

AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2020

(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 2020 della Camera di Commercio di Oristano, considerati i valori rilevati nel bilancio d'esercizio 2019 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, gli oneri di funzionamento e, in misura maggiormente rilevante, gli interventi di promozione economica. In questa sede si tiene conto altresì delle variazioni disposte con i seguenti atti:

- delibera d'urgenza del Presidente n. 2 dell'11.09.2020 di aggiornamento del budget direzionale 2020, ratificata dalla Giunta con propria deliberazione n. 14 del 21.09.2020, con la quale è stata creata la previsione dell'incremento del diritto annuale 2020 del 20% a seguito di autorizzazione con decreto del Ministro dello Sviluppo economico 12 marzo 2020 e, parimenti, la previsione degli interventi economici, consistenti in cinque progetti, con tale incremento finanziati, nonché sono state apportate alcune variazioni in aumento di diversi conti degli oneri di funzionamento e degli investimenti per far fronte ad eventuali ulteriori interventi connessi all'attuazione delle misure di sicurezza per la prevenzione e il contrasto del virus Covid-19;
- deliberazione della Giunta Camerale n. 20 del 13.11.2020 con la quale è stata incrementata la dotazione delle risorse destinate al progetto PID, e nello specifico la dotazione dei voucher digitali a supporto diretto delle imprese, destinando ad essi le maggiori risorse residue dell'incremento del diritto annuale relativo al triennio precedente;

A seguito delle variazioni disposte con i precedenti provvedimenti si realizza un incremento degli oneri correnti di €. 276.357,00 la cui copertura è garantita da proventi di pari importo, assicurando quindi l'invarianza del risultato di esercizio che si attesta nel valore di €. 521.199,00 in disavanzo.

Nel corso dell'esercizio sono state altresì apportate diverse variazioni di storno con determinazioni del Segretario Generale al fine di far fronte a esigenze impreviste determinate principalmente dall'emergenza sanitaria da Covid-19.

Con il presente progetto di aggiornamento sono state apportate diverse variazioni, in aumento o in diminuzione, a diverse 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 2019.

Mentre non si rilevano variazioni di particolare rilievo tra i diritti di segreteria, si registra un discreto incremento delle previsioni del diritto annuale sulla base delle risultanze finali dell'esercizio appena chiuso.

Si prevede inoltre una considerevole riduzione dei contributi e trasferimenti poiché a causa dell'emergenza sanitaria in corso non sono state realizzate gran parte delle attività previste nel programma di promozione economica per il 2020 e, conseguentemente, sono venuti meno i presupposti per l'ottenimento di finanziamenti da altri soggetti pubblici o del sistema camerale per il loro finanziamento. In particolare si segnala la diminuzione della previsione relativa al contributo della Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 48/2018 per la valorizzazione dei prodotti locali, rinviato quasi totalmente al 2021 in correlazione al rinvio delle attività a cui esso è destinato.

Diminuiscono anche 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 minori proventi per un importo totale di €. 329.392,00.

Nella parte degli oneri correnti, si registrano numerose e importanti variazioni che riguardano, anche in questo caso, tutte le voci degli oneri correnti. Le previsioni delle spese di personale restano pressoché invariate poiché l'ulteriore diminuzione dei costi per le competenze ordinarie è in gran parte compensata dall'incremento degli accantonamenti al fondo per il trattamento di fine servizio per effetto del riconoscimento della progressione economica all'interno della categoria di appartenenza a n. 8 dipendenti camerali. Il beneficio sarà attribuito a seguito di apposita procedura selettiva interna ancora in fase di definizione e, in questa sede, in ossequio al principio della prudenza, si prevedono i potenziali costi derivanti dall'esito favorevole della stessa, con l'individuazione dei dipendenti meritevoli, entro il 31 dicembre. Si prevede altresì un incremento della spesa per il rimborso di personale comandato o in convenzione in relazione agli eventuali costi derivanti dal servizio reso presso la Camera di commercio di Oristano dall'ispettore metrico della Camera di commercio di Cagliari. Tra gli oneri di funzionamento si registra una complessiva diminuzione non particolarmente significativa delle prestazioni di servizi; nel corso dell'esercizio si è intervenuti diverse volte su questo mastro, sia in aumento che in diminuzione, dapprima per far fronte alle diverse esigenze emerse a seguito del diffondersi del virus Covid-19 e della necessità di assicurare l'attuazione dei protocolli anti-contagio, successivamente per far fronte ai molteplici adempimenti connessi alla conclusione della procedura di accorpamento con la Camera di commercio di Cagliari e all'impostazione degli aspetti operativi per l'avvio delle attività della nuova Camera previsto il 1 dicembre p.v.

Si stima la diminuzione degli oneri diversi di gestione, delle quote associative, delle spese per organi istituzionali e, in misura determinante per gli esiti di bilancio, degli interventi economici. Valgono, al riguardo, le stesse motivazioni esposte in relazione alla diminuzione dei proventi correnti. A causa dell'emergenza sanitaria gran parte delle attività previste nella relazione previsionale e programmatica 2020, relative a interventi economici a sostegno delle imprese, sono state annullate o rinviate all'esercizio 2021. Ciò determina una consistente variazione in diminuzione degli oneri per interventi economici, peraltro già considerevolmente incrementati rispetto alla previsione iniziali, con le deliberazioni precedentemente richiamate, per la previsione dell'incremento del diritto annuale del 20%. In sostanza, diminuiscono i costi per i progetti finanziati con il contributo RAS ex L.R. 48/2018, con contributi di altri enti e con risorse proprie di bilancio, mentre aumentano quelli per i progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale.

Infine si quantifica un incremento del fondo svalutazione crediti da diritto annuale a seguito di un ricalcolo in base alle risultanze del bilancio di esercizio 2019, dalle quali emerge una diminuzione delle percentuali di mancata riscossione dei ruoli ma un forte incremento dei crediti sui quali calcolare il fondo.

Rispetto alle previsioni iniziali, gli oneri correnti diminuiscono nel complesso di €. 404.081,00.

A seguito delle variazioni proposte con il presente aggiornamento si realizza un miglioramento del risultato della gestione corrente, con un disavanzo di €. 435.977,00 a fronte del disavanzo della gestione corrente del preventivo iniziale pari a €. 521.199,00. 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 come quelle precedentemente rappresentate. Tutta l'attività di ricognizione degli oneri correnti si è ispirata più che mai al principio della prudenza in considerazione del fatto che le previsioni formulate per il mese di dicembre dovranno confluire nel preventivo 2020, di un solo mese, della Camera di commercio unica di Cagliari-Oristano e, allo stato attuale, non si ha piena cognizione delle dinamiche operative e organizzative del nuovo ente, con le connesse spese di gestione.

Il progetto di aggiornamento contempla anche la revisione della gestione finanziaria e della gestione straordinaria. Per la prima si prevede una minima diminuzione dei proventi derivanti dagli interessi attivi sui prestiti al personale dipendente a valere sul fondo delle indennità di anzianità in gran parte compensata dall'incremento degli interessi sul conto di tesoreria, inizialmente sottostimati. Per la gestione straordinaria si prevedono sopravvenienze attive riguardanti la premialità riconosciuta dall'Unioncamere sui progetti del F.P. 2015/2016 e un rimborso della CCIAA di Cagliari per il servizio di segreteria convenzionata nell'anno 2018, per citare le più significative. Le sopravvenienze passive riguardano in particolare una quota di risparmi realizzati sul fondo risorse decentrate 2019 da assegnare al fondo 2020 non rilevata in sede di bilancio di esercizio e erroneamente riassegnata alle disponibilità del bilancio stesso, nonché il rimborso dovuto alla CCIAA di Cagliari per l'attività dell'ispettore metrico svolta presso la CCIAA di Oristano nel 2019, della cui entità si è venuti a conoscenza successivamente alla chiusura del bilancio di esercizio.

Le variazioni sulla gestione straordinaria consentono di migliorare ulteriormente il risultato di esercizio che si attesta su un disavanzo di €. 435.977,00 (meno €. 85.222,00 rispetto al disavanzo economico iniziale di €. 521.199,00).

Nel prospetto che segue si espongono in dettaglio le voci del preventivo 2020 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>Conto economico</i>	<i>Previsione anno 2020</i>	<i>Precedenti variazioni (determine - delib. Presidente 2/2020 e GC 20/2020)</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Previsione aggiornata</i>
GESTIONE CORRENTE					
31 - PROVENTI CORRENTI					
310 - DIRITTO ANNUALE					
3100 - DIRITTO ANNUALE	1.132.202,00	290.157,00	34.500,00	0,00	1.456.859,00
310000 - Diritto Annuale	1.035.742,00		15.000,00		1.050.742,00
310001 - Restituzione Diritto Annuale	-450,00				-450,00
310003 - Sanzioni Diritto Annuale	96.324,00		17.000,00		113.324,00
310004 - Interessi Diritto Annuale	586,00		2.500,00		3.086,00
310010 - Diritto Annuale- maggiorazione 20%	0,00	204.000,00			204.000,00
310013 - Diritto Annuale-risconto magg. 20% a.p.	0,00	86.157,00			86.157,00
311 - DIRITTI DI SEGRETERIA					
3110 - DIRITTI DI SEGRETERIA	349.900,00	0,00	0,00	3.500,00	346.400,00
311000 - Diritti di Segreteria	6.500,00			3.000,00	3.500,00
311001 - Diritti Ufficio Metrico (carte tachigrafiche e autorizz. officine)	13.800,00				13.800,00
311002 - Diritti CNS, Business Key, firma digitale	27.500,00				27.500,00
311105 - Restituzione entrate	-350,00				-350,00
311110 - Registro imprese	56.100,00				56.100,00
311114 - Altri albi, elenchi, ruoli e registri	1.650,00				1.650,00
311116 - Commercio estero	1.500,00				1.500,00
311117 - Protesti	750,00				750,00
311118 - Brevetti e marchi	1.500,00			500,00	1.000,00
311119 - Diritti Telemaco	231.500,00				231.500,00
311120 - Diritti MUD/SISTRI	1.100,00				1.100,00
311122 - Oblazioni extragiudiziali	8.350,00				8.350,00
312 - CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE					
3120 - CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	564.713,00	1.600,00	0,00	341.969,00	224.344,00
312003 - Contributi fondo Perequativo per progetti	38.460,00				38.460,00
312006 - Contributi RAS LR 48/2018 - Valorizzazione prodotti locali	343.957,00			318.957,00	25.000,00

312013 - Rimborsi e recuperi diversi	11.900,00	1.600,00		3.000,00	10.500,00
312017 - Contributo spese di funzionamento CPA	40.000,00				40.000,00
312018 - Altri contributi e trasferimenti	10.000,00			10.000,00	0,00
312020 - Quota contributo SIL Centro servizi per le imprese	15.832,00				15.832,00
312021 - Rimborso personale comandato	94.564,00			12,00	94.552,00
312023 - Contributi dall'Unione Regionale	10.000,00			10.000,00	0,00
313 - PROVENTI GESTIONE SERVIZI					
3130 - PROVENTI GESTIONE SERVIZI	53.000,00	-15.400,00	0,00	5.000,00	32.600,00
313000 - Ricavi per prestazioni di servizi	15.500,00	-7.000,00		1.000,00	7.500,00
313004 - Ricavi per concorsi a premio	1.000,00				1.000,00
313006 - Altri ricavi attività commerciale-conciliazione e mediazione	36.500,00	-8.400,00		4.000,00	24.100,00
314 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE					
3140 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-500,00	0,00	-13.423,00	0,00	-13.923,00
314000 - Rimanenze Iniziali	-8.600,00		-14.423,00		-23.023,00
314003 - Rimanenze Finali	8.100,00		1.000,00		9.100,00
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	2.099.315,00	276.357,00	21.077,00	350.469,00	2.046.280,00
32 - ONERI CORRENTI					
320 - PERSONALE	858.994,00	0,00	14.000,00	14.523,00	858.471,00
3210 - COMPETENZE AL PERSONALE	648.992,00	0,00	0,00	10.021,00	638.971,00
321000 - Retribuzione Ordinaria	324.168,00			8.800,00	315.368,00
321002 - Retribuzione di posizione e di risultato PO	36.230,00				36.230,00
321003 - Retribuzione straordinaria	10.207,00				10.207,00
321012 - Indennità Varie	136.179,00			1.221,00	134.958,00
321014 - Retribuzione di posizione dirigenti	45.105,00				45.105,00
321016 - Competenze personale dirigente	43.930,00				43.930,00
321017 - Fondo di produttività dirigenti	53.173,00				53.173,00
3220 - ONERI SOCIALI	159.251,00	0,00	0,00	4.502,00	154.749,00
322000 - Oneri Previdenziali	155.405,00			2.416,00	152.989,00
322003 - Inail dipendenti	3.846,00			2.086,00	1.760,00
3230 - ACCANTONAMENTI T.F.R.	40.876,00	0,00	11.000,00	0,00	51.876,00
323000 - Accantonamento T.F.R.	40.876,00		11.000,00		51.876,00

3240 - ALTRI COSTI	9.875,00	0,00	3.000,00	0,00	12.875,00
324000 - Interventi assistenziali	5.525,00				5.525,00
324010 - Rimborso spese pers. comandato altri enti	1.150,00		3.000,00		4.150,00
324021 - Borse di studio	3.200,00				3.200,00
325 - FUNZIONAMENTO	852.516,00	17.124,00	14.801,00	57.164,00	827.277,00
3250 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	473.655,00	15.404,00	5.580,00	24.000,00	470.639,00
325000 - Oneri Telefonici	9.600,00				9.600,00
325002 - Spese consumo energia elettrica	17.300,00			2.000,00	15.300,00
325003 - Spese consumo acqua	400,00				400,00
325006 - Oneri Condominiali	8.100,00				8.100,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	30.035,00				30.035,00
325010 - Oneri per servizi di vigilanza	620,00	100,00			720,00
325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria	3.200,00	4.704,00			7.904,00
325030 - Oneri per assicurazioni	9.400,00				9.400,00
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	9.950,00			1.500,00	8.450,00
325043 - Oneri Legali	17.700,00				17.700,00
325044 - Oneri per attività di conciliazione e mediazione	14.100,00			2.000,00	12.100,00
325045 - Oneri per servizi su applicazione Re.UE 2016/679	12.500,00				12.500,00
325050 - Spese Automazione Servizi	230.685,00	9.500,00		9.000,00	231.185,00
325051 - Oneri di rappresentanza	35,00				35,00
325053 - Oneri postali e di Recapito	10.200,00			3.000,00	7.200,00
325056 - Oneri per la riscossione di entrate	10.100,00			2.000,00	8.100,00
325059 - Oneri gestione servizio di cassa	7.900,00	600,00	1.500,00		10.000,00
325059 - Oneri per mezzi di trasporto	1.200,00				1.200,00
325053 - Oneri di pubblicità	0,00				0,00
325066 - Oneri per facchinaggio	3.000,00	-1.000,00		1.000,00	1.000,00
325067 - Compenso lavoro interinale	36.100,00		1.000,00		37.100,00
325068 - Oneri vari di funzionamento	7.500,00	3.000,00	1.800,00		12.300,00
325072 - Spese per servizi dati a terzi	20.130,00				20.130,00
325073 - Rimborsi spese per missioni	2.900,00				2.900,00
325074 - Buoni Pasto	7.600,00	-1.500,00		2.500,00	3.600,00
325075 - Spese per la formazione del personale	1.900,00		1.280,00		3.180,00
325078 - Costi per missioni personale dirigente	1.500,00			1.000,00	500,00
3260 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	18.300,00	0,00	0,00	0,00	18.300,00

326000 - Affitti passivi	18.300,00				18.300,00
3270 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	262.289,00	1.720,00	4.421,00	16.934,00	251.496,00
327000 - Oneri per acquisto libri e quotidiani	200,00				200,00
327003 - Abbonamento riviste e quotidiani	1.000,00	200,00			1.200,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	6.200,00	-1.200,00		1.200,00	3.800,00
327007 - Costo acquisto carnet TIR/ATA	300,00				300,00
327009 - Materiale di Consumo	890,00	1.220,00			2.110,00
327009 - Oneri per acquisto dispositivi firma digitale	19.500,00			4.000,00	15.500,00
327012 - Oneri per Modulistica	700,00				700,00
327013 - Riduzioni di spesa da versare allo Stato ex art.6, c.21, D.L. 78/10	0,00		3.576,00		3.576,00
327016 - Riduzioni di spesa da versare allo Stato ex art.1, c.594, L. 160/2019	143.123,00			3.934,00	139.189,00
327017 - Imposte e tasse	10.400,00				10.400,00
327018 - Ires anno in corso	11.000,00			7.800,00	3.200,00
327022 - Irap attività istituzionale	58.776,00		845,00		59.621,00
327024 - IMU anno in corso	10.200,00	1.500,00			11.700,00
3280 - QUOTE ASSOCIATIVE	66.327,00	0,00	2.000,00	11.630,00	56.697,00
328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	28.500,00			1.630,00	26.870,00
328001 - Quote associative	10.000,00			10.000,00	0,00
328002 - Contributo consortile Infocamere	3.000,00		2.000,00		5.000,00
328003 - Contributo Ordinario Unioncamere	24.827,00				24.827,00
3290 - ORGANI ISTITUZIONALI	31.945,00	0,00	2.800,00	4.600,00	30.145,00
329001 - Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	1.000,00				1.000,00
329003 - Compensi Ind. e rimborsi Giunta	2.000,00				2.000,00
329006 - Compensi Ind. e rimborsi Presidente	7.000,00			4.600,00	2.400,00
329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	15.800,00		2.800,00		18.600,00
329012 - Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	1.000,00				1.000,00
329015 - Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	4.445,00				4.445,00
329017 - Inps su Compensi Organi Istituzionali	700,00				700,00
330 - INTERVENTI ECONOMICI					
3300 - INTERVENTI ECONOMICI	502.241,00	198.553,00	0,00	387.441,00	313.353,00
330000 - Interventi Economici	502.241,00	198.553,00		387.441,00	313.353,00

340 - AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	408.764,00	60.680,00	26.396,00	150,00	495.690,00
3400 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	610,00	0,00	0,00	0,00	610,00
340000 - Ammortamento Software	610,00				610,00
3410 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	61.539,00	280,00	0,00	150,00	61.669,00
341000 - Ammortamento Fabbricati	56.723,00	-60,00		150,00	56.513,00
341012 - Ammortamento Mobili	651,00				651,00
341017 - Ammortamento Apparecch. Attrezzatura varia	1.495,00	190,00			1.685,00
341018 - Ammortamento Macchine ordinarie d'ufficio	120,00				120,00
341021 - Ammortamento Macchine d'ufficio elettrom. Elettroniche e calcolatrici	2.550,00	150,00			2.700,00
3420 - SVALUTAZIONE CREDITI	346.615,00	60.400,00	26.396,00	0,00	433.411,00
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	346.615,00		26.396,00		373.011,00
342001 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti-maggiorazione 20%		60.400,00			60.400,00
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	2.622.515,00	276.357,00	55.197,00	459.278,00	2.494.791,00
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	-523.200,00	0,00	-34.120,00	-108.809,00	-448.511,00
GESTIONE FINANZIARIA					
350 - PROVENTI FINANZIARI					
3500 - PROVENTI FINANZIARI	2.001,00	0,00	59,00	70,00	1.990,00
350000 - Interessi attivi	1,00		59,00		60,00
350004 - Interessi su prestiti al personale	2.000,00			70,00	1.930,00
351 - ONERI FINANZIARI					
3510 - ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
351001 - Oneri finanziari	0,00				0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (C)	2.001,00	0,00	59,00	70,00	1.990,00
GESTIONE STRAORDINARIA					
360 - PROVENTI STRAORDINARI					
3600 - PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	14.546,00	0,00	14.546,00
360006 - Sopravvenienze attive	0,00		14.546,00		14.546,00

361 - ONERI STRAORDINARI					
3610 - ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	4.002,00	0,00	4.002,00
361003 - Sopravvenienze passive	0,00		4.002,00		4.002,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA (D)	0,00	0,00	10.544,00	0,00	10.544,00
DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	-521.199,00	0,00	-23.517,00	-108.739,00	-435.977,00

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 corso dell'esercizio. Tali variazioni risultano esposte nel budget direzionale aggiornato (Allegato B del D.P.R. 254/2005).

PROVENTI CORRENTI

(previsioni iniziali € 2.099.315,00 – previsioni aggiornate € 2.046.280,00)

Si registrano proventi correnti per un importo complessivo di €. 2.099.315,00, con una diminuzione rispetto alla previsione iniziale di €. 53.035,00.

Diritto annuale.

(previsioni iniziali € 1.132.202,00 – previsioni aggiornate € 1.456.859,00)

La previsione del diritto annuale è notevolmente aumentata a seguito dell'inserimento dell'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. Tale incremento, quantificato in egual misura al triennio precedente (€. 204.000,00), fatta salva la possibilità di congruagli a consuntivo, non è stato inserito in sede di preventivo poiché, come chiarito dal MISE con nota n. 347962 dell'11.12.2019, nelle more di espressa autorizzazione del Ministro dello Sviluppo economico, la sola approvazione da parte del Consiglio camerale di tale incremento per il finanziamento dei progetti per la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese per il triennio 2020-2022, non legittimava l'imputazione nel preventivo 2020 dei relativi proventi e degli interventi da questi finanziati. Con decreto del 12 marzo 2019, il Ministro dello Sviluppo Economico ha autorizzato l'incremento del diritto annuale per il triennio 2019/2021, nonché autorizzato la destinazione dei residui del triennio precedente ai progetti finanziati con l'incremento del 20% del triennio 2019/2021. Pertanto con la deliberazione d'urgenza del Presidente n. 2 dell'11.09.2020 precedentemente richiamata è stata creata la previsione dell'incremento del 20% per €. 204.000,00, oltre i residui accertati sul triennio precedente per €. 22.515,00 e interamente destinati ai voucher digitali.

Con la deliberazione della Giunta n. 10 del 13.11.2020 la previsione delle risorse residue del triennio precedente, allocata su uno specifico conto di esposizione del

risconto passivo, è stata incrementata di ulteriori €. 63.642,00 in base alle risultanze del bilancio d'esercizio 2019.

In questa sede si incrementano le previsioni del diritto annuale ordinario, delle sanzioni e degli interessi, in coerenza con i valori rilevati nel bilancio al 31.12.2019.

Diritti di segreteria.

(previsioni iniziali €. 349.900,00 – previsioni aggiornate €. 346.400,00)

Si prevedono modeste variazioni in diminuzione sulle voci di conto dei diritti di segreteria generici e dei diritti su marchi e brevetti, in base alle risultanze del bilancio d'esercizio 2019 e all'andamento delle riscossioni.

Ne consegue una diminuzione complessiva di questa voce di proventi di €. 3.500,00.

Contributi, trasferimenti ed altre entrate.

(previsioni iniziali €. 564.713,00 – previsioni aggiornate €. 224.344,00)

E' il mastro dei proventi correnti sul quale si verificano le variazioni più consistenti, con una diminuzione complessiva rispetto alla previsione iniziale di €. 340.369,00.

Nello specifico, si azzerano le previsioni dei contributi dell'Unione Regionale e della CCIAA di Cagliari per l'organizzazione e compartecipazione alla rassegna gastronomica Le Isole del Gusto 2020, annullata a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Sempre a causa dell'emergenza sanitaria si riduce considerevolmente la previsione del contributo della Regione Autonoma della Sardegna ai sensi della L.R. 48/2018 destinato a finanziare molteplici iniziative turistiche e di valorizzazioni delle produzioni locali per la cui realizzazione è stata richiesta alla Regione la concessione di una proroga con rinvio al 2021. In virtù di ciò si rinviando al futuro esercizio le risorse destinate al loro finanziamento. Resta nella competenza 2020 la previsione di una quota di contributo pari a €. 25.000,00 a parziale copertura degli oneri sostenuti per l'organizzazione di Mediterranea e Premio Montiferru.

Diminuiscono inoltre anche i rimborsi e recuperi diversi in base all'andamento delle riscossioni nell'esercizio corrente.

Proventi gestione servizi.

(previsioni iniziali €. 53.000,00 – previsioni aggiornate €. 32.600,00)

Si prevede una importante diminuzione dei proventi riguardanti le principali attività commerciali svolte dalla Camera, quali quelle dell'Organismo di Mediazione e quelle connesse all'organizzazione di eventi di promozione economica che prevedono il versamento di una quota di partecipazione da parte delle imprese. La previsione aggiornata dei proventi per la gestione dei servizi tiene conto dell'andamento delle riscossioni nel corso dell'anno, considerevolmente diminuite a causa blocco o dell'annullamento di molteplici attività a causa dell'emergenza da Covid-19.

Variazione delle rimanenze.

(previsioni iniziali €. -500,00 – previsioni aggiornate €. -13.923,00)

Si prevede un consistente incremento 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 2019. Gli incrementi in esame riguardano i dispositivi di firma digitale, in particolare i token wireless, acquistati nel 2019 in quantitativi elevati, anche nell'ambito del progetto PID per essere donati alle imprese che partecipano agli eventi formativi e di aggiornamento in materia di digitalizzazione.

ONERI CORRENTI

(previsioni iniziali € 2.622.515,00 – previsioni aggiornate € 2.494.791,00)

Si registrano oneri correnti per un importo complessivo di €. 2.494.791,00, con una diminuzione rispetto alla previsione iniziale di €. 127.724,00.

Personale.

(previsioni iniziali € 858.994,00 – previsioni aggiornate € 858.471,00)

La previsione della spesa di personale non subisce importanti variazioni poiché formulata in base agli accadimenti che avrebbero interessato questo esercizio, già noti al momento della redazione dei documenti di previsione.

Si registra una diminuzione non particolarmente significativa sulle competenze e sugli oneri riflessi per effetto della trasformazione in part-time al 58,33% del rapporto di lavoro di un dipendente a tempo pieno, nonché per la concessione a una dipendente di un periodo di congedo parentale ex art.32, comma 1, del D. Lgs. 26 marzo 2001, n.151.

Per contro, si registra un incremento della previsione delle quote di accantonamento al fondo per il trattamento di fine servizio del personale dipendente, in vista del riconoscimento della progressione economica nell'ambito della categoria economica di appartenenza a n. 8 dipendenti dell'ente, previo espletamento di regolare selezione pubblica.

Si prevede altresì un incremento della voce di conto relativa al rimborso per personale comandato e in convenzione per far fronte a eventuali oneri relativi all'attività svolta per la CCIAA di Oristano dall'ispettore metrico della CCIAA di Cagliari.

Oltre alle predette variazioni, sono stati registrati diversi spostamenti di risorse tra centri di corso, sulla base di diverse esigenze emerse in corso d'anno.

I costi per il personale aggiornati risultano complessivamente diminuiti di €. 523,00.

Funzionamento

(previsioni iniziali €852.516,00 – previsioni aggiornate € 827.277,00)

Prestazione di servizi.

(previsioni iniziali € 473.655,00 – previsioni aggiornate € 470.639,00)

Con i diversi provvedimenti di variazione del budget direzionale adottati nel corso dell'anno si è intervenuti più volte sulle prestazioni di servizi. In particolare, si sono rese necessarie delle variazioni in aumento degli oneri di funzionamento e per manutenzione ordinaria per far fronte alle maggiori spese connesse all'attuazione delle misure di prevenzione del coronavirus, quali la sanificazione dei locali camerali e la pulizia e sanificazione dei filtri dell'impianto di climatizzazione e citarne alcuni.

E' stato previsto in corso d'anno anche l'incremento delle spese per automazione dei servizi per far fronte agli oneri derivanti dalle procedure di accorpamento con la CCIAA di Cagliari; incremento in gran parte rivisto con l'aggiornamento e con la rilevazione di risparmi su diversi servizi erogati da Infocamere i cui costi sono stati azzerati, quali quelli per la piattaforma di Gestione Documentale (GEDOC), per la fatturazione elettronica per le imprese e per le PA, per i pagamenti pagoPA e per il rilascio dei certificati d'origine. Ciò consentirà alla Camera un più agevole rispetto dei limiti di spesa per la gestione corrente del settore informatico introdotti dalla legge di bilancio 2020 (art.1, commi 610 e 611 della L. 27 dicembre 2019, n.160). Con il presente aggiornamento si prevedono ulteriori variazioni, in gran parte in diminuzione; si prevedono aumenti, non particolarmente rilevanti, per il contratto di somministrazione di lavoro attualmente in essere, per le spese di funzionamento, per la gestione del servizio di cassa in vista dell'imminente accorpamento e affidamento del servizio a un nuovo istituto cassiere e per la formazione del personale, in relazione alla formazione obbligatoria del personale dipendente ai sensi del D.Lgs. 81/2008.

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 decremento delle prestazioni di servizi pari a €. 3.016,00, consente di rispettare i vincoli di contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi di cui all'art.1, commi 491 e 492, della legge di bilancio 2020, secondo i quali le voci di spesa incluse nelle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, non possono superare il valore medio della spesa sostenuta per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

Pertanto, per effetto delle variazioni apportate nel presente aggiornamento, nel 2020 si prevede una spesa complessiva per l'acquisto dei beni e servizi, come sopra identificata, pari a €. 519.084,00 a fronte di una spesa media sostenuta per le medesime finalità nel triennio 2016/2019 pari al €. 523.903,44.

Godimento di beni di terzi.

(previsioni iniziali € 18.300,00 – previsioni aggiornate €18.300,00)

Non si prevedono variazioni sui costi sostenuti dalla Camera per le locazioni passive.

Oneri diversi di gestione.

(previsioni iniziali € 262.289,00 – previsioni aggiornate € 251.496,00)

Si prevede la riduzione degli oneri per cancelleria e per l'acquisto dei dispositivi di firma digitale, in base al fabbisogno emerso nel corso dell'anno.

Si rileva altresì la diminuzione della previsione dell'Ires e delle riduzioni di spesa da versare al bilancio dello Stato, pari a €. 142.765,00 in luogo di €. 143.123,00 come risulta dalla scheda di monitoraggio allegata alla Circolare MEF n. 9 del 21 aprile 2020.

Si segnala invece un lieve incremento dell'IRAP.

Nel complesso gli oneri diversi di gestione sono diminuiti di €. 10.793,00.

Quote associative.

(previsioni iniziali € 66.327,00 – previsioni aggiornate € 56.697,00)

Si rileva la diminuzione del contributo per la partecipazione al fondo a favore dell'Unioncamere e un incremento del contributo consortile da versare all'Infocamere S.c.p.a., i cui importi sono stati già comunicati formalmente e in gran parte pagati.

Infine si segnala l'azzeramento della previsione per le 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 €. 9.630,00.

Organi istituzionali.

(previsioni iniziali € 31.945,00 – previsioni aggiornate € 30.145,00)

Si prevede la diminuzione degli oneri per i rimborsi spese a favore del Presidente poiché, a causa della pandemia, non ha più effettuato missioni connesse al suo ruolo istituzionale, anche in qualità di componente del Comitato esecutivo dell'Unioncamere.

Si prevede invece l'incremento degli oneri per compensi e rimborsi al collegio dei revisori (le uniche cariche non gratuite ai sensi del D.Lgs. 219/2016) in vista di un eventuale adeguamento in applicazione del decreto M.I.S.E. di concerto con il M.E.F. 11 dicembre 2019.

Nel complesso, gli oneri per organi istituzionali diminuiscono di €. 1.800,00.

Interventi economici.

(previsioni iniziali € 502.241,00 – previsioni aggiornate € 313.353,00)

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' 2020	Previsione iniziale	Previsione aggiornata	Scostamenti
LINEA DI INTERVENTO: IMPRESE			
Funzione: Semplificazione e trasparenza			
Funzione: Digitalizzazione			
PID - Punto Impresa Digitale (Progetti 20)	0,00	82.570,00	82.570,00
PID – Residui risorse triennio 2017/2019		86.157,00	86157,00
PID e innovazione digitale dell'ente camerale	21.340,00	21.340,00	0,00
Funzione: Orientamento al lavoro e alle professioni			
Formazione e lavoro (Progetto 20)	0,00	39.490,00	39.490,00
FP 2017/2018: Orientamento, domanda-offerta di lavoro	14.460,00	14.460,00	0,00
Funzione: Internazionalizzazione			
Internazionalizzazione (Progetti 20)	0,00	7.180,00	7.180,00
FP 2017/2018: Sostegno all'export delle PMI	24.000,00	24.000,00	0,00
Funzione: Sviluppo e qualificazione			

aziendale e dei prodotti			
Sportello Impresa		0,00	
Mediterranea	40.000,00	35.000,00	-5.000,00
Isole del Gusto	56.000,00	0,00	-56.000,00
Premio Montiferru	30.000,00	20.000,00	-10.000,00
Promozione della bottarga	68.792,00	0,00	-68.792,00
Agricoltura 4.0	40.000,00	0,00	-40.000,00
Ristorazione tipica e tradizionale	34.396,00	0,00	-34.396,00
Negozi storici	34.396,00	0,00	-34.396,00
LINEA DI INTERVENTO: MERCATO			
Funzione: Tutela e legalità			
Crisi d'impresa (Progetti 20)	0,00	7.180,00	7.180,00
LINEA DI INTERVENTO: TERRITORIO			
Funzione: Turismo e cultura			
Turismo (Progetti 20)	0,00	7.180,00	7.180,00
Sardegna cavalli	100.000,00		-100.000,00
Turismo all'aria aperta e turismo culturale	38.857,00		-38.857,00
Funzione: Ambiente e sviluppo sostenibile			
LINEA DI INTERVENTO: CAMERA			
Funzione: Accessibilità e qualità dei servizi			
Comunicazione e informazione economica	0,00	0,00	0,00
TOTALE	502.241,00	344.557,00	-157.684,00

Gli scostamenti più significativi rispetto alla previsione iniziale riguardano l'inserimento dei cinque progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale e l'azzeramento delle previsioni sulle iniziative finanziate con il contributo RAS L.R. 48/2018 dei quali si è già parlato in precedenza. Per quanto riguarda le iniziative realizzate, quali Mediterranea e Premio Montiferru, è stata rivista la previsione in diminuzione in considerazione delle minori spese sostenute.

Infine, si rappresenta che nel conto appositamente dedicato alla promozione economica sono state inserite, successivamente alla redazione del preventivo economico 2020, le risorse relative ai progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale 2019 rinviate all'esercizio 2020, pari a €. 86.157,00 interamente destinate alle finalità del PID.

Le situazione appena analizzate determinano complessivamente una diminuzione della spesa destinata agli interventi economici pari a 188.888,00 mentre la spesa totale prevista per la realizzazione del programma di promozione, come sopra rappresentata, che include altresì oneri di funzionamento e spese di personale, diminuisce di €. 157.684,00.

Ammortamenti ed accantonamenti

(previsioni iniziali €. 408.764,00 – previsioni aggiornate €. 495.690,00)

Immobilizzazioni immateriali.

(previsioni iniziali €. 610,00 – previsioni aggiornate €. 610,00)

Non si prevedono variazioni.

Immobilizzazioni materiali.

(previsioni iniziali € 61.539,00 – previsioni aggiornate € 61.669,00)

Si prevede una minima diminuzione in relazione alle variazioni disposte sul piano degli investimenti in aumento delle attrezzature informatiche e non informatiche e in diminuzione per gli interventi di manutenzione straordinaria sui fabbricati.

Svalutazione crediti.

(previsioni iniziali € 346.615,00 – previsioni aggiornate € 433.411,00)

Con riguardo alla svalutazione crediti da diritto annuale si prevede una variazione in aumento complessiva di €. 86.796,00 così determinata:

- con la deliberazione del Presidente n. 2/2020 è stato previsto il fondo di svalutazione crediti sull'incremento del diritto annuale, pari a €. 60.400,00;
- in questa sede si prevede un incremento di €. 26.396,00 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, nonché per effetto di un incremento dei crediti da diritto annuale, sanzioni e interessi sui quali calcolare la quota di accantonamento.

Risultato della gestione corrente.

Le variazioni esaminate nel presente aggiornamento determinano una riduzione del disavanzo di €. 74.689,00 che così si quantifica nell'importo di €. 448.511,00.

	Previsione iniziale	Previsione aggiornata	Variazione
Totale proventi correnti A	2.099.315,00	2.046.280,00	53.035,00
Totale Oneri Correnti B	2.622.515,00	2.494.791,00	127.724,00
Risultato della gestione corrente A-B	-523.200,00	-448.511,00	74.689,00

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria aggiornata presenta un avanzo di €. 1.990,00, con un peggioramento di valore esiguo rispetto alla previsione iniziale di €. 2.001,00.

Proventi finanziari.

(previsioni iniziali € 2.001,00 – previsioni aggiornate € 1.990,00)

Si registra una minima variazione in aumento sulla voce di conto degli interessi attivi sul conto corrente bancario del servizio di tesoreria e la diminuzione, anch'essa minima, 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 positivo di €. 10.544,00 a fronte di una previsione iniziale in cui non risultavano proventi e oneri straordinari.

Proventi straordinari.

(previsioni iniziali €. 0,00 – previsioni aggiornate €. 14.546,00)

Come esposto nella parte generale della presente relazione, le variazioni in aumento riguardano sopravvenienze attive realizzate a seguito di riscossioni di proventi per i quali non erano presenti i relativi crediti in bilancio poiché incerti o non noti.

In particolare riguardano l'erogazione da parte dell'Unioncamere del premio sulla realizzazione dei progetti del F.P. 2015/2016, già chiusi e rendicontati; un rimborso da parte della società del sistema camerale Dintec Srl a seguito di conguaglio sulle prestazioni rese nell'anno 2016, in applicazione del regime di esenzione Iva ex art.10, comma 2, del DPR 633/72; un rimborso della CCIAA di Cagliari relativo alla quota del 50% dell'indennità di anzianità maturata dal Segretario Generale nel 2018, in servizio convenzionato al 50% tra i due enti; infine un rimborso dell'Unioncamere delle spese sostenute dal Presidente per la partecipazione alle riunioni del Comitato Esecutivo dell'Unioncamere nel 2019.

Oneri straordinari.

(previsioni iniziali €. 0,00 – previsioni aggiornate €. 4.002,00)

La previsione aggiornata di un risultato negativo di €. 4.002,00 si riferisce ad alcune sopravvenienze passive riguardanti, in particolare, il rimborso alla Camera di commercio di Cagliari delle spese relative all'attività prestata dall'ispettore metrico del predetto ente a favore della CCIAA di Oristano, nonché la previsione delle risorse da assegnare al fondo risorse decentrate 2020, concernenti le differenze degli incrementi contrattuali delle PEO in applicazione dei Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro 24/10/2001, 22/01/2004, 09/06/2006 e 31.07.2009 che, per mero errore materiale, in fase di consuntivo erano state riassegnate al bilancio.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il preventivo economico per l'esercizio 2020 aggiornato con le variazioni in aumento e diminuzione dettagliatamente esposte, si chiude con un disavanzo di €. 435.977,00. Il pareggio di bilancio è conseguito con il ricorso agli avanzi economici patrimonializzati risultanti dal bilancio d'esercizio 2019.

	Previsione iniziale	Previsione aggiornata	Variazione
Risultato della gestione corrente	-523.200,00	-448.511,00	74.689,00
Risultato della gestione finanziaria	2.001,00	1.990,00	-11,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00	10.544,00	10.544,00
Risultato di esercizio	-521.199,00	-435.977,00	85.222,00

PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2020

Con il presente aggiornamento il piano degli investimenti è interessato da alcune modifiche che hanno determinato principalmente la diminuzione delle risorse stanziare per il completamento dell'intervento di rifacimento dei cornicioni e restauro della facciata del Condominio SAIA Corpi C1/2, nel quale è ubicata la sede legale della Camera, non concluso neanche nell'esercizio in corso.

In corso d'anno sono state apportate alcune variazioni di storno attingendo dalla voce di conto delle manutenzioni straordinarie per incrementare la disponibilità delle risorse per attrezzature informatiche e non informatiche al fine di far fronte a diversi acquisti resisi necessari per l'attuazione delle misure di prevenzione del Covid-19, quali i pannelli in plexiglas per gli sportelli di ricezione delle utenze, due termoscanner, da posizionare agli ingressi delle sedi camerali, e dei pc portatili da assegnare in dotazione ai dipendenti in smart working.

In questa sede è stata apportata una ulteriore variazione in diminuzione delle manutenzioni straordinarie sui fabbricati dell'importo di €. 10.000,00.

<i>Piano degli investimenti</i>	<i>Previsione anno 2019</i>	<i>Precedenti variazioni (determine - delib. Presidente 2/2020 e GC 20/2020)</i>	<i>Variazione in aumento</i>	<i>Variazione in diminuzione</i>	<i>Previsione aggiornata</i>
1 - ATTIVITA'					
11 - IMMOBILIZZAZIONI	35.537,00	0,00	0,00	10.000,00	25.537,00
110 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
100 - SOFTWARE	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
110000 - Software	1.500,00				1.500,00
111 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.037,00	0,00	0,00	-10.000,00	24.037,00
1110 - IMMOBILI	23.887,00	-5.300,00	0,00	-10.000,00	8.587,00
111009 - Manutenzioni straordinarie su fabbricati	23.887,00	-5.300,00		-10.000,00	8.587,00
1112 - ATTREZZATURE NON INFORMATICHE	3.850,00	2.500,00	0,00	0,00	6.350,00
111200 - Macchine ordinarie d'ufficio	350,00				350,00
111216 - Macchine, apparecchiatura e attrezzatura varia	3.500,00	2.500,00			6.000,00
1113 - ATTREZZATURE INFORMATICHE	4.800,00	2.800,00	0,00	0,00	7.600,00
111300 - Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatrici	4.800,00	2.800,00			7.600,00
1114 - ARREDI E MOBILI	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00

111400 - Mobili	1.500,00				1.500,00
112 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00		0,00	0,00
1120 - PARTECIPAZIONI E QUOTE	0,00	0,00		0,00	0,00
112001 - Partecipazioni azionarie	0,00			0,00	0,00

A seguito della variazione sopra esposta, il piano degli investimenti si attesta sull'importo totale di €. 25.537,00.

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 2020 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 €. 523.200,00 e un disavanzo del preventivo aggiornato di €. 448.511,00.

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 521.199,00 mentre il budget economico aggiornato presenta un disavanzo di esercizio di €. 435.977,00.

Budget economico pluriennale 2020-2022.

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 2020 ripropone gli stessi dati del budget economico annuale assestato.

Per le previsioni relative agli anni 2021 e 2022, nonostante la nota MiSE n.116856-2014 evidenzia 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 2019 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 con l'imminente costituzione della nuova Camera di commercio di Cagliari Oristano.

Per ciò che concerne il valore della produzione, si evidenzia il rinvio al 2021 di gran parte del contributo della Regione Autonoma della Sardegna per lo svolgimento di iniziative inerenti all'animazione e alla promozione del commercio e dei prodotti locali per l'importo di €. 318.9256,34, mantenendo sulla previsione 2020 soltanto €. 25.000,00. Per il 2021 e 2022 non si formulano alcuna previsioni 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, nell'anno 2021 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.

Nel 2021 si registra una ulteriore diminuzione delle spese di personale per il collocamento in quiescenza di un altro dipendente di cui non si era tenuto conto in fase di previsione iniziale.

In base alle previsioni così formulate, il budget economico pluriennale si chiude con un disavanzo di esercizio di €. 296.233,00 nel 2021 e di €. 255.511,00 nel 2022.

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 €. 1.794.984,00, quindi in misura inferiore alla previsione iniziale di €. 2.688.754,00.

La componente che quasi esclusivamente determina tale risultato riguarda la diminuzione delle riscossioni dei diritti annuali e di segreteria, rispetto l'assenza di contributi e trasferimenti correnti dalla Regione, tenuto conto che neanche nel 2020 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 dell'esercizio in corso, e procedendo alla stima dei debiti pregressi e degli oneri di competenza dell'esercizio in pagamento nel 2020.

Si prevedono quindi spese complessive pari a €. 2.135.356,00 a fronte di previsioni iniziali di €. 2.340.277,00.

Tale diminuzione è da attribuire, come già specificato nell'analisi degli altri documenti contabili, alla riduzione delle spese sostenute per gli interventi economici, ai minori investimenti e 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 2020, con l'aggiornamento dell'importo delle risorse finanziarie destinate ad alcuni obiettivi strategici in ragione delle variazioni apportate al preventivo economico 2020.

Sono stati, infine, adeguati i dati relativi agli ultimi valori osservati, come risultano dalla Relazione sulla gestione e sui risultati 2019, approvata in allegato al bilancio d'esercizio 2019 con deliberazione Consiglio camerale del 27.11.2020, e conseguentemente alcuni risultati attesi.

In questa sede è stato inserito un nuovo obiettivo per la Missione 11 – Programma 005 “Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo” afferente gli interventi di digitalizzazione nell'ambito del progetto PID, non previsto inizialmente poiché connesso ai progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale. Ad esso sono associati due indicatori volti a misurare il grado di realizzazione del progetto e il grado di utilizzo delle risorse ad esso destinate. Sempre nella Missione 11 – Programma 005 è stato invece annullato l'obiettivo su “Turismo e cultura”, riguardante la misurazione delle iniziative finanziate con il contributo RAS L.R. 48/2018, la cui realizzazione è rinviata al 2021.

Parimenti si ipotizza il rinvio al 2021 delle attività del progetto sul turismo finanziato con l'incremento del diritto annuale.

➤ <u>per la Missione 011:</u> <u>Programma 005</u>	1. Orientamento al lavoro e alle professioni; <i>Previsione €14.460,00 - Aggiornamento €53.950,00</i> 2. Turismo e cultura; <i>Previsione € 138.857,00 - Aggiornamento € 7.180,00</i> OBIETTIVO ANNULLATO 3. Sviluppo e qualificazione aziendale dei prodotti <i>Previsione €303.584,00 – Aggiornamento € 55.000,00</i> 4. Digitalizzazione; <i>Previsione €21.340,00</i> <i>Aggiornamento €103.910,00 + risorse residue 2019 € 86.157,00</i>
---	---

➤ <u>Per la Missione 012: Programma 004</u>	1. Semplificazione e trasparenza; <i>Costi diretti non previsti</i> 2. Tutela e legalità <i>Previsione €16.600,00 – Aggiornamento € 14.600,00</i> 3. Ambiente e sviluppo sostenibile <i>Costi diretti non previsti</i>
➤ <u>Per la Missione 016: Programma 005</u>	1. Internazionalizzazione <i>Previsione €24.000,00 – Aggiornamento € 31.080,00</i>
➤ <u>Per la Missione 032 Programma 002</u>	1. Pianificazione, monitoraggio e controllo dell'ente <i>Costi diretti non previsti</i> 2. Organi camerali, rapporti istituzionali e relazioni con il sistema camerale <i>Previsione € 66.327,00 – Aggiornamento € 61.697,00</i>
➤ <u>Per la Missione 032 Programma 003</u>	1. Comunicazione <i>Costi diretti non previsti</i> 2. Bilancio e contabilità <i>Costi diretti non previsti</i>