



PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2022 – AGGIORNAMENTO

(Art. 12 DPR 2 novembre 2005 n. 254 e D.M. 27 marzo 2013)

L'aggiornamento del Preventivo economico, a norma dell'articolo 12 del D.P.R. 2/11/2005 n. 254 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio", è approvato entro il 31 luglio dal Consiglio sulla base di interventi normativi intervenuti dopo l'approvazione del Preventivo, delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente, delle variazioni dei proventi e degli oneri, nonché di eventuali provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti in corso d'anno a norma del medesimo regolamento. Al riguardo l'articolo 1 co. 25 bis del D.L. 30 dicembre 2021, n. 228 coordinato con la legge di conversione 25 febbraio 2022, n. 15, recante: «Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi.», ha tuttavia previsto che per l'anno 2022, il termine per l'aggiornamento del preventivo economico delle Camere di Commercio è prorogato al 30 settembre 2022 al fine di consentire di tener conto della determinazione del trattamento economico degli organi.

La Camera di Commercio, anche in conseguenza dell'approvazione del nuovo ordinamento dei servizi e degli uffici all'interno delle aree dirigenziali, ha deciso comunque di procedere all'aggiornamento nei termini regolamentari.

Di seguito viene riepilogata la situazione patrimoniale dell'Ente a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2021:

DESCRIZIONE	BILANCIO ESERCIZIO 2021
Avanzo patrimonializzato	18.999.445,67
Avanzo esercizi precedenti	7.590.279,00
Avanzo/Disavanzo esercizio	1.224.142,32
Riserva da partecipazione	4.592.007,31
Riserva da arrotondamento	-2
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2021	32.405.872,30

L'aggiornamento del preventivo economico per l'anno 2022 è il risultato di un'analisi



dell'andamento dei proventi e dei costi nonché delle nuove esigenze o proposte di iniziative a supporto del sistema economico territoriale emerse tra l'approvazione del preventivo economico e il periodo attuale.

L'aggiornamento proposto modifica il risultato d'esercizio, rideterminando lo stesso in un disavanzo economico di € 653.380 rispetto al disavanzo economico inizialmente previsto di € 2.007.177 (variazione positiva di euro 1.353.797).

Tale risultato è principalmente effetto di un incremento dei proventi straordinari relativi alla cessazione di un contenzioso con il Comune di Grosseto, con conseguente "svincolo" del fondo per rischi ed oneri accantonato, oltre che da maggiori proventi finanziari ed un, seppur contenuto, miglioramento della gestione corrente.

Ulteriori variazioni si riferiscono ad esigenze di carattere tecnico necessarie all'allineamento delle previsioni sulla base dell'analisi dei proventi e degli oneri registrati nel primo quadrimestre dell'esercizio.

Le variazioni degli oneri correnti sono proposte nel rispetto dei vincoli disposti dall' articolo 1, commi da 590 a 600 Legge 27 dicembre 2019, n. 160 c.d. Legge di bilancio 2020 in merito al contenimento delle spese per acquisto di beni e servizi.

Le variazioni proposte determinano la seguente situazione di bilancio:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		
	PREVENTIVO INIZIALE E VARIAZIONI DIRIGENZIALI	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2022
GESTIONE CORRENTE			
<u>A) Proventi correnti</u>			
1 Diritto Annuale	6.608.514	282.240	6.890.754
2 Diritti di Segreteria	2.194.900	97.000	2.291.900
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	982.925	-7.700	975.225
4 Proventi da gestione di beni e servizi	257.700	42.100	299.800
5 Variazione delle rimanenze	7.700	-9.457	-1.757
Totale Proventi Correnti A	10.051.739	404.183	10.455.922



VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		
	PREVENTIVO INIZIALE E VARIAZIONI DIRIGENZIALI	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2022
B) Oneri Correnti			
6 Personale	3.790.182	0	3.790.182
7 Funzionamento	3.140.553	156.670	3.297.223
8 Interventi Economici	2.387.953	176.664	2.564.617
9 Ammortamenti e accantonamenti	2.751.592	4.200	2.755.792
Totale Oneri Correnti B	12.070.280	337.534	12.407.814
Risultato della gestione corrente A-B	-2.018.541	66.649	-1.951.892
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10 Proventi Finanziari	11.364	105.152	116.516
11 Oneri Finanziari	0	0	0
Risultato della gestione finanziaria	11.364	105.152	116.516
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12 Proventi straordinari	0	1.269.775	1.269.775
13 Oneri Straordinari	0	87.779	87.779
Risultato della gestione straordinaria (D)	0	1.181.996	1.181.996
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	-2.007.177	1.353.797	-653.380
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E Immobilizzazioni Immateriali	7.500	0	7.500
F Immobilizzazioni Materiali	936.000	0	936.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	943.500	0	943.500

Nel dettaglio l'aggiornamento interessa i conti come riepilogati nel sottostante prospetto:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	AGGIORNAMENTO
GESTIONE CORRENTE	
A) Proventi correnti	
1 Diritto Annuale	282.240



VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	AGGIORNAMENTO
310004 - Maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	282.240
2 Diritti di Segreteria	97.000
311000 - Diritti di Segreteria	97.000
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	-7.700
312001 - Contributi in conto esercizio	7.500
312002 - Contributi Legge 580 per Progetti	-18.200
312007 - Proventi da progetti europei	-7.000
312105 - Rimborsi e recuperi diversi	10.000
4 Proventi da gestione di beni e servizi	42.100
313012 - Ricavi attività di arbitrato	10.000
313014 - Proventi da prestazione di servizi	32.100
5 Variazione delle rimanenze	-9.457
314000 - Rimanenze Iniziali	-12.557
314003 - Rimanenze Finali	3.100
Totale Proventi Correnti A	404.183
B) Oneri Correnti	
6 Personale	0
7 Funzionamento	156.670
325000 - Oneri Telefonici	-1.000
325002 - Spese consumo acqua ed energia elettrica	16.200
325006 - Oneri Riscaldamento e Condizionamento	18.000
325010 - Oneri Pulizie Locali	600
325013 - Oneri per Servizi di Vigilanza e accoglienza	2.000
325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria	15.286
325023 - Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	-2.000
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	-5.000
325041 - Spese tecniche	-1.000
325043 - Oneri Legali	43.000
325044 - Oneri per la formazione del personale	5.000
325045 - Buoni pasto	-13.000
325050 - Spese Automazione Servizi	10.900
325053 - Oneri postali e di Recapito	-700
325054 - Spese pubblicità obbligatorie per legge (no vincolo)	-1.000
325068 - Oneri vari di funzionamento	200
325071 - Costi gestione sale riunioni	-1.300
325073 - Spese gestione attività arbitrato	3.000
325081 - Spese per servizi bancari	2.654
327000 - Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	-3.000
327003 - Abbonamento Riviste e Quotidiani	1.930
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	-300



VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	AGGIORNAMENTO
327009 - Materiale di Consumo	1.000
327010 - Materiale informatico e tecnico	-1.000
327013 - Materiale informativo	-800
327021 - Ires	40.000
329000 - Spese organi istituzionali	27.000
8 Interventi Economici	176.664
330000 - Interventi Economici	-27.600
330032 - Interventi Economici correlati alla maggiorazione del diritto annuale	204.264
9 Ammortamenti e accantonamenti	4.200
340000 - Amm.to Software	-4.000
340020 - Amm.to altre spese pluriennali	-1.000
341000 - Amm.to Fabbricati	30.000
341001 - Amm.to attrezzature audio video	200
341002 - Amm.to Impianti Generici	-8.000
341003 - Amm.to Manutenzioni straordinarie	1.000
341013 - Amm.to Arredi	-10.000
341021 - Amm.to attrezzature non informatiche	-4.000
Totale Oneri Correnti B	337.534
Risultato della gestione corrente A-B	66.650
C) GESTIONE FINANZIARIA	
10 Proventi Finanziari	105.152
350000 - Interessi Attivi	5.000
350006 - Proventi mobiliari	100.152
11 Oneri Finanziari	
Risultato della gestione finanziaria	105.152
D) GESTIONE STRAORDINARIA	
12 Proventi straordinari	
360006 - Sopravvenienze Attive	1.269.775
13 Oneri Straordinari	
361003 - Sopravvenienze Passive	87.779
Risultato della gestione straordinaria (D)	1.181.996
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	
Differenze rettifiche attività finanziarie	0
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	1.353.798

Gli elementi più significativi della variazione proposta riguardano:



GESTIONE ORDINARIA:

Proventi

Diritto annuale: A seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2021 e della rendicontazione sul portale Unioncamere dei proventi e dei costi relativamente ai progetti finanziati con la maggiorazione del diritto annuale nella misura del 20% (decreto autorizzatorio Mi.S.E. del 12 marzo 2020), sono stati aggiornati gli importi dei proventi da diritto annuale. In particolare sono stati adeguati i proventi relativamente all'importo del risconto passivo registrato in sede di consuntivo 2021 per la parte di risorse non utilizzate e che, su indicazione di Unioncamere, sono destinate a finanziare i medesimi progetti per l'anno 2022. Le variazioni proposte determinano complessivamente un incremento dei proventi da diritto annuale pari ad € 282.241; si tratta di proventi che, per la parte non riscossa degli importi dovuti dalle imprese, risultano già svalutati della corrispondente percentuale di svalutazione del credito, pari mediamente al 94%.

DATI BILANCIO D'ESERCIZIO 2021					
PROGETTO	PROVENTO 2021	ONERI DIRETTI (compreso voucher)	ONERI INDIRETTI (personale)	TOTALE ONERI	RISCONTO PASSIVO 2021 (proventi - oneri)
		ONERI RENDICONTATI 2021			
Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario	188.830,70	43.660,14	2.830,00	46.490,14	142.340,56
Punto impresa digitale e servizi agenda digitale	566.984,55	411.207,06	104.150,00	515.357,06	51.627,49
Orientamento lavoro e professioni	100.943,86	17.261,62	7.050,00	24.311,62	76.632,24
Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali	100.943,86	72.333,35	16.970,00	89.303,35	11.640,51
Turismo	100.943,86	80.755,09	20.188,77	100.943,86	0,00
TOTALI	1.058.646,83	625.217,26	151.188,77	776.406,03	282.240,80



Conto 310004 “Maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016”:

Le risorse nette riferite ai singoli progetti della maggiorazione 2022 si modificano come segue:

PROGETTO	Previsione iniziale	Aggiornamento	Previsione aggiornata
Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario	137.712,13	142.340,56	280.052,69
Punto impresa digitale (PID)	450.694,24	51.627,49	502.321,73
Formazione lavoro	137.712,13	76.632,24	214.344,37
Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali	137.712,13	11.640,51	149.352,64
Turismo	137.712,13	0,00	137.712,13
TOTALI	1.001.542,76	282.240,80	1.283.783,56

Diritti di segreteria: La variazione in aumento per € 97.000 riguarda:

€ 1.500 Diritti di segreteria previsti per il nuovo servizio “composizione negoziata per la soluzione della crisi d'impresa”;

€ - 25.000 Minori diritti di segreteria previsti per i servizi connessi all'Agenda Digitale e altri servizi digitali (rilascio CNS e token), quantificato sulla base dell'analisi delle riscossioni realizzate alla data odierna;

€ 120.000 per diritti di segreteria collegati al nuovo adempimento di comunicazione al registro delle imprese del “titolare effettivo”. Si tratta di una comunicazione, a cui saranno tenuti tutti gli amministratori di società ed enti ed i fiduciari dei trust, da trasmettere per via telematica attraverso il sistema Comunica al Registro imprese competente per sede. L'invio è subordinato all'emanazione di un apposito provvedimento del Mise, previsto dal decreto Mef di concerto col Mise n. 55 dell'11/3/2022 (pubblicato in G.U. n. 121 del 25/5/2022). L'adempimento per la Camera di Commercio della Maremma e del Tirreno interesserà circa 6.500 imprese con un importo di diritti di segreteria per ciascuna comunicazione previsto tra i 27 ed i 29 euro. In considerazione dei tempi a disposizione per l'espletamento dell'adempimento e tenendo conto che probabilmente non tutte le imprese adempiranno nei termini, l'ente ha prudenzialmente quantificato i nuovi proventi per diritti di segreteria



in € 120.000.

Contributi trasferimenti ed altre entrate: La variazione in diminuzione per € 7.700 si riferisce prevalentemente all'allineamento della previsione dei contributi per la progettazione del fondo perequativo ed europea, ridimensionata o differita nella realizzazione.

Contributi in conto esercizio – conto 312001

Sono previsti maggiori contributi per € 7.500 per l'implementazione dell'attività collegata al progetto MISE per le verifiche sul territorio relativa alla corretta etichettatura energetica dei prodotti elettrici.

Contributi Legge 580 per Progetti –conto 312002

La diminuzione dei proventi per € 18.200 si riferisce al "Progetto Sostenibilità ambientale FP 2019-20", in quanto in fase di approvazione dello stesso è stato deciso che la maggior parte degli oneri siano sostenute da Unioncamere Toscana con conseguente riduzione delle attività e dei relativi proventi in capo alle singole camere partecipanti al progetto stesso.

Proventi da progetti europei – conto 312007

La rimodulazione dell'attività e la variazione del cronoprogramma di alcuni progetti europei dei quali la Camera di commercio è partner, ha determinato una variazione in diminuzione di € 7.000.

Rimborsi e recuperi diversi – conto 312105

Sono previsti maggiori proventi per € 10.000 collegati a rimborsi di spese legali per una causa conclusa in cassazione e con sentenza favorevole all'ente ed a interessi di mora su maggiore rateazione delle cartelle esattoriali del diritto annuale riscosse.

Dal momento che la maggior parte delle variazioni nella categoria, come sopra esposto, si riferiscono a specifici progetti per i quali esiste una correlazione tra proventi ed oneri, di seguito si evidenziano le variazioni proposte nel mastro "Contributi trasferimenti ed altre entrate" evidenziando per ciascun progetto anche le variazioni corrispondenti intervenute negli oneri del mastro "Interventi economici":



Mastro contributi trasferimenti ed altre entrate					Mastro interventi economici
PROGETTO	PDT	CDC		CONTO 312002 "Contributi legge 580 per progetti"	ONERI CONTO 330000 "interventi economici"
Progetto Sostenibilità ambientale FP 2019-20	D5120003	DD02	Sviluppo imprese e territorio	-18.200,00	-14.300,00
Progetto Giovani e mondo del lavoro FP 2019-20	D4120015	DD03	Orientamento al lavoro e alle professioni	0,00	-600,00
Sostegno al turismo FP 2019-20	D3120006	DD02	Sviluppo imprese e territorio	0,00	-2.700,00
Totale variazione proventi e oneri da FP per la realizzazione dei progetti				-18.200,00	-17.600,00
Mastro contributi trasferimenti ed altre entrate					Mastro interventi economici
PROGETTO	PDT	CDC		CONTO 312007 "Proventi da pro- getti europei"	ONERI CONTO 330000 "interventi economici"
Progetto R-Itinera	D3120005	DD04	Politiche e opportunità UE	-12.000,00	-10.000,00
Progetto MARE	D4320002	DD04	Politiche e opportunità UE	-10.000,00	-10.000,00
Progetto Techlog	D6130002	DD04	Politiche e opportunità UE	15.000,00	0,00
Totale variazione proventi e oneri progetti europei				-7.000,00	-20.000,00

Proventi gestione servizi - La variazione in aumento di € 42.100 deriva in misura prevalente dall'aggiornamento dei proventi per i servizi dell'organismo di composizione delle crisi da sovraindebitamento (+ € 30.000), che vede aumentare ancora in maniera significativa il numero di pratiche presentate dalle imprese che, a seguito della complessa situazione economica, ricorrono sempre più frequentemente a tale strumento. L'ulteriore variazione è collegata all'adeguamento della previsione all'importo dei ricavi conseguito per le attività della camera arbitrale, utilizzata con maggiore frequenza come strumento per la risoluzione di liti e contenziosi.

Variazione delle rimanenze - Si tratta di variazioni collegate all'allineamento con le rimanenze finali di magazzino contabilizzato al 31 dicembre 2021. La variazione ha segno negativo ed



ammonta ad € 9.457.

Il totale delle variazioni proposte dei proventi correnti ammonta ad € 404.184.

Oneri correnti

Oneri del personale – Nessuna variazione è prevista tra i costi di questa categoria in quanto non sono intervenuti eventi normativi e contrattuali che ne rendessero necessario l'aggiornamento. Anche alcune modifiche apportate all'articolazione degli uffici camerali non hanno determinato di fatto spostamenti di risorse umane da una funzione istituzionale all'altra tali da richiedere aggiornamenti.

Funzionamento - La variazione proposta prevede un incremento complessivo di € 156.670, relativo principalmente a:

- maggiori oneri per energia elettrica e riscaldamento dovuta all'aumento delle tariffe per € 34.200.
- maggiori oneri per € 15.200, destinati a manutenzioni ordinarie per interventi di sistemazione e messa in sicurezza di impianto elettrico e impianto antincendio, oltre a interventi di manutenzione ordinaria della sala Meloria di Livorno per favorirne la fruibilità anche in occasione di eventi e riunioni istituzionale.
- maggiori spese legali per la gestione di alcuni contenziosi di particolare rilevanza, tra cui la possibile conclusione del ricorso in materia di quantificazione di somme da versare allo Stato per la riduzione delle spese a seguito di accorpamento (€ 43.000);
- oneri per maggiore imposta IRES su attività commerciale (€ 40.000)
- minori oneri complessivi per € 28.600 hanno riguardato oneri telefonici, manutenzioni ordinarie immobili, consulenti ed esperti, spese tecniche, buoni pasto, pubblicità, gestione sale riunioni, acquisto libri e quotidiani, materiale informatico e tecnico.
- oneri per organi – La normativa introdotto dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15, ha abrogato la gratuità della partecipazione agli organi camerali, prevedendo l'emanazione di un apposito decreto da parte del MiSE, di concerto con il MEF, circa la determinazione dei compensi. Nelle more dell'emanazione del suddetto decreto, tenendo conto della probabile approvazione nel corso dell'ultimo quadrimestre del corrente anno, è stata inserita una



previsione indicativa di € 27.000, eventualmente da rivedere a seguito dell'emanazione del richiamato decreto.

Riguardo al contenimento delle spese si richiama la circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria generale dello Stato n. 23 del 19/05/2022 con la quale viene aggiornata la circolare n. 26 dell'11 novembre 2021 alla quale questo Ente si era conformato nella formulazione delle previsioni di spesa per il corrente esercizio. La recente circolare ministeriale conferma che non si rilevano significative novità in merito agli adempimenti già previsti per la predisposizione della previsione iniziale; tuttavia puntualizza quanto segue:

- con riferimento alle Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura l'art. 1, comma 25-bis, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, recante disposizioni urgenti in materia di termini legislativi, convertito con modificazioni dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15, nell'introdurre modifiche all'art. 4 bis della legge 29 dicembre 1993, n. 580, ha disposto il superamento del regime della gratuità per gli organi degli enti che hanno già completato il processo di accorpamento; con successivo decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, saranno stabiliti i criteri per il trattamento economico relativo agli incarichi degli organi delle camere di commercio. Al riguardo questo Ente, nelle more dell'emanazione del sopradetto decreto e come sopra anticipato, ha allocato nei costi degli organi istituzionali una variazione di 27.000 euro per far fronte alla liquidazione dei compensi che saranno rideterminati;
- riguardo all'evoluzione del quadro epidemiologico relativo alla pandemia da COVID-SARS 19 vengono confermate le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le circolari n. 9/2020, n. 26/2020, n. 11/2021, n. n. 26/2021 che consentono di sottrarre gli oneri sostenuti per forniture di beni e servizi destinati a contrastare il diffondersi dell'epidemia, dal novero degli oneri assoggettati a contenimento della spesa;
- in considerazione dei nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e degli effetti che questi rivestono con particolare riferimento al settore dell'approvvigionamento energetico, la circolare, in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici ritiene di poter consentire l'esclusione, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.. Conseguentemente, ai fini della



determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l'esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018.

- Stante quanto sopra l'Ente ha così determinato il nuovo limite di spesa:

MASTRO BUDGET ECONOMICO ANNUALE	CONSUNTIVO 2016			TOTALE VALORI 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	SPESA MEDIA TRIENNIO 2016/2018
	Livorno 01/01- 31/08/2016	Grosseto 01/01- 31/08/2016	Maremma Tirreno 01/09- 31/12/2016				
Prestazione di servizi Voce B7 b) Budget ec annuale Decreto MEF 27 marzo 2013	646.711,49	188.809,16	450.503,00	1.286.023,65	1.191.215,00	1.288.637,20	1.255.291,95
Organi istituzionali Voce B7 d) Budget ec annuale Decreto MEF 27 marzo 2013	99.027,37	59.893,93	48.672,00	207.593,30	49.689,00	47.057,51	101.446,60
Godimento di beni di terzi Voce B8 Budget ec annuale Decreto MEF 27 marzo 2013	3.527,98	25.904,17	14.237,00	43.669,15	39.217,00	35.625,37	39.503,84
LIMITE PRE CIRCOLARE MEF	749.266,84	274.607,26	513.412,00	1.537.286,10	1.280.121,00	1.371.320,08	1.396.242,39
325002 ENERGIA ELETTRICA	- 21.825,11	- 13.436,81	- 19.243,01	- 54.504,93	- 57.056,00	- 49.062,52	- 53.541,15
325006 RISCALDAMENTO	- 14.087,31	- 3.022,13	- 10.016,63	- 27.126,07	- 30.361,98	- 40.678,90	- 32.722,32
NUOVO LIMITE	713.354,42	258.148,32	484.152,36	1.455.655,10	1.192.703,02	1.281.578,66	1.309.978,93

- I dati di bilancio risultano i seguenti:

MASTRO	MASTRO BUDGET ECONOMICO ANNUALE	PREVISIONE INIZIALE 2022	PREVENTIVO AGGIORNATO 2022
MASTRO 325	Prestazione di servizi Voce B7 b) Budget ec annuale Decreto MEF 27 marzo 2013	1.374.882,25	1.482.025,00



MASTRO	MASTRO BUDGET ECONOMICO ANNUALE	PREVISIONE INIZIALE 2022	PREVENTIVO AGGIORNATO 2022
MASTRO 329	Organi istituzionali Voce B7 d) Budget ec annuale Decreto MEF 27 marzo 2013	60.750,00	87.750,00
MASTRO 326	Godimento di beni di terzi Voce B8 Budget ec annuale Decreto MEF 27 marzo 2013	43.790,00	43.790,00
TOTALE SPESE OGGETTO DI VINCOLO		1.479.422,25	1.613.565,00
Spese COVID		-98.800,00	- 92.300,00
325002 ENERGIA ELETTRICA		0,00	- 77.400,00
325006 RISCALDAMENTO		0,00	- 59.000,00
ONERI DA ASSOGGETTARE A LIMITE		1.380.622,25	1.384.865,00
LIMITE (Vedi tabella sopra riportata)		1.396.242,39	1.309.978,93
Differenza		-15.620,14	74.886,07

Con riferimento ai maggiori costi di cui al preventivo aggiornato, l'Ente richiama il comma 593 della Legge 27 dicembre 2019 che prevede la possibilità di superare il limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 *"in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento"*. Appare pertanto consentito coprire l'eventuale differenza positiva tra l'importo iscritto nelle voci B6), B7) (voci b, c e d) e B8) del budget economico 2022 e la media degli oneri sostenuti complessivamente nel triennio 2016-2018, attraverso il maggior valore risultante dal confronto tra i proventi complessivi 2021 rispetto a quelli accertati nel 2018. La situazione 2021, confrontata con i proventi 2018, risulta la seguente:

PROVENTI	PROVENTI DA BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	PROVENTI DA BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	DIFFERENZA
Proventi correnti	10.368.279,00	10.166.575,49	-201.703,51
<i>Maggiorazione 20% d.a.</i>	<i>-870.632,91</i>	<i>-1.187.700,65</i>	<i>-317.067,74</i>
<i>Progetti europei</i>	<i>-593.115,60</i>	<i>-144.428,35</i>	<i>448.687,25</i>
Proventi finanziari	220.390,00	35.995,75	-184.394,25
Proventi straordinari	529.542,00	3.003.229,31	2.473.687,31
TOTALE PROVENTI	9.654.462,49	11.873.671,55	2.219.209,06



Atteso che l'Ente porta in approvazione una variazione con maggiori oneri rispetto al limite per euro 74.886,07 e che i proventi 2021 risultano superiori di ben oltre 2 milioni di euro, si ritiene di poter legittimare lo "sfondamento" del limite.

Rimane vigente la normativa di cui all'articolo 6, comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) del D.L. n. 78/2010 convertito nella legge n. 122/2010; al riguardo nessuna variazione è proposta relativamente a tale voce di spesa.

Riguardo ai commi 610 e 611 relativi al contenimento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico rispetto a quella sostenuta nel biennio 2016-2017, si sottolinea che i medesimi sono stati abrogati dall'art. 53, comma 6, lett. b), D.L. 31 maggio 2021, n. 77; pertanto la variazione complessiva di euro 10.900 proposta sul conto 325050 "Spese automazione dei servizi" è da ritenersi non più assoggettata ad alcun vincolo specifico.

Interventi economici - Gli oneri per interventi economici sono rideterminati in € 2.564.617 con un incremento di euro 176.664 rispetto alla previsione iniziale.

Nella sezione relativa ai proventi per contributi trasferimenti ed altre entrate si è detto relativamente alle variazioni connesse alla realizzazione dei progetti finanziati dal fondo perequativo Unioncamere (minori oneri per euro 17.600) e per la realizzazione dei progetti europei (minori oneri per euro 20.000), mentre altre variazioni riguardano i costi per la realizzazione del progetto "Distretto rurale della Toscana del sud" (maggiori oneri per euro 10.000).

Le variazioni più significative della categoria interessano tuttavia la realizzazione dei progetti finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale la cui conclusione triennale è prevista alla fine del 2022. Le variazioni proposte si collegano sia allo slittamento dei tempi di realizzazione di alcune fasi dei progetti, sia ai tempi di conclusione di bandi di contributi nonché alla computazione dei valori secondo il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi. Queste le variazioni proposte:

Progetto	Variazione
Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2022	128.998,00
Punto Impresa Digitale (PID) 2022	28.334,00



Progetto	Variazione
Formazione lavoro 2022	50.895,00
Preparazione delle pmi ad affrontare i mercati internazionali 2022	0,00
Turismo 2022	-3.963,00
Totale variazioni	204.264,00

A seguire si riepiloga la situazione dei progetti relativi alla maggiorazione del diritto annuale con riferimento sia ai proventi che ai costi:

PROGETTO	PROVENTI AGGIORNATI			COSTI AGGIORNATI
	Proventi aggiornati	Accantonamento fondo svalutazione crediti	Valore netto proventi	
Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2022/2021	280.052,00	42.079,00	237.973,00	218.798,00
Punto impresa digitale (PID) 2022/2021	502.321,00	137.714,00	364.607,00	278.718,00
Formazione lavoro 2022/2021	214.344,00	42.079,00	172.265,00	118.795,00
Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali 2022/2021	149.353,00	42.079,00	107.274,00	100.463,00
Turismo 2022	137.712,00	42.079,00	95.633,00	72.543,00
TOTALI	1.283.782,00	306.030,00	977.752,00	789.317,00

La differenza tra il valore netto dei proventi e i costi indicati a bilancio rappresenta la parte di oneri indiretti (spese di personale) sostenute direttamente dall'Ente e rendicontate nelle schede progetto.

Ammortamenti ed accantonamenti – La variazione di € 4.200 si riferisce esclusivamente ai maggiori accantonamenti a fondo ammortamento rideterminati anche a seguito dei risultati del bilancio d'esercizio 2021:

Stante quanto sopra, la gestione corrente del bilancio 2022 si presenta come segue:



Gestione corrente 2022	PREVENTIVO INIZIALE + VARIAZIONI BUDGET	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGG. ANNO 2022
Proventi correnti	10.051.739	404.183	10.455.923
Oneri correnti	12.070.280	337.534	12.407.813
RISULTATO GESTIONE COR- RENTE	-2.018.541	66.649	-1.951.890

GESTIONE FINANZIARIA

La variazione proposta di € 105.152 per maggiori proventi finanziari realizzati nel primo semestre 2022, si riferisce per € 100.152 a distribuzione di utili da parte della partecipata Porto immobiliare srl e per € 5.000 per interessi attivi.

GESTIONE STRAORDINARIA

Le variazioni proposte, sia tra i proventi che tra gli oneri, determinano un saldo positivo della gestione straordinaria di € 1.181.996.

Le sopravvenienze attive, per complessivi €1.269.775, si riferiscono a proventi di competenza di anni precedenti introitati dall'ente per il progetto europeo Passage (€25.572), per € 625 ad incassi del diritto annuale riferito ad annualità precedenti mentre il valore più significativo, pari ad € 1.243.588, si riferisce allo "svincolo" del fondo per rischi ed oneri accantonato in bilancio al 31.12.2021. E' venuto meno, infatti, l'obbligo derivante dall'atto di garanzia della Camera di Commercio, nei confronti del Comune di Grosseto, per accordi pregressi relativi all'impegno alla demolizione dell'edificio di Via Cairolì a Grosseto ed alla relativa ricostruzione con volumetria inferiore, a fronte di maggiori volumetrie edificative concesse su terreni di proprietà della Camera in area ex Campo della Fiera. Nell'ambito del confronto sostenuto nei mesi scorsi i due enti hanno trovato un accordo complessivo sulle proprietà immobiliari camerali in Grosseto ed il Comune ha rinunciato al ricorso a suo tempo presentato.

Gli oneri straordinari proposti in variazione per complessivi €87.779, riguardano importi già contabilizzati e si riferiscono, nelle cifre più significative, a maggiore imposta IRES dovuta



dall'ente per l'anno 2021 (€ 66.493) e per € 18.817 a diritto annuale degli anni precedenti di competenza di altre Camere di Commercio.

AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DI ESERCIZIO

Le variazioni proposte modificano come segue il risultato d'esercizio:

GESTIONI	Importo iniziale	Aggiornamento	Importo aggiornato
Gestione corrente	-2.018.541	66.649	-1.951.892
Gestione finanziaria	11.364	105.152	116.516
Gestione straordinaria	0	1.181.996	1.181.996
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	-2.007.177	1.353.797	-653.380

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Non sono previste variazioni nell'importo complessivo delle risorse destinate al piano degli investimenti per l'anno 2022; le variazioni proposte riguardano le varie categorie con compensazione degli importi.

- maggiori oneri per interventi di manutenzione straordinaria Fortezza vecchia 250.000 – Si tratta di risorse per interventi sulla porzione del fabbricato di proprietà dell'ente nell'ambito di un più ampio progetto di riqualificazione e valorizzazione della Fortezza Vecchia portato avanti da Regione e Comune di Livorno. Le opere consentiranno un migliore utilizzo delle aree camerali con possibili vantaggi economici;
- minori oneri interventi manutenzione straordinaria Grosseto € 375.500 – La gestione delle fasi preliminari alla progettazione dei lavori determina un differimento nell'avvio delle procedure di affidamento e degli interventi, con conseguente minor utilizzo delle risorse inizialmente previste nell'anno 2022;
- maggiori oneri impianti € 90.000 – Le maggiori risorse sono destinate a componenti e interventi complementari alla centrale trattamento aria dell'auditorium e relative a opere di



creazione di una nuova canalizzazione, inserimento di impianto di termoregolazione e di un nuovo quadro elettrico a supporto degli impianti di raffrescamento nel rispetto della normativa vigente.

- maggiori oneri impianti audio video sala Meloria € 24.000 – La Camera intende procedere all’allestimento tecnologico anche della Sala Meloria di Livorno al fine di consentirne un impiego più idoneo per eventi e riunioni istituzionali.
- maggiori oneri hardware ed arredi € 11.500 per adeguamento sportello polifunzionale delle due sedi .