



Camera di Commercio  
Oristano

## **AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2019**

(art.12, comma 1, D.P.R.254/2005)

## PREMESSA

L'articolo 15 della Legge 29 dicembre 1993, n.580, come modificata e integrata, da ultimo, dal D.Lgs. 25 novembre 2016, n.219 prevede che entro il mese di luglio il Consiglio si riunisca in via ordinaria per l'approvazione dell'aggiornamento del preventivo economico dell'anno di riferimento. In merito, l'articolo 12 del D.P.R. 2 novembre 2005, n.254 recante il "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio" dispone che l'aggiornamento consideri le risultanze del bilancio dell'esercizio precedente e tenga conto degli eventuali maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale già adottati in corso d'anno.

La proposta di aggiornamento del preventivo economico 2019 della Camera di Commercio di Oristano, considerati i valori rilevati nel bilancio d'esercizio 2018 e gli accadimenti gestionali dell'esercizio in corso, prevede la revisione di diverse voci dei proventi correnti, con particolare riguardo al diritto annuale e ai contributi e trasferimenti, nonché di numerose voci di onere corrente riguardanti le spese di personale, per effetto dei numerosi pensionamenti e di alcuni trasferimenti di dipendenti all'interno dei servizi camerali, e gli oneri di funzionamento. In questa sede si tiene conto altresì delle variazioni al budget direzionale 2019 apportate con la determinazione del Segretario Generale n. 85 del 29.04.2019 con la quale sono state rideterminate le spese di personale in vista del collocamento a riposo di diversi dipendenti, nonché rilevate delle economie relative agli oneri legali e alle quote associative. Tali importi sono stati destinati a finanziare il rinnovo del contratto di esternalizzazione del caricamento dei dati del Registro Imprese e dell'Albo Imprese Artigiane con la società del sistema camerale IC Outsourcing S.c.r.l, per il periodo maggio/dicembre 2019.

Con il presente progetto di aggiornamento sono state apportate diverse variazioni, in aumento o in diminuzione, a tutte le voci che costituiscono i proventi correnti, allo scopo di adeguare le previsioni all'andamento delle riscossioni finora realizzate o a particolari situazioni emerse in corso d'anno o in sede di bilancio d'esercizio 2018.

Mentre non si rilevano variazioni di particolare rilievo tra i diritti di segreteria, si registra un importante incremento delle previsioni del diritto annuale da attribuire quasi esclusivamente alla quota di maggiorazione del 20% di diritto annuale di competenza dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2019, con la registrazione di un risconto, molto più elevato rispetto alla previsione iniziale.

Si prevede inoltre un considerevole incremento dei contributi e trasferimenti in relazione alla previsione del contributo del fondo perequativo per la rigidità di bilancio e di un contributo della Regione Autonoma della Sardegna, per citare gli eventi più significativi.

Diminuiscono notevolmente i proventi per la gestione dei servizi per effetto di una diminuzione delle attività commerciali dell'ente.

In sintesi, con le variazioni disposte con il presente aggiornamento si quantificano maggiori proventi per un importo totale di €. 73.964,00.

Nella parte degli oneri correnti, si registrano numerose e importanti variazioni che riguardano, anche in questo caso, tutte le voci degli oneri correnti. Tenuto conto altresì delle variazioni disposte con la determinazione n.85/2019 sopra citata, le spese di personale diminuiscono notevolmente per effetto della previsione delle cessazioni

di n. 4 dipendenti in data 31 luglio 2019 e di un altro dipendente in data 31 ottobre 2019. La diminuzione della spesa di personale è tanto più significativa se si tiene conto della previsione della retribuzione di risultato per l'attività del Segretario Generale presso la Camera di Commercio di Cagliari, che quest'ultima provvede a trasferire alla CCIAA di Oristano per la liquidazione. Tra gli oneri di funzionamento si registra l'incremento degli oneri per prestazioni di servizi, in particolare di quelli per l'automazione dei servizi, in relazione alla necessità di rinnovare il contratto di esternalizzazione con l'IC Outsourcing S.c.r.l., data la carenza di personale e il blocco delle assunzioni disposto dal D.Lgs. 219/2016 fino alla costituzione della Camera di Commercio di Cagliari-Oristano. Come già detto, tale importante variazione di utilizzo delle economie per la predetta finalità, è stata disposta con la determinazione del Segretario Generale n. 85/2019. In questa sede invece si rilevano numerose altre variazioni in aumento e, principalmente, in diminuzione degli oneri per prestazioni di servizio.

Si stima la diminuzione degli oneri per diversi di gestione, delle quote associative, delle spese per organi istituzionali e degli interventi economici. Questi ultimi sono stati adeguati in base alla rimodulazione dei programmi, nell'ambito della funzione dedicata allo sviluppo e qualificazione aziendale dei prodotti, che include Mediterranea, Le Isole del Gusto e il Premio Montiferru, e in considerazione delle attività finanziate con le maggiori risorse relative all'incremento del diritto annuale 2018, rinviate all'esercizio in corso.

Infine si quantifica un incremento del fondo svalutazione crediti da diritto annuale, in applicazione delle percentuali di mancata riscossione dei ruoli calcolate in sede di bilancio di esercizio.

Rispetto alle previsioni iniziali, gli oneri correnti diminuiscono nel complesso di €. 40.120,00.

A seguito delle variazioni proposte con il presente aggiornamento si realizza un miglioramento del risultato della gestione corrente, con un disavanzo di €. 546.128,00 a fronte del disavanzo della gestione corrente del preventivo iniziale pari a €. 660.212,00. Tale risultato è frutto di un'attenta ricognizione delle spese finalizzata al conseguimento di ulteriori risparmi e alla riduzione all'essenziale di quasi tutte le voci di onere; l'incremento di talune voci di spesa è ascrivibile a circostanze estranee alle scelte discrezionali dell'ente, quali la necessità di assicurare il regolare funzionamento dell'ente nonostante la graduale diminuzione del personale in servizio, ricorrendo quindi all'esternalizzazione di taluni servizi o ad altri affidamenti esterni, nei limiti dei diversi vincoli di legge.

Il progetto di aggiornamento contempla anche la revisione della gestione finanziaria e della gestione straordinaria. Per la prima si prevede un minimo incremento dei proventi derivanti dagli interessi attivi sui prestiti al personale dipendente a valere sul fondo delle indennità di anzianità. Per la gestione straordinaria si prevedono delle modeste sopravvenienze passive in relazione ad alcune prestazioni degli esercizi 2018 e precedenti per le quali le relative fatture sono pervenute soltanto di recente.

Tali variazioni non producono alcun effetto sul risultato di esercizio che si attesta su un disavanzo di €. 541.172,00 (meno €. 114.084,00 rispetto al disavanzo economico iniziale di €. 655.256,00).

Nel prospetto che segue si espongono in dettaglio le voci del preventivo 2019 nella loro formulazione iniziale e nella previsione aggiornata a seguito delle variazioni in

aumento e in diminuzione operate nel primo semestre e di quelle proposte in questa sede.

<i>VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO</i>	<i>Budget iniziale 2019</i>	<i>Variazioni Det. SG n.85/19</i>	<i>Variazione in aumento</i>	<i>Variazione in diminuzione</i>	<i>Budget aggiornato 2019</i>
<b>GESTIONE CORRENTE</b>					
<b>A) Proventi correnti</b>					
<b>1 Diritto Annuale</b>	<b>1.453.195,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.308,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.514.503,00</b>
310000 - Diritto Annuale	1.035.700,00				1.035.700,00
310001 - Restituzione Diritto Annuale	-250,00				-250,00
310003 - Sanzioni Diritto Annuale	111.574,00				111.574,00
310004 - Interessi Diritto Annuale	2.365,00		1.000,00		3.365,00
310010 - Diritto Annuale - maggiorazione 20%	204.000,00				204.000,00
310013 - Diritto Annuale – risconto magg. 20% a.p.	99.806,00		60.308,00		160.114,00
<b>2 Diritti di Segreteria</b>	<b>356.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.750,00</b>	<b>4.800,00</b>	<b>356.300,00</b>
311000 - Diritti di Segreteria	10.500,00			4.000,00	6.500,00
311001 – Diritti Ufficio Metrico (carte tachigrafiche e autorizz. Officine)	12.700,00		4.000,00		16.700,00
311002 – Diritti CNS, Business Key, firma digitale	27.500,00				27.500,00
311105 - Restituzione entrate	-350,00		-250,00		-600,00
311110 - Registro imprese	54.500,00				54.500,00
311114 - Altri albi, elenchi, ruoli e registri	2.700,00			800,00	1.900,00
311116 - Commercio estero	2.300,00				2.300,00
311117 - Protesti	500,00		500,00		1.000,00
311118 – Brevetti e marchi	1.500,00		500,00		2.000,00
311119 - Diritti Telemaco	231.500,00				231.500,00
311120 - Diritti MUD/SISTRI	1.200,00				1.200,00
311122 - Oblazioni extragiudiziali	11.800,00				11.800,00
<b>3 Contributi trasferimenti e altre entrate</b>	<b>284.589,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75.105,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>324.694,00</b>
312000 – Contributi e trasferimenti			20.511,00		20.511,00
312002 – Contributi fondo perequativo per rigidità di bilancio			28.080,00		28.080,00
312003 - Contributi fondo perequativo per progetti	73.537,00		8.382,00		81.919,00
312013 - Rimborsi e recuperi diversi	11.800,00		2.000,00		13.800,00
312017 - Rimborso spese di funzionamento CPA	40.000,00				40.000,00
312018 – Altri contributi e trasferimenti	30.000,00			10.000,00	20.000,00
312020 - Quota contributo SIL Centro servizi per le imprese	15.832,00				15.832,00
312021 - Rimborso personale comandato e in convenzione	78.420,00		16.132,00		94.552,00
312023 - Contributi dall'Unione Regionale	35.000,00			25.000,00	10.000,00
<b>4 Proventi da gestione di beni e servizi</b>	<b>85.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.200,00</b>	<b>55.350,00</b>
313000 - Ricavi per prestazioni di servizi	33.000,00			24.000,00	9.000,00
313001 - Ricavi servizi di Metrologia Legale	8.750,00			6.200,00	2.550,00
313004 - Ricavi per concorsi a premio	1.300,00				1.300,00
313006 - Altri ricavi attività commerciale-conciliazione e mediazione	42.500,00			3.000,00	42.500,00
<b>5 Variazione delle rimanenze</b>	<b>-1.700,00</b>		<b>1.500,00</b>	<b>-1.301,00</b>	<b>1.101,00</b>
314000 - Rimanenze Iniziali	-8.800,00			-1.301,00	-7.499,00

314003 - Rimanenze Finali	7.100,00		1.500,00		8.600,00
<b>Totale proventi correnti (A)</b>	<b>2.177.984,00</b>	<b>0,00</b>	<b>142.663,00</b>	<b>68.699,00</b>	<b>2.251.948,00</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>					
<b>6 Personale</b>	<b>1.021.529,00</b>	<b>-34.000,00</b>	<b>26.258,00</b>	<b>6.778,00</b>	<b>1.007.009,00</b>
<b>a) competenze al personale</b>	<b>767.519,00</b>	<b>-34.000,00</b>	<b>26.258,00</b>	<b>4.161,00</b>	<b>755.616,00</b>
321000 - Retribuzione Ordinaria	467.692,00	-34.000,00		1.784,00	431.908,00
321002 - Retribuzione di posizione e di risultato PO	29.859,00		2.053,00		31.912,00
321003 - Retribuzione straordinaria	10.207,00				10.207,00
321012 - Indennità Varie	141.853,00			2.377,00	139.476,00
321014 - Retribuzione di posizione dirigenti	45.105,00				45.105,00
321016 - Competenze personale dirigente	43.630,00		205,00		43.835,00
321017 - Fondo di produttività dirigenti	29.173,00		24.000,00		53.173,00
<b>b) oneri sociali</b>	<b>190.490,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.274,00</b>	<b>188.216,00</b>
322000 - Oneri Previdenziali	185.737,00			2.274,00	183.463,00
322003 - Inail dipendenti	4.753,00				4.753,00
<b>c) accantonamenti al T.F.R.</b>	<b>51.820,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>343,00</b>	<b>51.477,00</b>
323000 - Accantonamento T.F.R.	51.820,00			343,00	51.477,00
<b>d) altri costi</b>	<b>11.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.700,00</b>
324000 - Interventi Assistenziali	7.150,00				7.150,00
324010 - Rimborso spese pers. comandato altri enti	1.350,00				1.350,00
324021 - Borse di studio	3.200,00				3.200,00
<b>7 Funzionamento</b>	<b>871.045,00</b>	<b>34.000,00</b>	<b>15.300,00</b>	<b>40.605,00</b>	<b>879.740,00</b>
<b>a) Prestazioni servizi</b>	<b>467.348,00</b>	<b>54.000,00</b>	<b>12.800,00</b>	<b>21.450,00</b>	<b>512.698,00</b>
325000 - Oneri Telefonici	11.200,00			3.000,00	8.200,00
325002 - Spese consumo energia elettrica	16.800,00		1.000,00		17.800,00
325003 - Spese consumo acqua	400,00				400,00
325006 - Oneri Condominiali	8.500,00		6.000,00		14.500,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	29.500,00		1.000,00		30.500,00
325013 - Oneri per Servizi di Vigilanza	650,00				650,00
325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria	3.300,00		800,00		4.100,00
325030 - Oneri per assicurazioni	13.000,00			1.500,00	11.500,00
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	13.730,00				13.730,00
325043 - Oneri Legali	40.000,00	-14.000,00		4.000,00	22.000,00
325044 - Oneri per attività di conciliazione e mediazione	16.500,00		4.000,00		20.500,00
325045 - Oneri per servizi su applicazione Reg. UE 2016/679	12.500,00				12.500,00
325050 - Spese Automazione Servizi	173.800,00	68.000,00		3.650,00	238.150,00
325051 - Oneri di Rappresentanza	138,00				138,00
325053 - Oneri postali e di Recapito	14.000,00			1.500,00	12.500,00
325056 - Oneri per la Riscossione di Entrate	11.200,00			1.100,00	10.100,00
325059 - Oneri gestione servizio di cassa	7.900,00				7.900,00
325059 - Oneri per mezzi di Trasporto	1.800,00				1.800,00
325061 - Oneri di Pubblicità	500,00				500,00
325066 - Oneri per facchinaggio	3.500,00			500,00	3.000,00
325067 - Compenso lavoro interinale	36.100,00				36.100,00
325068 - Oneri vari di funzionamento	8.800,00			300,00	8.500,00
325072 - Spese per servizi dati a terzi	20.130,00				20.130,00
325073 - Rimborsi spese per Missioni	6.000,00				6.000,00

325074 - Buoni Pasto	10.800,00			3.700,00	7.100,00
325075 - Spese per la Formazione del Personale	3.100,00				3.100,00
325078 - Costi per missioni personale dirigente	3.500,00			2.200,00	1.300,00
<b>b) godimento di beni di terzi</b>	<b>18.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>17.000,00</b>
326000 - Affitti passivi	18.500,00			1.500,00	17.700,00
<b>c) Oneri diversi di gestione</b>	<b>268.347,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>8.855,00</b>	<b>259.992,00</b>
327000 - Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	400,00				400,00
327003 - Abbonamento Riviste e Quotidiani	900,00				900,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	6.800,00			2.700,00	4.100,00
327007 - Costo acquisto carnet TIRATA	500,00			200,00	300,00
327008 - Riduzione consumi intermedi da versare allo Stato - Art.8 D.L. 952012	66.554,00				66.554,00
327009 - Materiale di Consumo	1.100,00				1.100,00
327009 - Oneri per acquisto dispositivi firma digitale	18.000,00				18.000,00
327012 - Oneri per Modulistica	3.500,00			2.500,00	1.000,00
327013 - Riduzioni di spesa da riversare allo Stato ex art.6, c.21 dl7810	24.460,00				24.460,00
327014 - Riduzioni di spesa da riversare allo Stato ex art.61, c.17 dl 11208	5.821,00				5.821,00
327017 - Imposte e tasse	10.300,00		500,00		10.800,00
327018 - Ires Anno in Corso	13.200,00				13.500,00
327019 - Riduzione consumi intermedi da versare allo Stato - Art. 50 D.L.66201	33.277,00				33.277,00
327022 - Irap attività istituzionale	72.035,00			1.855,00	70.180,00
327024 - Imu Anno in Corso	11.500,00			1.600,00	9.900,00
<b>d) Quote associative</b>	<b>82.600,00</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.800,00</b>	<b>56.800,00</b>
328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	28.500,00			800,00	27.700,00
328001 - Quote associative	23.500,00	-20.000,00			3.500,00
328002 - Contributo consortile Infocamere	5.100,00			3.000,00	2.100,00
328003 - Contributo Ordinario Unioncamere	25.500,00			2.000,00	23.500,00
<b>e) Organi istituzionali</b>	<b>34.250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>33.250,00</b>
329001 - Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	1.500,00			1.000,00	500,00
329003 - Compensi Ind. e rimborsi Giunta	5.000,00	-1.000,00		2.000,00	2.000,00
329006 - Compensi Ind. e rimborsi Presidente	5.000,00		2.000,00		7.000,00
329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	17.200,00				17.200,00
329012 - Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	1.000,00				1.000,00
329015 - Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	3.450,00	1.000,00			4.450,00
329017 - Inps su Compensi Organi Istituzionali	1.100,00				1.100,00
<b>8 Interventi economici</b>	<b>496.543,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.825,00</b>	<b>441.718,00</b>
330000 - Interventi Economici	496.543,00			54.825,00	441.718,00
<b>9 Ammortamenti e accantonamenti</b>	<b>449.079,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.530,00</b>	<b>0,00</b>	<b>469.609,00</b>
<b>a) Immob. immateriali</b>	<b>485,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>485,00</b>
340000 - Amm.to Software	485,00				485,00
<b>b) Immob. materiali</b>	<b>63.472,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>63.472,00</b>
341000 - Amm.to Fabbricati	56.510,00				56.510,00
341012 - Amm.to Mobili	970,00				970,00
341017 - Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura varia	2.160,00				2.160,00
341018 - Amm.to Macchine ordinarie d'ufficio	150,00				150,00
341021 - Amm.to Mach. Ufficio Elettrom.Elettron e Calcolatrici	3.682,00				3.682,00

<b>c) svalutazione crediti</b>	<b>385.122,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.530,00</b>	<b>0,00</b>	<b>405.652,00</b>
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti D.A.	324.322,00		20.530,00		344.852,00
342001 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti D.A. - maggiorazione 20%	60.800,00				60.800,00
<b>Totale Oneri Correnti (B)</b>	<b>2.838.196,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62.088,00</b>	<b>102.208,00</b>	<b>-2.798.076,00</b>
<b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>	<b>-660.212,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.575,00</b>	<b>-33.509,00</b>	<b>-546.128,00</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>					
<b>10 Proventi finanziari</b>	<b>4.956,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.156,00</b>
350000 - Interessi Attivi	30,00				30,00
350004 - Interessi su prestiti al personale	4.926,00		200,00		5.126,00
<b>11 Oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
351001 - Oneri finanziari	0,00				0,00
<b>Risultato della gestione finanziaria (C)</b>	<b>4.956,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.156,00</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>					
<b>12 Proventi straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>13 Oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>
361003 - Sopravvenienze Passive			200,00		200,00
<b>Risultato della gestione straordinaria (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-200,00</b>
<b>Disavanzo/Avanzo economico di esercizio (A-B-C-D)</b>	<b>-655.256,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.575,00</b>	<b>-33.509,00</b>	<b>-541.172,00</b>

Alcune voci di conto sono state esclusivamente interessate da spostamenti di risorse da un centro di costo ad un altro, in base ad esigenze emerse nel primo semestre dell'esercizio. Tali variazioni risultano esposte nel budget direzionale aggiornato (Allegato B del D.P.R. 254/2005).

### **PROVENTI CORRENTI**

*(previsioni iniziali € 2.177.984,00 – previsioni aggiornate € 2.251.948,00)*

Si registrano proventi correnti per un importo complessivo di € 2.251.948,00, con un aumento rispetto alla previsione iniziale di € 73.964,00.

### **Diritto annuale.**

*(previsioni iniziali € 1.453.195,00 – previsioni aggiornate € 1.514.503,00)*

La previsione del diritto annuale, formulata, come negli anni 2017 e 2018, con la riduzione del 50% in conformità a quanto stabilito dall'art. 28 del D.L. 24 giugno 2014, n.90 convertito, con modificazioni, nella L.11 agosto 2014, n.114, e con l'incremento del 20% per il finanziamento di programmi e progetti aventi come scopo la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese, ai sensi dell'articolo 18, comma 10, della L. n.580/1993, come modificata dal D.Lgs. n.219/2016, aumenta per effetto della quantificazione di un maggior risconto passivo sulla quota di incremento di diritto annuale rinviata al 2019, in correlazione alle attività dei tre progetti con esso finanziati che proseguono, per la seconda annualità, nell'esercizio in corso. Come già detto, il risconto, per il quale è stato creato un conto specificamente dedicato, previsto inizialmente nell'importo di

€. 99.806,00, è stato contabilizzato per €. 160.114,00 con un incremento di €. 60.308,00.

Si confermano gli altri valori di previsione del diritto annuale poiché pienamente coerenti con le risultanze del bilancio d'esercizio 2018, con l'unica eccezione di un lieve incremento degli interessi da diritto annuale in ragione dell'aumento, nell'anno 2019, del tasso di interesse legale allo 0,80% (D.M. 12/12/2018).

#### ***Diritti di segreteria.***

*(previsioni iniziali €. 356.350,00 – previsioni aggiornate €. 356.300,00)*

Si prevedono modeste variazioni in incremento e in diminuzione su diverse voci di conto dei diritti di segreteria, in base alle risultanze del bilancio d'esercizio 2018 e all'andamento delle riscossioni, nonché tenuto conto che a decorrere da quest'anno sono state create nuove voci di conto, per una contabilizzazione più dettagliata e puntuale dei diritti di segreteria.

Ne consegue una diminuzione complessiva di questa voce di proventi di soli 50 euro.

#### ***Contributi, trasferimenti ed altre entrate.***

*(previsioni iniziali €. 284.589,00 – previsioni aggiornate €. 324.694,00)*

Si prevedono diverse significative variazioni che determinano un incremento dei contributi, trasferimenti ed altre entrate per €. 40.105,00.

Nello specifico:

- si crea la previsione relativa alla concessione da parte della Regione Autonoma della Sardegna di un contributo ex L.R. n.7/1955 per l'organizzazione di Mediterranea 2019, pari a €. 20.510,89;
- si prevede, a seguito di comunicazione ufficiale dell'Unioncamere pervenuta nel mese di luglio scorso, il contributo del fondo perequativo per gli equilibri di bilancio, pari a €. 28.079,14, corrispondente alla restituzione della quota versata dalla Camera al medesimo fondo nell'anno 2017;
- si incrementano i contributi del fondo perequativo per attività progettuale in relazione alla quota del contributo a valere sul fondo 2017/2018 per il progetto "Orientamento, domanda-offerta di lavoro", in relazione alle attività che saranno realizzate nell'esercizio in corso quantificate nell'importo di €. 8.540,00, nonché si rileva una lieve diminuzione sul contributo relativo all'iniziativa di sistema Eccellenza in digitale 2018, pari a €. 158,00;
- si prevede un'ulteriore variazione in aumento sulla voce di conto dei rimborsi e recuperi diversi in relazione agli importi che saranno rimborsati dall'Unioncamere per la partecipazione del Presidente alle riunioni del Comitato esecutivo, in quanto attuale Presidente dell'Unioncamere Regionale;
- si incrementa la disponibilità economica della voce di conto relativa ai rimborsi per personale comandato e in convenzione in considerazione del fatto che, conformemente a quanto previsto dalla convenzione per l'esercizio in comune del servizio di Segreteria Generale stipulata tra le Camere di Cagliari e Oristano, la retribuzione di risultato spettante al Segretario per l'attività prestata presso la Camera di Cagliari viene trasferita da quest'ultima alla Camera di Oristano per la successiva liquidazione. Nella previsione iniziale si era tenuto conto esclusivamente del rimborso spettante per le retribuzioni ordinarie e per i relativi oneri previdenziali, assistenziali e IRAP.

A fronte dei succitati incrementi si rideterminano consistentemente gli importi relativi alla previsione dei contributi da parte di altre Camere e dell'Unioncamere Regionale per l'organizzazione di Le Isole del Gusto, in considerazione delle minori spese sostenute, e di BINU, organizzata dalla CCIAA di Nuoro in esecuzione della deliberazione G.C. n.14 del 13.05.2019.

***Proventi gestione servizi.***

*(previsioni iniziali €.85.550,00 – previsioni aggiornate €. 55.350,00)*

Si prevede la diminuzione di quasi tutti i proventi riguardanti le attività commerciali svolte dalla Camera. La previsione aggiornata dei proventi per la gestione dei servizi è stata formulata in base ai dati rilevati nel bilancio di esercizio 2018 e tenuto conto dell'andamento delle attività nell'esercizio in corso.

Inoltre, nella stima dei proventi per prestazioni di servizi nell'ambito di attività promozionali si è tenuto conto della riformulazione del programma 2019 relativo all'organizzazione di Mediterranea, Le Isole del Gusto e il Premio Montiferru e al trasferimento, in via eccezionale, dell'organizzazione di Binu alla CCIAA di Nuoro.

***Variazione delle rimanenze.***

*(previsioni iniziali €. -1.700,00 – previsioni aggiornate €. 1.101,00)*

Si prevede la diminuzione delle rimanenze iniziali, che costituiscono un costo, e l'incremento delle rimanenze finali, che invece rappresentano un ricavo, sulla base delle risultanze del bilancio di esercizio 2018.

**ONERI CORRENTI**

*(previsioni iniziali €. 2.838.196,00 – previsioni aggiornate €. 2.798.076,00)*

Si registrano oneri correnti per un importo complessivo di €. 2.798.076,00, con una diminuzione rispetto alla previsione iniziale di €. 40.120,00.

***Personale.***

*(previsioni iniziali €. 1.021.529,00 – previsioni aggiornate €. 1.007.009,00)*

Come già anticipato, con la determinazione del Segretario Generale n. 85 del 29.04.2019 sono state apportate importanti variazioni in diminuzione al conto delle competenze al personale del budget direzionale. Nello specifico, le spese di personale diminuiscono di €. 34.000,00 in relazione alle cessazioni in corso d'anno di n. 5 unità lavorative, non tutte originariamente previste: n. 1 dipendente della categoria D e n. 3 dipendenti della categoria C sono cessati in data 31.07.2019 per dimissioni volontarie con diritto alla pensione con la cosiddetta "quota 100"; un altro dipendente della categoria B è stato collocato a riposo in data 31.10.2019 per raggiunti limiti di età.

In questa sede si prevedono ulteriori riduzioni delle retribuzioni ordinarie, degli oneri sociali e degli accantonamenti al TFR; aumenta la voce di conto specificamente dedicata alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, con trasferimento delle relative risorse dalla voce di conto relativa alle indennità varie, in coerenza con i contenuti del fondo risorse decentrate per l'annualità in corso e con gli istituti contrattuali attualmente vigenti.

Infine si registra un lieve incremento delle competenze del personale dirigente in relazione alla quota dell'indennità di vacanza contrattuale 2019 e l'incremento di €. 24.000,00 sulla voce di conto relativa al fondo di produttività della dirigenza al fine di creare adeguata disponibilità economica per far fronte alla liquidazione della retribuzione di risultato spettante al Segretario Generale per l'attività presso la CCIAA di Cagliari.

In realtà tale ultimo importo non costituisce un costo per il bilancio delle Camera poiché, unitamente ai relativi oneri riflessi, trova copertura negli importi previsti per tale finalità tra i contributi e trasferimenti, come precedentemente analizzati

Oltre alle predette variazioni, sono stati registrati diversi spostamenti di risorse tra centri di corso, sulla base di diverse circostanze emerse in corso d'anno e tenuto conto del trasferimento di una unità lavorative dal Registro Imprese alla Segreteria (quindi dal cdc BD01 al cdc BA01), di un'altra unità lavorativa dall'Ufficio Sanzioni all'Ufficio Promozione (dal cdc BD01 al cdc BE01), e di un terzo dipendente dall'Ufficio Protocollo all'Ufficio di mediazione (dal cdc BA04 al cdc BE02).

I costi per il personale aggiornati risultano complessivamente diminuiti di €.14.520,00.

### **Funzionamento**

*(previsioni iniziali €.871.045,00 – previsioni aggiornate €. 879.740,00)*

### **Prestazione di servizi.**

*(previsioni iniziali €. 467.348,00 – previsioni aggiornate €. 512.698,00)*

Si ricorda che con la più volte richiamata determinazione n. 85/2019 è stata rilevata una consistente diminuzione degli oneri legali e l'incremento della spesa per l'automazione dei servizi, al fine di poter disporre delle risorse necessarie al rinnovo del contratto di esternalizzazione di alcuni servizi del Registro Imprese e dell'Albo Imprese Artigiane per il periodo maggio/dicembre 2019. Le economie sulle spese di personale di cui si è già detto, quelle sugli oneri legali e quelle sulle quote associative sono state tutte destinate a tale scopo.

Con il presente aggiornamento si prevedono ulteriori variazioni, non particolarmente consistenti, per incrementare la disponibilità delle voci di conto degli oneri per consumi di energia elettrica, degli oneri per la pulizia dei locali camerali a seguito di un nuovo affidamento del servizio, degli oneri condominiali, di manutenzione ordinaria e per l'attività di conciliazione. Si prevede invece la diminuzione degli oneri telefonici, per assicurazioni, per l'automazione dei servizi riguardanti i canoni delle procedure per la gestione dei servizi camerali, per la riscossione di entrate, per spese postali e di recapito, per il funzionamento dell'Ufficio Metrico, per facchinaggio, per l'acquisto di buoni pasto, per missioni del personale dirigente e, infine, un'ulteriore riduzione degli oneri legali in considerazione del rinvio al futuro esercizio della definizione di diverse controversie in corso.

Inoltre, si rendono necessarie alcune variazioni di storno, all'interno della stessa voce di conto, tra centri di costo, sulla base di sopraggiunte esigenze degli uffici.

La formulazione delle variazioni in argomento, che nel complesso determinano un incremento delle prestazioni di servizi pari a €. 45.350,00, è stata formulata nel rispetto dei vincoli di contenimento della spesa per consumi intermedi introdotti dal D.L.95/2012 e dal D.L. 66/2014.

Per effetto delle variazioni apportate nel presente aggiornamento le riduzioni operate alle voci di spesa individuate come consumi intermedi, che interessano quindi le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzi e parte degli oneri diversi di gestione e degli organi istituzionali, rispetto al preventivo 2012, corrispondono complessivamente all'importo di €. 216.608,40 anche se l'entità dei versamenti effettuati a favore della parte entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2019 corrisponde all'importo complessivo di €. 99.830,85.

#### ***Godimento di beni di terzi.***

*(previsioni iniziali €. 18.500,00 – previsioni aggiornate €. 17.000,00)*

Si prevede una variazione in diminuzione di €. 1.500,00 poiché i costi relativi alle locazioni passive risultano lievemente sovrastimati.

#### ***Oneri diversi di gestione.***

*(previsioni iniziali €. 268.347,00 – previsioni aggiornate €. 259.992,00)*

Si prevede la riduzione degli oneri per cancelleria, per l'acquisto di carnet TIR/ATA e per l'acquisto di modulistica, in base al fabbisogno emerso nel corso dell'anno.

Si rileva altresì la diminuzione della previsione per l'IMU e per l'Irap; quest'ultima per le medesime motivazioni esposte nell'analisi degli oneri di personale.

Anche in questo caso la diminuzione è in parte compensata dalla previsione dell'imposta dovuta sulla retribuzione di risultato riconosciuta al Segretario Generale dalla CCIAA di Cagliari.

Infine si segnala un lieve incremento delle imposte e tasse per gli interessi dell'1% sulle liquidazioni trimestrali IVA.

Nel complesso gli oneri diversi di gestione sono diminuiti di €. 8.355,00.

#### ***Quote associative.***

*(previsioni iniziali €. 82.600,00 – previsioni aggiornate €. 56.800,00)*

Si rileva la diminuzione del contributo per la partecipazione al fondo perequativo e dei contributi ordinari a favore dell'Unioncamere e dell'Infocamere S.c.p.a. i cui importi sono stati già comunicati formalmente e in gran parte pagati.

Infine si segnala la diminuzione, già registrata con la determinazione n. 85/2019, delle quote associative in genere poiché anche per il corrente esercizio non risulta dovuta alcuna contribuzione ordinaria a favore dell'Unioncamere Regionale.

Le quote associative sono interessate da variazioni in diminuzione per l'importo totale di €. 25.800,00.

#### ***Organi istituzionali.***

*(previsioni iniziali €. 34.250,00 – previsioni aggiornate €. 33.250,00)*

Sugli organi istituzionali, limitati alla stima dei costi per eventuali missioni per effetto della disposizione contenuta nel D.Lgs. n.219/2016 secondo la quale, a decorrere dall'entrata in vigore del decreto medesimo in data 10.12.2016, tutti gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori devono essere svolti a titolo gratuito, si prevedono delle variazioni non particolarmente significative.

Sulla base delle risultanze attuali, si prevede la diminuzione degli oneri per il Consiglio e per la Giunta e l'incremento di quelli relativi ai rimborsi a favore del Presidente.

Con la determinazione di variazione di budget adottata nell'esercizio è stata disposta una variazione di storno, con una prima diminuzione degli oneri per la Giunta e un incremento degli oneri per i compensi e rimborsi dell'Organismo di Valutazione, in vista del rinnovo dell'incarico e di adeguamento dei compensi successivamente disposti con delibera del Presidente n. 2 del 12.06.2019 ratificata dalla Giunta con delibera n. 18 dell'8.07.2019.

Nel complesso, gli oneri per organi istituzionali diminuiscono di €. 1.000,00.

### **Interventi economici.**

(previsioni iniziali €. 496.543,00 – previsioni aggiornate €. 441.718,00)

Con il presente aggiornamento, pur non rendendosi necessaria una revisione della RPP, è stata effettuata una rimodulazione delle risorse destinate alle diverse attività inserite nel documento programmatico, come dettagliatamente esposto nella tabella sottostante.

RIEPILOGO ATTIVITA' 2019	Previsione iniziale	Previsione aggiornata	Scostamenti
<b>LINEA DI INTERVENTO: IMPRESE</b>			
<b>Funzione: Semplificazione e trasparenza</b>			
<b>Funzione: Digitalizzazione</b>			
<b>PID - Punto Impresa Digitale</b>	71.600,00	71.600,00	
<b>FP 2015/2016: Potenziamento e diffusione presso le imprese delle attività di e-government delle CCIAA</b>	24.107,00	24.107,00	
<b>Iniziativa di sistema: Eccellenze in digitale 2018</b>	6.760,00	6.602,00	-158,00
<b>Funzione: Orientamento al lavoro e alle professioni</b>			
<b>Orientamento al lavoro e alle professioni</b>	26.850,00	26.850,00	
<b>FP 2015/2016: Alternanza scuola-lavoro, orientamento al lavoro e placement</b>	25.000,00	25.000,00	
<b>FP 2017/2018: Orientamento, domanda-offerta di lavoro</b>		8.540,00	8.540,00
<b>Funzione: Internazionalizzazione</b>			
<b>FP 2015/2016: Sostegno all'export delle PMI</b>	16.170,00	16.170,00	
<b>Funzione: Sviluppo e qualificazione aziendale e dei prodotti</b>			
<b>Sportello Impresa</b>			
<b>Mediterranea</b>	53.000,00	33.000,00	-20.000,00
<b>Isole del Gusto</b>	80.000,00	51.000,00	-29.000,00
<b>BINU Concorso Enologico Nazionale</b>	50.000,00	0,00	-50.000,00
<b>Premio Montiferru</b>	25.000,00	20.000,00	-5.000,00
<b>LINEA DI INTERVENTO: MERCATO</b>			
<b>Funzione: Tutela e legalità</b>	51.000,00	55.000,00	4.000,00
<b>LINEA DI INTERVENTO: TERRITORIO</b>			
<b>Funzione: Turismo e cultura</b>			
<b>Destinazione Sardegna</b>	44.750,00	44.750,00	
<b>Funzione: Ambiente e sviluppo sostenibile</b>			

<b>LINEA DI INTERVENTO: CAMERA</b>			
<b>Funzione: Accessibilità e qualità dei servizi</b>			
<b>Comunicazione e informazione economica</b>	30.000,00	30.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>504.237,00</b>	<b>412.619,00</b>	<b>-91.618,00</b>

Si segnala l'inserimento del progetto del fondo perequativo 2017/2019 "Orientamento, domanda-offerta di lavoro" all'interno della funzione dedicata all'orientamento al lavoro e alle professioni, per la quota di €. 8.540,00, destinata a finanziarie attività di competenza dell'esercizio. La differenza dell'importo concesso per detto progetto, pari a €. 14.460,00, e l'intero importo dell'altro progetto a valere sul fondo perequativo 2017/2018 ammesso a finanziamento, "Sostegno all'export delle PMI", di €. 24.000,00, finanzieranno attività programmate per l'esercizio 2020. E' stata rilevata una modesta diminuzione della spesa per gli interventi realizzati nell'ambito dell'iniziativa di sistema "Eccellenze in digitale 2018", nonché consistenti diminuzioni in relazione all'organizzazione degli eventi più rappresentativi della Camera, per i quali, pur rispettando il programma di iniziative, sono stati predisposti dei moduli organizzativi che hanno consentito di risparmiare importanti risorse.

Per ciò che concerne il concorso enologico nazionale BINU si rileva la totale assenza di spese poiché, in via eccezionale, è stata concordata l'organizzazione in capo alla Camera di commercio di Nuoro.

E' emersa altresì la necessità di incrementare la spesa destinata alla funzione "Tutela e legalità" che, nello specifico, riguarda la voce di conto degli oneri per conciliazioni e mediazioni, nelle prestazioni di servizi, poiché l'attuale disponibilità è verosimilmente insufficiente a far fronte alle esigenze di competenza dell'esercizio dell'Organismo di Mediazione.

Infine, si rappresenta che nel conto appositamente dedicato alla promozione economica sono inserite le risorse relative ai progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale 2018 rinviate all'esercizio 2019, in relazione alle attività che si realizzano nell'esercizio in corso. Tali importi sono stati anch'essi rivisti in correlazione al risconto registrato nella parte dei proventi correnti.

Le situazioni appena analizzate determinano complessivamente una diminuzione degli interventi economici pari a 54.825,00.

#### ***Ammortamenti ed accantonamenti***

*(previsioni iniziali €. 449.079,00 – previsioni aggiornate €. 469.609,00)*

#### ***Immobilizzazioni immateriali.***

*(previsioni iniziali €. 485,00 – previsioni aggiornate €. 485,00)*

Non si prevedono variazioni.

#### ***Immobilizzazioni materiali.***

*(previsioni iniziali €. 63.472,00 – previsioni aggiornate €. 63.472,00)*

Non si prevedono variazioni.

### **Svalutazione crediti.**

(previsioni iniziali €. 385.122,00 – previsioni aggiornate €. 405.652,00)

Con riguardo alla svalutazione crediti da diritto annuale si prevede una variazione in aumento di €. 20.530,00 sulla voce di conto relativa alla svalutazione crediti generale, in virtù di un ricalcolo dello stesso sulla base delle ultime percentuali di mancata riscossione dei ruoli, rese disponibili per il bilancio d'esercizio.

### **Risultato della gestione corrente.**

Le variazioni esaminate nel presente aggiornamento determinano una riduzione del disavanzo di €. 114.084,00 che così si quantifica nell'importo di €. 546.128,00.

	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione aggiornata</i>	<i>Variazione</i>
<b>Totale proventi correnti A</b>	2.177.984,00	2.251.948,00	73.964,00
<b>Totale Oneri Correnti B</b>	2.838.196,00	2.798.076,00	40.120,00
<b>Risultato della gestione corrente A-B</b>	<b>-660.212,00</b>	<b>-546.128,00</b>	<b>114.084,00</b>

## **GESTIONE FINANZIARIA**

La gestione finanziaria aggiornata presenta un avanzo di €. 5.156,00, di poco migliorato rispetto alla previsione iniziale di €. 4.956,00.

### **Proventi finanziari.**

(previsioni iniziali €. 4.926,00 – previsioni aggiornate €. 5.156,00)

Si registra una sola variazione in aumento, dell'importo di €. 200,00, riguardante gli interessi attivi su prestiti concessi al personale dipendente sull'indennità di anzianità da essi maturata.

### **Oneri finanziari.**

(previsioni iniziali €. 0,00 – previsioni aggiornate €. 0,00)

Non si prevedono variazioni.

## **GESTIONE STRAORDINARIA**

A seguito delle variazioni apportate con il presente aggiornamento, la gestione straordinaria si chiude con un risultato negativo di €. 200,00 a fronte di una previsione iniziale in cui non risultavano proventi e oneri straordinari.

### **Proventi straordinari.**

(previsioni iniziali €. 0,00 – previsioni aggiornate €. 0,00)

Non si prevedono variazioni.

### **Oneri straordinari.**

(previsioni iniziali €. 0,00 – previsioni aggiornate €. 200,00)

La previsione aggiornata di un risultato negativo di €. 200,00 si riferisce ad alcune sopravvenienze passive riguardanti servizi acquisiti nel 2018 o negli anni precedenti per i quali, non essendo pervenuta la fattura, non era stato rilevato il debito negli esercizi di competenza.

Le relative fatture e la documentazione necessaria al pagamento sono pervenute soltanto nell'esercizio in corso.

## **RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il preventivo economico per l'esercizio 2019 aggiornato con le variazioni in aumento e diminuzione dettagliatamente esposte, si chiude con un disavanzo di €. 541.172,00. Il pareggio di bilancio è conseguito con il ricorso agli avanzi economici patrimonializzati risultanti dal bilancio d'esercizio 2018, approvato con deliberazione del Consiglio Camerale n. 2 del 18.11.2019.

	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione aggiornata</i>	<i>Variazione</i>
<b>Risultato della gestione corrente</b>	-660.212,00	-546.128,00	114.084,00
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	4.926,00	5.156,00	<b>200,00</b>
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	0,00	-200,00	<b>-200,00</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-655.256,00</b>	<b>-541.172,00</b>	<b>114.084,00</b>

## **PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2019**

Con il presente aggiornamento il piano degli investimenti è interessato da una sola variazione in diminuzione riguardante lo storno totale dell'importo destinato ad investimenti in partecipazioni azionarie pari a €. 20.000,00, originariamente destinati alla sottoscrizione di una quota di capitale sociale nella società Destinazione Sardegna DMO S.c.r.l., la cui costituzione non è andata a buon fine.

<i>Piano degli investimenti</i>	<i>Previsione anno 2019</i>	<i>Variazione in aumento</i>	<i>Variazione in diminuzione</i>	<i>Previsione aggiornata</i>
<b>1 - ATTIVITA'</b>				
<b>11 - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>67.220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>47.220,00</b>
<b>110 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>
<b>100 - SOFTWARE</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>
110000 - Software	1.200,00			1.200,00
<b>111 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>46.020,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.020,00</b>
<b>1110 - IMMOBILI</b>	<b>35.870,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.870,00</b>
111009 - Manutenzioni straordinarie su fabbricati	35.870,00			35.870,00

<b>1112 - ATTREZZATURE NON INFORMATICHE</b>	<b>3.850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.850,00</b>
111200 - Macchine ordinarie d'ufficio	350,00			350,00
111216 - Macchine, apparecchiatura e attrezzatura varia	3.500,00			3.500,00
<b>1113 - ATTREZZATURE INFORMATICHE</b>	<b>4.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.800,00</b>
111300 - Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatrici	4.800,00			4.800,00
<b>1114 - ARREDI E MOBILI</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>
111400 - Mobili	1.500,00			1.500,00
<b>112 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>20.000,00</b>		<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1120 - PARTECIPAZIONI E QUOTE</b>	<b>20.000,00</b>		<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>
112001 - Partecipazioni azionarie	20.000,00		20.000,00	0,00

A seguito della variazione sopra esposta, il piano degli investimenti si attesta nell'importo totale di €. 47.220,00.

Si conferma il finanziamento dell'intero importo con gli avanzi patrimonializzati risultanti nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato.

## **BUDGET ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE**

A decorrere dall'esercizio 2014 gli Enti camerali sono tenuti a predisporre, oltre al preventivo economico annuale secondo lo schema dell'Allegato A del D.P.R. 254/2005, il budget economico annuale e il budget economico pluriennale in conformità alle disposizioni contenute nel decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013 recante "*Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica*".

Sono previsti inoltre, come ulteriori allegati, i prospetti relativi alle previsioni di entrata e di spesa complessiva, articolata quest'ultima per missioni e programmi, e un piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18 settembre 2012.

Per la redazione dei documenti anzidetti sono state seguite le istruzioni applicative diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n.148123 del 12.09.2013. L'applicazione della nuova normativa comporta anche l'aggiornamento dei documenti di previsione sopra elencati, in conformità alle ulteriori istruzioni applicative diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico con note n.116856 del 25.06.2014 e n. 87080 del 9.06.2015.

### ***Budget economico annuale.***

E' redatto in termini di competenza economica secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013 (allegato n.2 della nota MiSE n. 148123-2013).

Si ricorda che al fine di predisporre il budget economico annuale e quello pluriennale è stata operata una riclassificazione del piano dei conti attualmente utilizzato dalle camere di commercio in linea con il prospetto di raccordo predisposto dal Ministero dello Sviluppo Economico (allegato 4 della nota MiSE n.148123-2013)

Le previsioni iniziali per l'esercizio 2019 e quelle aggiornate, messe a confronto in conformità alle indicazioni della nota MISE n.116856-2014, sono quindi aggregate per macro-voci, confermando ovviamente le risultanze complessive di cui al preventivo economico, Allegato A del D.P.R. 254/05.

La differenza fra valore e costi della produzione corrisponde al risultato della gestione corrente dell'Allegato A al D.P.R. 254/2005, con un disavanzo del preventivo iniziale di €. 660.212,00 e un disavanzo del preventivo aggiornato di €. 546.128,00.

Segue la riclassificazione della gestione finanziaria e straordinaria che non presenta particolari differenze rispetto al preventivo economico Allegato A del D.P.R. 254/2005.

Il budget economico iniziale si chiude con il disavanzo economico di esercizio di 655.256,00 mentre il budget economico aggiornato presenta un disavanzo di esercizio di €. 541.172,00.

### ***Budget economico pluriennale 2019-2021.***

Esso è redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. sopra richiamato (altresì allegato n.1 della nota MISE n. 148123-2013).

La colonna del documento relativa alle previsioni del 2019 ripropone gli stessi dati del budget economico annuale assestato.

Per le previsioni relative agli anni 2020 e 2021, nonostante la nota MiSE n.116856-2014 evidenzi la necessità di aggiornare unicamente l'anno corrente, come negli esercizi precedenti sono state riviste diverse voci, in considerazione delle risultanze del bilancio d'esercizio 2018 e delle informazioni circa l'evoluzione di importanti voci di ricavi e di costi della produzione che determineranno rilevante impatto negli esercizi futuri, senza peraltro considerare gli esiti del percorso di riforma del sistema camerale che, probabilmente nel primo semestre del prossimo anno, porterà alla cessazione della Camera di Commercio di Oristano, con la contestuale costituzione della Camera di Commercio di Cagliari-Oristano.

Per ciò che concerne il valore della produzione, si evidenzia la previsione per il solo anno 2020 di un contributo della Regione Autonoma della Sardegna per lo svolgimento di iniziative inerenti all'animazione e alla promozione del commercio e dei prodotti locali pari all'importo di €. 343.956,34, come da deliberazione della Giunta Camerale n. 43 del 2.12.2019, e dei contributi del fondo perequativo 2017/2018 per l'attività progettuale rinviata al futuro esercizio. Per il 2021 non si formula alcuna previsione sui proventi da contributi per progetti del fondo perequativo e/o per contributi di altri soggetti pubblico e privati destinati a finanziare interventi di promozione economica.

In relazione al contributo della Regione richiamato si registra un incremento dei costi per l'erogazione dei servizi istituzionali, ossia per gli interventi economici; incremento che determina altresì l'aumento dei costi della produzione.

In entrambi gli anni si registrano delle ulteriori riduzioni dei costi di personale, per il collocamento in quiescenza di altri 3 dipendenti tra il 2020 e il 2021, mentre per il solo anno 2021 si evidenzia la riduzione dei costi per l'acquisizione di servizi per effetto della cessazione del contratto di esternalizzazione con l'IC Outsourcing S.c.r.l. nel mese di aprile, della cessazione del contratto di somministrazione di lavoro temporaneo, nonché di quelli per interventi economici.

In base alle previsioni così formulate, il budget economico pluriennale si chiude con un disavanzo di esercizio di €. 471.751,00 nel 2020 e di €. 486.096,00 nel 2021.

***Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa.***

Il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva è redatto secondo lo schema allegato n.3 della nota MiSE n.148123-2013, come rettificato con nota MiSE n.87080-2015 e deve essere, per la sola parte relativa alle uscite, articolato per missioni e programmi.

A differenza degli altri documenti di previsione, esso è redatto secondo il principio di cassa, tenendo conto quindi delle somme che la Camera di commercio stima di incassare o pagare nell'anno di riferimento, sia che si tratti di crediti o debiti relativi agli anni scorsi sia che si tratti di proventi o oneri di competenza dell'esercizio.

Con il presente aggiornamento si prevedono riscossioni complessive per €. 1.750.735,00, quindi in misura inferiore alla previsione iniziale di €. 2.141.250,00. Le componenti che principalmente determinano tale risultato riguardano la diminuzione delle riscossioni dei diritti annuali e di segreteria, rispetto a quanto previsto inizialmente, e dei contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, tenuto conto altresì che neanche nel 2019 la Regione Autonoma della Sardegna ha effettuato alcun rimborso per il funzionamento della CPA degli anni pregressi, a causa dell'ulteriore rinvio della trattazione della causa legale promossa dalla Regione a seguito del decreto ingiuntivo emesso dal Tribunale di Oristano su richiesta della Camera di commercio.

Si è proceduto allo stesso modo per la formulazione della spesa complessiva, utilizzando come parametro di riferimento i flussi di cassa dello scorso anno e del primo semestre dell'esercizio in corso, e procedendo alla stima dei debiti pregressi e degli oneri di competenza dell'esercizio in pagamento nel 2019.

Si prevedono quindi spese complessive pari a €. 2.195.765,00 a fronte di previsioni iniziali di €. 2.521.847,00.

Tale diminuzione è da attribuire, come già specificato nell'analisi degli altri documenti contabili, alla riduzione delle spese per il personale, in parte compensata dal pagamento della retribuzione di risultato della CCIAA di Cagliari a favore del Segretario Generale, alle minori spese sostenute per gli interventi economici, ai minori investimenti, tenuto conto che anche per l'esercizio in corso l'intervento di rifacimento della facciata e dei cornicioni del Condominio SAIA, Corpi C1 e C2 è rimasto sospeso, nonché alla diminuzione di molte voci degli oneri di funzionamento.

***Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.).***

E' stato predisposto in conformità all'art.19 del D.Lgs. 91/2011 e delle linee guida definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012, nonché sulla base di uno schema tipo fornito dall'Unioncamere che prevede l'individuazione di uno o più obiettivi strategici di bilancio per le missioni e i programmi individuati nel prospetto della previsione complessiva della spesa.

Sono stati rivisitati gli obiettivi strategici individuati in sede di preventivo in base ai contenuti della Relazione previsionale e programmatica 2019, con l'aggiornamento dell'importo delle risorse finanziarie destinate ad alcuni obiettivi strategici in ragione delle variazioni apportate al preventivo economico 2019.

Sono stati, infine, adeguati i dati relativi agli ultimi valori osservati, come risultano dalla Relazione sulla gestione e sui risultati 2018 recentemente approvata in allegato

al bilancio d'esercizio 2018 con deliberazione Consiglio camerale n.2 del 18.11.2019, e conseguentemente alcuni risultati attesi.

In questa sede è stato annullato l'obiettivo della Missione 32 – Programma 002 “Pianificazione, monitoraggio e controllo dell'ente” riguardante le azioni finalizzate alla procedura di accorpamento con la Camera di commercio di Cagliari e, in particolare, volto a misurare il grado di armonizzazione delle procedure e dei regolamenti delle due Camere.

Infatti, nonostante sia proseguito a un livello informale il dialogo, il confronto e l'allineamento di diverse procedure e prassi operative tra gli uffici delle Camere di commercio di Cagliari e Oristano, non è possibile conseguire l'obiettivo strategico in argomento a causa della sospensione della procedura di accorpamento.

<p>➤ <u>per la Missione 011:</u> <u>Programma 005</u></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Orientamento al lavoro e alle professioni; <i>Previsione €51.850,00 + risorse residue 2018 € 59.260,00</i> <i>Aggiornamento € 60.390,00 + risorse residue 2018 € 21.806,00</i></li> <li>2. Turismo e cultura; <i>Previsione €44.750,00 + risorse residue 2018 € 17.519,00</i> <i>Aggiornamento € 44.750,00 + risorse residue 2018 € 38.922,00</i></li> <li>3. Digitalizzazione; <i>Previsione €102.467,00 + risorse residue 2018 €23.027,00</i> <i>Aggiornamento €102.309,00 + risorse residue 2018 € 99.386,00</i></li> <li>4. Sviluppo e qualificazione aziendale dei prodotti <i>Previsione €208.000,00 – Aggiornamento € 104.000,00</i></li> </ol>
<p>➤ <u>Per la Missione 012:</u> <u>Programma 004</u></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Semplificazione e trasparenza; <i>Costi diretti non previsti</i></li> <li>2. Tutela e legalità <i>Previsione €51.000,00 – Aggiornamento € 55.000,00</i></li> <li>3. Ambiente e sviluppo sostenibile <i>Costi diretti non previsti</i></li> </ol>
<p>➤ <u>Per la Missione 016:</u> <u>Programma 005</u></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Internazionalizzazione <i>Previsione €16.170,00 – Aggiornamento € 16.170,00</i></li> </ol>
<p>➤ <u>Per la Missione 032</u> <u>Programma 002</u></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pianificazione, monitoraggio e controllo dell'ente <i>Costi diretti non previsti</i> <i>Aggiornamento: OBIETTIVO ANNULLATO</i></li> <li>2. Organi camerali, rapporti istituzionali e relazioni con il sistema camerale <i>Previsione € 82.600,00 – Aggiornamento € 56.800,00</i></li> </ol>
<p>➤ <u>Per la Missione 032</u> <u>Programma 003</u></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comunicazione <i>Previsione € 30.000,00 – Aggiornamento € 30.000,00</i></li> <li>2. Bilancio e contabilità <i>Costi diretti non previsti</i></li> </ol>