

# Preventivo economico 2024

Relazione illustrativa



**CENTRO STUDI E SERVIZI**

AZIENDA SPECIALE  
CAMERA DI COMMERCIO MAREMMA E TIRRENO

Organismo di Mediazione (n. 1025) e Ente di formazione (n. 415)  
accreditato presso il Ministero della Giustizia

# Indice

<b>PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
<b>L'ANALISI DI CONTESTO .....</b>	<b>4</b>
<b>NOTE METODOLOGICHE.....</b>	<b>5</b>
<b>ELEMENTI DI SINTESI DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2024.....</b>	<b>6</b>
<b>AREE OPERATIVE .....</b>	<b>8</b>
1. Giustizia Alternativa.....	8
2. Formazione e orientamento .....	9
3. Studi e Ricerche.....	11
4. Assistenza tecnica alle imprese .....	12
5. Supporto alle funzioni camerali.....	14
<b>LA STRUTTURA .....</b>	<b>15</b>
Organi istituzionali .....	15
Personale.....	15
Funzionamento .....	16

## Premessa

La presente relazione dell'Amministratore Unico è a corredo del preventivo economico 2024 (di seguito indicato come preventivo) del Centro Studi e Servizi CSS - Azienda speciale della CCIAA della Maremma e del Tirreno.

I dati e le informazioni, presentati in maniera da consentire, sia una lettura di sintesi che di dettaglio, sono stati organizzati nelle seguenti macro sezioni:

- *L'analisi di contesto* – in questa sezione sono fornite alcune informazioni sugli elementi di contesto che caratterizzeranno la gestione dell'esercizio 2024;
- *Note metodologiche* - in questa sezione sono fornite alcune informazioni sui criteri e gli aspetti tecnici utilizzati nella formulazione del Preventivo;
- *Elementi di sintesi del preventivo economico 2024* – in questa sezione è illustrata la struttura sintetica del preventivo;
- *Aree operative* – in questa sezione sono state fornite le informazioni di dettaglio relative alle azioni, attività e progetti;
- *La struttura* - in questa sezione sono state fornite le informazioni relative alle principali componenti che caratterizzano la gestione della struttura del CSS.

## L'analisi di contesto

Come ormai da alcuni anni consolidato, soprattutto a seguito della fusione del 2019 e della recente acquisizione della società IMP.RI.IN, il CSS svolgerà prevalentemente le sue attività come fornitore della sua Camera di commercio Maremma e Tirreno. Conformemente agli ultimi anni le attività saranno articolate nelle seguenti linee di azione strategica:

- Giustizia Alternativa;
- Formazione e orientamento;
- Assistenza tecnica alle imprese;
- Studi e Ricerche.

## Note metodologiche

Il preventivo economico 2024 dell'Azienda speciale è redatto ai sensi dell'art. 65 del DPR 2 novembre 2005 n. 254 e della circolare MISE n. 3612/C secondo cui, si rammenta, le Aziende speciali camerali:

- operano secondo le norme del codice civile e sono dotate di autonomia amministrativa, contabile e finanziaria, nei limiti indicati dagli articoli 66 - 72;
- perseguono l'obiettivo di assicurare mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali;
- il contributo camerale è determinato sulla base del preventivo dei progetti e delle iniziative che l'azienda realizzerà in coerenza con la missione affidata e con le strategie indicate dalla Camera di Commercio, nella relazione previsionale e programmatica.

Con riferimento al principio contabile di imputazione dei valori per natura, ossia con riferimento alla tipologia dei ricavi e dei costi, gli schemi regolamentari “Allegato G) – Preventivo economico Aziende speciali” e “Allegato H) - Conto economico Aziende Speciali” dispongono, relativamente alla categorie delle spese per progetti e iniziative, l'obbligo di effettuare imputazioni contabili secondo destinazione ossia con riferimento alla specifica attività da realizzarsi. In questa ottica si inquadra la ripartizione dei valori di ricavo e di costo operata nella sezione destra dello schema di preventivo, “Quadro di destinazione programmatica delle risorse”. Si segnala che il processo di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili avviato con il Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n. 91 in attuazione del quale è stato successivamente emanato il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013, ha rilevanza con riferimento al preventivo economico della Camera di Commercio, mentre, relativamente al bilancio delle aziende speciali, tale normativa rimane, almeno per il momento, non direttamente applicabile.

I “costi di struttura” sono individuati negli oneri relativi al personale, al funzionamento, agli organi istituzionali, ma il richiamato Allegato G suggerisce una dinamica ripartizione di tali costi tra i progetti e servizi realizzati secondo un criterio distributivo del personale tra gli stessi, ciò consentendo di poter meglio individuare i costi direttamente destinati al solo funzionamento interno dell'azienda. Il suddetto criterio di ripartizione individuato deriva, quando possibile, da una presumibile previsione di impiego delle risorse umane sulle diverse attività e progetti, basata sull'esperienza e sulle competenze di ciascuno, altrimenti nel limite del valore di ricavo previsto per prodotto inserito nel preventivo.

## Elementi di sintesi del preventivo economico 2024

Il preventivo economico del CSS per l'esercizio 2024, è stato formulato in pareggio con la quantificazione di ricavi ordinari per complessivi € **461.800**.

La tabella seguente illustra le voci che compongono l'ammontare complessivo dei ricavi ordinari, evidenziando sia il valore che l'incidenza in termini percentuali.

Proventi da servizi	181.300,00	39,26%
Altri proventi o rimborsi	500,00	0,11%
Contributi dall'Unione Europea	0,00	0,00%
Contributi regionali o da altri enti pubblici	0,00	0,00%
Contributo della Camera di Commercio	280.000,00	60,63%
<b>TOTALE</b>	<b>461.800,00</b>	<b>100,00%</b>

L'analisi dei costi è illustrata dalla seguente tabella:

<b>Costi di struttura</b>	<b>450.800,00</b>	<b>97,62%</b>
Organi istituzionali	9.000,00	1,95%
Personale	397.500,00	86,08%
Funzionamento	38.700,00	8,38%
Ammortamenti ed accantonamenti	5.600,00	1,21%
<b>Costi per progetti e iniziative</b>	<b>11.000,00</b>	<b>2,38%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>461.800,00</b>	<b>100,00%</b>

Di seguito la ripartizione dei proventi e del contributo camerale tra le linee d'azione strategica sulla base dell'imputazione dei costi del personale, come esplicitato nelle precedenti note metodologiche, che evidenzia solo minori introiti per "Studi e ricerche" determinato da un numero minore di progetti europei:

<b>Ricavi</b>	<b>Oneri comuni</b>	<b>Giustizia alternativa</b>	<b>Formazione e Orientamento</b>	<b>Studi e Ricerche</b>	<b>Assistenza tecnica</b>	<b>Totale</b>
<b>Proventi da servizi</b>	0,00	48.000,00	52.800,00	24.000,00	56.500,00	181.300,00
<b>Altri proventi o rimborsi</b>		500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
<b>Contributo camerale</b>	115.920,00	62.440,00	37.800,00	23.520,00	40.320,00	280.000,00
		<b>110.940,00</b>	<b>90.600,00</b>	<b>47.520,00</b>	<b>96.820,00</b>	<b>461.800,00</b>
			<b>345.880,00</b>			

La successiva tabella, invece, esplicita la ripartizione tra costi di struttura e aree d'azione strategica sulla base dell'imputazione dei costi del personale e di funzionamento, come esplicitato nelle precedenti note metodologiche:

	<b>Oneri comuni</b>	<b>Giustizia alternativa</b>	<b>Formazione e Orientamento</b>	<b>Studi e Ricerche</b>	<b>Assistenza tecnica</b>	<b>Totale</b>
<b>Costi di struttura</b>	185.305,20	102.521,40	60.643,00	37.711,20	64.619,20	450.800,00
<b>Costi istituzionali</b>		7.000,00	2.500,00	0,00	1.500,00	11.000,00
		<b>109.521,40</b>	<b>63.143,00</b>	<b>37.711,20</b>	<b>66.119,20</b>	<b>461.800,00</b>
			<b>276.494,80</b>			

Conseguentemente alla luce della imputazione dei "costi di struttura" alle singole aree di attività, conformemente a quanto previsto dalla citata Circolare ministeriale che recita: *“Al fine di ottemperare al disposto del comma 3 dell'articolo 65 del regolamento e quindi definire la capacità di autofinanziamento dell'azienda speciale devono essere considerati solo i "costi di struttura" relativi al funzionamento dell'azienda speciale e non già quella parte di oneri sostenuti per la realizzazione dell'attività realizzata”*; si delinea la seguente tabella di autofinanziamento pari al 98,11%:

<b>Autofinanziamento</b>	<b>Costi di struttura</b>	<b>Risorse proprie</b>	<b>Proventi da servizi</b>	<b>Altri proventi o rimborsi</b>
Oneri comuni	<b>185.305,20</b>	<b>181.800,00</b>	181.300,00	500,00
<b>% di copertura</b>	<b>98,11%</b>			

## Aree operative

Le aree operative di riferimento, collegate ai Centri di Costo, sono le seguenti:

- Amministrazione e Gestione;
- Organismo di Mediazione;
- Servizi alle imprese.

In questa sezione del documento si fornirà l'illustrazione delle previsioni di bilancio per l'anno 2024, sviluppate sulla base dei progetti, delle iniziative, nell'ambito di ogni linea di azione, che sarà realizzata dall'Azienda Speciale nell'esercizio di riferimento, in coerenza con le linee programmatiche fissate dall'Ente camerale e delle strategie e politiche di intervento.

L'illustrazione dei progetti è stata sviluppata secondo le seguenti linee di azione strategica:

- 1. Giustizia alternativa**
- 2. Formazione e Orientamento**
- 3. Studi e Ricerche**
- 4. Assistenza tecnica alle imprese**
- 5. Supporto alle funzioni camerali**

### 1. GIUSTIZIA ALTERNATIVA

L'Azienda speciale svolge le attività come Organismo di mediazione su Livorno e Grosseto, inoltre garantisce un supporto operativo su Grosseto per la gestione delle attività di segreteria della Camera Arbitrale e dell'OCC.

#### **Attività e progetti**

##### *Procedure di mediazione e conciliazione sede Grosseto/Livorno*

L'Organismo al fine di garantire un servizio diretto, ma soprattutto più celere ed efficiente, opera gestendo le fasi iniziali delle procedure con i 2 propri dipendenti che possono svolgere il ruolo di mediatore.

<b>Procedure di mediazione e conciliazione</b>	
Ricavi	Euro 26.500
Costi	Euro 11.000

---



### Segreteria procedure di Arbitrato

La segreteria dell'Azienda Speciale garantirà l'assistenza operativa sulla gestione funzionale degli incontri che si svolgeranno a Grosseto, nonché fornirà una prima informazione di orientamento sul servizio.

#### **Segreteria della Camera Arbitrale**

Ricavi	Euro 5.000
Costi	Euro 0

### Segreteria Organismo per il sovraindebitamento

L'Azienda Speciale supporta la Segreteria dell'Organismo di composizione delle crisi da sovraindebitamento della Camera di commercio della Maremma e del Tirreno che vede la sede centrale a Livorno. Il servizio riguarda la gestione della procedura di esdebitazione destinata a coloro che, non avendo i requisiti di fallibilità a norma dell'art. 2 comma 1 lettera c) del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, non possono accedere alle procedure concorsuali (piccoli imprenditori e consumatori).

#### **Segreteria dell'Organismo per la composizione della crisi da sovraindebitamento**

Ricavi	Euro 17.000
Costi	Euro 0

## **2. FORMAZIONE E ORIENTAMENTO**

Le iniziative previste in questo ambito di azione riguardano progetti che si focalizzano sul supporto tecnico riguardante tematiche come il PCTO, l'orientamento, la certificazione delle competenze, ecc. che genericamente riguardano essenzialmente il sistema scolastico locale. Ovviamente ai suddetti progetti si affiancano le diverse iniziative/corsi formativi che il CSS può attivare.

## **Attività e progetti**

### **Corsi per mediatori**

Il CSS come Ente di formazione (n. 415) accreditato presso il Ministero della Giustizia, organizzerà almeno un corso di formazione destinato all'aggiornamento dei mediatori, ai sensi del D.M. 150/23.

#### **Corsi per mediatori**

Ricavi	Euro 5.000
Costi	Euro 2.500

### **Progetto UE DEVELOP**

Il CSS supporterà l'Ente camerale nell'attuazione del progetto "DEVELOP, Dialogo imprEse laVoratori pEr una migLiore OccuPazione" attivato nell'ambito del Programma Interreg Italia Francia Marittimo. DEVELOP intende rafforzare l'efficacia e l'inclusività dei mercati del lavoro e l'accesso a un'occupazione di qualità, mediante lo sviluppo di infrastrutture sociali e la promozione dell'economia sociale. Le attività del CSS saranno incentrate nel supporto al project management ed alla comunicazione progettuale e nell'assistenza tecnica per attività di analisi, studio e indagine.

#### **Progetto "DEVELOP"**

Ricavi	Euro 25.000
Costi	Euro 1.000

### **Progetto "Competenze per le imprese" FP 2021-22**

Il CSS porterà a termine le attività di supporto l'Ente camerale nell'attuazione del progetto "Competenze per le imprese: orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro" a valere sul fondo di perequazione 2021-2022, finalizzato alla trasmissione delle competenze imprenditoriali ai giovani, per prepararli all'avvio di attività imprenditoriali. Più specificatamente le attività sono attraverso lo sportello camerale Punto Impresa gestito da anni dall'Azienda speciale.

#### **Progetto "Competenze per le imprese"**

Ricavi	Euro 10.800
Costi	Euro 0

### Formazione Lavoro

In continuità con il modello di attività già avviato nelle precedenti annualità, il CSS collaborerà con l'Ente camerale nella gestione del progetto "Formazione Lavoro", fornendo un supporto tecnico per la progettazione e l'erogazione di servizi rivolti agli studenti degli Istituti superiori delle province di Grosseto e Livorno, tesi a favorire l'orientamento, la conoscenza di sé, il rafforzamento e la certificazione delle competenze, in funzione di una scelta post diploma più consapevole e di una maggiore professionalizzazione. Parallelamente saranno sviluppati anche altri filoni di intervento tesi alla promozione della cultura di impresa, delle competenze imprenditive ed alla promozione e sviluppo degli ITS Academy.

<b>Formazione Lavoro</b>	
Ricavi	Euro 12.000
Costi	Euro 0

### **3. STUDI E RICERCHE**

In tale ambito sono illustrate le attività che l'area Studi e Ricerche svolge per l'Ente camerale ma anche a soggetti pubblici e privati, gratuiti o a pagamento, ma anche, ad esempio, con la partecipazione ad attività varie ed iniziative a carattere economico, non solo locale, in quanto il CSS si pone come uno dei pochi soggetti qualificati, preposti alla realizzazione di indagini economico-statistiche. Altrettanto rilevante è il coinvolgimento nei progetti europei attuati dall'Ente camerale, in quanto alla base delle specifiche attività progettuali è diffusamente comune la realizzazione di analisi e studi della tematica di riferimento.

#### **Attività e progetti**

##### Indagini statistico-economiche

L'Azienda speciale produce relazioni ed indagini periodiche su argomenti di particolare rilevanza economica, focus, approfondimenti di specifici settori, oltre che su iniziativa propria o dell'Ente camerale, anche su richiesta di enti, associazioni di categoria e privati. Il principale è lo studio prodotto nell'ambito della Giornata dell'Economia, evento nel quale si pubblicano i dati e le risultanze socioeconomiche annuali nelle province di riferimento. Da anni il CSS supporta l'Ente camerale nell'attuazione del Progetto Excelsior "Sistema informativo per l'occupazione e la

formazione” (Unioncamere). Oltre alla rilevazione mensile dei bisogni occupazionali del sistema imprenditoriale locale, il CSS svolge un’attività di informazione a beneficio della scuola secondaria di secondo grado (anche ITS) per favorire la conoscenza del sistema Excelsior, anche tramite analisi ad hoc.

**Indagini statistico-economiche**

Ricavi	Euro 17.000
Costi	Euro 600

---

Progetto “Infrastrutture” FP 2021-22

Nell’ambito del progetto “Infrastrutture”, a valere sul fondo di perequazione 2021-22, il CSS sarà coinvolto nelle attività di analisi specifiche previste dalle azioni progettuali, quali, ad esempio, la collaborazione alla stesura dei questionari da sottoporre alle imprese e la partecipazione ai tavoli di confronto con *stakeholders* territoriali su tematiche infrastrutturali.

**Progetto “Infrastrutture”**

Ricavi	Euro 3.500
Costi	Euro 0

---

Progetto “Sostegno del turismo” FP 2021-22

Nell’ambito del progetto “Sostegno al turismo”, a valere sul fondo di perequazione 2021-22, il CSS sarà coinvolto nelle attività di analisi specifiche previste dalle azioni progettuali, quali, ad esempio, la stesura di report di analisi economico-territoriale che evidenzino le direttrici evolutive dei fenomeni e dei flussi turistici.

**Progetto “Sostegno del turismo”**

Ricavi	Euro 3.500
Costi	Euro 0

---

#### **4. ASSISTENZA TECNICA ALLE IMPRESE**

Le iniziative previste in questo ambito hanno come finalità quella di promuovere, favorire e sostenere i processi di innovazione e sviluppo del sistema di imprese, in coerenza con le linee di indirizzo fornite dall’Ente camerale ed in stretta integrazione operativa con lo stesso.

L’attività dell’Azienda Speciale si focalizzerà principalmente su:

- realizzazione di progetti ed iniziative rivolti alle imprese delle province di Grosseto e Livorno e di tutti i settori di attività;
- coordinamento e gestione dello Sportello Punto Impresa.

## **Attività e progetti**

### **Progetto UE SPORT ACT**

Il CSS supporterà l'Ente camerale nell'attuazione del progetto "SPORT ACT" DEVELOP, finanziato a valere sul programma Marittimo Interreg "Italia – Francia" 2021/2027, che ha come capofila Anci Toscana. Principale obiettivo del progetto è quello di promuovere un'offerta turistica e sportiva integrata che vada nella direzione della specializzazione sostenibile dei territori, volta alla valorizzazione del patrimonio sportivo, naturalistico e turistico di un territorio. Le attività del CSS saranno incentrate nel supporto al project management ed alla comunicazione progettuale e nell'assistenza tecnica per attività di analisi, studio e indagine.

#### **Progetto "SPORT ACT"**

Ricavi	Euro 10.000
Costi	Euro 1.000

### **Progetto "Internazionalizzazione" FP 2021-22**

Il CSS completerà la gestione e il coordinamento delle attività previste dal progetto Internazionalizzazione FP 2021-22, il cui obiettivo è quello di aumentare il numero delle imprese esportatrici, far crescere il volume dell'export italiano e incrementare la competitività delle imprese che esportano assicurando servizi di orientamento, di informazione e formazione on line, organizzando BtoB e realizzando check up aziendali personalizzati con predisposizione di specifici piano export.

#### **Progetto "Internazionalizzazione FP 2021-22"**

Ricavi	Euro 10.500
Costi	Euro 0

### **Sportelli informativi e di assistenza**

Il CSS continuerà a gestire, per conto della Camera di commercio, servizi di assistenza alle imprese del territorio di riferimento attraverso i seguenti tre Sportelli:

- lo Sportello “Camera Europa”: ha l’obiettivo di censire, monitorare e diffondere le informazioni e gli approfondimenti riguardanti le politiche ed i programmi comunitari, sia per soggetti privati che pubblici del territorio di competenza.
- lo Sportello per l’Internazionalizzazione: dà un supporto alle imprese, sia per analizzare la propensione all’export, sia per trovare le informazioni di base relative ai rischi, le opportunità presenti nei mercati esteri, per conoscere le normative internazionali, gli adempimenti doganali, fiscali, assicurativi.
- lo Sportello “Punto Impresa”: vengono offerti servizi gratuiti informativi e di orientamento rivolti alle imprese e agli aspiranti imprenditori. In particolare attraverso un’assistenza personalizzata, gli operatori dello Sportello accompagnano l’impresa, sia nella sua definizione iniziale, sia nell’esecuzione del proprio piano di sviluppo, orientandola alle agevolazioni finanziarie esistenti a livello locale, nazionale ed estero.

**Sportelli informativi e di assistenza**

Ricavi	Euro 36.000
Costi	Euro 1.500

## **5. SUPPORTO ALLE FUNZIONI CAMERALI**

Nella logica di considerare la Camera di commercio della Maremma e del Tirreno un sistema concretamente integrato con la propria Azienda Speciale, quest’ultima viene chiamata a fornire una collaborazione, già consolidata nel tempo, mediante il supporto operativo per i servizi ausiliari, la grafica, la gestione del sito internet/intranet e la realizzazione di studi e ricerche, nel servizio di rilascio delle CNS/TOKEN e SPID, di rilascio di carte Tachigrafiche e in sostituzione del personale addetto nella vidimazione dei libri ambientali, nonché in azioni ed iniziative in collaborazione con l’Area Promozione della Camera. Tali attività non sono quantificabili ma rientrano nel contributo annuale erogato dalla Camera di commercio.

## La struttura

Le previsioni di spesa relative ai costi di struttura, sono state articolate nelle principali seguenti spese:

- organi istituzionali;
- personale;
- funzionamento.

### ORGANI ISTITUZIONALI

La previsione di spesa per organi istituzionali (9.000 euro) riguarda i compensi previsti per il Collegio dei revisori dei conti a seguito della delibera camerale n. 14 del 28 ottobre 2020 che ha adeguato le indennità secondo quanto previsto dal DM 11 dicembre 2019.

### PERSONALE

Il trattamento economico complessivo dei dipendenti dell'Azienda è stato determinato sulla base dei valori retributivi minimi previsti dal CCNL per i dipendenti da aziende del terziario, della distribuzione e dei servizi del 30 marzo 2015 e dall'accordo integrativo del 24 ottobre 2016. In data 10 novembre 2020 è stato sottoscritto l'accordo integrativo per il riconoscimento dei buoni pasto e delle indennità di cassa.

Il quadro attuale, a seguito della fusione delle due Aziende speciali e dell'acquisizione dell'azienda della società IMP.RI.IN S.r.l, della consistenza numerica dei dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato è il seguente:

<b>N. unità</b>	<b>Inquadramento</b>	<b>% rapporto di lavoro</b>
1	I livello	100%
5	II livello	n. 1 dipendente al 75%, gli altri al 100%
1	III livello	100%
2	IV livello	N. 1 dipendente al 90% e n. 1 dipendente al 75%
1	VI livello	al 70%

I contributi a carico del datore di lavoro riguardano i contributi previdenziali e assistenziali calcolati sulla base delle aliquote contributive INPS attualmente in vigore nonché i contributi assicurativi INAIL.

Gli accantonamenti al trattamento di fine rapporto sono stati determinati secondo la disciplina di cui all'art. 2120 del codice civile.

Nessuna previsione è stata iscritta relativamente all'utilizzo di contratti di lavoro flessibile.

Retribuzioni fisse per n. 14 mensilità	266.500
Oneri Previdenziali e assistenziali personale	80.800
Accantonamento T.F.R.	50.200
<b>Totale costo del personale</b>	<b>397.500</b>

## **FUNZIONAMENTO**

La tabella sottostante riassume le principali voci di costo per il funzionamento della struttura dell'Azienda Speciale non direttamente imputabili allo svolgimento delle iniziative o dei progetti. Le spese di funzionamento per complessivi € **38.700** in senso stretto comprendono le seguenti previsioni di oneri:

Spese per il personale (missioni, buoni pasto e formazione)	9.000
Oneri per assicurazioni	1.700
Consulenti ed esperti	7.800
Oneri legali	3.000
Automazione servizi	7.100
Oneri postali e di recapito	1.000
Altri oneri esterni	1.600
Servizi bancari	2.500
Imposte	5.000