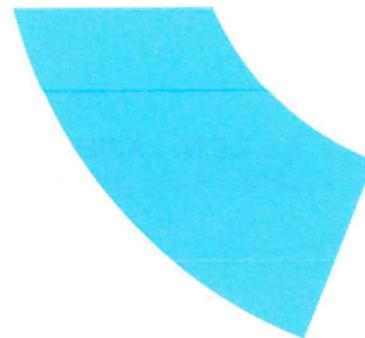




A.S.P.E.N. - AZIENDA SPECIALE  
CAMERA DI COMMERCIO NUORO



# **Bilancio di Previsione 2024**



### *Relazione del Presidente*

Il presente documento costituisce la relazione illustrativa del Presidente a corredo dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2024 dell'Azienda Speciale ASPEN. Il documento viene redatto integrando i valori preconsuntivi dell'esercizio precedente con gli elementi storici di costo ed i valori preventivi relativi alle attività che dispiegheranno i loro effetti nel corso del 2024.

Il documento recepisce quanto indicato nel D.P.R. n. 254/2000 che ha sancito l'obbligo per le Camere di Commercio e le loro Aziende Speciali di informare la propria gestione ai principi generali della contabilità economica e patrimoniale sia in fase di programmazione che in fase consuntiva.

L'obiettivo dell'Azienda, si ricorda, è quello di garantire nell'ambito delle previsioni statutarie il supporto al sistema delle imprese locali assicurando agli operatori economici afferenti alla camera di commercio nuorese un sostegno tecnico ed operativo orientato all'ottenimento di una reale crescita economica e sociale attraverso le attività promozionali poste in essere.

Le linee di intervento dell'Aspen, sulla base degli indirizzi programmatici definiti annualmente dalla CCIAA, prevedono quindi il rinnovo delle Linee d'Azione degli anni precedenti e come oramai consuetudine, rimandando al corso dell'esercizio l'implementazione della eventuale nuova progettualità, o la rimodulazione nel rispetto anche dei rapporti di fornitura cui l'Azienda è chiamata a rispondere, su indicazione ed a supporto della Camera di Commercio di Nuoro, relativamente alla convenzione in essere siglata tra l'Unione delle Camere di Commercio della Sardegna e la Regione Sardegna. Trovano così conferma i contenuti nella Linea d'azione dei "Progetti Speciali" correlati allo sviluppo delle politiche digitali legate al progetto I4.0 PID nella sua natura triennale, i servizi che l'Azienda realizzerà nell'ambito della citata convenzione e l'eventuale ulteriore progettualità che potrà esser intercettata nel corso dell'anno.



## Preventivo Economico

Ai sensi dell'art. 65 del DPR 254/2005 che disciplina la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio, le Aziende speciali camerale:

- 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 le aziende realizzeranno in coerenza con la missione affidata e con le strategie indicate dalla Camera di Commercio, nella relazione previsionale e programmatica.

Il Ministero dello Sviluppo economico intervenuto con la circolare n. 3612/C del 26 luglio 2007 ha fornito alcune importanti indicazioni in ordine all'interpretazione delle norme contenute nel suddetto DPR. Le linee interpretative suggerite dal Ministero chiariscono l'esatto inquadramento fiscale dei rapporti economici intercorrenti tra Azienda Speciale e Camera di Commercio. 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 categoria delle spese per progetti e iniziative, l'obbligo di effettuare imputazioni contabili secondo destinazione ossia con riferimento alla specifica attività da realizzarsi. In quest'ottica si inquadra la ripartizione dei valori di ricavo e di costo operata nello schema di preventivo, "Quadro di destinazione programmatica delle risorse".

Il Preventivo Economico 2024, evidenzia quindi le storiche quattro aree di attività che identificano altrettante linee d'azione:

- Promozione territoriale;
- Informazione economica;
- Progetti speciali;
- Interventi a sostegno della commercializzazione.

Il bilancio di Previsione, come prevede la normativa vigente, è redatto in termini di competenza economica e, al fine di garantire il coordinamento finanziario e il contenimento della spesa alla stregua degli anni precedenti, è stato redatto in termini di pareggio economico. Il pareggio è garantito dall'equilibrio dei costi e ricavi; i ricavi risultano esser pari a complessivi € 572.000,00 costituiti per € 157.000,00 da entrate legate alla linea dei progetti speciali e, nella fattispecie, dai servizi resi all'interno del Progetto PID I 4.0 per euro 52.180,00 dai servizi derivanti dalla linea degli interventi a sostegno della commercializzazione per euro 20.000,00, € 45.000,00 derivano dai proventi (proventi da servizi + altri proventi) correlati alla linea della promozione territoriale, € 104.820,00 derivanti dai servizi resi dall'Aspen nell'ambito della convenzione RAS Unioncamere Sardegna ed infine € 350.000,00 che rappresentano la misura del contributo camerale in conto esercizio per l'annualità 2024. La tabella seguente illustra le voci che



compongono l'ammontare complessivo dei ricavi ordinari, evidenziando sia l'incidenza in valore assoluto che in termini percentuali.

A) RICAVI ORDINARI:	valore assoluto	%
Proventi da servizi	€ 217.000,00	37,93%
Altri proventi	€ 5.000,00	0,87%
Contributi regionali o da altri Enti	€ 0,00	00,0%
Contributo della Camera di Commercio	€ 350.000,00	61,18%

L'ASPEN, pur non perseguendo obiettivi di lucro, nella considerazione che la quasi totalità del budget viene impiegato nelle attività di marketing territoriale (categoria per la verità più adusa al concetto di investimento) mira comunque ad acquisire quelle risorse "proprie" necessarie, non solo a coprire i costi di struttura (quale obiettivo posto dall'art. 65 del DPR 254/05), ma anche e soprattutto a sviluppare in maniera crescente azioni ed iniziative rivolte al sistema produttivo ed economico in cui opera. Dalla tabella si evince infatti che l'ammontare complessivo delle entrate terze copre interamente i costi di struttura il cui valore è di € 99.000,00.

Le entrate terze sono così ripartibili:

□ - la voce "Proventi da servizi" pari a complessivi € 217.000,00 derivano per 52.180,00 dagli introiti legati ai servizi resi dall'Aspen all'interno del Progetto PID I4.0, per l'importo di € 20.000,00 dalle quote di partecipazione a carico dei destinatari dei servizi della linea "Interventi a sostegno della Commercializzazione" € 40.000,00 dalle entrate da sponsorizzazione del circuito Autunno in Barbagia e € 104.820,00 per i servizi resi dall'Aspen nell'ambito della convenzione RAS Unioncamere Sardegna;

□ - la voce "Altri Proventi", pari complessivamente a € 5.000,00 da servizi e cessione degli spazi promozionali relativi alla linea "Eventi di Promozione Territoriale" in regime di comarketing;

I costi di struttura comprendono le spese legate agli organi di indirizzo e di controllo, le spese per il personale (che comprendono anche i costi di missione), i costi di funzionamento e gli ammortamenti.



#### ORGANI ISTITUZIONALI

Il costo complessivo presunto degli organi istituzionali è pari a € 13.500,00 e comprende l'indennità dell'Organo di revisione nonché i rimborsi delle spese sostenute dagli stessi nonché dai consiglieri. Il valore di previsione è stato determinato sulla base dei costi storici.

#### SPESE PERSONALE

Le spese per il personale il cui valore stimato ammonta ad € 74.600,00 comprende anche la quota TFR dell'anno di riferimento e gli oneri sociali e contributivi.

#### SPESE DI FUNZIONAMENTO

Le spese di funzionamento derivano dai costi storici per il mantenimento della struttura e comprendono € 6.000,00 quale rimborso per l'uso dei locali e delle infrastrutture camerali, e gli oneri diversi di gestione € 2.050,00 (che includono spese per cancelleria e i rimborsi ai dipendenti per spese anticipate da questi in nome e per conto dell'Azienda).

#### AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

La voce ammortamenti ed accantonamenti pari a € 2.850,00 è stata calcolata sulla base dei coefficienti di ripartizione di costi pluriennali ricavati dal libro dei cespiti ammortizzabili alla luce dei nuovi investimenti legati al PID.

#### COSTI ISTITUZIONALI

Come abbiamo già avuto modo di sottolineare, tale voce comprende i costi diretti interamente imputabili alle singole iniziative progettuali. Di seguito una tabella con l'indicazione dei costi per linea di attività:

	EVENTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	INFORMAZIONE ECONOMICA	PROGETTI SPECIALI	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE
Spese per progetti e iniziative	€ 338.320,00	€ 2.500,00	€ 52.180,00	€ 80.000,00



1. La linea eventi di promozione territoriale comprende i costi del circuito eventi "Autunno in Barbagia" e "Primavera nel cuore della Sardegna";
2. La linea "Informazione Economica" i costi legati all'Osservatorio Economico;
3. La linea "Interventi a Sostegno della Commercializzazione" si concretizza nella realizzazione di attività e iniziative economiche a sostegno delle imprese;
4. La linea "Progetti Speciali" rappresenta una linea di attività connessa al precedente progetto PID I 4.0 divenuto "Doppia transizione Digitale ed Ecologica" ed ai servizi che verranno resi ai sensi della Convenzione intercorrente tra l'Assessorato del Turismo della Regione Sardegna e l'Unione delle Camere di Commercio della Sardegna per la fornitura di servizi da parte delle Camere di Commercio e delle proprie Aziende Speciali in favore dell'Assessorato.

#### Allegato G

	Prev 2023 agg.	Preventivo 2024	L.A. Promozione territoriale	L.A. Informazion e economica	L.A. Progetti Speciali	L.A. Interventi a sostegno della commercial izzazione	TOTALE
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>							
Proventi da servizi	243.630,00	217.000,00	40.000,00		157.000,00	20.000,00	217.000,00
Altri proventi	10.000,00	5.000,00	5.000,00				5.000,00
Contributi Regionali o da altri enti	0,00	0,00					0,00
Contributo della CCIAA	350.000,00	350.000,00					350.000,00
<b>TOTALE A</b>	<b>603.630,00</b>	<b>572.000,00</b>					<b>572.000,00</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>							
Organi istituzionali	11.550,00	13.500,00					13.500,00
Personale	73.600,00	74.600,00					74.600,00
Funzionamento	25.000,00	8.050,00					8.050,00
Ammortamenti e accantonamenti	1.850,00	2.850,00					2.850,00
<b>TOTALE B</b>	<b>112.000,00</b>	<b>99.000,00</b>					<b>99.000,00</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>							
Spese per progetti e iniziative	491.630,00	473.000,00	338.320,00	2.500,00	52.180,00	80.000,00	473.000,00
<b>TOT B+C</b>	<b>603.630,00</b>						<b>572.000,00</b>



### Dettaglio Ricavi ordinari

PROVENTI	PARZIALE	TOTALE
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi da servizi		€ 217.000,00
1.1 Progetti Speciali	€ 157.000,00	
1.2 Interventi a sost. della comm.ne e internaz.ne	€ 20.000,00	
1.3 Promozione territoriale	€ 40.000,00	
3) Altri proventi		€ 5.000,00
3.1 Eventi di promoz. Territoriale	€ 5.000,00	
5) Contributi Regionali o da altri Enti		€ 0,00
6) Contributo della Camera per le attività promozionali		€ 350.000,00
6.1 Contributo della Camera di Commercio I.A.A.	€ 350.000,00	
TOTALE GENERALE DEI PROVENTI		€ 572.000,00

### Dettaglio costi di struttura

ONERI	PARZIALE	TOTALE
B) COSTI DI STRUTTURA		
7) Organi Statutari		€ 13.500,00
7.2 Indennità ai componenti il C.d.A. 7.1	€ 0,00	
7.3 Indennità al Collegio Sindacale	€ 8.000,00	
7.5 Gettoni di presenza	€ 0,00	
7.6 Missioni e rimborso spese kilomeriche	€ 5.500,00	
8) Costo del personale		€ 74.600,00
8.1 Dipendente	€ 49.600,00	
8.3 Acc.to TFR	€ 3.800,00	
8.4 Oneri Sociali	€ 21.200,00	
9) Costi di funzionamento		€ 8.050,00
9.1 Godimento di beni di terzi (fitto passivo CCIAA)	€ 6.000,00	
9.2 Oneri diversi di gestione	€ 2.050,00	
10) Ammortamenti e accantonamenti		€ 2850,00
10.1 Ammortamento dei mobili e delle attrezzature	€ 2850,00	
TOTALE COSTI DELLA STRUTTURA		€ 99.000,00



Dettaglio costi istituzionali

ONERI	PARZIALE	TOTALE
C) COSTI ISTITUZIONALI		
12) Spese per iniziative istituzionali		
12.1 Eventi di promozione territoriale	€ 338.320,00	
12.2 Informazione economica (Osservatorio economico)	€ 2.500,00	
12.3 Interv. A sostegno della comm.ne	€ 80.000,00	
12.4 Progetti Speciali	€ 52.180,00	
TOTALE COSTI ISTITUZIONALI		€ 473.000,00
RIEPILOGO ONERI:		
B) COSTI DELLA STRUTTURA		€ 99.000,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		€ 473.000,00
TOTALE GENERALE DEGLI ONERI		€ 572.000,00



## **Linee d'Azione 2024**

1. Promozione territoriale;
2. Informazione economica;
3. Interventi a sostegno della commercializzazione;
4. Progetti Speciali

### ***LINEA DELLA PROMOZIONE TERRITORIALE***

L'attività si articola in azioni di marketing territoriale indirizzate alla valorizzazione dei comuni del territorio di pertinenza camerale attraverso il conseguimento di positive ricadute economiche e sociali.

L'Aspen supporta lo sviluppo territoriale locale attraverso la valorizzazione del patrimonio materiale e immateriale del territorio della Barbagia, del Marghine, dell'Ogliastra e della Baronia, sostenendo un dialogo tra la stessa Azienda Speciale e le amministrazioni comunali, gli operatori settoriali e la collettività attraverso le ormai note vetrine di Autunno in Barbagia e Primavera nel cuore della Sardegna.

L'obiettivo, come sempre, è quello della rivitalizzazione di una porzione di territorio meno felice sul fronte dell'attrattività turistica legata in maniera preminente, come noto, all'insularità, balnearità e stagionalità. Promozione territoriale che si estrinseca in una diffusione non soltanto regionale ma anche nazionale ed estera attraverso pubblicazioni in lingue straniere sulle riviste specializzate e in quelle di bordo nei vettori aerei di maggiore rilevanza per i flussi esteri in arrivo nell'isola.

Strumento di diffusione che acquista sempre maggiore rilevanza è anche la *landing page* [www.cuoredellasardegna.it](http://www.cuoredellasardegna.it) all'interno della quale è possibile trovare una panoramica temporale degli eventi, delle singole articolazioni e delle informazioni collegate ai servizi disponibili. I media plan ipotizzati riprendono i contenuti delle precedenti edizioni in considerazione degli ottimi risultati conseguiti con innesti votati all'attualizzazione rispetto al progredire degli strumenti promozionali, soprattutto quelli informatici. L'importanza ricoperta dalle attività svolte sulla presente linea d'azione, giova ricordarlo, ha portato all'intervento negli anni, a sostegno dell'Azienda Speciale, di altri organismi (pubblici e privati) offrendo alla stessa la possibilità di centrare il perseguimento dell'obiettivo della copertura dei costi strutturali con risorse esterne come auspicato dalla normativa.

L'organizzazione di ciascun circuito può sinteticamente dettagliarsi come segue:

- Elaborazione sistema di supporto informativo sugli eventi tramite sito full responsive dedicato e social media collegati;



- Studio e progettazione grafica, servizi fotografici, scansione materiale;
- Produzione contenuti (testuali e audiovisivi);
- Stampa depliant, manifesti, locandine, pannelli etc;
- Affitto spazi promozionali, anche aeroportuali, e conseguente promozione delle iniziative;
- Realizzazione spot radiotelevisivi e messa in onda;
- Realizzazione di trasmissioni televisive ad hoc;
- Promozione su riviste di bordo;
- Promozione su riviste di settore;
- Materiale promozionale generale;
- Distribuzione e divulgazione del materiale promozionale.

### ***LINEA DELL'INFORMAZIONE ECONOMICA***

L'attività resta articolata alla sua originaria declinazione operativa di supporto ai nuclei di lavoro dell'Unioncamere per l'organizzazione della Giornata dell'Economia (non tenutasi) sulla base dei dati forniti storicamente dalla stessa ai singoli osservatori territoriali.

Giova sottolineare l'estrema trasversalità di tale attività rispetto alle altre linee d'azione ed in particolare rispetto alle azioni ed interventi a favore della commercializzazione e progetti speciali.

### ***LINEA DEGLI INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE***

In un periodo caratterizzato dalla riscoperta delle produzioni tipiche, artigianali, e più in generale di quelle attività in cui prevale il "saper fare" sulle altre funzioni aziendali, le manifestazioni espositive diventano per le Piccole e Medie Imprese una importante opportunità per costruire nicchie all'interno di determinate fasce di mercato, in cui la specificità della domanda rende possibile il loro affermarsi nel mercato nazionale ed internazionale. Per consolidare e sviluppare la presenza delle produzioni locali in ambito sovraregionale l'Aspen, conformemente all'indirizzo impartito dalla controllante Camera di Commercio, intende favorire indirettamente la conoscenza delle imprese locali attraverso dirette azioni di marketing territoriale o direttamente attraverso il supporto nelle manifestazioni espositive di rilievo nazionali.

Tale impianto progettuale prevede una forte azione di sensibilizzazione sulle possibilità offerte dai mercati, sulle potenzialità di una programmazione bottom up (in cui siano anche le aziende a segnalare in forma associata gli eventi di proprio interesse), fino anche all'acquisizione di spazi



presso le principali fiere e mostre curandone il relativo allestimento, oppure favorendo l'incontro tra domanda ed offerta, attivando tutto questo, nello spirito di trasparenza e parità di trattamento, attraverso specifici bandi o avvisi pubblici.

A tal fine occorre ribadire che è volere di questo organo di indirizzo prevedere nel caso della progettualità esogena la forma associata nonché il pagamento da parte delle stesse aziende di una quota dei costi totali.

L'obiettivo di questa linea d'azione è anche quello di attivare meccanismi di visibilità in un'area di pertinenza tipica della sfera camerale da cui siamo assenti (partecipazione a fiere in qualità di ospiti istituzionali e non ed in cui proporre il materiale realizzato attraverso la linea d'azione della promozione territoriale pervenendo ad una crescente politica di integrazione delle azioni progettuali). Questa azione sinergica diventa particolarmente evidente nel caso di Artigiano in Fiera e nella sua azione sinergica con la promozione del circuito Autunno in Barbagia all'interno dell'area collettiva.

### **LINEA DEI PROGETTI SPECIALI**

Tale quadro, come già anticipato, delinea chiaramente un'area di sviluppo aziendale dedicata e pronta a rispondere alle eventuali esigenze di progettualità interna all'azienda e/o di supporto nelle progettualità camerali che dovranno essere presentate a valere sugli eventuali fondi di perequazione e/o sui progetti MISE legati all'aumento del diritto annuale; per quanto attinente al primo punto si inserisce nell'annualità 2024 il progetto ex PID 4.0 evolutosi con la denominazione di "Doppia transizione digitale ed ecologica", i servizi da rendere all'Assessorato regionale del turismo derivanti dalla convenzione tra la Regione e l'Unioncamere Sardegna e le eventuali progettualità individuate negli anni precedenti che non hanno potuto trovare realizzazione e che, comunque, per la loro attivazione necessitano di una disponibilità/interesse/coinvolgimento da parte delle imprese. (es. progetto Natale in Barbagia etc)

Nuoro 16 novembre 2023

Il Presidente

  
Roberto Cadeddu



Allegato n. 1 al verbale del Collegio dei Revisori n. 6/2023

## **AZIENDA SPECIALE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI NUORO**

### **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

#### **RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2024**

Il bilancio di previsione dell'Azienda Speciale ASPEN, ai sensi dell'art. 67 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 - Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, è redatto in conformità all'allegato G di cui allo stesso decreto ed è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente, nella quale sono sinteticamente descritte e dettagliate le singole voci di onere e provento e definiti i progetti e le azioni che l'Azienda si prefigge di svolgere nel 2024.

Il Collegio, preliminarmente, sottolinea che il superamento della pandemia COVID-19 ha permesso all'Aspen di svolgere compiutamente la propria missione di promozione delle aziende operanti nel territorio del nuorese. La ripresa della normale attività, compresa la realizzazione degli eventi promozionali legati ai circuiti "Primavera nel cuore della Sardegna" e attualmente di "Autunno in Barbagia" consente di non avere dubbi sulla continuità aziendale dell'Ente.

Pertanto, il collegio prende atto del contenuto dell'Allegato "G" riguardo alla previsione di consuntivazione per l'anno 2023, che vede la variazione in diminuzione dell'ammontare complessivo dei ricavi rispetto al documento di previsione già approvato, con la medesima dinamica riflessa sui costi istituzionali e dei costi di struttura per garantire il rispetto del pareggio del bilancio.

Allo stesso modo, il collegio dà atto del criterio prudenziale adottato dall'Azienda nella determinazione dei costi istituzionali e dei ricavi per contributo dalla Camera di Commercio previsti per la copertura degli stessi per l'anno 2024.

Il Collegio dei revisori procede, quindi, all'esame del documento contabile esprimendo le osservazioni che seguono:



### ALLEGATO G – Preventivo economico 2024

	Preventivo 2023	Preventivo 2024	L.A.Prom territoriale	L.A.Inf economica	L.A. Prog Speciali	L.A.Interv a sostegno della commercializzazione	TOTALE
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>							
Proventi da servizi	€ 243.630,00	€ 217.000,00	€ 40.000,00		€ 157.000,00	€ 20.000,00	€ 217.000,00
Altri proventi	€ 10.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00				€ 5.000,00
Contributi Regionali o da altri enti	€ 0,00	€ 0,00					€ 0,00
Contributo della Camera di Commercio	€ 350.000,00	€ 350.000,00					€ 350.000,00
<b>TOTALE A</b>	<b>€ 603.630,00</b>	<b>€ 572.000,00</b>					<b>€ 572.000,00</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>							
Organi istituzionali	€ 11.550,00	€ 13.500,00					€ 13.500,00
Personale	€ 73.600,00	€ 74.600,00					€ 74.600,00
Funzionamento	€ 25.000,00	€ 8.050,00					€ 8.050,00
Ammortamenti e accantonamenti	€ 1.850,00	€ 2.850,00					€ 2.850,00
<b>TOTALE B</b>	<b>€ 112.000,00</b>	<b>€ 99.000,00</b>					<b>€ 99.000,00</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>							
Spese per progetti e iniziative	€ 491.630,00	€ 473.000,00	€ 338.320,00	€ 2.500,00	€ 52.180,00	€ 80.000,00	€ 473.000,00
<b>TOT (B+C)</b>	<b>€ 603.630,00</b>	<b>€ 572.000,00</b>					<b>€ 572.000,00</b>

Il prospetto effettua una comparazione tra i dati del preventivo 2024 con quelli del Preventivo assestato del 2023 come modificato dalla variazione n. 1 del 29/09 us.

In esso le risorse risultano ripartite in base alla loro destinazione programmatica, correlate alle linee di indirizzo formulate dalla Camera di Commercio:

- PROMOZIONE TERRITORIALE;
- INFORMAZIONE ECONOMICA;
- PROGETTI SPECIALI;
- INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE.

Come già evidenziato nelle premesse, viene adottato il principio della prudenza, sia con la ripresa delle iniziative storiche che di quelle derivanti dalla convenzione tra la CCIAA di Nuoro e la Regione Autonoma della Sardegna, e in forza di ciò sono state corrette le previsioni 2024, relativamente ai Ricavi Ordinari e ai costi istituzionali, rispetto a quelle iniziali del trascorso esercizio 2023, mentre è stata confermata la contrazione dei costi di struttura in linea con la media storica in particolare con la contrattazione delle spese di funzionamento dovute alla CCIAA mentre sono stati considerati l'aumento delle spese per il personale a seguito del rinnovo del contratto di categoria e delle spese per missioni degli Organi Istituzionali.

Dal medesimo documento contabile si evince che il bilancio preventivo 2024 espone una situazione di pareggio tra costi e ricavi pari ad **572.000,00 Euro** con una diminuzione del 5,24% (- 31.630,00 euro) rispetto al preventivo 2023.

Il dettaglio dei ricavi e dei costi viene posto in evidenza nei prospetti sotto riportati attraverso la comparazione tra le risultanze del preventivo 2023 e quelle della previsione per il 2024:



A) RICAVI ORDINARI:	PREVENTIVO 2023	Incidenza% sul totale di ricavi/costi	PREVENTIVO ANNO 2024	Incidenza% sul totale di ricavi/costi
Proventi da servizi	€ 243.630,00	40,36%	€ 217.000,00	37,94%
Altri proventi	€ 10.000,00	1,66%	€ 50.000,00	0,87%
Contributi regionali o da altri Enti	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Contributo della Camera di Commercio	€ 350.000,00	57,98%	€ 350.000,00	61,19%
<b>Totale</b>	<b>€ 603.630,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 572.000,00</b>	<b>100,00%</b>

I costi evidenziano il pareggio con i ricavi:

B) COSTI DI STRUTTURA	PREVENTIV O ANNO 2023	Inciden za su B	Incidenz a su B+C	PREVENTIV O ANNO 2024	Inciden za su B	Incidenz a su B+C
Organi istituzionali	€ 11.550,00	10,31%	1,91%	€ 13.500,00	13,64%	2,36%
Personale	€ 73.600,00	65,71%	12,19%	€ 74.600,00	73,35%	13,04%
Funzioname nto	€ 25.000,00	22,32%	4,14%	€ 8.050,00	8,13%	1,41%
Ammortame nti e accantoname nti	€ 1.850,00	1,65%	0,31%	€ 2.850,00	2,88%	0,50%
<b>TOTALE B)</b>	<b>€ 112.000,0 0</b>	<b>100,00 %</b>	<b>18,55%</b>	<b>€ 99.000,00</b>	<b>100,00 %</b>	<b>17,31%</b>

C) COSTI ISTITUZION ALI	PREVENTI VO ANNO 2023	Inciden za su B+C	PREVENTI VO ANNO 2024	Inciden za su B+C
Spese per progetti e iniziative	€ 491.630,0 0	81,45%	€ 473.000,0 0	82,69%
<b>TOTALE (B + C)</b>	<b>€ 603.630,0 0</b>	<b>100,00 %</b>	<b>€ 572.000,0 0</b>	<b>100,00 %</b>

Si evidenzia una variazione dei costi riferibili agli organi istituzionali pari a 1.950,00 Euro (+ 16,88%) a seguito dell'adeguamento della voce missioni rispetto al preventivo 2024 così come un aumento del costo del personale pari 1.000,00 Euro (+ 1,36%) .

Le disposizioni contenute nel D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge



122/2010 in materia di "Riduzione dei costi degli apparati amministrativi" hanno escluso l'erogazione di compensi agli organi amministrativi delle Aziende speciali delle Camere di Commercio.

La successiva tabella espone la comparazione dei dati previsionali (assoluti ed in percentuale), rispettivamente per i ricavi e per i costi relativi agli esercizi 2023 e 2024:

	PREVENTIVO ANNO 2023	PREVENTIVO ANNO 2024	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE PERCENTUALE
<b>A) RICAVI ORDINARI:</b>				
Proventi da servizi	€ 243.630,00	€ 217.000,00	- € 26.630,00	- 10,93%
Altri proventi	€ 10.000,00	€ 5.000,00	- € 5.000,00	- 50,00%
Contributi regionali o da altri Enti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Contributo della Camera di Commercio	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE A</b>	<b>€ 603.630,00</b>	<b>€ 572.000,00</b>	<b>-€ 31.630,00</b>	<b>- 5,24%</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>				
Organi istituzionali	€ 11.550,00	€ 13.500,00	+ € 1.950,00	+ 16,88%
Personale	€ 73.600,00	€ 74.600,00	+ € 1.000,00	+ 1,36%
Funzionamento	€ 25.000,00	€ 8.050,00	- € 16.950,00	- 67,80%
Ammortamenti e accantonamenti	€ 1.850,00	€ 2.850,00	+ € 1.000,00	+ 54,05%
<b>TOTALE B</b>	<b>€ 112.000,00</b>	<b>€ 99.000,00</b>	<b>- € 13.000,00</b>	<b>- 11,61%</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>				
Spese per progetti e iniziative	€ 491.630,00	€ 491.630,00	- € 18.630,00	- 3,97%
<b>TOTALE (B+C)</b>	<b>€ 603.630,00</b>	<b>€ 572.000,00</b>	<b>-€ 31.630,00</b>	<b>- 5,24%</b>

I dati più significativi sono:

### **RICAVI ORDINARI**

#### **- Proventi da servizi**

Il totale complessivo dei ricavi subisce una variazione in un diminuzione contenuta pari al 5,24% (31.630,00 Euro in termini assoluti) la cui contrazione è dovuta ad un minor introito per i servizi resi dall'Aspen nell'ambito della convenzione RAS Unioncamere Sardegna che



passano da 159.863,00 Euro previsti per il 2023 a 104.820,00 Euro ( - 55.043,00 euro) e dalle quote di partecipazione a carico dei destinatari dei servizi della linea "Interventi a sostegno della Commercializzazione" per 20.440,00 Euro che si riducono a 20.000,00 Euro (- 440,00 euro) . Viceversa si prevede un aumento degli introiti dei servizi resi dall'Azienda all'interno del Progetto PID I4.0 che passando da 43.327,00 a 52.180,00 Euro (+ 8.853,00 euro) e dalle entrate derivanti da progetti correlati alla linea della promozione territoriale con un incremento doppio rispetto ai 20.000,00 Euro del 2023.

- Altri proventi

La voce in esame subisce una contrazione di 5.000,00 Euro rispetto all'anno precedente corrispondente ad una variazione negativa dell'50,00%. Tale importo deriva dai servizi relativi alla linea "Eventi di Promozione Territoriale" in regime di comarketing.

- Contributi regionali o da altri Enti

La voce in esame è stata azzerata poiché le modifiche intervenute alla LR 7/1955 non permettono all'Ente di avanzare una richiesta di Contributo per la Manifestazione "Autunno in Barbagia".

- Contributo della Camera di Commercio

La voce in esame non subisce variazioni dalla previsione di 350.000,00 Euro del preventivo 2023.

## **COSTI DI STRUTTURA**

- Organi istituzionali

La voce in esame, pari ad 13.500,00 Euro, nel preventivo 2023, risulta variata in aumento nel preventivo 2024 in esame nella misura del 16,88% (- 1.950,00 Euro). Dal Bilancio di previsione in discorso si evince che tale importo comprende l'indennità dell'organo di revisione, nonché i rimborsi per le spese sostenute dai consiglieri in occasioni di missioni istituzionali. Si evince, altresì, che il valore di previsione è stato determinato sulla base dei costi storici, con gli opportuni aggiornamenti.

- Personale

L'importo relativo alla voce in esame è stato aumentato del 1,36%, per un importo di 1.000,00 Euro rispetto al preventivo 2023. Tale valore comprende la quota TFR dell'anno di riferimento e gli oneri sociali e contributivi.

- Funzionamento

La voce in esame, pari ad 8.050,00 Euro risulta variata in diminuzione per un importo di 16.950,00 Euro (- 67,80%) e viene determinata con riferimento ai costi storici per il mantenimento della struttura e comprende il fitto passivo, di 6000,00 Euro, per l'uso dei locali camerali e gli oneri diversi di gestione preventivati per il 2024 in 2.050,00 Euro riducendo in maniera significativa gli oneri dovuti alla CCIAA. Gli oneri diversi di gestione includono la voce imposte e tasse, la cancelleria e i rimborsi ai dipendenti per spese anticipate in nome e per conto dell'Azienda.

- Ammortamenti e accantonamenti

La voce in esame, calcolata sulla base dei coefficienti di ripartizione di costi pluriennali ricavati dal libro dei cespiti ammortizzabili, è preventivata in aumento di 1.000,00 Euro rispetto al passato esercizio e ora risulta pari ad 2.850,00 Euro.



### **COSTI ISTITUZIONALI**

Tale voce comprende i costi diretti interamente imputabili alle singole iniziative progettuali.

#### **- Spese per progetti e iniziative**

La voce in esame risulta di 473.000,00 Euro in diminuzione (- 18.630,00 Euro) rispetto al preventivo 2023, così ripartita nei seguenti progetti/iniziative:

1. EVENTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE: 338.320,00 Euro;
2. INFORMAZIONE ECONOMICA: 2.500,00 Euro;
3. PROGETTI SPECIALI: 52.180,00 Euro;
4. INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE: 80.000,00 Euro.

Si evidenzia come la previsione della spesa per progetti ed iniziative già ampiamente decurtata nello scorso esercizio sia confermata nella previsione 2024 a conferma del cauto ottimismo in vista della ripresa delle attività storiche e della nuova convenzione tra RAS e Camera di Commercio.

Per quanto concerne l'esame della parte relativa ai costi, suddivisi in costi di struttura e costi istituzionali, il Collegio verifica che i costi strutturali, comprensivi delle spese per organi istituzionali, per il personale, per il funzionamento e per gli ammortamenti, sono pari ad 99.000,00 Euro coperti dalle risorse proprie dell'azienda stessa che sono pari a 222.000,00 Euro, di cui 217.000,00 Euro per "Proventi da servizi" e 5.000,00 Euro per "Altri proventi".

### **CONSIDERAZIONI FINALI**

I dati inseriti nel Preventivo economico 2024, in particolare se raffrontati con quelli relativi alla previsione assestata del 2023, evidenziano quanto segue:

- la previsione gestionale dell'azienda è orientata a realizzare sul territorio i progetti individuati dalla controllante Camera di Commercio;
- come evidenziato nelle premesse, il superamento della fase critica dell'emergenza sanitaria COVID-19, che ha consentito nel corso del 2023 di riprendere l'attività promozionale attraverso lo strumento storico delle manifestazioni, ha condotto l'Azienda a riproporre e perfezionare le linee progettuali già in cantiere precedentemente e implementare nuove attività con rinnovato vigore.
- L'esame dei dati mostra come sia cambiata, rispetto alla previsione del 2023, la composizione delle diverse voci che costituiscono i Ricavi Ordinari.
- Infatti, mentre si può osservare che il totale dei ricavi previsti per il 2024 non si discosta di molto dalla previsione per il 2023, è necessario sottolineare come, a causa delle modifiche intervenute sulla LR 7/1955, sia sempre azzerata la voce "Contributi Regionali".
- Risulta, invece, stabile la voce "Proventi da servizi" grazie alla previsione dei servizi che l'Azienda dovrà espletare su incarico della CCIAA di Nuoro, nell'ambito della convenzione RAS - Unioncamere Sardegna.
- l'Azienda continua a garantire la copertura dei costi di mantenimento della struttura e prevede, comunque, la realizzazione di diverse iniziative di promozione del tessuto produttivo del territorio, nonostante l'azzeramento attuale di Contributi pubblici della Regione e degli altri enti.

Il Collegio dei Revisori, ai sensi degli artt. 30 e 73 del DPR 254/05 e s.m.i., dall'esame congiunto dello schema di preventivo economico per l'esercizio 2024 e della documentazione a corredo, esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2024 dell'Azienda Speciale A.S.P.E.N. della CCIAA di Nuoro ed invita gli organi della



medesima a monitorare costantemente le voci di costo al fine di garantire un costante equilibrio di bilancio.

Nuoro, 16 novembre 2023

Letto, firmato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente - Sig. Nicola Cefali	
Componente - Dott.ssa Maria Basolu	
Componente - Dott. Marcello Seddone	