



## **PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2021 – 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.

A seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2020, la situazione patrimoniale dell'Ente è risultata la seguente:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>BILANCIO ESERCIZIO 2020</b>
Avanzo patrimonializzato	18.999.445,67
Avanzo esercizi precedenti	5.438.279,00
<b>Avanzo/Disavanzo esercizio</b>	<b>2.151.998,95</b>
Riserva da rivalutazione	4.132.410,71
Riserva da partecipazione	1.628.879,57
Riserva da arrotondamento	0,00
<b>PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2020</b>	<b>32.351.013,90</b>

L'aggiornamento del preventivo economico per l'anno 2021 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 € 3.031.719 rispetto al disavanzo economico inizialmente previsto di € 2.932.841 (variazione negativa di euro 98.878, finanziata per cassa).



Tale risultato è principalmente effetto di un incremento degli oneri correnti e, in particolare, dei maggiori accantonamenti a fondo svalutazione crediti da diritto annuale, giustificati dalla particolare situazione economica derivante dall'epidemia pandemica da Covid 19.

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 + VARIAZIONI DIRIGENZIALI	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO ANNO 2021
<b>GESTIONE CORRENTE</b>			
<b><u>A) Proventi correnti</u></b>			
1 Diritto Annuale	6.602.078	226.953	6.829.031
2 Diritti di Segreteria	2.015.900	30.700	2.046.600
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.120.170	-123.390	996.780
4 Proventi da gestione di beni e servizi	123.700	161.305	285.005
5 Variazione delle rimanenze	20.350	13.235	33.585
<b>Totale Proventi Correnti A</b>	<b>9.882.198</b>	<b>308.803</b>	<b>10.191.001</b>
<b><u>B) Oneri Correnti</u></b>			
6 Personale	-3.729.068	-99.990	-3.829.058
7 Funzionamento	-3.350.167	-188.329	-3.538.496
8 Interventi Economici	-3.170.572	94.993	-3.075.579
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.592.899	-319.903	-2.912.802
<b>Totale Oneri Correnti B</b>	<b>-12.842.706</b>	<b>-513.229</b>	<b>-13.355.935</b>
<b>Risultato della gestione corrente A-B</b>	<b>-2.960.508</b>	<b>-204.426</b>	<b>-3.164.934</b>



VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		
	PREVENTIVO INIZIALE + VARIAZIONI DIRIGENZIALI	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO ANNO 2021
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>			
10 Proventi Finanziari	27.667	300	27.967
11 Oneri Finanziari	0	0	0
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>27.667</b>	<b>300</b>	<b>27.967</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>			
12 Proventi straordinari	0	116.955	116.955
13 Oneri Straordinari	0	-11.708	-11.708
<b>Risultato della gestione straordinaria (D)</b>	<b>0</b>	<b>105.248</b>	<b>105.248</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA</b>			
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale	0	0	0
15 Svalutazioni attivo patrimoniale	0	0	0
<b>Differenze rettifiche attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D</b>	<b>-2.932.841</b>	<b>-98.878</b>	<b>-3.031.719</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>			
E Immobilizzazioni Immateriali	8.500	0	8.500
F Immobilizzazioni Materiali	573.000	110.000	683.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>581.500</b>	<b>110.000</b>	<b>691.500</b>

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



CONTO		VARIAZIONE
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>		
111007	Manutenzioni straordinarie su fabbricati	70.000,00
111100	Impianti Generici	30.000,00
111114	Attrezzature audio video	4.000,00
111410	Arredi	6.000,00
<b>VARIAZIONE PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>		<b>110.000,00</b>
<b>GESTIONE CORRENTE</b>		
<b>PROVENTI CORRENTI</b>		
310004	Maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	226.952,91
311000	Diritti di Segreteria	31.000,00
311003	Sanzioni amministrative	700,00
311105	Restituzione entrate (costo)	1.000,00
312001	Contributi in conto esercizio	- 6.300,00
312002	Contributi Legge 580 per Progetti	99.710,00
312004	Riversamento compensi dirigenti camerali rientranti nel principio di omnicomprensività della retribuzione dirigenziale	10.000,00
312007	Proventi da progetti europei	- 227.900,00
312104	Affitti Attivi	6.000,00
312105	Rimborsi e recuperi diversi	- 4.900,00
313014	Proventi da prestazione di servizi	161.305,33
314000	Rimanenze Iniziali (costo)	- 13.235,00
<b>VARIAZIONE PROVENTI CORRENTI</b>		<b>308.803,24</b>
<b>ONERI CORRENTI</b>		
321000	Retribuzione Ordinaria	16.347,04
321002	Oneri rinnovi contrattuali	74.433,00
324006	Altre Spese per il Personale	3.210,00
324018	Oneri per Concorsi	6.000,00
325001	Spese certificazione e controllo vitivinicolo (per 2017 vitivinicolo - olivicolo)	3.614,50
325002	Spese consumo acqua ed energia elettrica	5.000,00
325003	Spese commissioni vini ed olio	2.200,00
325004	Rimborsi spese commissioni vini	3.010,72
325006	Oneri Riscaldamento e Condizionamento	3.000,00
325010	Oneri Pulizie Locali	20.000,00
325012	Oneri inps su compensi commissioni vitivinicolo/olivicolo	800,00
325013	Oneri per Servizi di Vigilanza e accoglienza	4.000,00



CONTO		VARIAZIONE
325014	Oneri per Servizi del Gestore crisi (OCCS)	50.000,00
325018	Oneri iRAP su compensi commissioni vitivinicolo/olivinicolo	200,00
325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria	- 13.902,00
325023	Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	74.000,00
325030	Oneri per assicurazioni	50,00
325041	Spese tecniche	1.900,00
325044	Oneri per la formazione del personale	17.000,00
325050	Spese Automazione Servizi	12.292,00
325053	Oneri postali e di Recapito	4.600,00
325058	Spese autocarri e mezzi di trasporto non soggetti al limite	-
325066	Oneri per facchinaggio	2.000,00
325068	Oneri vari di funzionamento	1.050,00
325074	Rimborso spese missioni - attività ispettive	- 377,33
326000	Affitti passivi	- 150,00
326007	Canoni noleggio	150,00
327000	Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	3.800,00
327003	Abbonamento Riviste e Quotidiani	- 100,00
327006	Oneri per Acquisto Cancelleria	- 2.500,00
327009	Materiale di Consumo	- 13.580,00
327025	IMU	- 3.600,00
327033	Arrotondamenti passivi	50,00
327050	Riduzione ai sensi DL 78/2010 art. 6 c. 21	0,06
327051	Riduzione ai sensi DL 95/2012 art. 8 c.3 e DL 66/2014 art. 50, c 3	0,69
327052	Oneri per organi da riversare allo Stato art. 61 c. 17 D.L. 112/2008	0,75
328001	Quote associative	8.013,00
328003	Contributo Ordinario Unioncamere	5.806,00
330000	Interventi Economici	12.960,00
330032	Interventi Economici correlati alla maggiorazione del diritto annuale	- 107.953,17
340000	Amm.to Software	500,00
340020	Amm.to altre spese pluriennali	- 1.000,00
341013	Amm.to Arredi	- 3.000,00
341024	Amm.to Autoveicoli e Motoveicoli	- 1.541,00
342000	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	195.769,98



CONTO		VARIAZIONE
342001	Accantonamento su maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	33.039,13
342002	Accantonamento per sanzioni ed interessi su maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	96.135,00
<b>VARIAZIONE ONERI CORRENTI</b>		<b>513.228,37</b>
<b>VARIAZIONE GESTIONE CORRENTE</b>		<b>- 204.425,13</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>		
350000	Interessi Attivi	300,00
<b>VARIAZIONE GESTIONE FINANZIARIA</b>		<b>300,00</b>
<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>		
360001	Sopravvenienze attive da Diritto Annuale	85,56
360006	Sopravvenienze Attive	116.869,54
361003	Sopravvenienze Passive	11.706,84
361004	Sopravvenienze Passive Diritto Annuale	0,67
<b>VARIAZIONE GESTIONE STRAORDINARIA</b>		<b>105.247,59</b>
<b>VARIAZIONE COMPLESSIVA PREVENTIVO ECONOMICO 2021</b>		<b>- 98.877,54</b>

Gli elementi più significativi della variazione proposta riguardano:

### **GESTIONE ORDINARIA:**

#### **Proventi**

**Diritto annuale:** A seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2020 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 alla parte non riscossa della maggiorazione; l'aggiornamento riguarda anche l'importo del risconto passivo registrato in sede di consuntivo 2020 per la parte di risorse dell'anno 2020 non utilizzate e che, su indicazione di Unioncamere, sono state destinate a finanziare i medesimi progetti per l'anno 2021. Le variazioni proposte determinano complessivamente un incremento dei proventi da diritto annuale pari ad € 226.953; si tratta tuttavia di proventi che, a seguito della mancata completa riscossione degli importi dovuti dalle imprese, sconta una svalutazione del credito mediamente di circa il 94%.



Infatti, alla luce della situazione economica determinatasi nel corso dell'esercizio 2020 a seguito della pandemia da Covid 19 e in considerazione dell'emanazione di provvedimenti di cancellazione dei ruoli da parte del Governo al fine di contrastare gli effetti negativi della crisi sul sistema economico, la Camera ha deciso, a partire dall'esercizio 2020, di allinearsi alla previsione regolamentare, considerando ai fini della svalutazione del credito la media delle mancate riscossioni degli ultimi due ruoli emessi (fino al bilancio 2019 la percentuale era calcolata sul totale dei ruoli emessi).

Tale scelta, da confermare anche per gli anni successivi, comporta il riallineamento in sede di aggiornamento del preventivo 2021 delle voci di accantonamento determinando, conseguentemente, una riduzione del provento netto 2021.

Relativamente ai proventi da diritto annuale si rammenta che il Consiglio camerale ha deliberato, con provvedimento n. 16 adottato in data 26 novembre 2019, per il triennio 2020 – 2022, l'incremento del diritto nella misura del 20%; tale incremento, al netto dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti riferito allo stesso, è stato destinato, secondo le percentuali di seguito indicate, alla realizzazione dei seguenti progetti:

<b>Progetto</b>	<b>% attribuzione risorse</b>	<b>Centro di costo</b>		<b>Prodotto</b>	
Punto impresa digitale	9,00	BD01	PID e servizi agenda digitale	E1110003	Punto impresa digitale (PID) 2021
Formazione lavoro	2,75	DC06	Orientamento lavoro e professioni (magg. 20)	E1120003	Formazione lavoro 2021
Turismo	2,75	DD02	Sviluppo imprese e territorio	E1150003	Turismo 2021
Preparazione delle imprese ad affrontare i mercati internazionali	2,75	DD01	Supporto e assistenza internazionalizzazione	E1140001	Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali 2021
Sostegno alle crisi di impresa	2,75	AC02	O.C.CRI.	E1160001	Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2021



Al fine di rispettare il principio della competenza economica ed in particolare quello della correlazione costi-ricavi, una quota di proventi 2020 derivanti dalla maggiorazione del diritto annuale, collegandosi ai risultati delle schede dei singoli progetti, è stata stornata mediante la registrazione di un risconto passivo così determinato:

PROGETTO	TOTALE PROVENTI NETTI 2020	ONERI 2020			RISCONTO PASSIVO 2020
		ONERI DIRETTI RENDICONTATI	ONERI INDIRETTI	TOTALE ONERI RIFERITI AL PROGETTO	
Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2020	87.886,84	0,00	0,00	0,00	87.886,84
Punto impresa digitale (PID) 2020	442.431,53	165.808,71	40.000,00	205.808,71	236.622,82
Formazione lavoro 2020	87.886,84	73.760,55	25.487,18	99.247,73	0,00
Preparazione delle pmi ad affrontare i mercati internazionali 2020	87.886,84	87.256,74	0,00	87.256,74	0,00
Turismo 2020	87.886,84	83.076,41	17.577,36	100.653,77	0,00
<b>RISCONTO PASSIVO 2020 (PROVENTI DA RIPORTARE IN BILANCIO 2021)</b>					<b>324.509,66</b>

I valori riferiti al risconto passivo 2020 determinano una variazione in aumento dei proventi nell'anno 2021 che, tenendo conto del fatto che relativamente al progetto "Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario" era già stata formulata una previsione per la registrazione del risconto 2020, determinano la seguente situazione:



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

Centro di costo		Prodotto		Previsione iniziale	Aggiornamento	Previsione aggiornata
AC02	O.C.CRI.	E1160000	Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2020	97.556,75	- 9.669,91	87.886,84
BD01	PID e servizi agenda digitale	E1110002	Punto impresa digitale (PID) 2020	0,00	236.622,82	236.622,82
<b>Totale aggiornamento proventi da maggiorazione 20% Diritto annuale</b>					<b>226.952,91</b>	

La registrazione del risconto passivo 2020 e l'applicazione delle nuove percentuali di accantonamento, determina come segue la situazione delle variazioni complessive relative al diritto annuale per l'esercizio 2021:

CONTO		CENTRO DI COSTO		PRODOTTO		AGGIORNAMENTO
<b>PROVENTI CORRENTI</b>						
310004	Maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	AC02	O.C.CRI.	E1160000	Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2020	- 9.669,91
310004	Maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	BD01	PID e servizi agenda digitale	E1110002	Punto impresa digitale (PID) 2020	236.622,82
<b>VARIAZIONE PROVENTI CORRENTI DA DIRITTO ANNUALE</b>						<b>226.952,91</b>
<b>ONERI CORRENTI</b>						
342000	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	BB02	Diritto annuale	0000	Non definito	195.770,00
342001	Accantonamento su maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	AC02	O.C.CRI.	E1160001	Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2021	4.542,88
342001	Accantonamento su maggiorazione	BD01	PID e servizi agenda digitale	E1110003	Punto impresa digitale (PID) 2021	14.867,61



CONTO		CENTRO DI COSTO		PRODOTTO		AGGIORNAMENTO
	20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016					
342001	Accantonamento su maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	DC06	Orientamento lavoro e professioni (magg. 20)	E1120003	Formazione lavoro 2021	4.542,88
342001	Accantonamento su maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	DD01	Supporto e assistenza internazionalizzazione	E1140001	Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali 2021	4.542,88
342001	Accantonamento su maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	DD02	Sviluppo imprese e territorio	E1150003	Turismo 2021	4.542,88
342002	Accantonamento per sanzioni ed interessi su maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016	BB02	Diritto annuale	0000	Non definito	96.135,00
<b>VARIAZIONE ONERI CORRENTI DA DIRITTO ANNUALE</b>						<b>324.944,13</b>
<b>VARIAZIONE NETTA RISORSE DA DIRITTO ANNUALE 2021</b>						<b>-97.991,22</b>

Riepilogando, in sintesi, la variazione netta delle risorse da diritto annuale 2021, si registra:

Importi	Descrizione
226.952,91	Variazione proventi da allineamento valori risconto 2020
-33.039,14	Variazione oneri per maggiore accantonamento su risorse maggiorazione d.a.
-195.769,98	Variazione oneri per maggiore accantonamento su risorse tributo base
-96.135,00	Accantonamento su sanzioni ed interessi maggiorazione d.a.
<b>-97.991,21</b>	<b>VARIAZIONE NETTA DIRITTO ANNUALE</b>

Le risorse nette riferite ai singoli progetti della maggiorazione 2021 si modificano come segue:



INIZIATIVA MAGGIORAZIONE 20%				RISORSE NETTE	
CENTRO DI COSTO		PRODOTTO		Previsione iniziale	Previsione Aggiornata
AC02	O.C.CRI.	E1160000	Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2020	97.556,75	87.886,84
		E1160001	Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2021	94.300,24	89.757,36
BD01	PID e servizi agenda digitale	E1110002	Punto impresa digitale (PID) 2020	0	236.622,82
		E1110003	Punto impresa digitale (PID) 2021	308.618,98	293.751,37
DC06	Orientamento lavoro e professioni (magg. 20)	E1120003	Formazione lavoro 2021	94.300,24	89.757,36
DD01	Supporto e assistenza internazionalizzazione	E1140001	Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali 2021	94.300,24	89.757,36
DD02	Sviluppo imprese e territorio	E1150003	Turismo 2021	94.300,24	89.757,36
<b>TOTALI</b>				<b>783.376,69</b>	<b>977.290,47</b>

La differenza tra la previsione iniziale e la previsione aggiornata del diritto annuale collegato ai progetti maggiorazione 20%, pari ad euro 193.913,77, è così riepilogata:

Importo	Descrizione
236.622,82	Risconto progetto PID
-9.669,91	Differenza su risconto OCCRI
-33.039,14	Maggiore accantonamento a fondo svalutazione crediti
<b>193.913,77</b>	<b>Variazione risorse nette progetti</b>

**Diritti di segreteria:** La variazione in aumento per € 30.700 riguarda adeguamenti della previsione sulla base dell'analisi delle riscossioni realizzate alla data odierna, oltre che di un nuovo adempimento introdotto dalla normativa in materia di Registro Imprese (iscrizione del titolare effettivo).

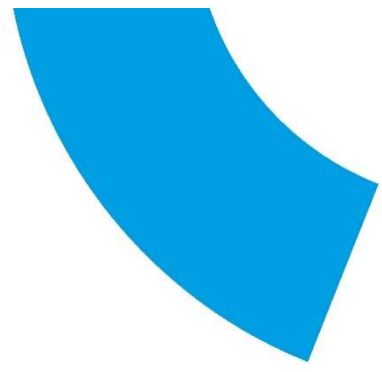
**Contributi trasferimenti ed altre entrate:** La variazione in diminuzione per € 123.390 si riferisce prevalentemente all'allineamento della previsione dei contributi per la progettazione



europea, ridimensionata o differita nella realizzazione; il decremento è compensato solamente in parte da maggiori proventi collegati ai progetti del fondo perequativo 2019-2020 recentemente approvati da Unioncamere.

Di seguito si evidenziano le variazioni proposte nel mastro “Contributi trasferimenti ed altre entrate” evidenziando per ogni progetto anche le variazioni 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 Internazionalizzazione FP 2019-20	D1110002	DD01	Supporto e assistenza internazionalizzazione	18.200,00	18.200,00
Sostegno al turismo FP 2019-20	D3120006	DD02	Sviluppo imprese e territorio	23.400,00	10.000,00
Progetto Giovani e mondo del lavoro FP 2019-20	D4120015	DD03	Orientamento al lavoro e alle professioni	22.360,00	22.360,00
Progetto Sostenibilità ambientale FP 2019-20	D5120003	DD02	Sviluppo imprese e territorio	13.000,00	5.000,00
Progetto Infrastrutture FP 2019-21	D6120008	DD02	Sviluppo imprese e territorio	22.750,00	10.000,00
<b>Totale variazione proventi e oneri da FP per la realizzazione dei progetti</b>				<b>99.710,00</b>	<b>65.560,00</b>
Mastro contributi trasferimenti ed altre entrate					Mastro interventi economici
PROGETTO	PDT	CDC		CONTO 312007 "Proventi da progetti europei"	ONERI CONTO 330000 "Interventi economici"
Progetto ImpattINO	D5130001	DD04	Politiche e opportunità UE	- 69.000,00	- 32.700,00
Progetto Success	D6120003	DD04	Politiche e opportunità UE	- 183.900,00	- 68.000,00
Progetto EasyLog	D6220002	DD04	Politiche e opportunità UE	25.000,00	42.600,00
<b>Totale variazione proventi e oneri progetti europei</b>				<b>- 227.900,00</b>	<b>-58.100,00</b>



Altre variazioni nei contributi trasferimenti e altre entrate riguardano:

PROGETTO	PDT	CDC		CONTO 312001 "Contributi in conto esercizio"
Iniziative a supporto dell'incontro tra domanda e offerta di lavoro (domanda collettiva)	D4310000	DD03	Orientamento al lavoro e alle professioni	- 6.300,00
PROGETTO	PDT	CDC		CONTO 312005 "Rimborsi e recuperi diversi"
0000	0000	AA03	Ufficio legale	1.100,00
PROGETTO	PDT	CDC		CONTO 312004 "Compensi dirigenti camerali rientranti nel principio di omnicomprensività della retribuzione"
0000	0000	AB01	Gestione risorse umane	10.000,00

**Proventi gestione servizi** - La variazione in aumento di € 161.305 deriva in misura prevalente dall'aggiornamento dei proventi per i servizi dell'organismo di composizione delle crisi da sovraindebitamento, che vede aumentare in maniera significativa il numero di pratiche presentate dalle imprese che, a seguito della complessa situazione economica, ricorrono sempre più frequentemente a tale strumento. Le altre variazioni sono collegate all'adeguamento della previsione all'importo dei ricavi conseguito per le attività dell'organismo controllo vini, cessata a decorrere dal mese di marzo.

**Variazione delle rimanenze** - Si tratta di variazioni collegate all'allineamento con le rimanenze finali di magazzino contabilizzato al 31 dicembre 2020. La variazione ha segno positivo ed ammonta ad € 13.235,00.

**Il totale delle variazioni proposte dei proventi correnti ammonta ad € 308.803.**

### Oneri correnti

**Oneri del personale** – I costi di questa categoria si incrementano di € 99.990 per adeguamento risorse destinate ai rinnovi contrattuali ed ai costi per la gestione dei concorsi pubblici finalizzati all'assunzione di personale.

Con riferimento agli oneri per rinnovi contrattuali per il personale dirigente, a seguito della firma in data 17 dicembre 2020 del CCNL dell'Area Funzioni Locali, sono previsti oltre



all'aggiornamento della retribuzione tabellare anche quella dei Fondo per le annualità arretrate dal 2018 al 2020 con un costo stimato complessivo di circa 51.000 euro (di cui una parte già imputata sul 2020). Una parte degli arretrati è stata liquidata nel mese di gennaio mentre la parte relativa alla retribuzione di risultato sarà liquidata entro il mese di luglio, rendendo necessaria la ricostituzione dei fondi per le annualità arretrate. Relativamente al personale non dirigente, a seguito della sottoscrizione dell'ipotesi di contratto, è stato quantificato l'onere per gli arretrati relativi al rinnovo 2019/2021 per un importo di € 87.735, secondo gli importi indicati nella Legge di bilancio per l'anno 2021 e con la modalità specificata nella circolare RGS n. 11 del 9 Aprile 2021 (3,78% monte salari 2018 personale non dirigente).

La gestione nel periodo di emergenza sanitaria delle procedure concorsuali, in particolare delle prove preselettive, ha determinato inoltre la necessità di espletare tale procedure da remoto con conseguente integrazione del contratto di servizi con la società incaricata dell'organizzazione delle prove e adeguamento del costo, determinando l'esigenza dell'aggiornamento della relativa previsione.

La variazione complessivamente apportata alla previsione iniziale risulta pertanto di € 99.000.

**Funzionamento** - La variazione proposta prevede un incremento complessivo di € 188.329, relativo principalmente a:

- maggiori oneri per la gestione dell'organismo di composizione della crisi, connessi, come detto relativamente ai proventi, a maggiore attività del servizio (euro 50.000);
- maggiori spese per pulizie e vigilanza connesse al rispetto delle normative in materia di contrasto all'emergenza da Covid 19 (euro 24.000);
- oneri per manutenzione ordinaria immobile sede camerale connessi principalmente al rifacimento della corte interna sede di Livorno e dei relativi infissi (euro 70.000).

Per le variazioni negli oneri di funzionamento l'Ente ha tenuto conto della Legge 27/12/2019 n. 160 "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022*", che, al comma 591, stabilisce che le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Il successivo comma 592 stabilisce che le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento, per gli enti e gli



organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti 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. Per l'individuazione delle categorie di spesa soggette al contenimento si è espresso il Ministero dello Sviluppo Economico, dapprima con la nota n. 0190345 del 13 settembre 2012, relativa all'applicazione del contenimento di spesa introdotta dall'articolo 8, comma 3, del decreto legge 6 luglio 2012, n.95, convertito con modificazioni nella legge 7 agosto 2012, n. 135 (consumi intermedi), e poi con la nota n. 885550 del 25 marzo 2020. In sintesi, la voce B7a "Erogazione di servizi istituzionali" che raggruppa i conti del mastro 330 "Interventi economici" viene esclusa dal contenimento in quanto riferibile alla realizzazione dei programmi, delle attività e dei progetti finalizzati a sostenere lo sviluppo economico del territorio e, pertanto, strettamente strumentali alla "mission istituzionale" degli enti camerali.

Con l'aggiornamento proposto la situazione delle spese per acquisto di beni e servizi, si presenta come di seguito indicato:

VOCE ECONOMICA		ONERI SOGGETTI/ESCLUSI	PREVISIONE AGGIORNATA 2021
B6	Costi della produzione per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	<b>ONERI SOGGETTI AL CONTENIMENTO</b>	0,00
B7B	Acquisizione di servizi		1.683.942,14
B7D	Compensi ad organi amministrazione e controllo		66.250,00
B8	Per godimento di beni di terzi		47.510,00
<b>Totale oneri soggetti al contenimento</b>			<b>1.797.702,14</b>
B14A	Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	<b>ONERI ESCLUSI DAL CONTENIMENTO</b>	433.865,00
B7A	Erogazione di servizi istituzionali		3.075.579,06
B14B	Altri oneri diversi di gestione		1.306.878,61
<b>Totale oneri esclusi dal contenimento</b>			<b>4.816.322,67</b>
<b>TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO E INTERVENTI ECONOMICI</b>			<b>6.614.024,81</b>

Dagli oneri assoggettati al contenimento si detraggono, per specifica previsione normativa, gli oneri che l'Ente è tenuto a sostenere per l'adeguamento alle normative sul contrasto alla pandemia da Covid 19, determinando la situazione di seguito evidenziata:





ONERI SOGGETTI AL CONTENIMENTO	1.797.702,14
ONERI COVID (esclusi dal contenimento)	-137.105,85
<b>ONERI NETTI SOGGETTI A CONTENIMENTO</b>	<b>1.660.596,29</b>
<b>LIMITE DI SPESA TRIENNIO 2016-2018</b>	<b>1.396.242,39</b>

Considerando il limite di spesa del triennio 2016-2018 come sopra evidenziato, si determinano maggiori oneri nella previsione aggiornata 2021 di euro 264.353,90.

Il comma 593 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”.

L'entrata in vigore delle nuove disposizioni con l'esercizio 2020 determina, pertanto, che sia possibile coprire l'eventuale differenza positiva tra l'importo iscritto nelle voci B6), B7) (voci b, c e d) e B8) del budget economico 2021 e la media degli oneri sostenuti complessivamente nel triennio 2016-2018, attraverso il maggior valore risultante dal confronto tra i proventi complessivi 2020 rispetto a quelli accertati nel 2018. Al riguardo la nota Mise 88550 del 25.03.2020 precisa che vanno esclusi dal valore dei proventi risultati dai bilanci:

- dalla voce “Diritto annuale” la quota di ricavo per la realizzazione dei progetti finanziati con l'incremento del 20% di cui all'art. 18, comma 10, della Legge 580/93;
- tutte le entrate derivanti da fondi e trasferimenti comunitari, nazionali e regionali vincolati sulla base di accordi/convenzioni/protocolli all'effettuazione di iniziative o alla realizzazione dei progetti.

L'esame dei proventi a consuntivo 2020, esaminati in confronto con i proventi accertati nel bilancio d'esercizio 2018, evidenzia la seguente situazione:





PROVENTI	PROVENTI DA BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	PROVENTI BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	DIFFERENZA
Proventi correnti	10.368.279,00	9.883.470,00	-484.809,00
<i>Maggiorazione 20% d.a.</i>	<i>-870.632,91</i>	<i>-868.004,71</i>	<i>2.628,20</i>
<i>Progetti europei</i>	<i>-593.115,60</i>	<i>-214.004,19</i>	<i>379.111,41</i>
Proventi finanziari	220.390,00	4.082.207,00	3.861.817,00
Proventi straordinari	529.542,00	1.286.167	756.625,00
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>9.654.462,49</b>	<b>14.169.835,1</b>	<b>4.515.372,61</b>

Stante quindi il maggior valore risultante dal confronto tra i proventi complessivi del 2020 rispetto a quelli accertati nel 2018, si ritiene che il vincolo imposto dal comma 591 relativamente alla categoria delle spese per acquisto di beni e servizi, possa essere legittimamente superato. 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 12.292,00 proposta sul conto 325050 "Spese automazione dei servizi" è da ritenersi non più assoggettata ad alcun vincolo specifico.

#### **Quote associative**

La categoria si riferisce ai costi per le quote associative a Unioncamere nazionale, Unione regionale e contributo consortile Infocamere. Sono previsti maggiori oneri per € 13.819 a fronte di un incremento della quota consortile richiesta dalla società In House Infocamere scpa e per incremento del contributo ordinario annuale a Unioncamere nazionale. Nessuna altra informazione è pervenuta all'ente in merito agli altri contributi.

**Interventi economici** - Gli oneri per interventi economici sono rideterminati in € 3.075.579 con un decremento di euro 94.993 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 (maggiori oneri per euro 65.560) e per la realizzazione dei progetti europei (minori oneri per euro 58.100), mentre altre variazioni riguardano gli oneri per la realizzazione del progetto “bilancio di mandato” (maggiori oneri per euro 5.000).

Ulteriori variazioni nella categoria degli interventi economici sono proposte relativamente alla realizzazione dei progetti finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale; variazioni connesse sia allo slittamento dei tempi di realizzazione dei progetti, sia alla computazione dei valori secondo il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi. Queste le variazioni proposte:

<b>Progetto</b>	<b>Variazione</b>
Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2020	-19.295,31
Punto Impresa Digitale (PID) 2019	-70.630,11
Punto impresa digitale (PID) 2020	-27.883,00
Formazione lavoro 2021	-3.225,25
Preparazione delle pmi ad affrontare i mercati internazionali 2020	16.714,61
Turismo 2021	-3.634,11
<b>Totale variazioni</b>	<b>-107.953,17</b>

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

<b>PROGETTO</b>	<b>Proventi</b>	<b>Acc.to</b>	<b>Valore netto proventi</b>	<b>Costi</b>
Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2020	87.886,84	0,00	87.886,84	78.260,92
Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario 2021	134.279,50	44.522,14	89.757,36	88.547,00
Punto impresa digitale (PID) 2020	236.622,82	0,00	236.622,82	237.316,00
Punto impresa digitale (PID) 2021	439.460,18	145.708,81	293.751,37	246.895,00
Formazione lavoro 2021	134.279,50	44.522,14	89.757,36	63.727,75
Preparazione delle pmi ad affrontare i mercati internazionali 2020	0,00	0,00	0,00	16.714,61
Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali 2021	134.279,50	44.522,14	89.757,36	76.383,00



PROGETTO	Proventi	Acc.to	Valore netto proventi	Costi
Turismo 2021	134.279,50	44.522,14	89.757,36	71.805,89
<b>TOTALI</b>	<b>1.301.087,84</b>	<b>323.797,38</b>	<b>977.290,46</b>	<b>879.650,17</b>

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 si riferisce principalmente ai maggiori accantonamenti a fondo svalutazione crediti da diritto annuale di cui si è detto nella relativa sezione e che sono così riepilogati:

Maggiore accantonamento a fondo svalutazione crediti da diritto annuale (su crediti per tributi per diritto sanzioni e interessi al netto della maggiorazione)	195.769,98
Maggiori accantonamenti su maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016 (su crediti maggiorazione 20% solo tributo principale)	33.039,14
Accantonamenti su maggiorazione 20% c. 10 art. 18 Legge 580/93 e Dlgs 219/2016 (su crediti maggiorazione 20% solo sanzioni e interessi)	96.135,00
<b>Totale variazione su accantonamenti a fondo svalutazione crediti</b>	<b>324.944,12</b>

La residuale differenza di euro 5.041 si riferisce a minori oneri su ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Stante quanto sopra, la gestione corrente del bilancio 2021 si presenta come segue:

Descrizione	PREVENTIVO INIZIALE + VARIAZIONI BUDGET	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO ANNO 2021
Proventi correnti (maggiori proventi)	9.882.198	308.803	10.191.001
Oneri correnti (maggiori oneri)	12.842.706	513.229	13.355.935
<b>RISULTATO GEST. CORRENTE</b>	<b>-2.960.508</b>	<b>-204.426</b>	<b>-3.164.934</b>



### **GESTIONE FINANZIARIA**

Una minima variazione di euro 300 è prevista nella gestione finanziaria relativamente agli interessi liquidati dalla Tesoreria provinciale dello Stato sulle giacenze di cassa dell'Ente presenti presso la medesima ai sensi dell'art. 1, commi da 391 a 394 legge 23 dicembre 2014 n. 190.

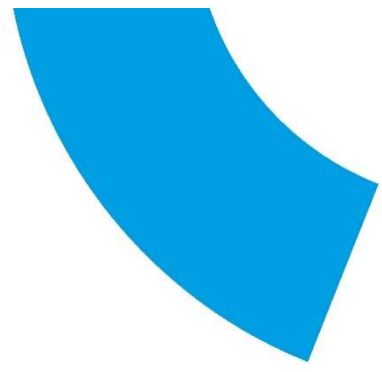
### **GESTIONE STRAORDINARIA**

Le variazioni proposte riguardano in particolare l'attribuzione da parte di Unioncamere di un contributo straordinario di euro 100.000 quale premio per un progetto del Fondo perequativo 2015-2016 "Un'isola per le scuole – esperienze di apprendimento cooperativo in outdoor". Più precisamente si tratta di un premio assegnato dal Comitato esecutivo dell'Unioncamere, su proposta della Commissione tecnica di valutazione del Fondo perequativo, che ha ritenuto il progetto realizzato dalla Camera di commercio della Maremma e Tirreno sul tema della "Alternanza scuola-lavoro, orientamento al lavoro e placement", destinatario della menzione speciale per il migliore progetto realizzato in contesti di forte complessità organizzativa e/o economico-produttiva ovvero caratterizzati da forti criticità economiche e sociali.

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

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

<b>GESTIONI</b>	<b>Importo iniziale</b>	<b>Aggiornamento</b>	<b>Importo aggiornato</b>
Gestione corrente	-2.960.508	-204.426	-3.164.934
Gestione finanziaria	27.667	300	27.967
Gestione straordinaria	0	105.248	105.248
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
<b>AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO</b>	<b>-2.932.841</b>	<b>-98.878</b>	<b>-3.031.719</b>



## **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

La variazione al piano degli investimenti riguarda:

- maggiori oneri per interventi di manutenzione straordinaria immobile sede Livorno – auditorium (euro 70.000);
- maggiori oneri per centralizzazione impianti antincendio sede Livorno (euro 30.000);
- maggiori oneri arredi (euro 6.000);
- maggiori oneri attrezzature audio video sede Livorno - sala Gorgona (euro 4.000).