**

1) Diritto Annuale (3100)	€ 60.868.502,07
----------------------------------	------------------------

(costituiscono il 70,6% del totale proventi correnti)

La somma, che viene interamente imputata alla Funzione (B) Servizi di supporto, si compone delle seguenti voci:

Diritto annuale: la previsione, relativa al solo tributo, per il 2021 è pari ad **€ 53.314.201,00**

L'importo accertato per l'annualità 2021 risente:

- a) della ormai definitiva entrata a regime della riduzione del 50% di cui all'art. 28 del D.L. 24 giugno 2014, n. 90 convertito con modificazioni nella L. 11 agosto 2014, n. 114 sugli importi del 2014;
- b) della maggiorazione del 20% che il Ministero dello Sviluppo Economico, con Decreto del 12 marzo 2020, entrato in vigore il successivo 27 marzo, ha nuovamente previsto per il triennio 2020-2022, finalizzato alla realizzazione di progetti strategici.

Quanto alla scadenza del versamento del diritto annuale 2020, sono necessarie alcune precisazioni.

Oltre al termine ordinario del 30 giugno, il D.P.C.M. 27 giugno 2020, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 162 del 29 giugno 2020, ha disposto che per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal relativo decreto di approvazione del Ministro dell'economia e delle finanze, tenuti entro il 30 giugno 2020 ai versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto (IVA) correlata agli ulteriori componenti positivi dichiarati per migliorare il profilo di affidabilità, nonché dalle dichiarazioni dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), ove non sussistano le condizioni per l'applicazione dell'art. 24 del decreto-legge n. 34 del 19 maggio 2020, effettuano i predetti versamenti entro il 20 luglio senza maggiorazione, oppure, tra il 21 luglio 2020 ed il 20 agosto 2020 maggiorando le somme da versare dello 0,40 per cento a titolo di interesse corrispettivo.

Degne di nota, poiché non ricomprese nei versamenti estratti al 30.09.2020, sono le imprese paganti che rientrano nella previsione di cui all'art. 98bis della Legge 13 ottobre 2020, n. 126 (di conversione del Decreto 14 agosto 2020, n. 104) trattandosi di soggetti ISA che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 per cento, nel primo trimestre 2020, rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, e che possono beneficiare di una ulteriore proroga al 30 ottobre 2020, con la maggiorazione dello 0,8 per cento delle imposte dovute.

Ciò premesso, si segnala che la previsione è stata comunque calcolata sulla base della consueta metodologia di cui alla Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009 e della successiva nota prot. 72100 del 6 agosto 2009, concernente la valutazione delle poste contabili relative al diritto annuale, con le dovute rettifiche degli importi, in termini di stima fino fine anno, onde consentire un maggiore apprezzamento, in termini di attualità, del dato contabile.

CRITERI DI CALCOLO DELLA PREVISIONE

- A) la base di calcolo di riferimento è costituita dall'importo risultante dalle somme incassate per competenza nell'anno 2020, alla data del 30 settembre del medesimo anno, escludendo le imprese inibite, cessate, fallite e regolarizzate nel corso del 2020 e, come tali, non tenute al versamento 2021;
- B) l'importo di quanto dovuto e non versato alla data del 30 settembre 2020 viene iscritto quale provento 2021, sulla base dei seguenti criteri:
 - per le imprese inadempienti, iscritte nella sezione ordinaria, viene applicato l'importo minimo previsto per ogni scaglione di fatturato, considerando la media dei fatturati relativa agli ultimi tre esercizi e, ove non disponibile, l'importo previsto nel primo scaglione di fatturato;
 - per le imprese inadempienti, iscritte nella sezione speciale che pagano in misura fissa, le somme sono determinate con Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico;
- C) le sanzioni sono calcolate applicando la percentuale del 30% all'importo di cui al precedente punto B);
- D) gli interessi di competenza dell'esercizio vengono calcolati sull'importo di cui al punto B), al tasso legale dello 0,05% per i giorni intercorrenti tra la scadenza prevista per il pagamento del diritto ed il 31.12.2020.

- E) la rettifica degli importi individuati in base ai criteri indicati in precedenza, tramite l'integrazione della stima degli incassi per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020, ottenuta sommando e sottraendo gli incassi del quarto trimestre 2020 rispettivamente, agli incassi ed al credito del diritto annuale, come calcolato sui dati forniti da InfoCamere s.c.p.a.
- F) l'accantonamento delle somme al Fondo svalutazione crediti, è stato determinato applicando al valore complessivo del diritto annuale dovuto e non versato, calcolato in base ai criteri appena esposti, la percentuale media di diritto non riscosso valutata sulla base delle ultime due annualità per le quali la Camera ha proceduto all'emissione dei ruoli esattoriali. Tale percentuale viene calcolata tenendo conto dell'ammontare incassato nell'anno successivo a quello di emissione dei ruoli stessi.

ELABORAZIONI DI INFOCAMERE S.C.P.A.

A) INCASSI DEL DIRITTO ANNUALE AL 30/09/2020

IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
Totale	75.295	5.763	4.616	586	930	4.537.612,00

SOCIETA' IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Pagato
Totale	103.757	8.341	34.714	4.179	11.576	21.698.113,15

TOTALE INCASSI AL 30/09/2020	€ 26.235.725,15¹
-------------------------------------	------------------------------------

¹ Il totale degli incassi è costituito dalla somma degli importi relativi alla tipologia di imprese di cui alla prima tabella (imprese individuali, società semplici, unità locali, *only* REA ecc.) con l'importo complessivo del diritto dovuto dalle società, distinte per classi di fatturato, come indicato nella seconda tabella.

B) CREDITI DEL DIRITTO ANNUALE AL 30/09/2020

IMPRESE INDIVIDUALI E IMPRESE IN SEZIONE SPECIALE

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30/06/2020 al 31/12/2020
Totale	102.620	2.155	5.962	150	1.051	5.717.199,00	1.715.159,70	1.120,04

SOCIETA' IN SEZIONE ORDINARIA

	Sedi	Sedi Neoiscritte	U.L.	U.L. Neoiscritte	U.L. Fuori Prov	Tot. Importo Dovuto	Sanz. al 30%	Interessi dal 30/06/2020 al 31/12/2020
Totale	166.225	325	26.601	556	6.362	21.361.277,40	6.408.383,22	5.495,61

CREDITO AL 30.09.2020	Diritto Annuale	Sanzioni	Interessi
	27.078.476,40	8.123.542,92	6.615,65

La maggior parte dei crediti, pari a € 17.819.304,00 per diritto, € 5.345.791,20 per sanzione e € 4.528,49 per interessi, per un totale di € 26.169.623,69 si addensa, come di consueto, nella fascia delle imprese societarie in sezione ordinaria che va da 0 a 100.000 euro di fatturato.

Ciò, in quanto è proprio in quello scaglione che è presente il maggior numero di imprese prive di indicatori di vitalità: per queste fattispecie, si sta procedendo alla cancellazione d'ufficio dal Registro in applicazione del D.P.R. n. 247/2004 (società di persone e imprese individuali), nonché dell'art. 2490 c.c. per le società di capitali in liquidazione che non presentano bilanci da almeno tre anni.

Degna di menzione, sotto questo profilo, è la recentissima novità introdotta con l'art. 40 del D.L. 16 luglio 2020, n. 76 convertito con Legge 11 settembre 2020, n. 120. La suddetta norma delinea, *ex novo*, un procedimento di cancellazione d'ufficio per le società di capitali, tramite lo scioglimento senza liquidazione, ad opera del Conservatore, in presenza di alcuni indici sintomatici di inattività.

Va, inoltre, evidenziato che, nella tabella, è riportato il 30% delle sanzioni applicato trasversalmente a tutte le imprese non paganti. Tale somma non tiene conto (e – del resto – non potrebbe, essendo gli introiti meramente eventuali e riscontrabili solo ex post) del “ravvedimento operoso” di cui il contribuente può avvalersi per un anno dopo la scadenza del pagamento, con sanzioni ridotte al 6%.

Lo schema non tiene, altresì, conto delle società con esercizi non coincidenti con l’anno solare, il cui termine di pagamento varia, evidentemente, in relazione alla diversa data di chiusura dell’esercizio, ben potendo questa tipologia di imprese regolarmente pagare nei mesi successivi alla scadenza ordinaria senza sanzioni né interessi.

RETTIFICA DEGLI INCASSI E DEL CREDITO

Sulla base di quanto riportato al precedente punto E) del paragrafo “*Criteri di calcolo della previsione*”, si ritiene di poter rettificare i dati così ottenuti, integrandoli con gli introiti del quarto trimestre 2020, che si prevede prudenzialmente di incassare da Mod. F24, Cassa automatica e Pago PA e che ammontano, all’incirca ad Euro 1.868.480,76.

L’integrazione delle elaborazioni della consortile InfoCamere con la stima degli incassi dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020, restituisce, dunque, gli importi riportati nella seguente tabella:

	Dato Infocamere al 30/09/2020	Stima dei Movimenti IV Trimestre 2020	Risultato
Diritto Incassato	26.235.725,00	1.868.480,76	28.104.205,76
Credito	27.078.476,00	- 1.868.480,76	25.209.995,24
Sanzioni	8.123.543,00		7.562.998,57
Interessi	6.616,00		6.302,50
	61.444.360,00		60.883.502,07
Restituzione DA	-15.000,00		-15.000,00
Totale Mastro	61.429.360,00		60.868.502,07

La rettifica, in termini percentuali, del dato sul diritto incassato e del credito restituisce un valore, in aumento ed in diminuzione, del 7,12%²

² Percentuale che si ricava rapportando la stima dell’incassato del quarto trimestre 2020 con i dati restituiti da

PRECISAZIONI SULLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO PREVENTIVO

Restituzione diritto annuale: la previsione del 2021, pari a € 15.000,00, si riferisce a diritti non dovuti o erroneamente versati che dovranno essere rimborsati. Si tratta evidentemente di una posta di rettifica portata in diminuzione del valore previsto per il diritto annuale.

Sanzioni amministrative diritto annuale: l'importo previsto, pari ad Euro € 7.562.998,57 è stato calcolato applicando la percentuale del 30% all'importo del diritto annuale dovuto e non versato, come precisato in precedenza.

Interessi diritto annuale: l'importo previsto pari a € 6.302,50 comprende gli interessi di competenza dell'esercizio calcolati sull'importo del diritto annuale dovuto e non versato, al tasso legale corrente per i giorni intercorrenti tra la scadenza prevista per il pagamento del diritto e la fine dell'anno. Si rammenta che il D.M. 12 dicembre 2019 ha stabilito che il tasso di interesse legale è pari allo 0,05%, mentre, in precedenza, il D.M. 12 dicembre 2018 aveva disposto che fosse dello 0,8% annuo.

2) Diritti di Segreteria (3110) € 22.034.550,00

(costituiscono il 25,5% del totale proventi correnti)

La previsione è stata attribuita in maniera diretta alle seguenti funzioni istituzionali, con riferimento alle attività per le quali vengono percepiti i diritti:

- Funzione (B) Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica € 1.000,00
- Funzione (C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato € 22.032.750,00
- Funzione (D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica € 800,00

Diritti di segreteria (311000): la previsione per il 2021 è pari a € 21.878.350,00 e si riferisce a diritti di segreteria percepiti sulle seguenti attività:

ATTIVITA'	TIPOLOGIA	IMPORTO
Registro Imprese	– La somma indicata comprende i diritti corrisposti per le istanze telematiche presentate al Registro delle Imprese ed al Repertorio Economico Amministrativo, gestite da tutti gli uffici che lavorano pratiche telematiche appartenenti alle Strutture: Società (D087); Rea - Imprese individuali e artigiane (D08D); Agenti, Mediatori e Ruolo Conducenti (D080) e quelli corrisposti per la richiesta di certificati, visure e copie di atti on line, calcolati tenendo conto del trend dei diritti incassati negli anni scorsi	€ 20.000.000,00
	– rilascio copie atti, rilascio certificati e visure, carte tachigrafiche, rilascio certificazioni Commercio Estero, rilascio dispositivi firma digitale, vidimazione e bollatura libri contabili, rilascio Attestazione Parametri Economico Finanziari, Elenchi di imprese	€ 996.550,00
	– esami abilitanti per l'esercizio dell'attività di agenti di affari in mediazione, mediatori marittimi e raccomandatori marittimi, nonché i diritti per la richiesta tessera per gli iscritti a Ruolo Periti ed Esperti, diritti di segreteria per le istanze di partecipazione all'esame e di iscrizione al Ruolo conducenti	€ 200.000,00
	– Diritti relativi ai depositi e vidimazioni listini prezzi e/o rilascio certificazioni	€ 800,00
Abilitative ed ispettivo- sanzionatorie	– iscrizioni nel Registro degli assegnatari dei marchi d'identificazione, rinnovo concessione marchi di identificazione, diritti per l'istruttoria delle domande di autorizzazioni dei Centri Tecnici; estensione e rinnovo autorizzazione CT e vidimazione registri Officine	€ 33.000,00
	– presentazione di istanze di cancellazione/rettifica protesti, consultazione Registro informatico dei Protesti e deposito cartaceo di brevetti e marchi	€ 300.000,00
	– Diritti di segreteria per il MUD (Modello Unico di dichiarazione ambientale), per il Registro Telematico FGAs, e per l'iscrizione agli esami di verifica di idoneità Responsabili Tecnici Albo Gestori Ambientali	€ 350.000,00
Altri servizi	– Costo di riproduzione documenti oggetto del diritto di accesso e diritti relativi alle istanze di nomina di arbitri	1.000,00
		€ 21.878.350,00

Restituzione diritti e tributi (311106): la previsione di € 7.800,00 è riferita a diritti di segreteria non dovuti o erroneamente versati che dovranno essere rimborsati. Trattasi, quindi, di una posta di rettifica portata in diminuzione sul valore di previsione relativo ai diritti di segreteria.

Sanzioni amministrative (311142): la previsione per l'anno 2021 ammonta a € 170.000,00. Tale previsione è così composta:

- € 110.000,00 programmati dal centro di costo "Sanzioni e Qualità", il quale prevede di elevare n. 4.000 sanzioni amministrative, relative a posizioni del Repertorio Economico Amministrativo;
- € 60.000,00 programmati dal centro di costo "Tutela del mercato" e riferiti a proventi derivanti dal pagamento di ordinanze ingiuntive emesse a favore della Camera.

Restituzione sanzioni amministrative (311143): la previsione di € 6.000,00 è riferita a sanzioni erroneamente corrisposte e non dovute.

3) Contributi trasferimenti e altre entrate (3120)	€ 2.563.951,10
---	-----------------------

(costituiscono il 3,0% del totale proventi correnti)

La cifra è ripartita sulle seguenti funzioni:

- Funzione (B) Servizi di Supporto € 1.078.384,10
- Funzione (C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato € 1.385.000,00
- Funzione (D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica € 100.567,00.

L'attribuzione della somma tra le funzioni è stata eseguita in modo diretto con riferimento alle attività cui sono collegate. Le principali voci di cui tale previsione è composta sono di seguito descritte.

Affitti attivi (312012): tale voce di complessivi € 253.000,00 si riferisce agli introiti relativi alla locazione di alcuni immobili camerali.

Rimborsi e Recuperi diversi (312013): tale voce di complessivi € 160.000,00, comprende € 70.000,00 per il rimborso del costo dei procedimenti relativi all'applicazione delle sanzioni amministrative del REA e del Registro Imprese, € 35.000,00 per rimborsi INAIL (Infortuni sul lavoro) o da altri enti, € 20.000,00 per recupero spese legali liquidate in

esito a giudizi in cui la Camera è parte convenuta o attrice, nonché rimborsi per registrazione sentenze, € 35.000,00 per recupero delle spese di procedimento e di notifica delle ordinanze ingiuntive.

Altri Rimborsi e Recuperi diversi (312014): tale voce di complessivi € 450.000,00, si riferisce al recupero di somme anticipate dalla Camera di Commercio per conto delle Aziende Speciali e per il recupero dei costi vari di funzionamento sostenuti per immobili affittati.

Altri contributi e trasferimenti (312018): tale voce di complessivi € 567,00, si riferisce ai contributi ISTAT per indagine sui prezzi dei prodotti agricoli.

Recuperi da Albo Gestori Ambientali (312019): tale voce di complessivi € 600.000,00, si riferisce al recupero di somme concernenti il funzionamento dell'Albo Gestori ambientali anticipate dalla Camera e rimborsate dal Ministero dell'Ambiente (spese del personale e spese generali).

Rimborsi da Regione per funzionamento Albi (312022): l'importo previsto, pari a € 665.000,00, si riferisce al rimborso dalla Regione Lazio per il funzionamento dell'Albo delle Imprese Artigiane.

Trasferimenti Convenzione Vigilanza sul mercato (312023): l'importo previsto, pari a € 15.000,00, si riferisce ai trasferimenti connessi a convenzioni riguardanti l'attività di vigilanza sul mercato.

Recupero trattamento accessorio Dirigenti (312026): l'importo previsto, pari ad € 5.000,00, si riferisce al recupero dei compensi per incarichi svolti dalla Dirigenza.

Recupero trattamento accessorio Personale (312027): l'importo previsto pari ad € 315.384,10 si riferisce all'ultima quota di recupero del trattamento accessorio del personale dei livelli, stabilita a seguito della rideterminazione dei relativi fondi.

Recupero somme a garanzia crediti imprese (312028): la previsione per il 2021 di € 100.000,00 è riferita alla restituzione, da parte degli Istituti bancari, delle somme recuperate a seguito delle azioni legali condotte nei confronti delle imprese per le quali la Camera è già stata escussa in qualità di garante.

4) Proventi da gestione di beni e servizi (313)	€ 809.601,00
--	---------------------

(costituiscono lo 0,9% del totale proventi correnti)

La cifra è ripartita sulle seguenti funzioni:

- Funzione (B) Servizi di Supporto € 50.000,00
- Funzione (C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato € 747.400,00
- Funzione (D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica € 12.201,00.

L'attribuzione della somma alle funzioni è stata eseguita in modo diretto con riferimento alle attività cui sono collegate. Le principali voci di cui tale previsione è composta sono di seguito descritte.

Altri ricavi attività commerciale (313006): la previsione di € 12.001,00 si riferisce al contributo annuo versato alla Camera da parte dell'Istituto cassiere, derivante da una convenzione stipulata tra loro, inizialmente di durata fino al 2015, e poi prorogata fino a luglio 2021.

Ricavi Concessione in Uso Sale/Uffici (313021): la previsione è pari a € 50.400,00, di cui € 50.000,00 si riferiscono ai proventi realizzati per la concessione in uso delle sale. In particolare, con Determinazione del Segretario Generale n. 53 del 29/10/2018, la Camera ha riassunto la gestione delle seguenti sale:

- Sala del Tempio di Adriano
- Sala del Consiglio Camerale
- Sala della Giunta Camerale

Queste sale, oltre ad essere impiegate in attività camerali, possono essere date in uso temporaneo a soggetti pubblici e privati, che ne facciano richiesta, secondo i vigenti regolamenti.

I restanti € 400,00 sono relativi ai proventi per la concessione in uso a terzi di aule di formazione o cabine di assaggio site presso il Laboratorio Chimico.

Ricavi da Certificazione filiera vino (313026): la previsione per l'anno 2021 è di € 150.000,00 ed è riferita ai proventi derivanti dallo svolgimento dei controlli sulla filiera vitivinicola e conseguente rilascio di certificazione svolta dal Laboratorio Chimico (Vini Dop);

Ricavi Laboratorio Chimico (313027): la previsione per l'anno 2021 di € 40.000,00 si riferisce ad analisi chimico-fisiche, organolettiche e microbiologiche svolta dal Laboratorio Chimico;

Ricavi da Certificazione di Prodotto (313028): la previsione per l'anno 2021 di € 5.000,00 è riferita a proventi derivanti dall'attività di certificazione degli altri prodotti agroalimentari (Formaggio Caciofiore di Columella) svolta dal Laboratorio Chimico;

Ricavi da Certificazione filiera abbacchio (313029): la previsione per l'anno 2021 di € 50.000,00 ed è riferita ai proventi derivanti dallo svolgimento dei controlli sulla filiera dell'Abbacchio Romano IGP svolta dal Laboratorio Chimico.

Manifestazioni a premio (313042): la somma di € 180.000,00 per l'anno 2021, si riferisce ai proventi derivanti dall'attività di assistenza alle imprese che promuovono concorsi a premio ai sensi del D.P.R. 430/2001.

Ricavi servizio metrico (313048): la somma di € 18.000,00 per l'anno 2021, si riferisce agli introiti da prestazione a carattere commerciale per verifiche metrologiche (collaudi-verifiche prime nazionali), introiti da controlli in contraddittorio (art. 5. Co.2 D.M. 93/2017), servizio allestimento punzoni.

Ricavi vendita carnet ATA (313100): la somma di € 303.000,00 per l'anno 2021, si riferisce agli incassi derivanti dal rilascio dei Carnet ATA (di base, standard, fogli aggiuntivi e copertine verdi)

5) Variazioni delle rimanenze (3140)

Il presente Mastro 3140 è destinato a registrare la variazione delle rimanenze di carnet ATA, carta filigranata, bollini Telemaco, nonché pubblicazioni quali Listino prezzi all'ingrosso, Prezziario opere edili. Gli stanziamenti vengono inseriti per consentire le registrazioni di fine anno dei proventi per rimanenze finali e degli oneri per rimanenze iniziali. Va ricordato che le rimanenze finali rilevate a chiusura di un esercizio costituiscono le rimanenze iniziali dell'esercizio successivo. Pertanto, solo a Consuntivo è dato conoscerne l'esatto ammontare.

Tenuto conto del trend registrato negli ultimi esercizi, sono stati inseriti stanziamenti di proventi e di oneri per € 50.000,00 lasciando inalterato il saldo complessivo del Mastro.

B) ONERI CORRENTI **€ 107.776.485,21**

6) Personale (320)	€ 20.603.120,04
---------------------------	------------------------

(costituiscono il 19,1% del totale oneri correnti)

La voce comprende le Competenze al personale, gli Oneri sociali, l'Accantonamento al T.F.R. e Altri costi di seguito indicati in maniera dettagliata.

La cifra è stata imputata in maniera diretta, in base alle risorse impiegate in ciascuna area organizzativa in cui è stata articolata la struttura organizzativa dell'Ente e risulta dunque attribuita sulle 4 funzioni istituzionali come segue:

- Funzione (A) Organi Istituzionali e Segreteria Generale € 1.293.359,86
- Funzione (B) Servizi di Supporto € 6.368.801,03
- Funzione (C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato € 10.741.839,95
- Funzione (D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica € 2.199.119,21

a) Competenze al personale (3210): la stima, nel complesso, è pari ad € 15.751.630,66. Si segnala, al riguardo, che le previsioni sono state effettuate seguendo il criterio del metodo reale e, comunque prudenziale, in armonia con i principi di bilancio. Nell'ambito del conto in parola trovano collocazione le consuete voci, di cui le principali di seguito indicate sono:

Retribuzione Ordinaria Personale (321000)

La somma stimata per il conto in questione è pari a complessivi € 8.476.000,00 e si riferisce alla retribuzione del personale non dirigente potenzialmente in servizio a tempo indeterminato (istituzionale e commerciale) nell'anno 2021.

La somma suindicata tiene conto degli aumenti contrattuali determinati a seguito del rinnovo del contratto collettivo nazionale per il triennio 2016-2018, relativo al personale del Comparto Funzioni Locali, avvenuto in data 21 maggio 2018.

Quanto alle eventuali cessazioni, risulta che al momento n. 8 unità di personale matureranno nel 2021 i requisiti in base alle vigenti disposizioni in materia pensionistica.

Con riferimento, invece, alla programmazione delle assunzioni di personale di ruolo, occorre far riferimento a quanto contenuto nel Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale per il triennio 2020-2022, così come aggiornato in data 21 ottobre 2020.

Retribuzione Ordinaria Dirigenti (321001)

La previsione è pari a complessivi € 271.564,62 ed è relativa al trattamento tabellare dei dirigenti, pari a n. 6 unità, compreso il dirigente di nuova assunzione e il Segretario Generale. La previsione è stata effettuata tenendo conto degli importi tabellari previsti nell'emanando CCNL dell'Area della Dirigenza.

Compenso lavoro straordinario (321003)

La previsione è pari a complessivi € 179.119,16 e riguarda la retribuzione straordinaria del personale suddiviso in attività istituzionale e attività commerciale.

Retribuzione personale a termine (321009) e Retribuzione personale a termine rimborsato da altri Enti (321010)

Per l'anno 2021 non è previsto alcuno stanziamento in bilancio.

Retribuzione posizione e risultato Dirigenti (321014)

Per l'anno 2021 l'ammontare del fondo per il trattamento accessorio del personale dirigente è previsto pari ad € 1.299.799,70, quali risorse destinate a remunerare la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigenziale, tenuto conto del rispetto del limite del fondo costituito per l'anno 2016, ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017.

Retribuzione accessoria personale camerale (321018)

Il fondo retribuzione accessoria del personale camerale comprende le somme destinate al personale dei livelli, esclusi gli importi relativi alla retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative, allocati nell'apposito conto 321030, così come disposto dal CCNL del 21.5.2018.

Nel 2021, il fondo potrà essere implementato degli importi indicati dall'art. 67, comma 2. Alla luce di quanto esposto l'ammontare del fondo per la retribuzione accessoria del personale camerale si indica in € 4.990.875,10, tenuto conto del rispetto del limite del fondo costituito per l'anno 2016, ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017.

Compensi per concorsi a premio (321024): la previsione, pari a complessivi € 70.000,00, comprende i compensi ai funzionari per concorsi a premio. Si sottolinea che la somma è totalmente finanziata dai clienti richiedenti il servizio.

Retribuzione posizione e risultato Responsabili di Struttura (321030): la previsione è pari ad € 443.272,08. Tale somma viene separatamente esposta a partire dal 2019 come previsto dal nuovo CCNL del 21.5.2018. Fino al 2018 l'importo era compreso nel conto "Retribuzione accessoria personale camerale".

b) Oneri sociali (3220): il conto riguarda gli oneri sociali, previdenziali e assistenziali, pari, nel complesso, ad € 3.505.822,86.

La voce comprende gli oneri relativi al personale dirigente e personale dei livelli, con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, suddiviso tra attività istituzionale e commerciale.

La voce comprende altresì il conto relativo al Fondo di Previdenza Complementare.

c) Accantonamenti al T.F.R. (3230): la previsione è pari, nel complesso, alla somma di € 966.166,52.

Nell'ambito di tale accantonamento trovano collocazione le seguenti voci:

Accantonamento al T.F.R. (323000)

La previsione comprende le quote annuali accantonate per il personale di ruolo per trattamento di fine rapporto ed indennità di fine servizio ed è pari a complessivi € 966.166,52.

Al fine di una migliore comprensione della relativa distribuzione, si descrivono qui di seguito sinteticamente le due voci in parola.

- Indennità di fine servizio (I.F.S.)

I relativi beneficiari (cfr. D.L. 16/3/70) sono i dipendenti assunti prima del 1° gennaio 2001 ai quali, al momento del collocamento a riposo, va corrisposto un importo pari, nel lordo, alla retribuzione base assoggettabile ai fini I.F.S. moltiplicata per il numero di anni di effettivo servizio (al netto dei periodi interruttivi dello stesso).

- ***Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)***

Viceversa, beneficiari del T.F.R. sono i dipendenti assunti a decorrere dal 1° gennaio 2001 a tempo determinato ed indeterminato. Il T.F.R. viene annualmente incrementato di un importo pari al 6,91% della retribuzione utile percepita, comprensiva degli emolumenti correnti e di quelli arretrati. Peraltro, il T.F.R. maturato al 31/12 viene rivalutato nell'anno successivo in base agli indici ISTAT e diminuito dell'imposta gravante sulla rivalutazione medesima.

d) Altri costi (3240): la previsione nel complesso per l'anno 2021 è pari a € 379.500,00. Le voci più significative riguardano:

Interventi assistenziali a favore del personale (324000)

La previsione per il 2021 è pari a € 50.000,00 e riguarda le spese per gli interventi assistenziali a favore del personale a titolo di contributo per l'assegnazione delle borse di studio.

Interventi di welfare integrativo a favore del personale (324001)

La previsione per il 2021, è pari ad € 190.000,00, relativa ad interventi di welfare integrativo a favore dei dipendenti della camera.

Altre spese per il personale (324006)

La previsione per il 2021, pari a complessivi € 125.000,00, comprende per € 100.000,00 spese per il personale e spese di procedure concorsuali e per € 25.000,00 oneri per il servizio di navetta interaziendale.

7) Funzionamento (325)**€ 20.721.516,12***(costituiscono il 19,2% del totale oneri correnti)*

La voce comprende gli oneri relativi a Prestazione di servizi, Godimento di beni di terzi, Oneri diversi di gestione, Quote associative, Organi Istituzionali, come di seguito indicati.

Si evidenzia come sia proseguita l'opera di contenimento da parte dell'Ente attuata tramite la razionalizzazione e l'efficientamento di tali spese che, al netto della diminuzione delle voci di imposizione fiscale legata alla percezione di dividendi nel 2020 (-2,1 mln di euro), fa registrare una diminuzione di circa 660 mila euro.

Nell'ambito di tale macro voce sono ricompresi gli oneri comuni a più funzioni da ripartire in base ai *driver* di ribaltamento individuati: oneri per il consumo di acqua ed energia elettrica, oneri per il condizionamento e riscaldamento, oneri per pulizia locali, oneri per servizio di Global Service (guardiania e trasporto corrispondenza tra sedi), oneri per manutenzione ordinaria, affitti passivi, oneri condominiali, oneri per facchinaggio e oneri per servizio di raccolta differenziata, imputati in base al numero dei metri quadri di superficie, stimati per ciascuna funzione istituzionale; gli oneri telefonici, gli oneri per acquisto cancelleria, oneri per noleggio beni, oneri per acquisto libri e quotidiani e oneri per assicurazione, imputati in base al numero dei dipendenti impiegati in ciascuna area organizzativa individuata nelle 4 funzioni.

Gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività connesse alle singole funzioni sono stati invece attribuiti in maniera diretta.

La cifra risulta dunque attribuita sulle 4 funzioni istituzionali come segue:

- Funzione (A) Organi Istituzionali e Segreteria Generale € 573.492,39
- Funzione (B) Servizi di Supporto € 14.913.542,22
- Funzione (C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato € 4.664.831,56
- Funzione (D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica € 569.649,95

Radicalmente modificato, ad opera dell'art. 1, commi 590/602 e commi 610/611 della L. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020), risulta essere l'assetto delle misure di contenimento della spesa. Infatti, da un sistema che prevedeva contenimenti sulle diverse tipologie di spesa da cui discendevano i relativi versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato, si è passati ad un vincolo che complessivamente coinvolge le spese di funzionamento intese in senso lato all'interno delle quali è possibile effettuare variazioni

compensative. In tale contesto il versamento da effettuare allo Stato è determinato facendo riferimento a quanto dovuto per il 2018, maggiorato del 10%. Fa eccezione a quanto innanzi precisato il contenimento previsto per gli oneri per le autovetture dal D.L. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010 e dal D.L. 66/2014 convertito in Legge n. 89/2014 che continua ad operare secondo la normativa propria.

a) Prestazione di servizi (3250): la previsione nel complesso per l'anno 2021 è pari a complessivi € 9.449.471,12.

Analizzando la voce si elencano di seguito gli oneri principali, riferiti sia all'attività istituzionale che a quella commerciale, per importo e composizione:

- **telefono, acqua, energia elettrica e riscaldamento** (325000, 325002, 325006) la previsione complessiva ammonta ad € 685.000,00;
- **oneri pulizia locali** (325010) per un onere pari ad € 860.000,00;
- **oneri per Servizio di Global Service guardiania e trasporto corrispondenza tra sedi** (325014) la previsione ammonta a € 1.280.000,00 e comprende il costo per i servizi di portierato e di autisti addetti al trasporto di persone, corrispondenza e plichi;
- **oneri per manutenzione ordinaria** (325020) di tutti gli impianti e mobili, per un ammontare pari ad € 392.500,00.
- **oneri per manutenzione ordinaria immobili** (325023) per un ammontare pari ad € 600.000,00. Il conto comprende anche gli oneri per gli interventi obbligatori ai sensi del D.Lgs. n. 42/2004 "Codice dei beni culturali e del paesaggio" nonché gli oneri da sostenere ai sensi del D.Lgs. n. 81/2008, concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro;
- **oneri gestione sale** (325024), pari ad € 50.000,00, sono relativi alle spese per assistenza durante i convegni nelle sale presso la sede di via de' Burro';
- **oneri per assicurazioni** (325030), pari ad € 95.000,00;
- **oneri conseguenti ad attività di Vigilanza del Mercato** (325031), pari ad € 10.000,00. Riguardano gli oneri relativi ad analisi di laboratorio presso Organismi Accreditati, anche a seguito di convenzioni riguardanti attività di vigilanza del mercato (tessili, elettrici, giocattoli, strumenti e dispositivi di protezione individuali);
- **oneri consulenti ed esperti** (325040). La previsione pari ad € 101.000,00 comprende: € 50.000,00, derivanti dall'esigenza di poter disporre di una voce di conto destinata alla remunerazione delle attività professionali in ambito societario (consulenze, perizie) che dovessero rendersi necessarie nell'ambito della gestione

operativa (alienazioni, fusioni, liquidazioni) degli interventi di razionalizzazione del sistema delle partecipazioni societarie detenute dalla Camera, effettuati ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dal D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica); € 40.000,00 per spese di consulenza in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro D.Lgs. 81/08; per il monitoraggio della struttura di via Capitan Bavastro e per le spese relative al rilascio dell'attestazione APE per le varie sedi camerali; € 1.000,00 per analisi documentali e tecniche su prodotti sottoposti a sequestro;

- **oneri legali e notarili** (325043), per € 477.500,00 riguardano per € 450.000,00 il patrocinio dell'Ente nei giudizi in cui lo stesso sia parte convenuta o attrice, € 10.000,00 per risarcimenti a seguito di soccombenza nei ricorsi in Commissione Tributaria (Diritto Annuale), € 15.000,00 spese giudiziali a seguito di procedimenti dinanzi al Giudice di pace o al Tribunale previsti dalla struttura "Tutela del Mercato", ed € 2.500,00 per il pagamento di autentiche di firma su procure speciali in relazione a specifiche operazioni societarie;
- **spese per la formazione del personale** (325044), pari a complessivi € 150.000,00 si riferisce alle attività di formazione rivolte in parte al personale che sarà assunto dall'Ente, come da Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale, ed in parte all'aggiornamento del personale dei livelli istituzionale e commerciale. La somma stanziata comprende una quota di spesa destinata alla realizzazione di un piano trasversale di formazione strategica per € 120.000,00 e un'ulteriore quota destinata a soddisfare specifiche esigenze formative di aggiornamento professionale presentate dalle singole aree dirigenziali, pari ad € 30.000,00;
- **spese per la formazione dei dirigenti** (325045), la previsione per il 2021 pari a complessivi € 25.000,00 riguarda le spese di formazione dei dirigenti. La somma stanziata, comprende una quota di spesa destinata alla realizzazione di un'eventuale attività formativa trasversale € 8.000,00 ed un'ulteriore quota destinata a soddisfare specifiche esigenze formative di aggiornamento professionale presentate dalle singole aree dirigenziali, pari ad € 17.000,00;
- **buoni pasto** (325046), la previsione pari a complessivi € 350.000,00 tiene conto del personale attualmente in servizio, degli ingressi previsti dal piano dei fabbisogni, nonché delle cessazioni ipotizzate per l'anno 2021. La previsione per il 2021 sconta la permanenza del limite imposto a decorrere dal 1° ottobre 2012, di attribuire al personale buoni pasto di valore nominale non superiore a € 7,00 come disposto dall'art. 5, comma 7, del D.L. 95/2012 recante "Disposizioni urgenti per la

revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini”, convertito in L. n.135 del 7.08.2012. Il servizio di fornitura dei buoni pasto è attualmente gestito dalla Repas lunch coupon S.r.l., in attuazione della convenzione, stipulata attraverso la Consip S.p.A.;

- **oneri per formazione informale e non strutturata** (325049), La previsione per il 2021, pari ad € 125.000,00, è destinata alle attività formative/informative di natura obbligatoria, come quelle in materia di sicurezza (antincendio, primo soccorso, utilizzo dei defibrillatori e degli autorespiratori, formazione responsabili per la sicurezza) previste dal D.Lgs. 81/2008 e s.m.i., privacy di cui al Regolamento Europeo 679/2016, prevenzione e repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione, di cui alla L. 190/2012.
- **oneri per servizio sicurezza sui luoghi di lavoro** (325050), la somma stanziata è pari ad € 100.000,00 e comprende gli oneri per l’acquisto di materiale e segnaletica per la sicurezza sui luoghi di lavoro (D. Lgs. 81/2008);
- **oneri di rappresentanza** (325051) per l’anno 2021 la previsione è pari ad € 5.000,00;
- **oneri bancari e postali** (325052), pari a € 21.200,00 per spese relative alla gestione dei conti correnti postali e/o commissioni bancarie trattenute dalle Poste Italiane o dagli Istituti di credito in sede di accredito delle somme riscosse e per la fornitura dalle Poste Italiane di cd per ciascun c.c.p. riportante i bollettini in formato JPG;
- **oneri postali e di recapito** (325053), pari a € 210.000,00 tale voce comprende i costi per l’affrancatura della corrispondenza in partenza della CCIAA, costi per il servizio di pick-up, ritiro e consegna a domicilio della corrispondenza in partenza;
- **oneri per la riscossione di entrate** (325056): la previsione pari a € 763.000,00 comprende prevalentemente le seguenti voci:
 - ✓ Rimborso all’Agenzia delle Entrate delle spese per la riscossione del diritto annuale attraverso mod.F24, per la fornitura dei dati relativi al fatturato e ai contribuenti sottoposti agli studi di settore, pari a € 200.000,00;
 - ✓ Aggio di riscossione e rimborso spese all’Agenzia delle Entrate – Riscossione (ex Equitalia) pari a € 385.000,00 (tale somma comprende anche la quota relativa al rimborso spese di Euro 104.172,99 per le procedure esecutive riferite ai ruoli “rottamati” di cui all’art.1, commi 527 e 528 della L. 24/12/2014, n. 228 e art. 4 del Decreto MEF 15/06/2015, nonché della quota, sempre annuale, da restituire ex art. 4, del D.L. 23 ottobre 2018 n. 119 , convertito con

- modificazioni dalla Legge 17 dicembre 2018, n. 136, rubricato “Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010”);
- ✓ Spese per la predisposizione e l’invio delle informative contenenti i dati necessari all’autodeterminazione del diritto dovuto, pari a € 25.000.
 - ✓ Si rammenta che l’informativa, in ragione dell’obbligo di iscrivere nel Registro delle Imprese il proprio domicilio digitale (*cfr.* da ultimo, art. 37 del citato D.L. n. 76/20202 convertito in L. n. 120/2020, con la sola eccezione dei soggetti “only REA”, viene inviata tramite *mailing* massivo.
 - ✓ Eventuale attività recupero crediti pregressi attraverso l’adesione a progetti specifici e campagna “Ravvedimento operoso 2020”, per un costo stimato di € 150.000.
- **oneri per mezzi di trasporto non soggetti a contenimento** (325058), pari ad € 11.000,00. La previsione si riferisce prevalentemente alle spese per noleggio di mezzi di trasporto e carburante per la struttura Metrologia legale e sicurezza prodotti;
 - **oneri per mezzi di trasporto soggetti a contenimento** (325059), pari ad € 24.000,00, riguardanti l’esercizio, la manutenzione ed il noleggio delle autovetture, nonché l’acquisto di buoni taxi. La previsione tiene conto del limite del 30% della spesa sostenuta nell’anno 2011 (pari ad € 80.560,87), come stabilito dall’art. 5 co. 2 del D.L. n. 95/2012 (cd. “Decreto sulla Spending Review”) convertito in L. n. 135/2012, così come sostituito dall’art. 15 del D.L. 66/2014; il D.L. 101/2013, convertito in L. 125/2013, precisa che il limite di spesa sopra indicato si calcola al netto delle spese sostenute per l’acquisto di autovetture, tale disposizione non incide sul limite di spesa indicato in quanto nel 2011 non sono stati effettuati tali acquisti;
 - **oneri per Stampa pubblicazioni** (325060), pari ad € 2.000,00, previsti dall’Area IV – Statistica e Studi per Editing, stampa e/o masterizzazione di elaborati, rapporti di ricerca, materiale di supporto alla comunicazione e diffusione delle ricerche;
 - **altri oneri di pubblicità** (325063), la previsione per complessivi € 3.000,00 è relativa alla realizzazione di opuscoli istituzionali e di presentazione delle imprese partecipanti alle fiere, acquisto pagine pubblicitarie su annuari e riviste specializzate nonché realizzazione di altre pubblicazioni.
 - **oneri per facchinaggio** (325066) l’importo di € 126.200,00 si riferisce alle spese previste per la movimentazione di mobili, attrezzature e faldoni d’archivio tra le sedi camerali ed all’interno di ogni singola sede, nonché all’onere per lo smaltimento in

discarica di eventuali beni dismessi. Inoltre sono ricomprese anche eventuali spese di spedizione di oggetti preziosi, prodotti e strumenti prelevati dalla Struttura "Metrologia legale e sicurezza prodotti", da inviare a Laboratori o Organismi accreditati;

- **oneri vari di funzionamento** (325068) per complessivi € 688.000,00 comprende, prevalentemente, € 555.000,00 previsti dal Provveditorato di oneri per assistenza tecnica e attività varie di funzionamento con particolare riferimento agli adempimenti di sicurezza di cui al D.Lgs. 81/2008. € 20.000,00 previsti dalla struttura Statistica Studi e Archivi per la rilegatura ed il restauro dei volumi della sezione storica dell' Archivio Riservato, per il restauro dei microfilm relativi a pratiche del Registro Imprese degli anni 1961-1996 e per le spese di istruttoria per la pubblicazione in formato elettronico del "Listino quindicinale"; € 24.000,00 previsti dal Laboratorio per Ring Test, servizio di noleggio camici; € 13.000,00, previsti dalla struttura "Metrologia legale e sicurezza prodotti", per allestimento punzoni orafi e per controlli a richiesta o in contraddittorio: analisi presso laboratori o Organismi accreditati per tutte le tipologie di strumenti di cui al D.M. 93/2017 e suoi allegati; € 10.000,00, previsti dalla struttura Agenti mediatori e ruoli, per eventuali spese inerenti alla revisione della banca dati dei quiz per gli esami di Agenti di affari in mediazione; € 2.000,00, previsti dalla struttura Sanzioni e qualità, per la certificazione del Sistema gestione Qualità effettuata da un Ente certificatore esterno. La previsione si basa sul dato storico, come da contratto stipulato con la società IMQ per il triennio 2018-2020, tenendo conto della probabile estensione della certificazione, a partire dal 2021, al processo "Commercio Estero". € 16.000,00 previsti dalla struttura Certificazioni e Servizi Digitali in parte da corrispondere ad UnionCamere in base al numero di carte tachigrafiche che si prevede di rilasciare; € 15.000,00 previsti dalla struttura Imprese e Ambiente per allestimento sale e organizzazione esami di verifica di idoneità dei Responsabili Tecnici dell'Albo Gestori Ambientali;
- **servizio call center** (325072), la previsione pari ad € 200.000,00 è riferita al servizio call center e alle chiamate al numero verde;
- **assistenza piattaforma di valutazione del personale** (325083), la previsione di € 25.000,00, è relativa alla manutenzione ed implementazione del sistema di valutazione del personale;
- **oneri per notifica atti** (325090), la previsione è di € 24.200,00 e si riferisce agli oneri pagati per le notifiche, da parte dei messi comunali ai soggetti che non

dispongono di PEC, sia relative alle sanzioni amministrative che alle posizioni scritte al Registro imprese

- **oneri di natura amministrativa** (325091) la previsione di complessivi € 5.000,00 comprende gli oneri conseguenti a provvedimenti amministrativi di custodia, di sequestri, di confische, di distruzione e smaltimento di prodotti nonché per spese relative alla procedura di distruzione, donazione, alienazione di beni confiscati previsti dall'Area Attività abilitative ed ispettivo sanzionatorie;
- **oneri vari di funzionamento certificazione di prodotto** (325096) per € 100.000,00 comprende costi sostenuti per la certificazione di prodotti agroalimentari a marchio comunitario e a marchio collettivo (Vini Dop, Formaggio Caciofiore di Columella), nonché spese per materiale di consumo necessario per la certificazione ed infine le spese per i compensi per i comitati di certificazione e dei panel di assaggio;
- **oneri di pubblicità per bandi, concorsi ed altri previsti per legge** (325097) la previsione di complessivi € 12.000,00 comprende oneri per le pubblicazioni, previste dalla legge, dei bandi di gara su Gazzette ufficiali e quotidiani.
- **oneri per automazione dei servizi** (325100) per € 464.300,00 comprende:
 - ✓ € 90.000,00 spese relative ad eventuali implementazioni dei sistemi tecnici della Camera, spese per l'attivazione di punti rete e controllo apparati della rete informatica e spese per l'adeguamento della rete camerale nelle varie sedi (Provveditorato);
 - ✓ € 190.000,00 per l'acquisizione informatica in outsourcing degli atti relativi a Marchi e Brevetti, sanzioni amministrative (contratto triennale 2020 – 2022). *(Dirigente Area VI)*;
 - ✓ € 125.000,00 di spese per il funzionamento del "Registro telematico Gas Fluorurati" (D.P.R. 43/2012), e per Seminari informativi *(Imprese e Ambiente)*;
 - ✓ € 10.000,00 per la gestione della posta elettronica certificata P.E.C. *(Tecnologie informatiche)*;
 - ✓ € 5.300,00 per assistenza e manutenzione (ordinaria e straordinaria) del programma MIX- e WEB ATA *(Certificazioni e Servizi Digitali)*;
 - ✓ € 40.000,00 per un eventuale affidamento ad Infocamere per la lavorazione delle istanze telematiche di deposito dei bilanci di esercizio *(Società)*;
 - ✓ € 4.000,00 per servizio di manutenzione dell'applicativo "PA Whistleblowing" *(Affari legali e Contenzioso)*;
- **Servizi Infocamere** (325115) per € 1.386.571,12 comprende:

- ✓ € 571.102,00 per firma digitale, carte tachigrafiche, firma massiva, bollatura e vidimazione libri contabili, canone sistema CERT'O, Servizio S.A.R.I., oneri per l'acquisto di modulistica, contromarche olografe e di Carnet ATA (*Certificazioni e Servizi Digitali*);
- ✓ € 250.000,00 per l'elaborazione per l'estrazione delle posizioni da iscrivere a ruolo e per atti singoli di irrogazione delle sanzioni e spese per elaborazioni a richiesta (*Diritto annuale*);
- ✓ € 110.750,00 per il canone annuo e l'assistenza al nuovo programma di gestione amministrativo contabile fornito dalla soc. Infocamere, ivi comprese le user-id del personale ed all'assistenza ad esso collegata (*Pianificazione e gestione flussi monetari*);
- ✓ € 50.000,00 comprendenti i costi sostenuti per la gestione informatica del programma ARCA per le attività economiche di agenti immobiliari, rappresentanti di commercio, mediatori marittimi, spedizionieri e per il Ruolo Conducenti, il Ruolo Periti ed Esperti e Elenco Raccomandatori Marittimi nonché degli altri Albi e Ruoli di competenza dell'Area IV (*Agenti mediatori e Ruolo conducenti*);
- ✓ € 150.000,00 per canone annuale rete geografica, servizio filtri web, canone annuo servizio di videoconferenza, Servizio Collegamento Wi-fi, Servizi aggiuntivi Posta Elettronica, Servizio Voip, canone annuo Piattaforma documentale digitale (Gedoc e LWA), canone annuo portale Mercurio e VPN (*Tecnologie informatiche*);
- ✓ € 24.000,00 per abbonamento "In Balance" e per servizio on-line realizzato da Infocamere per la consultazione, il confronto e l'analisi della banca dati Bilanci depositati presso il Registro Imprese (*Statistica Studi e Archivi*);
- ✓ € 32.000,00 per automazione degli utenti metrici e dei metalli preziosi (Eureka) e per il sistema informativo VIMER (*Metrologia legale e sicurezza prodotti*);
- ✓ € 50.000,00 per canone annuo Servizio SIIC, per la consultazione delle dichiarazioni di conformità precedentemente archiviate otticamente e per canone di utilizzo della piattaforma informatica messa a disposizione dei SUAP (*REA- Imprese individuali e artigiane*);
- ✓ € 14.000,00 per licenza uso, tariffa a posizione una-tantum nuovi servizi certificazioni vini, programma informatico ic-deis (*Conformità tecnica di prodotto*);

- ✓ € 25.000,00 per il servizio di gestione e amministrazione del personale - Sipert (*Gestione del personale e dello sviluppo organizzativo*);
- ✓ € 6.040,00 per il servizio di outsourcing per la gestione dei redditi assimilati e per l'assistenza del sistema informatico di contabilità (*Pianificazione e gestione fiscale*);
- ✓ € 5.000,00 previsti per oneri per servizi Infocamere dalla struttura *Provveditorato*;
- ✓ € 4.000,00 per canoni di utilizzazione e assistenza software nonché di hosting dati presso Infocamere del gestionale *Concorsi a Premio e dei gestionali del servizio Protesti (Tutela del mercato)*;
- ✓ € 3.000,00 per il canone del software di gestione informatica del sistema informatico delle partecipazioni camerali "P@rticipa Work", compresi i costi per la fornitura del servizio di personalizzazione del prodotto , di assistenza e di formazione del personale (*Investimenti e Promozione*);
- ✓ € 25.000,00 per costi di alcuni servizi Infocamere (Telemaco, RI.visual, Specimen, VPN, ecc.) (*Dirigente Area IV*);
- ✓ € 2.679,12 per canone per l'utilizzo del programma PROAC di Infocamere per la gestione informatizzata del processo sanzionatorio (*Sanzioni e Qualità*);
- ✓ € 4.000,00 per i registri RAEE e Pile (*Imprese e Ambiente*);
- ✓ € 30.000,00 per oneri per usufruire di servizi Infocamere per la ricerca di elenchi necessari per le attività gestite dalla Struttura per l'Alternanza Scuola Lavoro e l'invio delle relative comunicazioni (*Orientamento al lavoro e digitalizzazione*).

b) Godimento di beni di terzi (3260): la previsione nel complesso per l'anno 2021 è pari a complessivi € 168.000,00 e comprende gli oneri per affitti passivi per € 50.000,00, gli oneri condominiali per € 40.000,00 e gli oneri per noleggio beni per € 78.000,00.

c) Oneri diversi di gestione (3270): la previsione per l'anno 2021 è pari a complessivi € 5.825.045,00 e comprende prevalentemente:

- conto 327000 – oneri per acquisto libri e quotidiani per € 75.000,00;
- conto 327006 – oneri per acquisto cancelleria per € 75.000,00;
- conto 327007 – costo acquisto carnet ATA per € 227.000,00;
- conto 327017 – imposte e tasse per € 430.000,00 (IRES);

- conto 327021 – IRAP anno in corso per € 1.300.000,00;
- conto 327027 – Altre imposte e tasse per € 801.000,00 comprende imposte e tasse comunali (IMU, TASI, TASI, TARES e COSAP, ecc.) e altre imposte indirette (imposta di registro);
- conto 327028 – Imposte differite per € 55.000,00 comprende l'imposta differita maturata nell'anno relativa alla ritenuta fiscale che sarà operata sugli interessi derivanti dal Prestito Obbligazionario "Investimenti S.p.A";
- conto 327044 – Oneri da provvedimenti di contenimento della spesa per € 2.645.000,00 relativi a somme da versare al bilancio dello Stato. Come già ricordato, in base alla Legge di Bilancio per il 2020 (L. 160/2019) tale adempimento è stato modificato prevedendo che la somma da versare sia uguale a quella versata per le stesse finalità nel 2018, maggiorata del 10%, cui si aggiunge quella relativa ai contenimenti sulle autovetture che non è stata interessata dalla citata riforma.
- conto 327051 – Oneri materiale vario di consumo non inventariabile per € 183.000,00 (reagenti chimici, ricambi di apparecchiature e materiali per analisi per il Laboratorio Chimico, attrezzature per l'attività di metrologia legale e sicurezza prodotti, estintori, lastre di plexiglass, apparecchiature telefoniche, lampade led, ecc., per la struttura Provveditorato);
- conto 327062 – Oneri per risarcimenti e transazioni per complessivi € 20.000,00 relativi ad eventuali spese da sostenere in caso di esito sfavorevole di controversie con condanna dell'Ente al pagamento delle spese di lite o al risarcimento di danni in favore dell'attore;

d) Quote associative (3280): la previsione nel complesso per l'anno 2021 è pari a complessivi € 5.125.000,00 e si riferisce alle spese legate alla partecipazione al Fondo di perequazione e ai contributi associativi all'UnionCamere ed all'Unione Regionale:

- conto 328000 - Partecipazione al Fondo Perequativo per € 1.400.000,00. La previsione relativa al 2021 è stata effettuata sulla stima dell'intero incasso al 31/12/2020 al netto dell'incremento del 20% del diritto annuale. Su tale importo sono state applicate le aliquote ordinarie dettate dalla circolare n. 261118 del 21.12.2012;

- conto 328002 - Quota associativa Unione Regionale del Lazio pari ad € 2.580.000,00; la previsione è stata elaborata applicando l'aliquota del 5% sulla base imponibile data dai valori di consuntivo 2019 al netto dell'incremento del 20% (art. 18 comma 10 L. 580/1993

e s.m.i.).

- conto 328003 - Quota associativa Unione Italiana delle CCIAA pari ad €1.145.000,00; la previsione è stata elaborata applicando l'aliquota del 2% sulla base imponibile data dai valori di consuntivo 2019 al lordo dell'incremento del 20% (art. 18 comma 10 L. 580/1993 e s.m.i.)

e) Organi Istituzionali (3290): Per l'anno 2021 la previsione è pari a complessivi € 154.000,00 relativi a:

- (329009) Compensi e indennità Collegio dei Revisori pari ad € 42.000,00;
- (329012) Compensi indennità e rimborsi componenti Commissioni per complessivi € 31.000,00, di cui € 10.000,00 per le Commissioni per la rilevazione dei prezzi, € 12.000,00 per gettoni di presenza per le commissioni esaminatrici per le attività di agenti in mediazione, mediatori marittimi e raccomandatari marittimi, € 9.000,00 per il commissario ad *acta* per la Commissione Provinciale Artigianato.
Si evidenzia che con delibera di Giunta n. 229 del 25/7/2014 si è proceduto a far data dal 1/9/2014 al riordino delle commissioni camerali e alla riduzione dei relativi compensi (€ 30,00 per gettone di presenza a esclusione delle commissioni con specificità tecniche il cui gettone è stato ridotto del 10%).
- (329015) Compensi e indennità Organismo Indipendente di Valutazione della Performance pari ad € 45.000,00;
- (329016) Rimborsi Organi istituzionali pari ad € 7.000,00;
- (329017) Compensi Responsabile della Protezione dei dati € 13.000,00; Il Regolamento (UE) 2016/679 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati che abroga la direttiva 95/46/CE (Regolamento generale sulla protezione dei dati), che ha acquisito piena efficacia dal 25 maggio 2018, prevede all'art. 37 la nomina di un Responsabile della Protezione dei Dati, obbligatoria ove i trattamenti di dati personali siano effettuati da un'autorità pubblica. Con le Deliberazioni di Giunta n. 42 del 10 aprile 2018 e n. 80 del 14 maggio 2018 è stato stabilito il compenso annuo, pari ad € 10.000, oltre oneri.
- (329021) Oneri previdenziali componenti organi collegiali e commissioni di cui alla L. 335/95 pari ad € 16.000,00.

8) Interventi economici (3300)	€ 33.579.250,00
---------------------------------------	------------------------

(costituiscono il 31,2% del totale oneri correnti)

Il conto comprende le previsioni relative che si riferiscono alle iniziative promozionali curate a vario titolo dalla Camera (erogazione di contributi, interventi diretti, interventi in compartecipazione, ecc.) nonché i contributi a favore delle Aziende Speciali.

I contributi alle Aziende Speciali sono pari a € 6.335.000,00, di cui € 1.600.000,00 derivanti dalla realizzazione di specifiche attività nell'ambito dei progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale per il triennio 2020-2022.

L'importo complessivo risulta attribuito alle seguenti funzioni istituzionali in quanto direttamente riferibili all'espletamento delle attività di competenza:

Funzione (D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica
€ 33.579.250,00.

Come noto, le Camere di Commercio sono state interessate da un profondo processo di riforma che, oltre ad incidere significativamente sulle funzioni istituzionali tradizionalmente presidiate, ha già prodotto, a partire da quanto disposto dal D.L. n. 90 del 2014, una significativa riduzione delle entrate dell'Ente derivanti dal Diritto Annuale fino al loro dimezzamento a partire dall'esercizio 2017.

A tal proposito va, tuttavia, segnalato che per il triennio 2020-2022, la Camera, con Deliberazione del Consiglio n. 26 del 17 dicembre 2019, ha incrementato del 20% il diritto annuale a carico delle imprese del territorio ai sensi dell'art. 18, comma 10, della L. n. 580 del 1993, come modificato dal D. Lgs. n. 219 del 2016. Tale incremento, autorizzato con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 12 marzo 2020, si riferisce alla realizzazione dei Progetti "Punto Impresa Digitale", "Formazione e Lavoro", "Turismo e Cultura" e "Prevenzione Crisi d'impresa e supporto finanziario", puntualmente inseriti nelle previsioni economiche per l'esercizio 2021.

Le previsioni sono ricondotte agli obiettivi strategici in cui si articolano le azioni della Camera per il sostegno e rilancio dell'economia locale, ampiamente descritte nel

documento di Relazione Previsionale e Programmatica 2021. Si precisa che, in applicazione delle novità introdotte dal D.M. 27 marzo 2013, nel citato documento di Relazione Previsionale e Programmatica gli obiettivi strategici e i relativi programmi di riferimento sono stati ricondotti ai programmi e alle missioni definiti dal D.P.C.M. del 12.12.2012 individuati per le Camere di Commercio dal Mi.S.E. con lettera circolare n. 148123 del 12.09.2013.

Di seguito si evidenziano i singoli interventi promozionali riconducibili ai suddetti obiettivi strategici nonché ai relativi programmi.

Area Strategica A

» Tutela della Comunità Economica

Nell'ambito di tale area strategica sono ricompresi i seguenti obiettivi strategici:

- A.4 - Regolazione del mercato, strumenti di giustizia alternativa e Organismi di composizione della crisi (O.C.R.I.)

Gli interventi promozionali previsti nell'ambito di tale obiettivo strategico sono:

- Programma operativo A.4.8 - Programma dell'Azienda Speciale ARBITRA CAMERA

Il contributo per l'anno 2021 è pari a € 481.000,00 (conto 331801) per contributo in conto esercizio.

Area Strategica C

» Sostegno alla competitività delle imprese e del territorio

Nell'ambito di tale area strategica sono ricompresi i seguenti obiettivi strategici:

- C.1 - Creazione di nuove imprese e orientamento al lavoro e alle professioni

Gli interventi promozionali previsti nell'ambito di tale obiettivo strategico sono:

- Programma operativo C.1.1 - Creazione di nuove imprese e accompagnamento delle start-up

N° conto	Descrizione	Importo
330782	Bando Start Up	800.000,00
331708	Imprenditoria femminile	30.000,00
		830.000,00

- Programma operativo C.1.2 – Formazione e lavoro

N° conto	Descrizione	Importo
331599	Progetto Formazione e Lavoro	575.000,00
331600	Progetto Formazione e Lavoro - Contributo Azienda Speciale Forma Camera	200.000,00
		775.000,00

- Programma operativo C.1.3 - Programma dell' Azienda Speciale FORMA CAMERA

Il contributo della Camera per l'anno 2021 è pari a € 644.000,00 (conto 331804) per contributo in conto esercizio.

- **C.2 – Interventi per l'incremento della competitività delle imprese**

Gli interventi promozionali previsti nell'ambito di tale obiettivo strategico sono:

- Programma operativo C.2.1 – Preparazione ai mercati internazionali, marketing territoriale e grandi eventi

N° conto	Descrizione	Importo
330675	Iniziative per l'internazionalizzazione e il marketing territoriale	700.000,00
330682	Progetti su eventi e manifestazioni fieristiche	1.000.000,00
330852	Concorso regionale delle Camere di Commercio per le migliori birre del Lazio "Birre Preziose"	15.000,00
331025	Ricevimento delegazioni	20.000,00
331592	ISNART S.C.p.A. - Contributo consortile	6.000,00
		1.741.000,00

- Programma operativo C.2.2 – Opportunità di crescita

N° conto	Descrizione	Importo
330390	Fondazione per la Mobilità del Lazio	65.000,00
330671	Iniziative per lo sviluppo e la valorizzazione delle filiere produttive	700.000,00
331306	Consorzio per lo sviluppo industriale Roma-Latina-Contributo consortile	50.000,00
331337	Buy Lazio	50.000,00
331425	Contributi per il sostegno alla competitività delle imprese e per lo sviluppo economico del territorio	3.000.000,00
331466	Tecnoborsa S.C.p.A.- Contributo consortile	900.000,00
331604	Progetto Crisi d'impresa	248.250,00
		5.013.250,00

- Programma operativo C.2.3 – Impresa Digitale

N° conto	Descrizione	Importo
330676	Iniziative per lo sviluppo del trasferimento tecnologico	750.000,00
331059	Borsa Merci Telematica Italiana S.C.p.A- Contributo consortile	10.000,00
331597	Progetto PID - Bando Voucher Digitali Impresa 4.0	1.250.000,00
331598	Progetto PID - Contributo Azienda Speciale Innova Camera	875.000,00
332087	Infocamere S.C.p.A.- Contributo consortile	350.000,00
		3.235.000,00

- Programma operativo C.2.4 - Programma dell'Azienda Speciale INNOVA CAMERA

Il contributo della Camera per l'anno 2021 è pari a € 2.774.000,00 a valere sul conto 331817.

- Programma operativo C.2.5 – Iniziative per rafforzare la ripresa del tessuto socioeconomico del territorio dopo la pandemia

N° conto	Descrizione	Importo
330851	Iniziative rivolte alle imprese per la ripresa post COVID-19	10.000.000,00
332231	Bando Sviluppo Impresa	2.500.000,00
		12.500.000,00

Area Strategica D

» Valorizzazione delle filiere produttive

Nell'ambito di tale area strategica sono ricompresi i seguenti obiettivi strategici:

- D.1 – Interventi per lo sviluppo delle filiere

Gli interventi promozionali previsti nell'ambito di tale obiettivo strategico sono:

- Programma operativo D.1.1 – Iniziative per la valorizzazione del patrimonio culturale e lo sviluppo del turismo

N° conto	Descrizione	Importo
330104	Concorso Orii del Lazio (Premio regionale per i migliori oli extravergini di oliva)	35.000,00
330122	Iniziative in collaborazione con le maggiori Istituzioni Culturali del territorio	1.550.000,00
330678	Iniziative per lo sviluppo del turismo	650.000,00
330679	Iniziative per lo sviluppo della cultura	750.000,00
330838	Fondazione Maria e Goffredo Bellonci – contributo Premio Strega	100.000,00
331464	Filiera del Cinema e dell'Audiovisivo	300.000,00
331465	Moda	300.000,00
331467	Cultura ed Economia	200.000,00
331603	Innovazione e Cultura - Contributo Azienda Speciale Innova Camera	525.000,00
331920	Altaroma S.C.p.A. – Contributo consortile	200.000,00
331980	Fondazione Cinema per Roma	100.000,00
332050	Festival Internazionale Letteratura e Cultura ebraica	20.000,00
332102	Associazione Amici della Luiss Guido Carli – Quota associativa	20.000,00
		4.750.000,00

- Programma operativo D.1.2 - Programma dell'Azienda Speciale AGRO CAMERA

Il contributo in conto esercizio della Camera per l'anno 2021 è pari a € 836.000,00 (conto 331814).

9) Ammortamenti e accantonamenti (340)**€ 32.872.599,05***(costituiscono il 30,5 % del totale oneri correnti)*

La cifra è attribuita alle quattro funzioni istituzionali come segue:

- Funzione (A) Organi Istituzionali e Segreteria Generale € 263.516,46
- Funzione (B) Servizi di Supporto € 30.989.832,94
- Funzione (C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato € 1.421.086,83
- Funzione (D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica € 198.162,82

Nell'ambito di tale macro voce sono ricompresi gli ammortamenti considerati anch'essi oneri comuni a più funzioni da ripartire in base a *driver* di ribaltamento. Gli oneri comuni individuati e i relativi *driver* sono: oneri per ammortamento fabbricati, ammortamento impianti speciali comunicazioni, ammortamento impianti generici, ammortamento altre immobilizzazioni tecniche, ammortamento mobili di ufficio, ammortamento arredi, ammortamento macchine apparecchiature e attrezzatura varia, ammortamento macchine ordinarie di ufficio, imputati in base al numero dei metri quadri di superficie stimati per ciascuna funzione istituzionale, ammortamento software, ammortamento macchine d'ufficio elettromeccaniche elettroniche e calcolatrici, imputati in base al numero dei dipendenti impiegati in ciascuna area organizzativa individuata nelle 4 funzioni.

Le principali voci di cui tale previsione è composta sono di seguito descritte.

Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali (3400): la previsione è riferita all'ammortamento dei software acquisiti negli anni precedenti e di cui si prevede l'acquisto nel 2021 ed è pari a € 55.400,00. I criteri per la determinazione delle quote di ammortamento sono quelli espressamente previsti dal codice civile e dai principi contabili nazionali.

Ammortamento Immobilizzazioni Materiali (3410): la previsione è riferita all'ammortamento di tutti i beni patrimonializzati dell'Ente, mobili e immobili, acquisiti negli anni precedenti e di cui si prevede l'acquisto nel 2021. La previsione è di € 2.511.000,00. I criteri per la determinazione delle quote di ammortamento sono quelli espressamente previsti dal codice civile e dai principi contabili nazionali.

Accantonamento Fondo Svalutazione crediti (3420): la somma totale accantonata è di € 29.772.139,05. La previsione si riferisce alla prudente svalutazione del totale dei crediti per diritto annuale, maturati nell'esercizio, e per i quali si ritiene dubbia o difficile la riscossione. La *ratio* va evidentemente ricondotta alla necessità di poter fronteggiare i rischi di perdite sui crediti in bilancio. L'accantonamento operato, nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza, si ispira alla metodologia di calcolo contenuta nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5.02.2009 e nella successiva nota prot. 72100 del 6.08.2009. Pertanto, sul diritto annuale dovuto dalle imprese e non versato, stimato come precisato nella specifica parte della presente relazione, nonché sull'ammontare delle sanzioni e degli interessi, sono state applicate le percentuali di mancata riscossione degli ultimi due ruoli emessi (anni 2014 e 2015) al termine dell'anno successivo alla loro emissione.

Di seguito il prospetto riepilogativo:

	DIRITTO	SANZIONI	INTERESSI	TOTALE
Diritto annuale dovuto e non versato e rettificato nei modi dettagliati in precedenza	25.209.995,24	7.562.998,57	6.302,50	
% di mancata riscossione (ruoli 2014 e 2015)	90,42%	92,18%	90,27%	
Acc. Fondo Svalutazione crediti	22.794.877,70	6.971.572,08	5.689,27	29.772.139,05

Fondi rischi e oneri (3430): la previsione per il 2021 è di € 534.060,00 ed è riferita al conto 343008 "Accantonamento per arretrati retrib. e rinnovi contrattuali".

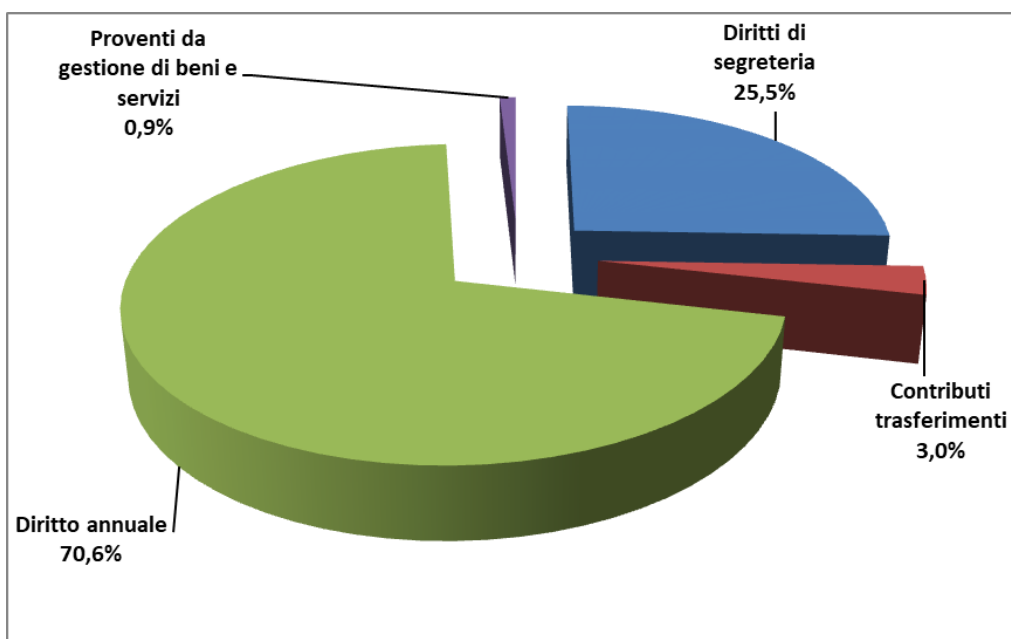
Relativamente al triennio contrattuale 2019-2021 gli oneri contrattuali, così come indicato nelle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 34 del 19 dicembre 2019 e n. 9 del 21 aprile 2020, vanno calcolati prudenzialmente da ciascun ente ed organismo pubblico applicando al monte salari 2017, determinato sulla base dei dati del Conto Annuale dell'anno di riferimento, rivalutato del 3,48% per tenere conto dei benefici strutturali previsti per il precedente triennio 2016-2018, la percentuale di incremento del 3,72% per l'anno 2021.

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE

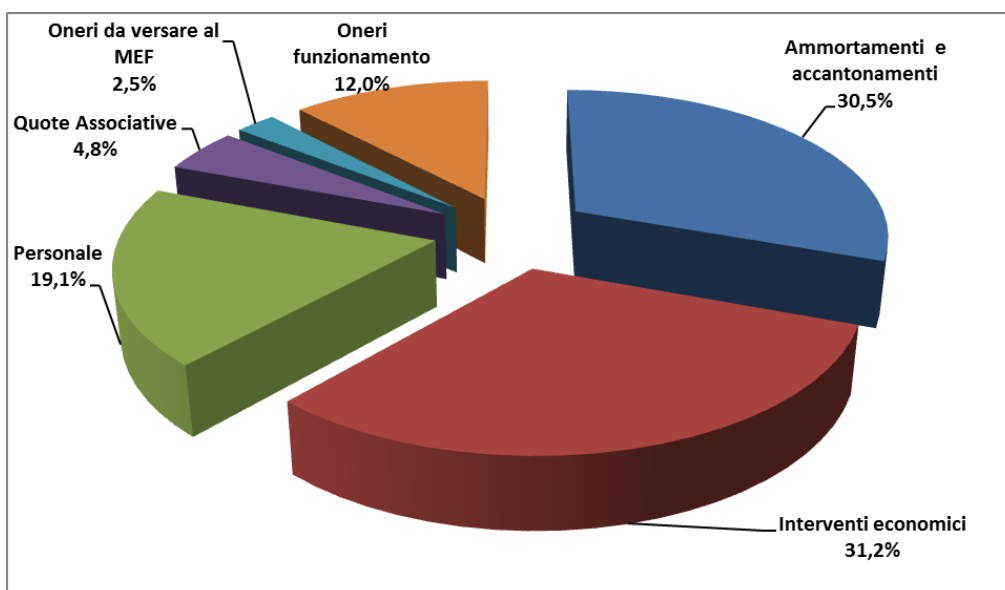
<i>Totale proventi correnti (A)</i>	€ 86.276.604,17
<i>Totale oneri correnti (B)</i>	€ 107.776.485,21
<i>Risultato della gestione corrente (A)-(B)</i>	€ - 21.499.881,04

Rappresenta il risultato delle attività istituzionali svolte dalla Camera.

INDICE DI COMPOSIZIONE DEI PROVENTI CORRENTI



INDICE DI COMPOSIZIONE DEGLI ONERI CORRENTI



C) GESTIONE FINANZIARIA

10) Proventi Finanziari (350): la previsione per l'anno 2021 è di complessivi € 231.200,00. Tale cifra è stata attribuita alle quattro funzioni istituzionali come segue:

- Funzione (A) Organi istituzionali e Segreteria Generale € 1.500,00
- Funzione (B) Servizi di Supporto € 9.300,00
- Funzione (C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato € 31.400,00
- Funzione (D) Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica € 189.000,00

I criteri di attribuzione utilizzati sono due. Per quanto riguarda i conti relativi agli interessi attivi sui c/c, l'attribuzione alla funzione è avvenuta in base alla competenza della previsione, mentre per la voce relativa agli interessi su prestiti al personale l'attribuzione è avvenuta tenendo presente l'ammontare dei prestiti erogati ai dipendenti di ciascuna funzione.

Interessi attivi c/c tesoreria (350001): la previsione di € 1.200,00 tiene conto della ipotetica proiezione per il 2021 degli interessi maturati sul c/c bancario, tenuto conto che dal 1° gennaio 2016 il tasso di interesse corrisposto sulle somme versate nelle contabilità speciali fruttifere è determinato nella misura dello 0,001% lordo.

Interessi su prestiti al personale (350004): la previsione è pari ad € 44.900,00 ed è relativa agli interessi sui prestiti ai dipendenti nella forma di anticipazioni sull'indennità di anzianità.

Altri interessi attivi (350005): La previsione per il 2021 è di € 185.000,00. La stessa nasce dall'esigenza di poter disporre di una voce di conto definita per assicurare la contabilizzazione degli interessi attivi scaturenti dal Prestito obbligazionario non convertibile "Investimenti S.p.A. 2013-2023". Ad esso si applica il tasso d'interesse annuo lordo del 2,1% + Euribor a 6 mesi (importo stimato trattandosi di tasso variabile) dovuto alla Camera per il periodo 1° gennaio 2021 - 31 dicembre 2021.

11) Oneri Finanziari (351): la previsione per l'anno 2021 su tale voce è di € 1.000,00 ed è attribuita alle seguenti funzioni:

- Funzione (B) Servizi di Supporto € 1.000,00;

Tale previsione è riferita esclusivamente al conto *Interessi Passivi (351000)* relativi agli interessi su depositi cauzionali passivi.

D) GESTIONE STRAORDINARIA

12) Proventi Straordinari (360): la previsione per l'anno 2021 di € 6.950.000,00 comprende:

- € 1.000.000,00 Insussistenze di debito - Si tratta dell'ammontare delle poste passive che, iscritte nelle annualità precedenti, non è più necessario conservare essendo venute meno le ragioni alla base della loro rilevazione. Trattandosi di un componente positivo del reddito d'esercizio difficile da valutare al di fuori delle operazioni di consuntivazione, il suo importo è indicativo.
- € 300.000,00 Sopravvenienze attive - Si tratta di componenti positivi del reddito d'esercizio la cui stima è basata sul trend storico.
- € 5.650.000,00 la previsione comprende il maggior credito per diritto, sanzioni e interessi rilevato all'emissione del ruolo, nonché gli incassi eccedenti il totale del credito netto iscritto in bilancio;

13) Oneri Straordinari (360): la previsione per l'anno 2021 di € 4.340.000,00 è riferita principalmente all'accantonamento per il fondo svalutazione crediti relativo al maggior credito per diritto annuale, sanzioni e interessi rilevato all'atto dell'emissione del ruolo.

COPERTURA DISAVANZO ECONOMICO DI ESERCIZIO

Il Preventivo Economico per l'anno 2021 presenta un disavanzo pari a € - 18.659.681,04.

Il pareggio di bilancio si ottiene utilizzando gli Avanzi patrimonializzati, realizzati negli anni precedenti; come si evince dal prospetto sotto evidenziato l'avanzo patrimonializzato disponibile per la copertura del disavanzo 2021 è pari a circa 220,9 mln di euro.

Dettaglio del Patrimonio netto

Descrizione	Importo
Patrimonio netto esercizi precedenti 1.1.2020	228.846.040,96
Patrimonio netto esercizi precedenti 1.1.2019	228.364.028,33
risultato economico 2019	482.012,63
Riserve 01.01.2020	10.415.420,39
- Riserva di rivalutazione ex art. 25 DM 287	3.324.630,62
- Riserva da partecipazioni	6.873.980,83
- Riserva acquisizione aziende speciali liquidate e assorbite	216.805,71
- Riserva da traduzione lira/euro	3,23
Totale Patrimonio netto 01.01.2020	239.261.461,35
Patrimonio netto esercizi precedenti 1.1.2020	228.846.040,96
Risultato economico dell'esercizio 2020 stimato	-7.985.702,93
Patrimonio netto esercizi precedenti 1.1.2021 stimato (*)	220.860.338,03

Del Patrimonio netto fa parte Il valore della cassa che, stimato al 31.12.2020, è pari ad euro 154.645.594,70

Comma 2 dell'art. 2 del D.P.R. 254/05 " [...] il principio del pareggio del bilancio è conseguito anche mediante l'utilizzo degli **avanzi patrimonializzati** risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo. "

Circolare Mi.S.E. 3612/C del 2007 [...] il concetto di "**avanzo patrimonializzato**", va inteso come richiamo al valore del "**Patrimonio netto degli esercizi precedenti**" risultante dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato dalla camera di commercio al momento della redazione del preventivo economico; valore che trova rappresentazione nel modello di cui all'allegato D) dello stesso bilancio, all'interno della categoria "Patrimonio netto".

(*) Importo utilizzabile per la copertura dei disavanzi

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

E) Immobilizzazioni immateriali (110): la previsione per l'anno 2021 è di complessivi € 90.000,00. Tale voce è attribuita interamente alla funzione istituzionale:

- Funzione (B) Servizi di Supporto

Essa comprende le previsioni afferenti l'acquisto di software per l'automazione degli uffici e software per la gestione albo fornitori.

F) Immobilizzazioni materiali (111): la previsione complessiva è di € 2.785.000,00. La previsione è attribuita alle funzioni istituzionali come segue:

- Funzione (B) Servizi di Supporto € 2.705.000,00
- Funzione (C) Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato € 80.000,00

Tale previsione è stata attribuita in modo diretto alle funzioni sulla base della competenza a effettuare la spesa.

Le voci di investimento che compongono le immobilizzazioni materiali sono le seguenti:

Immobili (1110): la categoria è pari a complessivi € 1.050.000,00.

Per il 2021 non è previsto l'acquisto di immobili, pertanto la previsione comprende esclusivamente gli oneri per le manutenzioni straordinarie.

La previsione per il 2021 sul conto **Manutenzioni straordinarie su immobili (111012)** è di € 1.050.000,00. Il conto comprende gli oneri relativi alla realizzazione di un nuovo ascensore nell'immobile camerale di Piazza di Pietra, nonché quelli relativi al rifacimento della copertura della Sala del Tempio di Adriano.

Impianti (1111): la previsione di € 430.000,00 si riferisce in prevalenza a:

- » Impianti generici per € 350.000,00 relativi alla sostituzione del generatore di calore dell'immobile di via de' Burro'; all'adeguamento normativo dell'impianto di rilevazione fumi dell'immobile camerale di via Appia Nuova e dei locali destinati ad archivio per il rilascio del CPI da parte dei VVFF dell'immobile di via di C. Bavastro, 116;

» Impianti speciali di comunicazione per € 80.000,00 tra i quali sono compresi anche apparecchiature per videoconferenze, apparecchiature audio e video per Sale Riunioni/Sale Conferenze sedi di via de' Burrò e viale Oceano Indiano; apparecchiature per la videosorveglianza varie sedi; apparecchiature per l'amplificazione sonora varie sedi.

Attrezzature non informatiche (1112) la previsione complessiva è di € 965.000,00. Rientrano in tale cifra le previsioni riferite a:

- » Macchinari, apparecchiatura e attrezzatura varia (111216) per € 210.000,00 e relativi all'acquisto di macchinari diversi ad opera del Provveditorato, nonché l'acquisto di strumentazione specifica da parte del Laboratorio Chimico Merceologico.
- » Altre immobilizzazioni Tecniche (111220) per € 755.000,00. La previsione si riferisce principalmente a immobilizzazioni tecniche in uso presso i locali della Camera.

Attrezzature informatiche (1113) la previsione per l'anno 2021 è di € 160.000,00. Tale previsione comprende il costo per l'acquisto di pc, monitor, stampanti etc. nel rispetto di quanto stabilito nel *Piano triennale per il contenimento delle spese di funzionamento della Camera*.

Arredi e Mobili (1114) la previsione per l'anno 2021 è pari ad € 180.000,00 e comprende prevalentemente mobili per ufficio e l'eventuale acquisto di arredi ed opere d'arte.

G) Immobilizzazioni Finanziarie (112):

Partecipazioni e Quote (1120). La previsione per l'anno 2021 è pari a € 15.018.000,00.

Conto 112001 "Investimenti infrastrutturali per il rilancio competitivo del territorio (Investimenti S.p.A., CAR S.c.p.A.)". L'importo pari a € 15.000.000,00 è finalizzato a potenziare le dotazioni infrastrutturali ritenute strategiche per lo sviluppo economico del territorio;

Conto 112018 "ISNART S.C.p.A.". L'importo previsto pari a € 18.000,00 è finalizzato all'ingresso della Camera nella compagine sociale di ISNART S.C.p.A., organismo in house del sistema camerale.

Altri investimenti mobiliari (1121) per l'anno 2021 il conto non presenta previsione.

La somma totale prevista per gli investimenti (E+F+G) è di € 17.893.000,00

FONTI DI COPERTURA DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Dal Piano degli Investimenti contenuto nel Preventivo Economico per l'anno 2021 risulta un fabbisogno di finanziamento pari ad € **17.893.000,00**. Tale fabbisogno potrà essere coperto senza la necessità di ricorrere ad anticipazioni di cassa o altre forme di finanziamento e, in ogni caso, senza utilizzare in alcun modo il patrimonio dell'Ente.

Analizzando la stima dell'ammontare della cassa al 31/12/2020, si evidenzia quanto segue:

Saldo di cassa al 18/11/2020	€	157.768.594,70
Flussi in entrata previsti entro il 31/12/2020	€	9.700.000,00
Flussi in uscita previsti entro il 31/12/2020	€ -	12.823.000,00
Saldo di cassa stimato al 31/12/2020	€	154.645.594,70

A fine esercizio 2020 la disponibilità di cassa complessiva della Camera dovrebbe quindi essere di circa € *155 mln*, sufficientemente capiente a finanziare il fabbisogno per gli investimenti di competenza del 2021 e garantire un equilibrio economico-finanziario dell'Ente. Al contempo, resta sempre ferma l'attenzione costante alla programmazione dei flussi di entrata e di uscita nel corso del 2021, e alla disponibilità di cassa.