

AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2022

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

PREMESSA

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

Analogamente il D.M. 27 marzo 2013, nello stabilire i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, all'articolo 4 (Revisione del budget economico annuale) ha espressamente previsto, che: *"1. Ai fini del rispetto dei principi della flessibilità e degli equilibri di bilancio, nel corso della gestione sono consentite revisioni del budget economico annuale. Il procedimento di revisione è effettuato con le modalità indicate all'art. 2, comma 3, per l'adozione del budget economico annuale. 2. Dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio precedente, l'organo di vertice procede alla verifica dell'equilibrio economico-patrimoniale e al suo eventuale ripristino nel budget economico dell'anno in corso"*.

L'articolo 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 delle Camere di commercio che hanno già completato gli accorpamenti o che non sono tenuti dalla legge ad accorparsi. Con 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. Allo scopo di prevedere nell'aggiornamento del preventivo economico gli oneri relativi al menzionato trattamento economico, il citato art. 1, comma 25-bis, ha previsto la proroga al 30 settembre 2022 del termine fissato per l'adempimento in questione. Allo stato attuale il decreto in argomento non è stato ancora emanato e non si dispongono di adeguate informazioni che consentano di creare le previsioni relative agli emolumenti degli organi.

Alla luce delle richiamate disposizioni contenute nel D.P.R. 254/2005 e nel D.M. 27.03.2013 il processo di aggiornamento del bilancio di previsione 2022 ha reso necessaria la revisione di tutti i documenti di cui il medesimo si compone, nello specifico:

- *Preventivo economico* ai sensi dell'articolo 6 del D.P.R. n. 254/2005, redatto secondo lo schema dell'allegato A) del D.P.R. medesimo;
- *Budget economico annuale* redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013;
- *Budget economico pluriennale 2022/2024* redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013;
- *Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva* articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'articolo 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
- *Piano degli indicatori e dei risultati attesi* di bilancio redatto ai sensi dell'articolo 19 del D.Lgs. n. 91/2011 e secondo le linee guida definite con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 18 settembre 2012.

DATI DI SINTESI

La proposta di aggiornamento del preventivo economico per l'esercizio 2022 comporta la revisione di diverse voci dei proventi e degli oneri correnti, nonché la previsione di significativi valori della gestione straordinaria, tenuto conto dei valori rilevati nel bilancio d'esercizio 2021 e gli accadimenti gestionali dell'esercizio in corso.

In questa sede si propongono quindi le variazioni necessarie a garantire il regolare funzionamento e l'attuazione dei programmi dell'Ente negli ultimi mesi dell'esercizio in corso, a partire da un preventivo iniziale, come approvato con deliberazione del Consiglio n. 8 del 21 marzo 2022, che prevede proventi correnti pari a € 25.415.924,00 e oneri correnti per € 26.155.461,00, con un risultato negativo della gestione corrente di € 739.537,00 e un disavanzo economico di esercizio pari a € 1.140.837,00, per effetto di un disavanzo della gestione finanziaria dell'importo di € 401.300,00.

L'aggiornamento tiene conto di diverse variazioni di budget disposte in corso d'anno con determinazioni del Segretario Generale per far fronte a esigenze imprevedute e non programmate che hanno riguardato esclusivamente gli oneri correnti e il piano degli investimenti. Si è trattato principalmente di variazioni di storno tra centri di costo e/o tra conti dello stesso mastro che

hanno lasciato invariato il disavanzo di esercizio di € 1.140.837,00 e il valore totale del piano degli investimenti, corrispondente a € 1.600.346,00.

Tenuto conto delle variazioni di cui sopra, si propone un aggiornamento del preventivo 2022 che presenta proventi totali pari a € 24.724.451,00 e oneri totali pari a € 25.733.356,00 con un disavanzo della gestione corrente di € 1.008.905,00.

Il risultato della gestione corrente evidenzia un incremento del disavanzo di esercizio di € 269.368,00 rispetto a quello preventivato inizialmente, da attribuire esclusivamente alla previsione di un accantonamento al fondo svalutazione dei crediti per il funzionamento dell'Albo imprese artigiane dell'importo di € 525.000,00. Senza tale accantonamento, previsto a seguito di segnalazione del Collegio dei Revisori e in base alle interlocuzioni con il legale incaricato di avviare la causa nei confronti della Regione Sardegna, si realizzerebbe un avanzo della gestione corrente di € 486.905,00, migliore quindi rispetto alle previsioni iniziali.

Con l'aggiornamento si registra un lieve peggioramento della gestione finanziaria, con un disavanzo di € 404.200,00, e un risultato positivo della gestione straordinaria che si chiude con un avanzo di € 580.036,00.

Ne consegue un disavanzo di esercizio di € 833.069,00 rispetto a un disavanzo iniziale di € 1.140.837,00, con un miglioramento del risultato di € 307.768,00.

VALORI COMPLESSIVI					
VOCI DI ONERI \ PROVENTI	Preventivo 2022 iniziale	Variazioni (determinazioni) (deliberazioni)	Variazioni assestamento		Preventivo 2022 agg.to
			+	-	
A) PROVENTI CORRENTI					
1) Diritto annuale	9.468.386,00	0,00	39.147,00		9.507.533,00
2) Diritti di segreteria	3.319.200,00	0,00	177.750,00		3.496.950,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	12.585.894,00	0,00		933.363,00	11.652.531,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi	83.300,00	0,00	20.150,00		103.450,00
5) Variazioni delle rimanenze	-40.856,00	0,00	4.843,00		-36.013,00
Totale Proventi correnti (A)	25.415.924,00	0,00	241.890,00	933.363,00	24.724.451,00
B) ONERI CORRENTI					
6) Personale	3.733.991,00	-79.500,00	57.063,00		3.711.554,00
7) Funzionamento	4.715.350,00	79.500,00	94.380,00		4.889.230,00
8) Interventi economici	13.286.617,00	0,00		974.416,00	12.312.201,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	4.419.503,00	0,00	400.868,00		4.820.371,00
Totale Oneri correnti (B)	26.155.461,00	0,00	552.311,00	974.416,00	25.733.356,00
Risultato della gestione corrente (A-B)	-739.537,00	0,00	-310.421,00	41.053,00	-1.008.905,00
C) GESTIONE FINANZIARIA					
10) Proventi finanziari	12.100,00	0,00	0,00	2.900,00	9.200,00
11) Oneri finanziari	413.400,00	0,00	0,00	0,00	413.400,00
Risultato della gestione finanziaria (C)	-401.300,00	0,00	0,00	-2.900,00	-404.200,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA					
12) Proventi straordinari	0,00	0,00	582.786,00		582.786,00
13) Oneri straordinari	0,00	0,00	2.750,00	0,00	2.750,00
Risultato della gestione straordinaria (D)	0,00	0,00	580.036,00	0,00	580.036,00
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D)	-1.140.837,00	0,00	269.615,00	38.153,00	-833.069,00

GESTIONE CORRENTE

PROVENTI CORRENTI

Sulla base degli esiti del bilancio d'esercizio 2021 recentemente approvato e dell'andamento dell'esercizio in corso si prevede una diminuzione dei proventi correnti per un totale di € 691.473,00. Si analizzano di seguito gli scostamenti che determinano tale diminuzione.

Diritto annuale

(variazione complessiva: + € 39.147,00)

Descrizione	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Diritto Annuale	6.809.297,00	50.000,00	-	6.859.297,00
Restituzione Diritto Annuale	- 1.500,00	-	-	- 1.500,00
Sanzioni Diritto Annuale	1.052.144,00	-	-	1.052.144,00
Interessi Diritto Annuale	94.982,00	-	-	94.982,00
Maggiorazione incremento 20% diritto annuale	1.361.859,00	-	-	1.361.859,00
Diritto Annuale Risconto Maggiorazione 20% A.P.	151.604,00	-	10.853,00	140.751,00
Totale	9.468.386,00	50.000,00	10.853,00	9.507.533,00

In base agli esiti dell'ultimo bilancio approvato, si prevede un incremento di € 50.000,00 del diritto annuale ordinario e una diminuzione di € 10.853,00 della quota di maggiorazione del 20% rinviata dal precedente esercizio con il meccanismo del risconto.

Diritti di segreteria

(variazione complessiva: + € 177.750,00)

Descrizione	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Diritti di Segreteria	200,00	-	-	200,00
Diritti Ufficio Metrico (carte tachigrafiche e autorizz.officine)	75.000,00	15.000,00	-	90.000,00
Diritti CNS, Business Key, firma digitale	140.500,00	-	-	140.500,00
Sanzioni amministrative	67.000,00	-	11.000,00	56.000,00
Brevetti e marchi	8.500,00	-	2.500,00	6.000,00
Protesti	20.000,00	-	-	20.000,00
Registro Imprese	2.110.000,00	165.000,00	-	2.275.000,00
Registro Esercenti Commercio	100,00	-	-	100,00
Agenti e Rappresentanti	21.500,00	-	7.000,00	14.500,00
Albo Imprese Artigiane	17.000,00	-	13.000,00	4.000,00
Commercio Estero	8.500,00	-	-	8.500,00
Albo Gestori Ambientali	90.000,00	5.000,00	-	95.000,00
Diritti ist. per Arbitrato, Conciliazione e Mediazione	500,00	11.500,00	-	12.000,00
Diritti MUD - SISTRI	40.000,00	3.500,00	-	43.500,00
Diritto Iscrizione Annuale - Albo Gestori Ambientali	620.000,00	20.000,00	-	640.000,00
Diritti Albo Conducenti	2.000,00	4.500,00	-	6.500,00
Diritti Segreteria Orafi - Metrico	500,00	2.000,00	-	2.500,00
Registri Ambiente (Fgas - AEE)	65.000,00	-	-	65.000,00
Elenchi nominativi imprese - statistica	1.300,00	1.200,00	-	2.500,00
Diritti di Segreteria Esami R.T.	31.500,00	-	17.450,00	14.050,00
Restituzione diritti e tributi	- 1.100,00	-	-	- 1.100,00
Altri albi, elenchi, ruoli e registri	1.200,00	1.000,00	-	2.200,00
Totale	3.319.200,00	228.700,00	50.950,00	3.496.950,00

Sono state riviste le previsioni di diversi conti, per taluni in aumento, per altri in diminuzione, considerato il trend delle riscossioni nell'esercizio in corso e gli esiti del bilancio d'esercizio 2021.

Tra i dati più significativi si rilevano l'incremento dei diritti di segreteria del Registro Imprese (+ € 165.000,00) e quello dei diritti di iscrizione annuale all'Albo gestori ambientali (+ € 20.000,00), nonché la diminuzione dei diritti per la partecipazione agli esami di Responsabile tecnico delle imprese dell'Albo gestori ambientali (- € 17.450,00), delle sanzioni amministrative (- € 11.000,00) e dei diritti Albo imprese artigiane (-13.000,00) poiché gestiti unitamente ai diritti del Registro Imprese.

Contributi trasferimenti e altre entrate

(variazione complessiva: - € 933.363,00)

Descrizione	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Contributi e Trasferimenti dalla Regione	5.672.707,00		432.200,00	5.240.507,00
Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	406.890,00			406.890,00
Contributi progetti fondo Perequativo	82.843,00	26.000,00		108.843,00
Misura art.3, c.6, L.R. 30/2020 - Contributo per voucher taxi, NCC e mezzi atipici.	700.000,00	84.637,00		784.637,00
L. 17 del 22.11.2021 Contributo per voucher diverse categorie	4.800.000,00		600.000,00	4.200.000,00
Contributi per istruttoria concessione voucher	250.000,00			250.000,00
Rimborsi da regione per attività delegate	192.967,00			192.967,00
Rimborsi spese personale distaccato	240.000,00		14.000,00	226.000,00
Affitti Attivi	153.655,00			153.655,00
Altri rimborsi e recuperi diversi	2.300,00	16.700,00		19.000,00
Contributi partecipazione procedure concorsuali	15.000,00		5.000,00	10.000,00
Quota contributo SIL Centro servizi per le imprese	15.832,00			15.832,00
Rimborsi e contributi attività progettuale	53.700,00		9.500,00	44.200,00
Totale	12.585.894,00	127.337,00	1.060.700,00	11.652.531,00

In questa categoria di proventi si prevede una considerevole diminuzione dei contributi della Regione Sardegna per la realizzazione di diversi interventi di promozione economica, in correlazione alla realizzazione degli eventi e iniziative con essi finanziati. In particolare si segnala:

- la diminuzione di € 300.000,00 sul contributo originariamente previsto per l'importo di € 4.603.391,00 per la realizzazione di fiere in Italia e all'estero per la promozione del settore turistico, tenuto conto della programmazione delle fiere che si terranno nel corrente esercizio e dei relativi costi;
- l'eliminazione della previsione di € 132.200,00 per il Progetto "Archeologica 2020 – 1ª rassegna internazionale del turismo archeologico e culturale della Sardegna" poiché tutte le attività si sono concluse nell'esercizio 2021;

- la diminuzione di € 600.000,00 sulla previsione di € 4.800.000,00 per l'erogazione di ristori promossi e finanziati con l'ausilio del sistema camerale regionale (Indennizzi una tantum e compensazione del mancato reddito - legge regionale 22 novembre 2021 n.17), a sostegno di diverse categorie di soggetti economici colpite dalle conseguenze economiche della pandemia da Covid-19, in base agli esiti dei bandi di concessione dei voucher;
- la diminuzione di € 14.000,00 sui rimborsi relativi al personale in comando, tenuto conto della cessazione in corso d'anno dei contratti di lavoro di un dirigente e di un dipendente all'Agenzia Regionale per la Gestione e l'Erogazione degli Aiuti in Agricoltura (Argea).

Si rileva inoltre la diminuzione di € 9.500,00 sul conto relativo ad altri rimborsi e contributi per attività progettuali, data dall'eliminazione della previsione del contributo dell'Unioncamere di € 15.000,00 per il progetto *Latte nelle Scuole*, non finanziato nel corrente esercizio, e, per contro, dalla creazione della previsione di € 5.500,00 in relazione all'incarico affidato da Borsa Merci Telematica Italiana per l'attivazione di azioni che favoriscono la commercializzazione dei prodotti ittici, nonché una variazione in diminuzione di € 5.000,00 delle quote di partecipazione ai concorsi per il reclutamento di diverse figure professionali attualmente in fase di espletamento.

Le previsioni in aumento riguardano:

- € 26.000,00 relativi al contributo del fondo perequativo 2019/2020 per la realizzazione del progetto "Internazionalizzazione", per la quota prevista nell'esercizio 2021 e rinviata al corrente esercizio in relazione al rinvio all'anno 2022 di tutte le attività esterne del progetto;
- € 84.637,00 sul conto dedicato alle misure di sostegno taxi, noleggio con conducente e trasporto con mezzi atipici ai sensi della L.R. 30/2020, tenuto conto dell'importo complessivo dei voucher concessi e dell'importo trasferito dalla Camera di commercio di Sassari, capofila del progetto;
- € 16.700,00 di rimborsi e recuperi diversi per effetto della diminuzione dei rimborsi generici, in base al trend dell'esercizio, di € 300,00 e della previsione di € 17.000,00 di rimborsi da parte delle Camere di Sassari e Nuoro per il servizio convenzionato di metrologia legale avviato con determinazioni del Segretario Generale, rispettivamente, n. 93 del 25 maggio 2022 e n. 77 del 9 maggio 2022.

Proventi da gestione di beni e servizi

(variazione complessiva: + € 20.150,00)

Descrizione Conto	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Ricavi per prestazioni di servizi da eventi di promozione economica	6.000,00	-	2.000,00	4.000,00
Ricavi Commerciali da vendita Carnets Tir/Ata	150,00	-	-	150,00
Ricavi per prestazioni di servizi (affitti attivi)	24.000,00	-	-	24.000,00
Ricavi Commerciali da vendita Bollini e Carta Filigranata	100,00	-	-	100,00
Ricavi Commerciali da Concorsi a Premio	3.000,00	-	500,00	2.500,00
Ricavi Commerciali per Verifiche Metriche	500,00	-	200,00	300,00
Ricavi commerciali da mediazione e conciliazione	41.350,00	2.850,00	-	44.200,00
Servizi di riconoscimento CNS	5.500,00	-	-	5.500,00
Ricavi Commerciali da Allestimento Punzoni	200,00	-	-	200,00
Ricavi commerciali da Arbitrato	1.500,00	20.500,00	-	22.000,00
Libri Digitali	1.000,00	-	500,00	500,00
Totale	83.300,00	23.350,00	3.200,00	103.450,00

L'aggiornamento dei proventi commerciali derivanti dalla gestione di beni e servizi segue l'andamento delle riscossioni dell'esercizio in corso.

La variazione più rilevante riguarda i proventi commerciali da attività di arbitrato (+ € 20.500,00).

Variazione delle rimanenze

(variazione complessiva: - € 4.843,00)

Si prevede l'aggiornamento delle rimanenze iniziali sulla base alle rimanenze finali registrate al 31.12.2021.

Pertanto, a fronte del dato iniziale della variazione delle rimanenze pari a € -40.856,00 si quantifica in questa sede il valore di € -36.013,00 con una diminuzione di € 4.843,00.

ONERI CORRENTI

Le variazioni che si dispongono con il presente aggiornamento, stimate in base agli esiti del bilancio d'esercizio 2021, all'andamento dell'esercizio in corso e al fabbisogno comunicato dai servizi per i restanti mesi dell'anno, comportano una diminuzione degli oneri correnti totali pari a € 422.105,00.

Personale

(variazione complessiva: - € 22.437,00)

	Preventivo 2022	Variazioni determinazione SG	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
			+	-	
a) Competenze al personale	2.828.834,00	-60.000,00		75.030,00	2.693.804,00
b) Oneri sociali	695.525,00	-19.500,00		21.125,00	654.900,00
c) Accantonamenti T.F.R	175.132,00		181.218,00		356.350,00
d) Atri costi	34.500,00		-	28.000,00	6.500,00
Totale	3.733.991,00	-79.500,00	181.218,00	124.155,00	3.711.554,00

Si registra la diminuzione di buona parte delle voci di spesa del personale per effetto del rinvio delle nuove assunzioni previste nel piano del fabbisogno di personale 2021-2023, predisposto ai sensi dell'art. 39 della L. n.449 del 27 dicembre 1997, degli artt.6 e 6-ter del D.Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii. e approvato con la deliberazione della Giunta n. 120 del 20 dicembre 2021, i cui concorsi sono in fase di esecuzione. Tali diminuzioni sono in gran parte compensate dall'incremento del conto di accantonamento dell'indennità di anzianità in relazione alle nuove assunzioni, agli incrementi contrattuali previsti nel nuovo C.C.N.L., di cui è stata sottoscritta l'ipotesi, e all'eventuale riconoscimento di progressioni economiche orizzontali al personale in servizio.

Per effetto di tali variazioni e di quelle disposte con la determinazione del Segretario Generale n. 179 del 26 settembre 2022 per un totale in diminuzione di € 79.500,00, rilevate anch'esse a seguito del rinvio delle nuove assunzioni, si prevede una riduzione complessiva delle spese per il personale di € 22.437,00.

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio delle variazioni in aumento e in diminuzione proposte con l'asestamento del preventivo:

Competenze al personale

Descrizione	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Retribuzione Ordinaria	1.577.450,00	-	16.450,00	1.561.000,00
Retribuzione Dirigenti	45.580,00	-	22.750,00	22.830,00
Retribuzione Dirigenti a tempo determinato	28.810,00	-	24.960,00	3.850,00
Retribuzione straordinaria	48.310,00	-	-	48.310,00
Retribuzione Segretario Generale	47.770,00	-	-	47.770,00
Retribuzione accessoria	680.000,00	-	-	680.000,00
Retribuzione accessoria P.O. Indennità e Risultato P.O.	86.230,00	-	-	86.230,00
Indennità di comparto	3.920,00	-	420,00	3.500,00
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	67.264,00	-	-	67.264,00
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti a tempo determinato	29.200,00	-	25.850,00	3.350,00
Retribuzione di posizione e di risultato Segretario Generale	100.000,00	-	-	100.000,00
Retribuzione accessoria personale in comando c/o altri enti	30.700,00	14.300,00	-	45.000,00
Retribuzione personale in comando da altri enti	23.600,00	1.100,00	-	24.700,00
Totale	2.768.834,00	15.400,00	90.430,00	2.693.804,00

* Il valore è comprensivo delle variazioni di budget disposte con determinazione del Segretario Generale

Oneri sociali

Descrizione	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Oneri Previdenziali	650.705,00	-	19.305,00	631.400,00
Inail dipendenti	16.000,00	-	-	16.000,00
Oneri contributivi PERSEO	3.550,00	-	2.550,00	1.000,00
Oneri sociali personale in comando da altri enti	5.770,00	730,00	-	6.500,00
Totale	676.025,00	730,00	21.855,00	654.900,00

* Il valore è comprensivo delle variazioni di budget disposte con determinazione del Segretario Generale

Accantonamenti al T.F.R.

Descrizione	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022
		+	-	
Accantonamento T.F.R.	44.832,00	3.168,00	-	48.000,00
Accantonamento I.P.S.	120.000,00	176.750,00	-	296.750,00
Accantonamento T.F.R. PERSEO	7.000,00	-	500,00	6.500,00
Accantonamento Rivalutazione IPS Optanti PERSEO	1.300,00	1.400,00	-	2.700,00
T.F.R./I.P.S. personale in comando da altri enti	2.000,00	400,00	-	2.400,00
Totale	175.132,00	181.718,00	500,00	356.350,00

Altri costi

Descrizione	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022
		+	-	
Interventi Assistenziali	30.000,00	-	28.000,00	2.000,00
Altre Spese per il Personale	500,00	-	-	500,00
Oneri per aspettative sindacali	4.000,00	-	-	4.000,00
Totale	34.500,00	-	28.000,00	6.500,00

Funzionamento

(variazione complessiva: + € 173.880,00)

	Preventivo 2022	Variazioni determinazione SG	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
			+	-	
a) Prestazione di servizi	1.904.000,00	79.500,00	121.300,00	-	2.104.800,00
b) Godimento di beni di terzi	222.300,00	-	2.100,00	-	224.400,00
c) Oneri diversi di gestione	2.100.608,00	-	-	21.900,00	2.078.708,00
d) Quote associative	388.626,00	-	-	7.120,00	381.506,00
e) Organi istituzionali	99.816,00	-	-	-	99.816,00
Totale	4.715.350,00	79.500,00	123.400,00	29.020,00	4.889.230,00

In base alle esigenze emerse in corso d'anno e segnalate dagli uffici per i prossimi mesi si prevedono variazioni relative all'acquisizione di beni e servizi necessari per il regolare espletamento delle funzioni dell'Ente che determinano un incremento degli oneri di funzionamento dell'importo totale di € 173.880,00. Tale importo include anche le variazioni disposte con diverse determinazioni del Segretario Generale con cui si dispone un aumento degli oneri per prestazioni di servizi di € 79.500,00. In particolare, con la determinazione del Segretario Generale n. 179 del 26 settembre 2022 già richiamata sono state apportate diverse variazioni in diminuzione, con le quali sono state rilevate delle economie, e allo stesso tempo è stata creata adeguata disponibilità economica nel conto relativo agli oneri consulenti ed esperti, portando la previsione del centro di costo AA01 "Segreteria generale - Organi istituzionali - Trasparenza e privacy" a € 111.500,00 per l'avvio della gara finalizzata all'affidamento

dell'incarico del terzo valutatore nell'ambito del progetto di integrazione degli aeroporti sardi, in attuazione della deliberazione della Giunta camerale n. 42 del 22 luglio 2022.

La previsione degli oneri di funzionamento aggiornata è formulata nel rispetto dei vincoli di legge che impongono forti contenimenti alla spesa degli enti pubblici, da ultimo la legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

A tal fine si ricorda che la legge in argomento all'art.1, al comma 590, stabilisce che a decorrere dall'anno 2020 per diversi enti ed organismi, ivi incluse le camere di commercio, non si applicano più le disposizioni di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica fino a quel momento vigenti e, ai successivi commi 591 e 592, prevede che a decorrere dall'anno 2020 non possono essere effettuate 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, facendo rientrare in tale limitazione le voci di spesa incluse nelle voci B6), B7) e B8) del conto economico redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013.

La formulazione della previsione dei conti ricompresi nelle voci B6), B7) e B8) del conto economico ex D.M. 27.03.2013 tengono perciò conto del limite in questione, calcolato per la nuova Camera conformemente a quanto previsto nel comma 595 che stabilisce: *“Nel caso in cui le amministrazioni di cui al comma 590 siano interessate da processi di fusione o accorpamento, il limite di spesa di cui al comma 591, i ricavi o le entrate di cui al comma 593 e il versamento di cui al comma 594 sono determinati nella misura pari alla somma degli importi previsti per ciascuna amministrazione coinvolta nei citati processi”*:

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	CCIAA CAGLIARI			CCIAA ORISTANO		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
b6 - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	70.981,65	104.878,75	100.942,69			
b7a - erogazione di servizi istituzionali						
b7b - acquisizione di servizi	1.666.591,22	1.627.603,53	1.325.472,53	387.864,27	413.791,03	381.755,75
b7c - consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	4.471,48	1.967,26	474,67	66.346,86	59.509,94	53.944,96
b7d - compensi ad organi amministrazione e controllo	198.778,09	106.756,52	92.793,10	121.340,00	25.139,79	22.537,58
b8 - per godimento di beni di terzi	175.531,73	180.102,10	186.313,44	9.889,00	14.591,15	15.000,00
Totale	2.116.354,17	2.021.308,16	1.705.996,43	585.440,13	513.031,91	473.238,29
Valore medio			1.947.886,25			523.903,44
Limite L. 160/2019						2.471.789,70

Le previsioni assestate delle spese per l'acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2022 sono inferiori al limite di € 2.471.789,70, come di seguito rappresentato:

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Previsioni aggiornate 2022
b6 - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	
b7a - erogazione di servizi istituzionali	
b7b - acquisizione di servizi	1.812.300,00
b7c - consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	135.716,00
b7d - compensi ad organi amministrazione e controllo	91.600,00
b8 - per godimento di beni di terzi	224.400,00
Totale	2.264.016,00

Conformemente a quanto chiarito dal MiSE con nota n. 88550 del 25 marzo 2020, sono esclusi dal limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi gli interventi di promozione economica, compresi nella voce B7 – a) erogazione di servizi istituzionali del conto economico riclassificato.

Prestazione di servizi

Descrizione Conto	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022
		+	-	
Oneri Telefonici	30.000,00	-	-	30.000,00
Oneri per Telefonia mobile	500,00	-	-	500,00
Spese per energia elettrica	73.500,00	46.500,00	-	120.000,00
Spese consumo acqua	5.000,00	-	-	5.000,00
Oneri Riscaldamento e Condizionamento	2.000,00	-	2.000,00	-
Oneri condominiali	9.700,00	2.000,00	-	11.700,00
Oneri Pulizie Locali	151.000,00	-	-	151.000,00
Oneri per Servizi di Vigilanza	4.000,00	-	-	4.000,00
Oneri per concorsi	80.000,00	-	6.000,00	74.000,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria	11.000,00	2.000,00	-	13.000,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria Macch. Ufficio e Software	3.500,00	-	-	3.500,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	108.500,00	-	8.000,00	100.500,00
Oneri per assicurazioni	37.500,00	2.400,00	-	39.900,00
Oneri per la salute e la sicurezza nei luoghi di lavoro	18.000,00	-	3.900,00	14.100,00
Oneri Consulenti ed Esperti	129.500,00	-	2.000,00	127.500,00
Oneri Legali	103.000,00	-	-	103.000,00
Oneri per attività di conciliazione, mediazione e arbitrato	11.250,00	-	-	11.250,00
Oneri per servizi su applicazione Reg.UE 2016/679	20.000,00	-	-	20.000,00
Spese Automazione Servizi	316.950,00	-	12.000,00	304.950,00
Oneri di Rappresentanza	300,00	-	-	300,00
Oneri postali e di Recapito	43.800,00	-	-	43.800,00
Servizi Telematici Esternalizzati	493.100,00	45.000,00	-	538.100,00
Oneri c/c e per la riscossione di entrate	92.400,00	-	2.000,00	90.400,00
Oneri commissioni servizio di tesoreria	18.500,00	-	-	18.500,00
Oneri per mezzi di Trasporto	4.000,00	300,00	-	4.300,00
Oneri per facchinaggio	10.000,00	15.000,00	-	25.000,00
Oneri vari di funzionamento	25.500,00	-	5.000,00	20.500,00
Buoni Pasto	25.000,00	7.000,00	-	32.000,00
Spese per la Formazione del Personale	18.000,00	-	3.000,00	15.000,00
Spese per la formazione obbligatoria del personale	15.000,00	-	-	15.000,00
Indennità/Rimborsi spese per Missioni "Ispettori Metrici"	500,00	-	-	500,00
Indennità/Rimborsi spese per Missioni Dipendenti	1.000,00	-	-	1.000,00
Indennità/Rimborsi spese per Missioni Dirigenti	1.500,00	-	-	1.500,00
Rimborso oneri al Ministero attività delegata	120.000,00	45.000,00	-	165.000,00
Totale	1.983.500,00	165.200,00	43.900,00	2.104.800,00

* Il valore è comprensivo delle variazioni di budget disposte con determinazione del Segretario Generale

Per effetto delle variazioni in aumento e in diminuzione che si propongono con il presente aggiornamento, si prevedono prestazioni di servizi per un importo totale di € 2.104.800,00, con un incremento di € 121.300,00 previsto in questa sede, a cui si aggiunge l'incremento di € 79.500,00 disposto con la determinazione del Segretario Generale n. 179 del 26 settembre 2022 precedentemente citata.

Gli incrementi più rilevanti riguardano gli oneri per energia elettrica (+ € 46.500,00) e gli oneri per l'esternalizzazione dei servizi telematici (+ € 45.000,00) per far fronte a sopraggiunte esigenze dell'Albo gestori ambientali e del Servizio anagrafico e certificativo in vista dell'entrata in vigore dell'obbligo di comunicazione del titolare effettivo al Registro Imprese.

Nello specifico, l'Albo gestori ambientali ha manifestato la necessità di una rimodulazione del contratto di esternalizzazione in essere con Ecocerved S.c.r.l. che comporta, per l'esercizio in corso, un maggior costo stimato in € 10.000,00, in considerazione del passaggio per mobilità al Comune di residenza di una dipendente ivi impiegata. Tale maggior spesa sarà rendicontata al Ministero della Transizione Ecologica ai fini del successivo rimborso e, pertanto, con comporta un costo per il bilancio camerale.

Il Servizio Anagrafico ha invece rappresentato l'esigenza di un possibile ricorso al servizio di esternalizzazione per attività di supporto all'istruttoria delle pratiche di comunicazione del titolare effettivo, qualora il relativo obbligo entri in vigore e non sia ulteriormente rinviato, sulla base di una proposta della società partecipata del sistema camerale Infocamere S.c.p.a.

Secondo tale proposta, l'Infocamere offre il proprio servizio per l'istruttoria di circa il 30% delle pratiche inviate alla Camera che dovranno essere evase manualmente, al costo unitario di € 12,00, Iva esclusa. L'importo della previsione di € 35.000,00 scaturisce quindi dalla stima di circa 2.000 pratiche da lavorare manualmente, oltre all'eventuale lavorazione di circa 400 accreditamenti al costo unitario di € 10,00, Iva esclusa.

Si prevede inoltre l'incremento di € 15.000,00 degli oneri di facchinaggio, per assicurazioni e altri oneri di funzionamento in relazione allo sgombero della sede camerale di Cagliari in via Malta n. 65, per la quale è attualmente in corso una procedura pubblica di vendita, nonché quello di € 45.000,00 dei rimborsi da riversare al Ministero della Transizione Ecologica per il funzionamento dell'Albo gestori ambientali, determinato sulla base dell'ultimo rendiconto e dei proventi e costi che si prevedono per l'esercizio in corso.

Per contro si prevede la realizzazione di economie in diversi altri conti e centri di costo che consentono di compensare in parte gli incrementi.

Come precedentemente esposto, nella previsione degli oneri per la prestazione dei servizi è incluso l'adeguamento degli oneri per consulenti ed esperti ai fini dell'espletamento della gara finalizzata all'affidamento dell'incarico del terzo valutatore nell'ambito del progetto di integrazione degli aeroporti sardi.

Godimento di beni di terzi

Descrizione Conto	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022
		+	-	
Affitti passivi	202.800,00	2.100,00		204.900,00
Canoni leasing operativo	19.500,00	-	-	19.500,00
Totale	222.300,00	2.100,00	-	224.400,00

* Il valore è comprensivo delle variazioni di budget disposte con determinazione del Segretario Generale

Oneri diversi di gestione

Descrizione Conto	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022
		+	-	
Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	250,00	-	-	250,00
Oneri per Sito Istituzionale	3.000,00	-	1.000,00	2.000,00
Oneri per la certificazione di qualità	6.550,00	-	3.000,00	3.550,00
Abbonamento Riviste e Quotidiani	1.580,00	-	-	1.580,00
Oneri per Acquisto Cancelleria	10.170,00	-	3.000,00	7.170,00
Acquisto carnet TIR/ATA (comm.) e certificati d'origine (ist.)	1.000,00	-	-	1.000,00
ACQUISTO PUNZONI (COMM)	1.100,00	-	-	1.100,00
Materiale di Consumo	3.200,00	-	1.000,00	2.200,00
Acquisto Materiale Informatico	1.000,00	-	-	1.000,00
Oneri per Modulistica	1.000,00	-	400,00	600,00
Costo acquisto Carte Tachigrafiche	55.000,00	-	3.000,00	52.000,00
Costo acquisto Dispositivi Firma Digitale	180.000,00	-	-	180.000,00
IMU Anno in Corso	675.000,00	-	-	675.000,00
TARI anno in corso	55.000,00	-	-	55.000,00
Ires Anno in Corso	220.000,00	-	10.000,00	210.000,00
Irap attività istituzionale dipendenti	216.000,00	-	-	216.000,00
Irap attività istituzionale assimilati	4.234,00	-	-	4.234,00
IRAP su prestazione lavoro occasionale	3.200,00	-	500,00	2.700,00
Altre Imposte e Tasse	5.600,00	-	-	5.600,00
Oneri di Funzionamento da riversare allo Stato - art. 6 l. 122/2010	5.804,00	-	-	5.804,00
Oneri di Funzionamento da riversare allo Stato - L. 160/2019	651.920,00	-	-	651.920,00
Totale	2.100.608,00	-	21.900,00	2.078.708,00

* Il valore è comprensivo delle variazioni di budget disposte con determinazione del Segretario Generale

Quote associative

Descrizione Conto	Preventivo 2022	variazioni		Preventivo 2022
		+	-	
Partecipazione Fondo Perequativo	160.500,00	-	4.170,00	156.330,00
Quote associative	13.000,00	-	2.950,00	10.050,00
Quota Associativa Unioncamere nazionale	180.000,00	-	-	180.000,00
Contributo consortile Infocamere	35.126,00	-	-	35.126,00
Totale	388.626,00	-	7.120,00	381.506,00

Per il *Godimento di beni di terzi*, per gli *Oneri diversi di gestione* e le *Quote associative* si prevedono alcune variazioni non particolarmente significative sulla base degli elementi informativi attualmente in possesso.

Nello specifico nel conto dedicato agli affitti passivi si prevede un incremento di € 2.100,00 in relazione alla necessità di ricorrere alla locazione di locali esterni per l'organizzazione degli esami di abilitazione per l'iscrizione al ruolo degli esperti conducenti, degli esami per gli agenti di affari in mediazione e per quelli di Responsabile tecnico.

Nei conti relativi agli oneri diversi di gestione e alle quote associative si prevedono invece soltanto variazioni in diminuzione tenuto conto dell'attuale situazione e delle esigenze a cui far fronte nel corso dell'esercizio.

Organi istituzionali

Descrizione Conto	Preventivo 2022	variazioni		Preventivo 2022
		+	-	
Rimborsi e oneri per missioni Presidente	1.000,00	-	-	1.000,00
Compensi e indennità Collegio dei Revisori	31.500,00	-	-	31.500,00
Rimborsi e oneri per missioni Collegio dei Revisori	2.000,00	-	-	2.000,00
Compensi e indennità Componenti Commissioni	23.100,00	-	-	23.100,00
Compensi e indennità OIV	6.000,00	-	-	6.000,00
INPS Redditi Assimilati	8.216,00	-	-	8.216,00
Oneri per missioni Giunta e Consiglio	3.000,00	-	-	3.000,00
Compensi e Indennità e rimborsi AGESt	25.000,00	-	-	25.000,00
Totale	99.816,00	-	-	99.816,00

Non si prevedono variazioni relative agli oneri per organi istituzionali tenuto conto che al momento non si dispongono di elementi informativi che consentano di stimare i compensi di prossima definizione con specifico decreto ministeriale.

Interventi economici

(*variazione complessiva:* - € 974.416,00)

In base allo stato attuale di realizzazione del programma di promozione economica, si prevede una diminuzione complessiva dei relativi oneri di € 974.416,00. Tale diminuzione è correlata alla diminuzione dei contributi e trasferimenti precedentemente esposta.

Per quanto riguarda i progetti finanziati con il diritto annuale, si prevede la diminuzione totale di € 10.853,00 corrispondente alla diminuzione della quota di maggiorazione rinviata dal 2021 al corrente esercizio ad essi destinata.

Le previsioni dei progetti finanziati con i contributi regionali e dall'Unioncamere ripropongono specularmente le medesime variazioni esposte nella parte relativa ai proventi correnti:

- incremento di € 84.637,00 sul conto dedicato ai voucher in favore di taxi, NCC e mezzi atipici;
- diminuzione di € 600.000,00 sul conto relativo alle altre misure di sostegno nei confronti di determinate categorie professionali particolarmente colpite dagli effetti della pandemia;
- diminuzione di € 300.000,00 per il programma fiere in Italia e all'estero per la promozione del settore turistico;
- diminuzione di € 132.200,00 per la realizzazione di "Archeologica 2020 – 1^a rassegna internazionale del turismo archeologico e culturale della Sardegna", già chiusa nel 2021;
- diminuzione di € 15.000,00 per il programma "Latte nelle Scuole", finanziato dall'Unioncamere nell'ambito di un accordo con il Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali, quest'anno non realizzato;
- incremento di € 26.000,00 per la realizzazione del progetto finanziato con il fondo perequativo 2019/2020 "Internazionalizzazione", le cui attività esterne si realizzano interamente nel corrente esercizio, rendendo necessario il rinvio al corrente esercizio della quota prevista nel 2021.

Si segnala inoltre la rimodulazione delle iniziative finanziate con il contributo dell'Assessorato del turismo, commercio e artigianato per l'animazione e promozione del commercio e dei prodotti locali regionale ai sensi della L.R. n. 48/2018, con trasferimento di € 200.000,00 dal programma dei mercati civici a quello di valorizzazione delle produzioni locali.

Infine, si prevede la diminuzione di € 2.000,00 sulle risorse destinate al Premio Montiferru, in correlazione alla diminuzione delle quote di contribuzione delle aziende partecipanti che si destinano al finanziamento dell'evento, nonché la diminuzione, in base allo stato attuale di realizzazione del programma, di € 25.000,00 delle previsioni per iniziative di formazione ambientale e di progettazione con associazioni estere, finanziate con risorse proprie di bilancio.

Nel prospetto seguente è evidenziato il dettaglio delle variazioni.

Finanziati con risorse esterne			
Maggiorazione D.A. 20%	Preventivo 2022	Preventivo aggiornato 2022	variazioni
PID	426.827,00	420.904,00	-5.923,00
Formazione e lavoro	251.634,00	248.433,00	-3.201,00
Internazionalizzazione	123.242,00	122.152,00	-1.090,00
Turismo	115.565,00	115.565,00	-
Crisi d'impresa	84.708,00	84.069,00	-639,00
Totale	1.001.976,00	991.123,00	- 10.853,00

RAS			
atipici	700.000,00	784.637,00	84.637,00
Fiere Turismo	4.603.391,00	4.303.391,00	-300.000,00
Archeologica	132.200,00	-	-132.200,00
Agricoltura 4.0	40.000,00	40.000,00	-
Isole del Gusto	70.000,00	70.000,00	-
Promozione bottarga	60.000,00	60.000,00	-
Binu	40.000,00	40.000,00	-
Promozione del riso	40.000,00	40.000,00	-
Evento promozione Montiferru	17.116,00	17.116,00	-
Mercati civici	300.000,00	100.000,00	-200.000,00
Valorizzazione prodotti locali	330.000,00	530.000,00	200.000,00
Premio montiferru	46.000,00	44.000,00	-2.000,00
L. 17 omnibus del 22.11.2021 ras per voucher	4.800.000,00	4.200.000,00	-600.000,00
Totale	11.178.707,00	10.229.144,00	- 949.563,00
Unioncamere nazionale			
Latte nelle scuole	15.000,00	-	-15.000,00
Acceleratori d'impresa	20.000,00	20.000,00	-
Vigilanza locale prodotti energia	8.600,00	8.600,00	-
Destinazioni	8.000,00	8.000,00	-
Totale	51.600,00	36.600,00	- 15.000,00
Programma Interreg			
Mare	38.890,00	38.890,00	-
Ritineria	349.300,00	349.300,00	-
Totale	388.190,00	388.190,00	-
FP Unioncamere			
FDP Giovani e Mondo Lavoro	25.593,00	25.593,00	-
FDP Internazionalizzazione	26.000,00	52.000,00	26.000,00
FDP Ambiente	20.325,00	20.325,00	-
Totale	71.918,00	97.918,00	26.000,00
Finanziati con risorse interne			
Azioni legalità in campo ambientale	5.000,00	5.000,00	-
Formazione in materia ambientale	10.000,00	5.000,00	-5.000,00
Mantenimento e miglioramento sistema gestione qualità Agest	10.000,00	10.000,00	-
Contributi progettazione con associazioni estere	70.000,00	50.000,00	-20.000,00
Contributo ordinario CSI 2022	499.226,00	499.226,00	-
Totale	594.226,00	569.226,00	- 25.000,00
Totale generale	13.286.617,00	12.312.201,00	- 974.416,00

Ammortamenti e accantonamenti

(variazione complessiva: + € 400.868,00)

La proposta di aggiornamento prevede ammortamenti e accantonamenti per l'importo totale di € 4.820.371,00, con un aumento di € 400.868,00 rispetto alla previsione iniziale di € 4.419.503,00.

Oltre a delle variazioni di modesta entità sulle quote di ammortamento, si prevede un accantonamento di € 525.000,00 a fondo svalutazione dei crediti vantati nei confronti dell'Assessorato del turismo, commercio e artigianato per il funzionamento dell'Albo Imprese Artigiane delle cessate Camere di Cagliari e Oristano negli anni dal 2008 al 2016 per il recupero dei quali è in fase di avvio una causa legale.

Per contro, sulla base degli esiti del bilancio d'esercizio 2021, si prevede una diminuzione dell'accantonamento a fondo svalutazione dei crediti da diritto annuale dell'importo di € 121.782,00. Tale diminuzione scaturisce dalla previsione di un credito più basso (41,5% del

provento totale rispetto alla previsione iniziale di un credito più elevato calcolato in misura del 43%) e dall'applicazione su tale credito di percentuali di mancata riscossione dei ruoli anch'esse più basse.

Le ultime rilevate, riferite ai ruoli 2015 e 2016, corrispondono ai seguenti valori:

- 83,75% per il diritto;
- 87,86% per le sanzioni;
- 82,72% per gli interessi.

Si rappresenta di seguito il dettaglio delle variazioni proposte in questa sede.

Ammortamenti

Immobilizzazioni immateriali	Preventivo 2022	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Ammortamento Software	7.092,00	-	-	7.092,00
Ammortamento Licenze d'uso	885,00	-	-	885,00
Totale	7.977,00	-	-	7.977,00
Immobilizzazioni materiali	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Ammortamento Immobili	350.226,00	-	-	350.226,00
Ammortamento Impianti	71.513,00	-	2.500,00	69.013,00
Ammortamento Attrezzature informatiche	10.800,00	-	-	10.800,00
Ammortamento Attrezzature non informatiche	8.250,00	150,00	-	8.400,00
Ammortamento Arredi e mobili	3.055,00	-	-	3.055,00
Ammortamento Biblioteca	2.930,00	-	-	2.930,00
Totale	446.774,00	150,00	2.500,00	444.424,00
Totale generale	454.751,00	150,00	2.500,00	452.401,00

Accantonamenti

Descrizione	Preventivo 2022	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti D. A.	3.303.960,00	-	101.485,00	3.202.475,00
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti incremento 20% d.a.	165.198,00	-	5.074,00	160.124,00
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti incremento 20% d.a.	495.594,00	-	15.223,00	480.371,00
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti per Albo imprese artigiane	-	525.000,00	-	525.000,00
Totale	3.964.752,00	525.000,00	121.782,00	4.367.970,00

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti per il funzionamento dell'Albo imprese artigiane si riferisce ai seguenti crediti vantanti nei confronti dell'Assessorato del Turismo per il funzionamento dell'Albo imprese artigiane e della Commissione provinciale artigianato delle cessate Camere di commercio di Cagliari e di Oristano:

ANNO	Saldo a credito ex Cagliari	Saldo a credito ex Oristano	TOT a Credito 2008_2016 CCAIA CaOr
2008	€ 210.994,65		€ 210.994,65
2009	€ 540.176,18	€ 309.286,96	€ 849.463,14
2010	€ 42.644,98	€ 1.053,76	€ 43.698,74
2011	€ 300.715,19	€ 146.675,78	€ 447.390,97
2012	€ 237.951,31	€ 139.479,88	€ 377.431,19
2013	€ 168.240,78	€ 269.511,99	€ 437.752,77
2014	€ 137.947,79	€ 251.049,67	€ 388.997,46
2015	€ 120.450,52	€ 163.810,52	€ 284.261,04
2016	€ 272.765,13	€ 196.772,08	€ 469.537,21
	€ 2.031.886,53	€ 1.477.640,64	€ 3.509.527,17

In relazione agli importi sopra esposti nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 è presente un fondo di svalutazione di € 150.809,64 costituito dalla Camera di commercio di Cagliari negli anni 2015 e 2016 in misura del 5% del corrispondente credito a seguito di alcune interlocuzioni tra l'Assessorato del turismo, artigianato e commercio e l'ente camerale. Nelle passività è altresì presente uno specifico fondo di € 538.184,01 appositamente creato per far fronte alle "passività potenziali" connesse alle possibilità di recupero dei crediti iscritti in bilancio per le annualità dal 2008 al 2016. I due predetti fondi, unitamente all'accantonamento previsto nella proposta di aggiornamento, corrispondono al 34,60% del valore dei crediti in esame e, in questa fase, consentono di tutelare adeguatamente l'Ente da eventuali rischi di inesigibilità.

Risultato della gestione corrente

A seguito delle variazioni suesposte il preventivo economico 2022 aggiornato presenta un disavanzo della gestione corrente di €. 1.008.905,00 a fronte di un disavanzo della gestione corrente del preventivo iniziale di € 739.537,00, con un peggioramento del risultato di € 269.368,00.

GESTIONE FINANZIARIA

Per effetto delle cessazioni dal servizio in corso d'anno si prevede una diminuzione di € 2.900,00 degli interessi sui prestiti concessi al personale dipendente sui loro fondi di indennità di anzianità.

Tale unica variazione che interessa la gestione finanziaria determina un lieve incremento del disavanzo della gestione finanziaria che si attesta sull'importo di € 404.200,00.

Descrizione	Preventivo 2022*	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Proventi finanziari	12.100,00	-	2.900,00	9.200,00
Oneri finanziari	413.400,00	-	-	413.400,00
Differenza	- 401.300,00	-	2.900,00	- 404.200,00

GESTIONE STRAORDINARIA

Si prevede un avanzo della gestione straordinaria di € 580.036,00 che concorre significativamente al miglioramento del risultato di esercizio a fronte di nessuna previsione iniziale per questa gestione.

PROVENTI STRAORDINARI

Proventi straordinari	Preventivo 2022	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Sopravvenienze attive per diritto annuale	-	102.550,00	-	102.550,00
Sopravvenienze attive per interessi diritto annuale	-	7.500,00	-	7.500,00
Sopravvenienze Attive	-	468.236,00	-	468.236,00
Sopravvenienze attive riscossione sanzioni amministrative L. 689/81 (UPICA)	-	4.500,00	-	4.500,00
	-	582.786,00	-	582.786,00

Si prevedono sopravvenienze attive per un totale di € 582.786,00 in relazione all'eliminazione di diversi fondi rischi ed oneri della cessata Camera di Cagliari dei quali è stata accertato il venir meno del presupposto che ne aveva determinato la costituzione, quali:

- € 102.550,00 fondo spese future per restituzione diritto annuale 2011;
- € 70.043,12 fondo di controgaranzie per le imprese femminili relativo a un progetto già chiuso;
- € 225.653,00 fondo imposte e tasse per gli anni dal 2011 al 2016.

In base alle informazioni attualmente disponibili, si prevedono ulteriori sopravvenienze attive per un totale di circa € 184.535,88 in relazione alla registrazione di proventi non previsti e/o non rilevati negli esercizi di competenza.

ONERI STRAORDINARI

Oneri straordinari	Preventivo 2022	variazioni		Preventivo 2022 aggiornamento
		+	-	
Sopravvenienze passive	-	2.750,00	-	2.750,00
	-	2.750,00	-	2.750,00

Si prevedono sopravvenienze passive pari a € 2.750,00 per effetto della rilevazione di oneri relativi a esercizi pregressi non rilevati e/o correttamente contabilizzati nei bilanci di competenza.

Ne consegue un avanzo della gestione straordinaria di € 580.036,00.

RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO

A seguito del presente aggiornamento, il preventivo economico per l'esercizio 2022 si chiude con un disavanzo di esercizio di € 833.069,00, con uno scostamento positivo rispetto al preventivo iniziale di € 307.768,00, da attribuire esclusivamente agli esiti della gestione straordinaria.

Il pareggio di bilancio potrà essere conseguito con il ricorso agli avanzi patrimonializzati contabilizzati nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato. A tal fine si ricorda che lo stato patrimoniale del bilancio d'esercizio al 31.12.2021, approvato con deliberazione del Consiglio camerale n. 14 del 20 settembre 2022, presenta un patrimonio netto del valore totale di €. 62.086.618,68, di cui riserve da partecipazioni ed altre riserve del valore di €. 21.708.131,01.

Risultato della gestione corrente	- € 1.008.905,00
Risultato della gestione finanziaria	- € 404.200,00
Risultato della gestione straordinaria	+€ 580.036,00
<i>Disavanzo economico di esercizio</i>	- € 833.069,00

INVESTIMENTI

Piano degli investimenti

Descrizione	Preventivo 2022	variazioni determinazione SG	Preventivo 2022 aggiornamento	scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIA LI	45.000,00	-	45.000,00	-
Software	42.000,00	-	42.000,00	-
Licenze d'uso	3.000,00	-	3.000,00	-
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.555.346,00	-	1.627.247,00	71.901,00
Immobili	873.106,00	-	943.106,00	70.000,00
Impianti	634.240,00	2.178,00	636.418,00	-
Attrezzature informatiche	30.000,00	-	30.000,00	-
Attrezzature non informatiche	8.000,00	-2.178,00	7.723,00	1.901,00
Arredi e mobili	10.000,00	-	10.000,00	-
TOTALE INVESTIMENTI	1.600.346,00	-	1.672.247,00	71.901,00

Si propone un piano degli investimenti assestato di € 1.672.247,00, con un incremento totale di € 71.901,00 rispetto al piano degli investimenti iniziale di € 1.600.346,00.

Per la categoria degli immobili si rendono necessarie le seguenti variazioni in aumento:

- € 50.000,00 per i lavori di sistemazione del piano seminterrato della sede in Largo Carlo Felice n.72 per la riapertura della biblioteca;
- € 20.000,00 per i lavori di sistemazione del parcheggio della sede di Oristano da eseguirsi a cura del Condominio SAIA che ospita tale sede.

Nella categoria degli impianti si prevedono invece le seguenti variazioni che lasciano invariato il valore totale di € 636.418,00:

- un aumento di € 50.000,00 sul conto degli impianti generici in relazione ai lavori di posizionamento di un nuovo ascensore nella sede in Largo Carlo Felice n. 66/68 in vista della locazione di un piano alla Cassa Depositi e Prestiti.
- una diminuzione di € 50.000,00 sul conto degli impianti di comunicazione, in relazione allo stato dei lavori di infrastrutturazione delle reti dati e fonia.

Si prevede infine un incremento delle attrezzature non informatiche di € 1.901,00 al fine di ripristinare la disponibilità economica del conto delle attrezzature e apparecchiature varie per far fronte a eventuali esigenze che dovessero manifestarsi nei prossimi mesi, tenuto conto che con determinazioni del Segretario Generale n. 69 del 31 agosto 2022 e n. 71 del 7 settembre 2022 sono state disposte delle variazioni di storno, con trasferimento di risorse pari a un totale di € 2.178,00 dal predetto conto a quello degli impianti generici, al fine di imputare correttamente l'acquisto di nuovi rilevatori di presenza per le sedi camerali.

La copertura finanziaria del piano degli investimenti aggiornato è garantita con le disponibilità liquide dell'ente che alla data del 31.12.2021 corrispondono all'importo totale, presso l'Istituto cassiere, di €. 15.124.594,06.

DOCUMENTI AI SENSI DEL D.M. 27 MARZO 2013
--

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

modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica”.

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

Per la redazione dei documenti anzidetti sono state seguite le istruzioni applicative diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n.148123 del 12.09.2013 e per il loro aggiornamento sono state applicate le ulteriori istruzioni diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico con note n.116856 del 25.06.2014 e n. 87080 del 9.06.2015.

Budget economico annuale

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

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

Le previsioni iniziali per l’esercizio 2022 e quelle aggiornate, messe a confronto in conformità alle indicazioni della nota Mise n.116856-2014, sono quindi aggregate per macro-voci, confermando ovviamente le risultanze complessive di cui al preventivo economico, Allegato A del D.P.R. 254/05.

La differenza fra valore e costi della produzione corrisponde al risultato della gestione corrente dell’Allegato A al D.P.R. 254/2005, con un disavanzo del preventivo iniziale di € 739.537,00 e un disavanzo del preventivo aggiornato di € 1.008.905,00.

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

Il budget economico iniziale si chiude con il disavanzo economico di esercizio di € 1.140.837,00 mentre il budget economico aggiornato presenta un disavanzo di esercizio di € 833.069,00.

Budget economico pluriennale 2022-2024

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

La colonna del documento relativa alle previsioni del 2022 ripropone gli stessi dati del budget economico annuale assestato.

Per le previsioni relative agli anni 2023 e 2024, nonostante la nota MiSE n.116856-2014 evidenzi la necessità di aggiornare unicamente l'anno corrente, sono state riviste diverse voci in considerazione delle risultanze del bilancio d'esercizio 2021 e delle informazioni circa l'evoluzione di importanti voci di ricavo e di costo della produzione che produrranno degli effetti negli esercizi futuri.

Per ciò che concerne il valore della produzione, si evidenzia la previsione nel 2023 di un considerevole incremento dei contributi regionali a seguito della sottoscrizione di un addendum alla convenzione sul programma delle fiere di promozione del settore turistico dell'importo di € 4.000.000,00, nonché la previsione, in egual misura al corrente esercizio, dell'incremento del 20% del diritto annuale da destinare ai progetti proposti per il prossimo triennio.

I costi della produzione sono stati revisionati in particolare nelle voci afferenti le spese di personale, in considerazione delle cessazioni e delle nuove assunzioni previste, e alla voce relativa all'erogazione dei servizi istituzionali comprendente gli interventi di promozione economica, tenuto conto del suddetto incremento dei contributi regionali e dell'incremento del diritto annuale per il triennio 2023-2025 da destinare ad attività progettuale.

Sono state aggiornate altre diverse voci tenuto conto della revisione del budget economico annuale.

In base alle previsioni così formulate, il budget economico pluriennale si chiude con disavanzi di esercizio di € 279.984,00 nel 2023 e di € 198.003,00 nel 2024 a fronte di un budget pluriennale inizialmente previsto con disavanzi di esercizio di € 325.087,00 nel 2023 e di € 165.857,00 nel 2024.

Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa

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

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

In base allo stato attuale delle riscossioni e agli elementi informativi attualmente in possesso che hanno determinato le variazioni della parte dei proventi precedentemente esposte, con il presente aggiornamento si prevedono riscossioni complessive per € 20.754.017,00, quindi in misura superiore alla previsione iniziale di € 20.441.764,00.

Tale risultato scaturisce dall'incremento dei diritti, delle entrate derivanti dalla prestazioni dei servizi e delle operazioni finanziarie, a seguito del versamento dei depositi cauzionali di 84.000,00 relativi alla procedura di gara per la vendita dell'immobile di via Malta. Tale incremento è parzialmente compensato dalla diminuzione dei contributi e trasferimenti, in particolare quelli della Regione Sardegna, tenuto conto della diminuzione della relativa previsione nei proventi correnti.

Si è proceduto allo stesso modo per la formulazione della spesa complessiva, utilizzando come parametro di riferimento i flussi di cassa dello scorso anno e dell'esercizio in corso, e procedendo alla stima dei debiti pregressi e degli oneri di competenza dell'esercizio in pagamento nel 2022.

Si prevedono quindi spese complessive pari a € 24.724.804,00 a fronte di previsioni iniziali di € 23.912.761,00.

Le variazioni riguardano la revisione delle spese di personale per le motivazioni già precedentemente esposte, di alcune spese per l'acquisto di beni e servizi e, principalmente, l'incremento delle uscite di cassa per operazioni finanziarie in cui sono previste le anticipazioni finanziarie in favore dell'Azienda Speciale della Camera alla quale è stata affidata la realizzazione di diverse iniziative di promozione economica. In particolare, si rende necessario anticipare al Centro Servizio Promozionale per le Imprese le risorse necessarie per la realizzazione del programma delle fiere di promozione del turismo che richiede uno sforzo finanziario notevole.

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

Si rinvia allo specifico documento dedicato all'esposizione delle schede che compongono il P.I.R.A. 2022 a seguito del presente aggiornamento.