



## **PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2019 – 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 dal Consiglio sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente, tenendo conto dei maggiori proventi nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti in corso d'anno a norma del medesimo regolamento.

L'aggiornamento proposto modifica il risultato d'esercizio, rideterminando il disavanzo economico previsto in € 85.995. Tale risultato, è principalmente effetto della plusvalenza patrimoniale per complessive € 1.355.140 realizzata a seguito del perfezionamento della cessione di una parte della quota detenuta nella società porto di Livorno 2000 srl, e , per quanto attiene agli oneri della relativa tassazione. Le altre variazioni più rilevanti si riferiscono ai valori dei proventi collegati alla maggiorazione del diritto annuale 2018 riproposti sul 2019 a seguito del principio di inerenza ricavi-costi e allineato ai valori contabilizzati in sede di bilancio di esercizio 2018. Altre variazioni della gestione corrente riguardano inoltre l'aggiornamento dei proventi e degli oneri dei progetti europei, di quelli finanziati con il Fondo perequativo ed altre iniziative di sistema o concordate con la regione Toscana.

La variazione proposta tiene altresì conto del riallineamento ai valori contabilizzati in sede di bilancio di esercizio 2018 dei proventi collegati alla maggiorazione del diritto annuale 2018 riproposti sul 2019 a seguito del principio di inerenza ricavi-costi; sono stati inoltre riesaminati i fabbisogni dei progetti comunitari già avviati o da attivare nel corso del corrente anno dalla camera di commercio, di quelli finanziati dal Fondo perequativo ed delle altre iniziative di sistema o concordate con la regione Toscana. Alcune variazioni infine si riferiscono ad esigenze di carattere tecnico necessaria all'allineamento delle previsioni sulla base dell'analisi dei proventi e degli oneri registrati nel primo semestre dell'esercizio.

Le variazioni sono riepilogate nel sottostante prospetto:



CAMERA DI COMMERCIO DELLA MAREMMA E DEL TIRRENO					
PREVENTIVO 2019 - AGGIORNAMENTO					
Allegato A) previsto dall'articolo 6, comma 1 DPR 254/2005					
VOCI DI ONERI PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PREVISIONI ATTUALI	AGGIORNAMENTO	PREVISIONE AGGIORNATA
<b>GESTIONE CORRENTE</b>					
<b>A) Proventi correnti</b>					
1 Diritto Annuale	6.939.533	0	6.939.533	-134.593	6.804.940
2 Diritti di Segreteria	2.270.000	0	2.270.000	0	2.270.000
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.409.509	0	1.409.509	-331.816	1.077.693
4 Proventi da gestione di beni e servizi	264.100	0	264.100	0	264.100
5 Variazione delle rimanenze	-1.000	0	-1.000	-30.959	-31.959
<b>Totale proventi correnti A</b>	<b>10.882.142</b>	<b>0</b>	<b>10.882.142</b>	<b>-497.368</b>	<b>10.384.774</b>
<b>B) Oneri Correnti</b>					
6 Personale	3.888.337	0	3.888.337	0	3.888.337
7 Funzionamento	3.371.700	-3.500	3.368.200	285.110	3.653.310
8 Interventi economici	2.293.158	3500	2.296.658	-297.569	1.999.089
9 Ammortamenti e accantonamenti	2.498.091	0	2.498.091	0	2.498.091
<b>Totale Oneri Correnti B</b>	<b>12.051.286</b>	<b>0</b>	<b>12.051.286</b>	<b>-12.459</b>	<b>12.038.826</b>
<b>Risultato della gestione corrente A-B</b>	<b>-1.169.144</b>	<b>0</b>	<b>-1.169.144</b>	<b>-484.909</b>	<b>-1.654.052</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>					
10 Proventi finanziari	222.167	0	222.167	0	222.167
11 Oneri finanziari	0	0	0	0	0
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>222.167</b>	<b>0</b>	<b>222.167</b>	<b>0</b>	<b>222.167</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>					
12 Proventi straordinari	0	0	0	1.355.141	1.355.141
13 Oneri straordinari	0	0	0	9.250	9.250
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.345.891</b>	<b>1.345.891</b>
<b>Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B - C - D</b>	<b>-946.977</b>	<b>0</b>	<b>-946.977</b>	<b>860.982</b>	<b>-85.995</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>					
E Immobilizzazioni Immateriali	11.000	21.472	32.472	6.000	38.472
F Immobilizzazioni Materiali	939.400	-21.472	917.928	9.000	926.928
G Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0	0	0
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>950.400</b>	<b>0</b>	<b>950.400</b>	<b>15.000</b>	<b>965.400</b>



Gli elementi più significativi della variazione proposta riguardano:

**GESTIONE ORDINARIA:**

**Proventi**

**Diritto annuale:** Nessuna variazione collegata alla previsione dei proventi per l'anno 2019; si è provveduto invece a rideterminare, in linea con quanto contabilizzato in sede di consuntivo 2018, i proventi collegati alla maggiorazione del diritto annuale rinviati al 2019 in quanto collegati ad oneri da sostenere in tale anno. Tale aggiornamento porta ad una riduzione dei proventi da diritto annuale di € 134.592,96

Relativamente ai proventi da diritto annuale si rammenta che il Consiglio camerale ha deliberato, con provvedimento n. 19 adottato in data 30 ottobre 2017, per il biennio 2018 e 2019 l'incremento del diritto nella misura del 20%; tale incremento, al netto dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti riferito allo stesso, è destinato, secondo le percentuali di seguito indicate, alla realizzazione dei seguenti progetti:

- Punto impresa digitale (PID), 40% delle risorse;
- Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni, 40% delle risorse;
- Promozione del turismo e valorizzazione del patrimonio culturale, 20%.

Relativamente al concetto di risorse nette da destinare alla realizzazione dei progetti, in sede di predisposizione del preventivo economico 2019 e di bilancio d'esercizio 2018 sono state considerati i proventi relativi al tributo principale, sanzioni ed interessi meno l'accantonamento a fondo svalutazione crediti su tali quote. A seguito della rendicontazione delle attività e degli oneri collegati alla realizzazione dei progetti, al fine di rispettare il principio della competenza economica ed in particolare della correlazione costi-ricavi, è stata imputata all'esercizio 2018 una quota di proventi derivanti dalla maggiorazione del diritto annuale per l'esercizio 2018 per euro 524.280,90, mentre euro 260.755,03 sono stati registrati come risconto passivo stornando la competenza economica all'esercizio 2019; tali risorse erano state preventivate in euro 395.348.

In sede di rendicontazione dei progetti è stato acclarato che, secondo le direttive Unioncamere/MiSE, il finanziamento derivante dalla maggiorazione del diritto annuale deve far riferimento al solo tributo principale e non anche alle sanzioni e interessi come considerato il sede di predisposizione dei documenti di bilancio. Tale elemento, unitamente alla determinazione effettiva del valore del risconto attivo rilevato al 31/12/2018, impone una ricostruzione delle risorse disponibili ed un riallineamento dei valori di bilancio.



### PROVENTI DA 20%

Previsione iniziale 2019		Previsione aggiornata 2019		Differenze	
Risorse da 2018	Risorse da 2019	Risorse da 2018	Risorse da 2019	Risorse da 2018	Risorse da 2019
395.348,00	783.520,40	243.864,57	727.657,00	-151.483,43	-55.863,40
<b>1.178.868,40</b>		<b>971.521,57</b>		<b>207.346,83</b>	

#### Risorse da 2018

Valore presunto previsione 2019 relativa ai proventi dell'esercizio 2018	395.348,00
Risorse effettive	243.864,57
<b>Variazione</b>	<b>-151.483,43</b>

Risconto passivo al 31/12/2018 (diritto, sanzioni e interessi)	260.755,04
Risorse effettive (solo diritto)	243.864,57
<b>Variazione (per sanzioni ed interessi)</b>	<b>16.890,47</b>

#### Risorse da 2019

Differenza su accantonamento fondo svalutazione crediti 2019 (fondo su sanzioni ed interessi)	38.689,60
Sanzioni ed interessi 2019 non rientranti nel calcolo delle risorse da destinare ai progetti	-94.553,00
<b>Variazione</b>	<b>-55.863,40</b>

Per tali cifre non si procede all'aggiornamento del bilancio in quanto, benché non rientranti nel calcolo delle risorse da destinare alla realizzazione dei progetti, rappresentano comunque valori che al termine dell'esercizio dovranno essere debitamente contabilizzati.

### ONERI PROGETTI 20%

Previsione iniziale		Previsione aggiornata		Differenze	
Utilizzo risorse 2018	Utilizzo risorse 2019	Utilizzo risorse 2018	Utilizzo risorse 2019	Utilizzo risorse 2018	Utilizzo risorse 2019
395.348,00	742.682,00	243.864,57	727.657,00	151.483,43	-15.025,00
<b>1.138.030,00</b>		<b>971.521,57</b>		<b>-166.508,43</b>	

I minori oneri 2019 (783.520,40-742.682,00=40.838,40) rispetto al valore complessivo dei



proventi riguardano costi generali e costi di personale imputati ai progetti ma contabilizzati in altri mastri del bilancio.

Con riferimento alle variazioni da apportare al preventivo economico 2019, questa la situazione:

310004	Maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	Minori proventi da risconto passivo 2018	-151.483,53
		Saldo risconto passivo 2018 riferito a sanzioni e interessi non destinato al finanziamento dei progetti	16.890,47
330032	Interventi Economici correlati alla maggiorazione del diritto annuale	Minori oneri da finanziamento risorse 2018	-151.483,53
		Minori oneri da finanziamento risorse 2019	-15.025,00
<b>Variazione netta</b>			<b>31.915,57</b>

**Diritti di segreteria:** Dall'esame dell'andamento delle riscossioni nel primo semestre e dalla constatazione che il quadro normativo collegato al numero adempimenti da parte delle imprese e degli importi dei diritti applicati è rimasto sostanzialmente invariato, non si rende necessario apportare modifiche alla previsione

**Contributi trasferimenti ed altre entrate:** I proventi ricompresi in questa categoria sono previsti in diminuzione per complessivi € 349.316.

In particolare i proventi in conto esercizio si decrementano complessivamente di € 40.000 per l'effetto combinato di due aggiornamenti di importi:

- - € 80.000 relativo al contributo dei comuni elbani per l'attuazione di politiche a favore del territorio dell'isola, pervenuto successivamente all'approvazione del preventivo 2019 ma introitato in competenza 2018
- € 40.000 relativi al contributo atteso di da parte della regione Toscana per la gestione del Bando a favore delle imprese colpite dall'alluvione nel settembre 2017

I contributi finanziati con il Fondo nazionale perequativo per progetti ed altre iniziative di sistema vengono complessivamente rideterminati con una riduzione di proventi di € 84.500, per minori adesioni al bando imprese alluvionate con conseguente riallineamento del contributo riconosciuto da Unioncamere.. Vengono eliminati inoltre (€ 57.225) gli importi relativi ai contributi per il fondo perequativo rigidità di bilancio che erano stati inseriti per il principio

inerenza costi ricavi, nella previsione che una parte di oneri venissero sostenuti nel corso dell'anno 2019. Le attività relative ai progetti per rigidità di bilancio si sono concluse invece al 31.12.2018 e pertanto sia gli oneri che i relativi proventi sono stati contabilizzati in competenza 2018.

		<b>Proventi conto 312002 "contributi L. 530 per progetti"</b>			<b>Oneri conto 330000 "interventi economici"</b>		
		<b>Budget attuale</b>	<b>Variazione</b>	<b>Budget agg.to</b>	<b>Budget attuale</b>	<b>Variazione</b>	<b>Budget agg.to</b>
D6120001	BANDO IMPRESE ALLUVIONATE (EVENTO 9/10 SETTEMBRE 2017)	190.087,00	-92.000,00	98.087,00	190.087,00	-92.000,00	98.087,00
D1110001	Internazionalizzazione fondo perequativo	32.000,00	-32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D2110000	PROGETTO E-GOVERNMENT SERVIZI ASSISTENZA DIGITALIZZAZIONE	0,00	17.500,00	17.500,00	0,00	35.000,00	35.000,00
D3110000	Servizi informativi per l'orientamento e la promozione in materia di turismo e beni culturali	32.000,00	22.000,00	54.000,00	32.000,00	0,00	32.000,00
D4120013	Alternanza Scuola Lavoro - Fondo perequativo	27.400,00	0,00	27.400,00	15.000,00	12.400,00	27.400,00
		<b>281.487,00</b>	<b>-84.500,00</b>	<b>196.987,00</b>	<b>237.087,00</b>	<b>-44.600,00</b>	<b>192.487,00</b>

Ad oggi sono ancora in fase di approvazione da parte di Unioncamere nazionale i progetti del fondo perequativo 2017/2018; non essendo tuttavia determinato del valore preciso degli stessi, in via prudenziale nell'aggiornamento non è stato inserito alcun importo facendo rinvio ad un successivo provvedimento della Giunta camerale al momento della loro approvazione. La variazione che si renderà necessaria sarà comunque ad invarianza del risultato economico in quanto si tratta di progetti finanziati interamente dal Fondo perequativo che determineranno variazioni del medesimo valore sia dal lato proventi che dal lato oneri.

La verifica sullo stato di avanzamento dei progetti europei già avviati e le informazioni su quelli da intraprendere portano ad una diminuzione dei ricavi previsti complessivamente per € 125.691; conseguentemente sono stati aggiornati anche gli oneri relativi, seppur in misura inferiore rispetto ai proventi. La situazione aggiornata dei progetti europei è pertanto la seguente:



		Proventi conto 312007 "Contributi da progetti europei"			Oneri conto 330000 "interventi economici"		
		Budget attuale	Variazione	Budget agg.to	Budget attuale	Variazione	Budget agg.to
D3120002	Progetto Itinera	23.000,00	32.000,00	55.000,00	11.000,00	27.000,00	38.000,00
D3120003	Progetto 3AT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D312003	Progetto 3AT	3.480,00	0,00	3.480,00	0,00	0,00	0,00
D4120006	Progetto OFFICINA ALTERNANZA (POR)	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
D4120007	Progetto FILOS (POR)	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
D4120008	Progetto MODELLO BASE GESTIONE PRODOTTI ALTERNANZA (POR)	0,00	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	0,00
D4120009	Progetto ALTERNIAMO (POR)	0,00	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	0,00
D4120010	Progetto INSIEME 4.0-INSIEME PER AGRI.CUL.TUR.A 4.0	0,00	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	0,00
D4220001	Progetto COSMO	820,00	-820,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D4220002	Progetto POR - n. 3	25.000,00	-20.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
D4220003	Progetto MAW (POR)	6.600,00	-4.000,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00
D5120001	Progetto Passage	32.205,00	0,00	32.205,00	15.800,00	0,00	15.800,00
D5130001	Progetto Impatti-NO	27.000,00	0,00	27.000,00	22.500,00	0,00	22.500,00
D6120002	Progetto Marittimotech	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	30.000,00	35.000,00
D6120003	Progetto Success	178.104,00	-100.104,00	78.000,00	149.144,00	-89.144,00	60.000,00
D6120004	Progetto LIST	5.310,00	0,00	5.310,00	4.000,00	0,00	4.000,00
D6220001	Progetto Go Smart Med	4.725,00	0,00	4.725,00	3.225,00	0,00	3.225,00
D4320002	Progetto MARE	0,00	23.000,00	23.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00
D6220002	Progetto EasyLog	125.767,00	-55.767,00	70.000,00	105.317,00	-50.317,00	55.000,00
		<b>437.011,00</b>	<b>-125.691,00</b>	<b>311.320,00</b>	<b>330.986,00</b>	<b>-73.461,00</b>	<b>257.525,00</b>

**Affitti attivi:** A seguito dell'esito negativo dell'ulteriore procedura pubblica tentata dalla camera per individuare un locatario della porzione di immobile del Marzocco, ubicato in ambito portuale, destinata ad uffici, si ritiene opportuno ridurre i proventi dei fitti attivi dell'importo previsto, pari ad € 20.000. Difficilmente infatti la situazione troverà soluzione in corso di anno.

**Rimborsi e recuperi diversi:** Una diminuzione per € 4.400 per minori interessi di mora sulle cartelle collegate ai ruoli del diritto annuale.

**Proventi da gestione di servizi** – Si tratta dei proventi collegati all'attività commerciale dell'ente per i quali non è prevista alcuna variazione

**Variazione delle rimanenze**- Si tratta di variazioni collegate all'allineamento con le rimanenze finali di magazzino contabilizzato al 31 dicembre 2019. La variazione ha segno negativo ed ammonta ad € 30.959.

**Il totale delle variazioni proposte dei proventi correnti ammonta ad € - 497.368.**

### Oneri correnti

**Oneri del personale** –I costi di questa categoria rimangono invariati. E' atteso il rinnovo contrattuale della dirigenza relativo al triennio 2016-2018 in merito al quale è stato pubblicato un atto di indirizzo per una previsione generica degli oneri; tuttavia, non essendo ad oggi stata



sottoscritta alcuna ipotesi di accordo contrattuale, è presumibile che gli oneri relativi al suddetto CCNL ricadranno sul prossimo esercizio ed eventualmente potranno comunque essere finanziati nell'anno con le economie che saranno realizzate sul fondo della dirigenza per le somme non erogate collegate alla posizione dirigenziale non coperta.

**Funzionamento** - La variazione proposta prevede un incremento complessivo di € 285.110, determinata in misura prevalente dall'adeguamento degli oneri fiscali per imposta sostitutiva dovuta sulla plusvalenza patrimoniale realizzata nel corso del 2019 dalla Camera a seguito della cessione di una parte della quota di partecipazione nella società Porto di Livorno 2000 srl, di cui si darà maggiore evidenza nella sezione dedicata alla gestione straordinaria.

Le altre variazioni, come evidenziate nel sottostante prospetto, sono riferite ad alcune integrazioni negli oneri per servizi ed alla rideterminazione degli importi dovuti allo Stato per effetto delle disposizioni sul contenimento delle spese.





<b>7 Funzionamento</b>				0,00	0,00	0,00
<b>7/a Prestazione di servizi</b>						
325000	Oneri Telefonici	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00
325001	Spese certificazione vitivinicolo - olivicolo	32.300,00	0,00	32.300,00	0,00	32.300,00
325002	Spese consumo acqua ed energia elettrica	65.850,00	0,00	65.850,00	0,00	65.850,00
325003	Spese commissioni vini ed olio	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
325004	Rimborsi spese commissioni vini ed olio	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
325005	SIPERT Rimborsi spese commissioni olio	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
325006	Oneri Riscaldamento e Condizionamento	43.000,00	0,00	43.000,00	2.000,00	45.000,00
325010	Oneri Pulizie Locali	111.900,00	0,00	111.900,00	0,00	111.900,00
325012	Oneri inps su compensi commissioni vitivinicolo/olivinicolo	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
325013	Oneri per Servizi di Vigilanza	61.700,00	0,00	61.700,00	5.600,00	67.300,00
325014	Oneri per Servizi del Gestore crisi (OCCS)	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00
325015	Spese certificazione olio	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00
325018	Oneri iRAP su compensi commissioni vitivinicolo/olivinicolo	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria	118.100,00	0,00	118.100,00	0,00	118.100,00
325023	Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	126.258,00	-19.000,00	107.258,00	18.500,00	125.758,00
325030	Oneri per assicurazioni	62.600,00	0,00	62.600,00	0,00	62.600,00
325041	Spese tecniche	35.000,00	-6.000,00	29.000,00	5.100,00	34.100,00
325043	Oneri Legali	30.000,00	25.000,00	55.000,00	5.000,00	60.000,00
325044	Oneri per la formazione del personale	16.800,00	0,00	16.800,00	0,00	16.800,00
325045	Buoni pasto	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00	48.000,00
325046	Rimborsi spese per missioni	3.100,00	0,00	3.100,00	2.500,00	5.600,00
325047	Rimborsi spese per missioni SIPERT	17.240,00	0,00	17.240,00	-2.500,00	14.740,00
325048	Oneri per la formazione esente vincolo art. 6 c. 13 DL 78/2010	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
325050	Spese Automazione Servizi	393.710,00	0,00	393.710,00	10.000,00	403.710,00
325051	Oneri di Rappresentanza	1.219,00	0,00	1.219,00	0,00	1.219,00
325053	Oneri postali e di Recapito	42.400,00	0,00	42.400,00	2.000,00	44.400,00
325054	Spese pubblicità obbligatoria no vincolo	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
325055	Spese pubblicità su emittenti radio e TV	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00
325056	Oneri per la Riscossione di Entrate	38.100,00	0,00	38.100,00	-2.000,00	36.100,00
325057	Oneri esercizio autovetture	12.000,00	0,00	12.000,00	2.000,00	14.000,00
325058	Spese autocarri e mezzi di trasporto non soggetti al limite	11.500,00	0,00	11.500,00	0,00	11.500,00
325066	Oneri per facchinaggio	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
325068	Oneri vari di funzionamento	98.500,00	-3.500,00	95.000,00	500,00	95.500,00
325069	Costi organizzazione corsi	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
325071	Costi gestione sale riunioni	14.500,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00
325073	Spese gestione attività arbitro	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00
325074	Rimborso spese missioni - attività ispettive	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00
325075	Rimborso spese missioni - attività ispettive SIPERT	6.050,00	0,00	6.050,00	0,00	6.050,00
325081	Spese per servizi bancari	9.200,00	0,00	9.200,00	0,00	9.200,00
325086	Spese trasporto consegna	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00
<b>Totale prestazione di servizi</b>		<b>1.581.527,00</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>1.578.027,00</b>	<b>48.700,00</b>	<b>1.626.727,00</b>



	<b>7/b Godimento beni di terzi</b>					
326000	Affitti passivi	28.500,00	0,00	28.500,00	0,00	28.500,00
326007	Canoni noleggio	17.150,00	0,00	17.150,00	0,00	17.150,00
	<b>Totale godimento beni di terzi</b>	<b>45.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.650,00</b>
	<b>7/c Oneri diversi di gestione</b>					
327000	Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	3.300,00	0,00	3.300,00	0,00	3.300,00
327003	Abbonamento Riviste e Quotidiani	16.500,00	0,00	16.500,00	0,00	16.500,00
327006	Oneri per Acquisto Cancelleria	13.600,00	0,00	13.600,00	0,00	13.600,00
327007	Costo acquisto carnet TIR/ATA	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00
327008	Forniture beni specifici Organismo di Controllo	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
327009	Materiale di Consumo	9.830,00	0,00	9.830,00	0,00	9.830,00
327010	Materiale informatico e tecnico	57.940,00	0,00	57.940,00	5.000,00	62.940,00
327013	Materiale informativo	3.800,00	0,00	3.800,00	0,00	3.800,00
327017	Imposte e tasse	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00
327018	Irap	249.313,00	0,00	249.313,00	0,00	249.313,00
327021	Ires	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00
327024	Imposta comunale rifiuti	84.000,00	0,00	84.000,00	0,00	84.000,00
327025	IMU	254.000,00	0,00	254.000,00	0,00	254.000,00
327027	Altre Imposte e Tasse	17.702,00	0,00	17.702,00	260.530,00	278.232,00
327049	Riduzioni spese art.L. 228/2012 art. 1, c. 141 e 142	17.200,00	0,00	17.200,00	-17.200,00	0,00
327050	Riduzione ai sensi DL 78/2010 art. 6 c. 21	84.220,00	0,00	84.220,00	-6.720,00	77.500,00
327051	Riduzione ai sensi DL 95/2012 art. 8 c.3 e DL 66/2014 art. 50, c 3	304.900,00	0,00	304.900,00	-22.400,00	282.500,00
327052	Oneri per organi da riversare allo Stato art. 61 c. 17 D.L. 112/2008	17.798,00	0,00	17.798,00	17.200,00	34.998,00
	<b>Totale oneri diversi di gestione</b>	<b>1.273.703,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.273.703,00</b>	<b>236.410,00</b>	<b>1.510.113,00</b>
	<b>7/d Quote associative</b>					
328000	Partecipazione Fondo Perequativo	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00
328001	Quote associative	2.920,00	0,00	2.920,00	0,00	2.920,00
328003	Contributo Ordinario Unioncamere	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
328007	Quote associative Unione regionale	116.000,00	0,00	116.000,00	0,00	116.000,00
	<b>Totale quote associative</b>	<b>398.920,00</b>	<b>0,00</b>	<b>398.920,00</b>	<b>0,00</b>	<b>398.920,00</b>
	<b>7/e Organi istituzionali</b>					
329000	Spese organi istituzionali	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
329009	Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00
329012	Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	10.400,00	0,00	10.400,00	0,00	10.400,00
329013	Rimborsi spese commissioni	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
329015	Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
329016	I.R.A.P. su co.co.pro	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
329017	Oneri I.N.P.S. su co.co.pro.	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00
	<b>Totale organi istituzionali</b>	<b>71.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.900,00</b>
	<b>Totale spese di funzionamento</b>	<b>3.371.700,00</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>3.368.200,00</b>	<b>285.110,00</b>	<b>3.653.310,00</b>

Le variazioni proposte derivano in parte dal differimento di alcuni oneri derivanti da affidamenti perfezionati nel corso dell'anno 2018 ma che sono stati realizzati nel corso del primo semestre del corrente anno. In particolare si fa riferimento ai costi per incarichi professionali collegati alla direzione lavori e progettazione per i magazzini del marzocco, gli oneri per le manutenzione sugli immobili e i costi per assistenza legale. Nell'anno inoltre, si sono resi



necessari interventi straordinari di assistenza sui programmi informatici che hanno determinato un incremento delle spese di automazione oltre al fatto che la camera ha avviato un progetto di lean organization per il quale si sta avvalendo della collaborazione del dipartimento di economia e management dell'Università degli studi di Pisa.

Gli oneri diversi di gestione, che racchiudono i costi fiscali e le somme da versare al bilancio dello Stato per le disposizioni di contenimento delle spese si incrementano di € 236.410, per effetto della previsione dell'importo dovuto a titolo di imposta sostitutiva sulle plusvalenze patrimoniali realizzate dall'ente per la vendita di parte della quota della società Porto di Livorno 2000 srl per € 260.530 che viene in parte compensata con i minori importi dovuti allo Stato per le disposizioni sul contenimento delle spese.

Nessuna variazione è prevista invece per gli oneri per le quote associative e per compensi e rimborsi agli organi istituzionali.

**Interventi economici** - Gli oneri per interventi economici sono rideterminati in € 1.999.089, con una riduzione di € 297.569, derivante principalmente dal riallineamento ai dati del consuntivo 2018 delle risorse collegate ai progetti della maggiorazione del diritto annuale 2018 non spesi in tale esercizio e rifinanziati nel 2019. Le disposizioni ministeriali relative ai progetti collegati alla maggiorazione del diritto annuale, trattandosi di interventi pluriennali (2018/2019 nel caso della Camera della Maremma) consentono l'utilizzo delle risorse anche nell'anno successivo all'anno di riferimento dei proventi. In sede di previsione 2019 la stima degli oneri da rinviare all'esercizio in corso era stata superiore rispetto all'effettivo utilizzo come da rendicontazione 2018, gli importi a disposizione per il 2019 sono pertanto stati ridotti di € 166.508.

Il sottostante prospetto evidenzia la variazione delle risorse complessivamente a disposizione per il 2019 destinate alla realizzazione dei progetti collegati alla maggiorazione del 20%.

PROGETTO	Risorse residue dal 2018 - Situazione attuale	Risorse residue dal 2018 - Aggiornate	Variazione	Risorse 2019 - Situazione attuale	Risorse 2019 - Aggiornate	Variazione	Totale variazioni Oneri Interventi Promozionali collegati alla maggiorazione 20%
Punto Impresa Digitale (PID)	158.139,20	92.582,42	- 65.556,78	297.073,00	291.062,87	- 6.010,13	- 71.566,91
Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni	158.139,20	87.093,88	- 71.045,32	297.073,00	291.062,87	- 6.010,13	- 77.055,45
Promozione del turismo e valorizzazione del patrimonio culturale	79.069,60	64.188,27	- 14.881,33	148.536,00	145.531,26	- 3.004,74	- 17.886,07
<b>TOTALE</b>	<b>395.348,00</b>	<b>243.864,56</b>	<b>- 151.483,43</b>	<b>742.682,00</b>	<b>727.657,00</b>	<b>- 15.025,00</b>	<b>- 166.508,43</b>



Gli importi a disposizione per ciascun progetto collegato alla maggiorazione del diritto annuale risultano pertanto essere i seguenti:

<b>PROGETTO</b>	<b>Risorse residue dal 2018</b>	<b>Risorse 2019</b>	<b>Totale risorse per progetto</b>
Punto Impresa Digitale (PID)	92.582,42	291.062,87	383.645,29
Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni	87.093,88	291.062,87	378.156,75
Promozione del turismo e valorizzazione del patrimonio culturale	64.188,27	145.531,26	209.719,53
	<b>243.864,56</b>	<b>727.657,00</b>	<b>971.521,57</b>

Le altre variazioni si riferiscono ai minori oneri che si prevede di sostenere per i progetti europei, complessivamente ridotti di € 73.461, e per le minori risorse utilizzate per il progetto di sistema bando imprese alluvionate con conseguente riduzione dell'importo inizialmente previsto in € 190.087 ad euro 98.087. Si ricorda che la stessa diminuzione di € 92.000 è stata inserita anche tra i proventi in quanto si trattava di iniziativa di sistema finanziata dal Fondo perequativo nazionale.

**Ammortamenti ed accantonamenti** – L'esame della situazione attuale non richiede alcuna variazione .

**Il totale delle variazioni degli oneri correnti è pari ad € - 47.459.**

**Tenendo conto delle variazioni proposte il risultato della gestione corrente passa ad € - 1.654.052.**

### **GESTIONE FINANZIARIA**

La gestione finanziaria si compone di soli proventi rappresentati da interessi attivi e prevalentemente da proventi mobiliari per i quali non è prevista alcuna variazione.

### **GESTIONE STRAORDINARIA**

La gestione straordinaria, non presente in fase di approvazione del preventivo, viene aggiornata per quanto attiene ai proventi per € 1.355.141. La variazione si riferisce alla plusvalenza patrimoniale realizzata a seguito della vendita di una parte della quota di partecipazione della Camera nella società Porto di Livorno 2000 srl. La cessione delle quote



determinerà altresì un obbligo fiscale relativo alla tassazione della differenza tra il costo di acquisto delle quote ed il prezzo di vendita, per cui, come è stato evidenziato nella sezione relativa agli oneri di funzionamento, l'ente ha previsto l'onere relativo all'imposta sostitutiva all'interno della gestione corrente per circa 250.000.

Sono stati inseriti infine anche oneri straordinari collegati ad alcune rilevazioni di costi di competenza di esercizi precedenti per € 9.250.000

**Il risultato della gestione straordinaria risulta pari ad € 1.345.891.**

### **AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DI ESERCIZIO**

Le variazioni proposte modificano il risultato d'esercizio determinando un decremento del disavanzo previsto di € 860.982 e che viene pertanto rideterminato in complessivi **€ 85.995**.

Tale risultato è determinato, come sopra evidenziato, in misura prevalente dalla plusvalenza economica determinatasi a seguito della vendita di una parte della quota di partecipazione nella società Porto di Livorno 2000 srl., compensando in buona parte anche il disavanzo della gestione corrente.

### **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

La variazione al piano degli investimenti prevede un incremento complessivo di € 15.000,00: si prevedono maggiori acquisizioni di software per 6.000 euro, di manutenzioni straordinarie per il fabbricato del Marzocco, rientrato nelle disponibilità della Camera dopo venti anni di comodato a favore dell'Autorità portuale e già concesso in locazione, sul quale tuttavia sono in fase di ultimazione rilevanti interventi di manutenzione (€ 15.000), maggiori oneri per impianti speciali di comunicazione (€ 8.000) necessari per completamento allestimento sale per hardware (€ 9.000). Vengono diminuite invece le risorse sui conti relativi agli impianti generici (€ - 17.000) ed alle autovetture (€ - 6.000), avendo già provveduto alla sostituzione dell'auto di servizio come programmato in sede di approvazione del preventivo per l'anno 2019.