



CAMERA DI COMMERCIO
SASSARI

Aggiornamento straordinario Bilancio Preventivo 2020

Premessa.....	3
Preventivo aggiornato.....	5
Conto economico.....	7
Allegati MEF.....	12

Premessa

L'art. 12 del D.P.R. n. 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" prevede che il Consiglio Camerale, entro il 31 luglio di ogni anno, approvi l'aggiornamento del preventivo sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente, tenendo conto dei maggiori o minori proventi ed oneri, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti in corso d'anno.

L'emergenza sanitaria in corso ha determinato l'esigenza di supportare le imprese del territorio, per cui la Camera di Commercio di Sassari ha deciso di attuare un intervento straordinario con l'obiettivo di fornire un significativo e concreto sostegno a favore delle imprese in questo momento di forte crisi.

A tale proposito la Giunta, in seguito alla riunione tenutasi in modalità telematica, con deliberazione n. 16 del 10 aprile 2020, ha approvato un intervento straordinario, da condividere con il Consiglio Camerale nella prossima riunione del 24 aprile, stanziando la somma di euro 6.000.000,00 ricorrendo all'utilizzo degli avanzi patrimonializzati dell'Ente, per finanziare le seguenti proposte discusse nella medesima riunione di Giunta:

- possibile coinvolgimento dei consorzi di garanzia fidi;
- voucher a fondo perduto per coprire, in tutto o in parte, le spese derivanti dai costi di finanziamento tramite gli strumenti messi a disposizione dal Decreto "cura Italia" o da altri analoghi provvedimenti nazionali e regionali che favoriscano la liquidità alle imprese;
- investimenti nella formazione digitale su temi che riguardano le problematiche del momento, anche attraverso il coinvolgimento dell'Azienda Speciale Promocamera, che potrebbe organizzare dei webinar ad hoc;
- acquisto di materiale e servizi per la sanificazione, la messa in sicurezza dei luoghi di lavoro e degli operatori aperti al pubblico.

In questa situazione ricorre l'esigenza di provvedere d'urgenza ad un aggiornamento straordinario del Bilancio di previsione da redigere con cospicuo anticipo temporale rispetto al termine ordinario previsto al 31 luglio. Tale aggiornamento dovrà considerarsi, pertanto, transitorio rispetto all'aggiornamento definitivo che verrà predisposto sulla base delle risultanze del bilancio di esercizio 2019 e quando saranno disponibili tutti gli elementi necessari alla consueta ricognizione capillare di ciascun conto ai sensi del succitato D.P.R. n. 254/2005 art.12.

Contestualmente all'intervento straordinario, il documento previsionale contiene l'incremento del 20% del diritto annuale per gli anni 2020-2022, autorizzato con decreto Ministeriale del 12 marzo 2020, da destinare alla realizzazione di specifici progetti. Ulteriore modifica riguarda le risorse di euro 570.000,00 provenienti dalla Regione Autonoma della Sardegna per il finanziamento del progetto

“Animazione e promozione del commercio e dei prodotti locali” (art. 7, comma 6, della L.R. 28/12/2018, n. 48 – Deliberazione della Giunta Regionale n. 44/90 del 12/11/2019) assegnate con nota prot. 23880/2019.

Con le variazioni apportate, la previsione 2020 rileva proventi complessivi per euro 9.179.970,00 a fronte di oneri da sostenere per euro 16.529.217,00. Rispetto alla previsione iniziale il risultato d'esercizio si attesta a -7.349.247,00 euro, con un incremento del disavanzo di euro 5.882.648,00 per il quale si farà ricorso all'utilizzo degli avanzi patrimonializzati. L'ammontare complessivo degli avanzi patrimonializzati da impiegare a copertura del disavanzo conseguente rimane contenuto nei limiti del patrimonio netto disponibile determinato in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2020.

La sostenibilità dell'intervento è dimostrata dallo schema sottostante “Free Cash Flow” calcolato secondo le indicazioni del documento di “Equilibrio economico-patrimoniale e pareggio di bilancio per le Camere di Commercio” reso disponibile da Unioncamere nazionale al fine di determinare la disponibilità dell'avanzo patrimonializzato impiegabile per interventi straordinari per fronteggiare l'emergenza Covid-19.

CALCOLO FREE CASH FLOW												
	salidi	mar-20	apr-20	mag-20	giu-20	lug-20	ago-20	set-20	ott-20	nov-20	dic-20	TOTALE
Liquidità all'1 marzo 2020 (a)	17.975.593,60											
Incassi crediti da diritto annuale		246.912,73	38.803,67	38.803,67	38.803,67	38.803,67	38.803,67	38.803,67	38.803,67	38.803,67	38.803,67	596.145,72
Incasso crediti da trasferimenti		375.427,00										375.427,00
Incasso altri crediti		130.178,39										130.178,39
Incasso proventi da diritto annuale 2020		53.657,34	160.942,06	160.942,06	160.942,06	160.942,06	160.942,06	160.942,06	160.942,06	160.942,06	160.942,06	1.502.135,87
Incasso proventi da trasferimenti anno 2020		32.051,62	45.566,72	45.566,72	45.566,72	45.566,72	45.566,72	45.566,72	45.566,72	45.566,72	45.566,72	442.152,14
Incasso altri proventi anno 2020		240.458,42	112.085,63	112.085,63	112.085,63	112.085,63	112.085,63	112.085,63	112.085,63	112.085,63	112.085,63	1.249.229,11
Totale Incassi ordinari (A)		1.078.685,50	357.398,08	4.295.268,22								
Pagamento debiti di funzionamento		219.993,24	28.475,05	28.475,05	28.475,05	28.475,05	28.475,05	28.475,05	28.475,05	28.475,05	28.475,05	476.268,70
Pagamento debiti per interventi economici		1.141.638,95	27.245,55	27.245,55	27.245,55	27.245,55	27.245,55	27.245,55	27.245,55	27.245,55	27.245,55	1.386.848,87
Pagamento dei costi del personale anno 2020		448.992,40	150.953,66	309.272,66	182.978,66	150.953,66	150.953,66	150.953,66	150.953,66	150.953,66	255.479,66	2.102.445,34
Pagamento costi di funzionamento anno 2020		259.991,27	241.691,19	241.691,19	241.691,19	241.691,19	241.691,19	241.691,19	241.691,19	241.691,19	241.691,19	2.435.212,00
Totale pagamenti operativi (B)		2.070.615,86	448.365,45	606.684,45	480.390,45	448.365,45	448.365,45	448.365,45	448.365,45	448.365,45	552.891,45	6.400.774,91
Investimenti (C)		47.460,87	75.271,00	132.556,76	75.271,00	75.271,00	75.271,00	75.271,00	75.271,00	75.271,00	75.271,00	782.185,63
Disinvestimenti (D)												-
Cash flow operativo (inclusi investimenti) E = A-B-C+D		-1.039.391,23	-166.238,37	-381.843,13	-198.263,37	-166.238,37	-166.238,37	-166.238,37	-166.238,37	-166.238,37	-166.238,37	-2.887.692,33
Rimborso debiti di finanziamento												
Tfr/indennità di anzianità												2.392.879,69
Incasso crediti da finanziamenti												
Cash flow gestione finanziamenti (F)		-	-2.392.879,69									
Liquidità prevista anno 2020 G = E+F		16.936.202,37	16.769.964,00	16.388.120,87	16.189.857,50	16.023.619,13	15.857.380,76	15.691.142,39	15.524.904,02	15.358.665,65	12.695.021,59	-
Free cash flow (per interventi economici straordinari) (H) *		16.936.202,37	16.769.964,00	16.388.120,87	16.189.857,50	16.023.619,13	15.857.380,76	15.691.142,39	15.524.904,02	15.358.665,65	12.695.021,59	-
Disponibilità liquide finali I = G-H												
Liquidità prevista anno 2020 (G)		12695022										
Liquidità necessaria gennaio-maggio 2021 (dato gennaio- maggio 2020) (L)		1.600.000,00										
Ammontare minimo mensile oneri obbligatori giugno 2021 (M)		2.100.000,00										
* Free cash flow (per interventi economici straordinari) H = G-L-M		8995022										

Nella presente relazione si illustrano le sole variazioni apportate alle singole macro-voci riguardanti l'aggiornamento straordinario. Per le altre voci di proventi, oneri e/o investimenti non contemplati nella presente relazione, in questa fase non si procede ad alcuna variazione che sarà, eventualmente, rilevata in occasione del definitivo aggiornamento di bilancio da redigere entro la prevista data del 31 luglio prossimo.

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PRECONSUNTIVO AL 31.12.2019	PREVENTIVO ANNO 2020	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETARIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	5.834.634,00	5.923.667,00		5.357.339,00	102.222,00	464.106,00	5.923.667,00
2 Diritti di Segreteria	1381000,00	1405.000,00			1405.000,00		1405.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	454.603,00	1656.603,00	10.000,00		76.603,00	1470.000,00	1656.603,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	187.000,00	184.700,00	9.000,00		11700,00	174.000,00	184.700,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00				0,00	0,00
Totale proventi correnti A	7.857.237,00	9.179.970,00	19.000,00	5.357.339,00	1695.525,00	2.108.106,00	9.179.970,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-1869.104,00	-1960.100,00	-244.000,00	-473.100,00	-957.700,00	-285.300,00	-1960.100,00
7 Funzionamento	-2.371.565,00	-2.436.212,00	-539.364,00	-1.546.248,00	-322.500,00	-28.100,00	-2.436.212,00
8 Interventi economici	-2.285.600,00	-9.536.976,00			-77.280,00	-9.459.696,00	-9.536.976,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.390.000,00	-2.595.929,00	-5.000,00	-2.590.929,00			-2.595.929,00
Totale Oneri Correnti B	-8.916.269,00	-16.529.217,00	-788.364,00	-4.610.277,00	-1.357.480,00	-9.773.096,00	-16.529.217,00
Risultato della gestione corrente A-B	-1059.032,00	-7.349.247,00	-769.364,00	747.062,00	338.045,00	-7.664.990,00	-7.349.247,00
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	1.158.350,00	10.000,00	600,00	4.700,00	3.200,00	1.500,00	10.000,00
11 Oneri finanziari	-14.000,00	-10.000,00	-10.000,00				-10.000,00
Risultato della gestione finanziaria	1.144.350,00	0,00	-9.400,00	4.700,00	3.200,00	1.500,00	0,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	131000,00						
13 Oneri straordinari							
Risultato della gestione straordinaria	131000,00						
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	216.318,00	-7.349.247,00	-778.764,00	751.762,00	341.245,00	-7.663.490,00	-7.349.247,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immo bilizzazioni immateriali	1500,00	25.000,00		25.000,00			25.000,00
F Immo bilizzazioni Materiali	206.800,00	735.000,00		725.000,00		10.000,00	735.000,00
G Immo bilizzazioni Finanziarie	3.000,00	50.000,00	50.000,00				50.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E-F+G)	211.300,00	80.000,00	50.000,00	750.000,00		10.000,00	80.000,00

TABELLA DI COMPARAZIONE

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO ANNO 2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2020
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
1 Diritto Annuale	5.081.454,00	842.213,00	5.923.667,00
2 Diritti di Segreteria	1.405.000,00	0,00	1.405.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.086.603,00	570.000,00	1.656.603,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	194.700,00	0,00	194.700,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
Totale proventi correnti A	7.767.757,00	1.412.213,00	9.179.970,00
B) Oneri Correnti			
6 Personale	-1.960.100,00	0,00	-1.960.100,00
7 Funzionamento	-2.436.212,00	0,00	-2.436.212,00
8 Interventi economici	-2.518.000,00	-7.018.976,00	-9.536.976,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.320.044,00	-275.885,00	-2.595.929,00
Totale Oneri Correnti B	-9.234.356,00	-7.294.861,00	-16.529.217,00
Risultato della gestione corrente A-B	-1.466.599,00	-5.882.648,00	-7.349.247,00
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10 Proventi finanziari	10.000,00	0,00	10.000,00
11 Oneri finanziari	-10.000,00	0,00	-10.000,00
Risultato della gestione finanziaria	0,00	0,00	0,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12 Proventi straordinari			
13 Oneri straordinari			
Risultato della gestione straordinaria			
Disavanzo Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-1.466.599,00	-5.882.648,00	-7.349.247,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E Immobilizzazioni Immateriali	25.000,00	0,00	25.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	735.000,00	0,00	735.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	50.000,00	0,00	50.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	810.000,00	0,00	810.000,00

Conto Economico - Gestione Corrente

Proventi correnti

VOCI DI PROVENTI	PREVENTIVO INIZIALE ANNO 2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2020
Diritto Annuale	5.081.454,00	0,00	5.081.454,00
Diritto Annuale incremento 20% 2020	0,00	842.213,00	842.213,00
Diritti di Segreteria	1.405.000,00	0,00	1.405.000,00
Contributi trasferimenti e altre entrate	1.086.603,00	570.000,00	1.656.603,00
Proventi da gestione di beni e servizi	194.700,00	0,00	194.700,00
Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.767.757,00	1.412.213,00	9.179.970,00

Il diritto annuale risulta complessivamente incrementato di euro 842.213,00, pertanto il valore iniziale stimato in euro 5.081.454,00 si attesta in euro 5.923.667,00. Tale incremento è determinato dall'approvazione da parte del Ministero dello Sviluppo Economico, con decreto del 12 marzo 2020, all'aumento della misura unitaria del diritto annuale del 20% per il triennio 2020/2022 da destinare alla realizzazione dei progetti come meglio specificato nella speculare sezione riguardante gli interventi economici.

I contributi, trasferimenti ed altre entrate inizialmente previsti per euro 1.086.603,00 vengono incrementati di euro 570.000,00 per il finanziamento da parte della Regione Autonoma della Sardegna del progetto "Animazione e promozione del commercio e dei prodotti locali" e si attestano ad euro 1.656.603,00.

Complessivamente i proventi correnti hanno determinato una variazione positiva di euro 1.412.213,00 attestandosi su un totale di euro 9.179.970,00.

Oneri correnti

VOCI DI ONERI	PREVENTIVO INIZIALE ANNO 2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2020
Personale	1.960.100,00	0,00	1.960.100,00
Funzionamento	2.436.212,00	0,00	2.436.212,00
Interventi economici	2.518.000,00	7.018.976,00	9.536.976,00
Ammortamenti e accantonamenti	2.320.044,00	275.885,00	2.595.929,00
TOTALE	9.234.356,00	7.294.861,00	16.529.217,00

Dal lato degli oneri correnti occorre evidenziare le seguenti variazioni:

interventi economici – in questa fase di aggiornamento straordinario l’Ente rivolge particolare attenzione agli interventi destinati al supporto delle imprese colpite dalla attuale crisi Covid-19 e conferma il suo impegno nel sostenere l’imprenditorialità del Nord Sardegna nel suo complesso .

In tale ottica le attività e i progetti di promozione gestiti dagli uffici camerali, rispetto a quanto inizialmente programmato, vengono ampliati e, conseguentemente, incrementate le risorse assegnate per complessivi euro 7.018.976,00, di cui euro 6.000.000,00 da destinare agli interventi straordinari a favore del sistema imprenditoriale a seguito dell’epidemia Covid-19, euro 570.000,00 destinati alla realizzazione della progettualità finanziata dalla Regione Autonoma della Sardegna denominata “Animazione e promozione del commercio e dei prodotti locali” ed infine euro 448.976,00 destinati alla realizzazione dei progetti finanziati con l’aumento del 20% del diritto annuale ripartiti dalla deliberazione del Consiglio Camerale n. 14 del 19 dicembre 2019 come segue:

PROGETTI	D.A. AL NETTO SVALUTAZIONE	SPESE GENERALI	NETTO
Progetto P.I.D. 2020	254.847,60	50.969,52	203.878,08
Formazione Lavoro 2020	82.117,56	23.814,09	58.303,47
Turismo 2020	158.288,68	31.657,74	126.630,94
Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali 2020	50.969,52	9.684,21	41.285,31
Sostegno alle crisi di impresa 2020	20.104,64	1.226,38	18.878,26
TOTALE	566.328,00	117.351,94	448.976,06

In particolare le risorse destinate alla realizzazione dei progetti finanziati dall’incremento del 20%

saranno direttamente gestite dagli uffici camerali e dall'azienda speciale Promocamera per i progetti ad essa delegati. Occorre inoltre ricordare quanto stabilito nella nota MISE del 22 giugno 2017 in ordine alla corretta utilizzazione dell'incremento del 20% del diritto annuale: prevedere nella sezione delle entrate lo specifico conto denominato "Diritto annuale incremento 20%" e nella sezione delle uscite specifici conti intestati ai progetti come indicato nella tabella sottostante. Per quanto concerne le spese da sostenere in favore del personale impegnato nella realizzazione degli stessi progetti, la nota succitata stabilisce che queste siano ricomprese fra quanto già finanziato nelle spese per il personale, non prevedendo, in questo caso, uno specifico incremento di risorse.

INTERVENTI ECONOMICI	PREVENTIVO ANNO 2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2020
Promozione economica diretta	642.000,00	0,00	642.000,00
Prog.Valere f.do perequ. e altri prog. Speciali	80.000,00	0,00	80.000,00
Iniziative co-finanziate	372.000,00	0,00	372.000,00
Contributi a promocamera	320.000,00	0,00	320.000,00
Organismo controllo vini	174.000,00	0,00	174.000,00
Progetti UE	240.000,00	0,00	240.000,00
Finanziamento progetto Enterprise-Oriented	200.000,00	0,00	200.000,00
Progetto P.I.D. 2020 (20% diritto annuale)	0,00	203.880,00	203.880,00
Progetto Orientamento e lavoro 2020 (20% diritto annuale)	0,00	58.300,00	58.300,00
Progetto Turismo 2020 (20% diritto annuale)	0,00	126.630,00	126.630,00
Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali 2020 (20% diritto annuale)	0,00	41.286,00	41.286,00
Sostegno alle crisi di impresa 2020 (20% diritto annuale)	0,00	18.880,00	18.880,00
Interventi straordinari emergenza Covid-19	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Animazione e promozione del commercio e dei prodotti locali	0,00	570.000,00	570.000,00
Accordo rete metropolitana	400.000,00	0,00	400.000,00
Progetto UE Cambusa	90.000,00	0,00	90.000,00
TOTALE	2.518.000,00	7.018.976,00	9.536.976,00

Si precisa che nell'ambito delle suddette voci relative agli Interventi Economici di cui alla precedente tabella, in fase gestionale, sarà possibile effettuare compensazioni, a somma zero, finalizzate alla

migliore imputazione delle attività da svolgersi, rispetto al titolo delle singole voci (es. promozione economica diretta – iniziative co-finanziate).

ammortamenti e accantonamenti – è necessario incrementare di euro 275.885,00 i valori previsti per gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti avendo modificato la previsione iniziale relativa al diritto annuale per effetto dell'incremento del 20%, mentre gli ammortamenti non subiscono alcuna variazione. Così come previsto dall'art. 1, comma 551, della legge 27/12/2013 n. 147 viene confermato l'accantonamento in apposito fondo vincolato dell'importo di euro 5.000,00 quale valore eventuale, necessario alla copertura di perdite, attualmente non rilevabili, verificatesi in istituzioni e società partecipate dell'Ente.

AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	PREVENTIVO ANNO 2020	VARIAZIONE	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2020
Ammortamenti	326.000,00	0	326.000,00
Accantonamenti f.do svalutazione crediti	1.989.044,00	275.885,00	2.264.929,00
Altri fondi	5.000,00	0	5.000,00
TOTALE	2.320.044,00	275.885,00	2.595.929,00

La variazione complessiva del totale degli oneri correnti è pari a euro 7.294.861,00

Il risultato della gestione corrente è pari a euro -7.349.247,00

Risultato economico dell'esercizio

In ragione di quanto sopra illustrato, il risultato economico dell'esercizio 2020 chiude con un disavanzo di euro 7.349.247,00 derivante dalla somma algebrica del risultato della gestione corrente, della gestione finanziaria e della gestione straordinaria e aumenta di euro 5.882.648,00 quanto inizialmente previsto in euro 1.466.599,00. Sulla base di quanto previsto dall'art. 2, comma 2 del D.P.R. 254/2005, tale importo incide negativamente sulla consistenza del patrimonio.

Per quanto esposto si ritiene conclusa l'illustrazione dell'aggiornamento straordinario del preventivo economico per l'anno 2020.

IL PRESIDENTE

(Dott. Gavino Sini)

Le Camere di Commercio, entro lo stesso termine previsto per l'aggiornamento del preventivo 2020, sono tenute ad aggiornare:

- a) BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 RICLASSIFICATO
- b) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA
- c) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI
- d) BUDGET PLURIENNALE
- e) PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

a) BUDGET ECONOMICO 2020 RICLASSIFICATO

Con nota del 12 settembre 2013 il Ministero dello sviluppo economico ha individuato uno schema di raccordo tra il piano dei conti attualmente utilizzato dalle Camere di Commercio e lo schema di budget economico di cui all'allegato 1 del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 recante le istruzioni applicative sul budget economico delle amministrazioni in contabilità economica.

In esito a tale quadro di raccordo, al fine di consentire una omogenea riclassificazione, viene presentato uno schema di budget economico riclassificato come sottodescritto:

I proventi correnti del preventivo economico come da allegato A art. 6 comma 1 DPR 254/2005, nel budget economico riclassificato vengono individuati come valori della produzione; diversa impostazione è prevista per l'individuazione dei contributi provenienti da organismi esterni che nel documento economico riclassificato devono essere specificati per ente erogatore; il diritto annuale confluisce fra i proventi fiscali e parafiscali; i diritti di segreteria nei ricavi per cessione di prodotti e prestazione di servizi; i proventi vari e da attività commerciale confluiscono fra altri ricavi e proventi.

Gli oneri correnti del preventivo economico come da allegato A art. 6 comma 1 DPR 254/2005, nel budget economico riclassificato vengono individuati come costi della produzione.

La gestione finanziaria del citato DPR 254/2005 corrisponde ai proventi ed oneri straordinari.

La gestione straordinaria di cui al DPR 254/2005 corrisponde alle rettifiche di valore di attività finanziarie.

REVISIONE BUDGET ECONOMICO ANNUALE
(art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2020		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		8.937.270		7.525.057
a) contributo ordinario dello stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b1) con lo Stato				
b2) con le Regioni				
b3) con altri enti pubblici				
b4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio	1.608.603		1.038.603	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	138.603		138.603	
c3) contributi da altri enti pubblici	1.470.000		900.000	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	5.923.667		5.081.454	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.405.000		1.405.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		242.700		242.700
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	48.000		48.000	
b) altri ricavi e proventi	194.700		194.700	
Totale valore della produzione (A)		9.179.970		7.767.757
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-10.526.188		-3.507.212
a) erogazione di servizi istituzionali	-9.536.976		-2.518.000	
b) acquisizione di servizi	-855.212		-855.212	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-75.000		-75.000	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-59.000		-59.000	
8) per godimento di beni di terzi		-50.000		-50.000
9) per il personale		-1.960.100		-1.960.100
a) salari e stipendi	-1.456.000		-1.456.000	
b) oneri sociali.	-363.600		-363.600	
c) trattamento di fine rapporto	-99.000		-99.000	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-41.500		-41.500	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.590.929		-2.315.044
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-11.500		-11.500	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-314.500		-314.500	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
disposizioni liquide	-2.264.929		-1.989.044	
consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				
13) altri accantonamenti		-5.000		-5.000
14) oneri diversi di gestione		-1.397.000		-1.397.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-295.000		-295.000	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.102.000		-1.102.000	
Totale costi (B)		-16.529.217		-9.234.356
PRODUZIONE (A-B)		-7.349.247		-1.466.599

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		1.400	1.400
16) altri proventi finanziari		8.600	8.600
indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti			
partecipazioni			
partecipazioni	8.600		8.600
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti			
17) interessi ed altri oneri finanziari		-10.000	-10.000
a) interessi passivi			
collegate			
c) altri interessi ed oneri finanziari	-10.000		-10.000
17 bis) utili e perdite su cambi			
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni			
a) di partecipazioni			
partecipazioni			
partecipazioni			
19) svalutazioni			
a) di partecipazioni			
partecipazioni			
partecipazioni			
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrिवibili al n.5)			
alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrिवibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti			
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)			
Risultato prima delle imposte		-7.349.247	-1.466.599
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate			
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-7.349.247	-1.466.599

b) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA

Sulla base di quanto previsto all'allegato 2) del D.M. 27 marzo 2013 viene redatto il prospetto delle previsioni di entrata, imputando quindi l'incasso previsto nell'anno 2020 sulla rispettiva posta di credito, nell'ambito della voce individuata per natura di entrata come nel prospetto allegato al D.M. 27 marzo 2013.

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2020		
	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	6.504.255,34
1100	Diritto annuale	3.834.409,01
1200	Sanzioni diritto annuale	189.815,05
1300	Interessi moratori per diritto annuale	41.448,24
1400	Diritti di segreteria	1.219.291,52
1500	Sanzioni amministrative	1.219.291,52
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	268.640,25
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	164.049,33
2201	Proventi da verifiche metriche	38.179,97
2202	Concorsi a premio	402,60
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	66.008,35
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	405.348,49
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	138.000,00
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	267.348,49
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	111.780,31
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	111.780,31
4203	Entrate patrimoniali	13.336,89
4204	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	120,70
4205	Interessi attivi da altri	13.216,19
4499	Proventi mobiliari	
	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
7350	OPERAZIONI FINANZIARIE	739.146,00
7406	Restituzione fondi economici	6.000,00
7500	Riscossione di crediti da dipendenti	52.684,32
	Altre operazioni finanziarie	680.461,68
	TOTALE GENERALE ENTRATE	8.042.507,28

**c) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO
PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Sulla base di quanto previsto all'allegato 2) del D.M. 27 marzo 2013 viene redatto il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi. Tale prospetto contiene le previsioni di uscita dell'Ente che si manifesteranno nel corso dell'anno 2020 ed è stato predisposto secondo il principio di cassa. Il risultato ottenuto ha costituito elemento determinante nella ripartizione della spesa per missioni e programmi così come individuato dal Ministero dello Sviluppo Economico con la nota del 12 settembre 2013. Le spese attribuite alle singole missioni sono quelle direttamente riferibili all'espletamento dei programmi, dei progetti e delle attività loro connessi, comprese quelle relative alle spese del personale e del funzionamento. Tutte le risorse iscritte nei programmi sono state assegnate alla responsabilità del Segretario Generale quale unico responsabile dell'utilizzo delle medesime risorse.

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese	
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI	
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
SIOPE	DESCRIZIONE		IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale		208.542,93
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale		33.944,23
1202	Ritenute erariali a carico del personale		71.407,20
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi		1.574,20
1301	Contributi obbligatori per il personale		88.595,78
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale		8.084,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi		12.847,12
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico		38.923,58
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto		1.115,11
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste		7.878,40
2104	Altri materiali di consumo		4.270,77
2107	Lavoro interinale		4.200,18
2108	Corsi di formazione per il proprio personale		1.607,07
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi		1.600,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato		5.370,46
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni		3.046,50
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza		31.989,10
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente		4.453,49
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione		1.727,19
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas		14.782,11
2117	Utenze e canoni per altri servizi		29.294,48
2118	Riscaldamento e condizionamento		2.123,12
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate		7.777,73
2121	Spese postali e di recapito		2.373,24
2122	Assicurazioni		2.249,32
2123	Assistenza informatica e manutenzione software		3.310,52
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze		1.465,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni		4.717,10
2126	Spese legali		3.318,64
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza		3,08
2298	Altre spese per acquisto di servizi		894.963,36
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni		23.571,07
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere		36.682,28
3201	Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite		219.648,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese		346.935,85
4101	Rimborso diritto annuale		50,25
4202	Locazioni		9.287,36
4205	Licenze software		324,71
4399	Altri oneri finanziari		1.464,52
4401	IRAP		31.596,22
4402	IRES		45.706,77
4405	ICI		8.910,00
4499	Altri tributi		67.721,29
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio		378,19
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta		883,21
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente		1.913,37
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori		4.661,70
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione		1.687,04
4507	Commissioni e Comitati		2.393,21
4508	Borse di studio		4.094,21
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi		230,24
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi		334,50
5102	Fabbricati		108.683,19
5104	Mobili e arredi		10.467,89
5106	Materiale bibliografico		560,00
5203	Conferimenti di capitale		60.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie		328.454,45
TOTALE			2.814.194,53

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	606.422,14
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	112.015,92
1202	Ritenute erariali a carico del personale	235.643,66
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.195,10
1301	Contributi obbligatori per il personale	292.374,91
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	21.762,20
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	12.297,07
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	28.804,38
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.115,10
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.406,96
2104	Altri materiali di consumo	1.050,35
2107	Lavoro interinale	19.836,45
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	11.090,49
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	5.254,37
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	105.563,93
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	18.819,31
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	5.699,64
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	48.781,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	85.226,06
2118	Riscaldamento e condizionamento	7.006,32
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	38.888,68
2121	Spese postali e di recapito	7.830,22
2122	Assicurazioni	7.422,75
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	7.570,80
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	4.834,50
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	15.566,25
2126	Spese legali	3.318,62
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	3,08
2298	Altre spese per acquisto di servizi	329.155,02
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	36.682,26
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	66.984,96
4101	Rimborso diritto annuale	251,25
4102	Restituzione diritti di segreteria	5.136,82
4202	Locazioni	9.287,45
4205	Licenze software	1.071,55
4399	Altri oneri finanziari	1.464,48
4401	IRAP	110.699,96
4402	IRES	228.533,85
4405	ICI	44.550,00
4499	Altri tributi	228.468,88
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	378,20
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	628,73
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	1.210,30
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	4.661,67
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	1.687,04
4507	Commissioni e Comitati	2.286,08
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	478,16
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	334,48
5102	Fabbricati	358.654,51
5104	Mobili e arredi	1.111,31
7500	Altre operazioni finanziarie	25.269,87
TOTALE		3.170.787,09

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	62.151,92
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	11.880,48
1202	Ritenute erariali a carico del personale	24.992,52
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	551,03
1301	Contributi obbligatori per il personale	30.753,37
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.895,80
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.266,18
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	3.054,98
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	1.115,10
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	255,28
2104	Altri materiali di consumo	111,41
2107	Lavoro interinale	4.519,31
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	638,13
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	5.254,37
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	11.196,16
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	952,52
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	604,47
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.173,76
2117	Utenze e canoni per altri servizi	9.027,05
2118	Riscaldamento e condizionamento	743,10
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	2.592,58
2121	Spese postali e di recapito	830,27
2122	Assicurazioni	787,26
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	802,94
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	512,75
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.650,92
2126	Spese legali	3.318,62
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	3,08
2298	Altre spese per acquisto di servizi	11.531,16
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	36.682,26
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.367,04
4101	Rimborso diritto annuale	16,75
4102	Restituzione diritti di segreteria	104,85
4202	Locazioni	9.287,45
4205	Licenze software	113,65
4399	Altri oneri finanziari	1.464,48
4401	IRAP	8.191,60
4402	IRES	15.235,59
4405	ICI	2.970,00
4499	Altri tributi	26.823,26
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	378,20
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	628,73
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	1.210,30
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	4.661,67
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	1.687,04
4507	Commissioni e Comitati	141,94
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	160,19
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	334,48
5102	Fabbricati	38.039,12
5104	Mobili e arredi	117,87
7500	Altre operazioni finanziarie	16.236,84
TOTALE		365.019,83

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	83.966,31
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	11.880,48
1202	Ritenute erariali a carico del personale	24.992,52
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	551,03
1301	Contributi obbligatori per il personale	30.689,26
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.606,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.231,45
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	3.054,98
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.115,10
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	255,28
2104	Altri materiali di consumo	111,41
2107	Lavoro interinale	4.200,22
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	441,59
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	5.254,37
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	11.196,16
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	674,15
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	604,47
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.173,76
2117	Utenze e canoni per altri servizi	9.027,05
2118	Riscaldamento e condizionamento	743,10
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	2.592,58
2121	Spese postali e di recapito	830,27
2122	Assicurazioni	787,26
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	802,94
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	512,75
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.650,92
2126	Spese legali	3.318,62
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	3,08
2298	Altre spese per acquisto di servizi	32.841,32
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	36.682,26
3201	Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite	202.752,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	5.040,00
4101	Rimborso diritto annuale	16,75
4202	Locazioni	9.287,45
4205	Licenze software	113,65
4399	Altri oneri finanziari	1.464,48
4401	IRAP	6.597,64
4402	IRES	15.235,59
4405	ICI	2.970,00
4499	Altri tributi	26.823,26
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	378,20
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	628,73
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	1.210,30
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	4.661,67
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	1.687,04
4507	Commissioni e Comitati	97,34
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	160,19
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	334,48
5102	Fabbricati	38.039,12
5104	Mobili e arredi	117,87
7500	Altre operazioni finanziarie	98.016,55
TOTALE		693.423,00

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	4.293,60
1301	Contributi obbligatori per il personale	60,93
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.252,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	449,99
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.115,10
2107	Lavoro interinale	4.200,22
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	368,87
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	5.254,37
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	352,41
2126	Spese legali	3.318,62
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	3,08
2298	Altre spese per acquisto di servizi	980,66
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	36.682,26
4202	Locazioni	9.287,45
4399	Altri oneri finanziari	1.464,48
4401	IRAP	4.740,58
4499	Altri tributi	5.051,80
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	378,20
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	628,73
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	1.210,30
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	4.661,67
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	1.687,04
4507	Commissioni e Comitati	97,34
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	122,46
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	334,48
7500	Altre operazioni finanziarie	16.030,67
TOTALE		105.027,31

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1202	Ritenute erariali a carico del personale	338,52
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	52.939,48
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	105.284,96
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	366,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	3.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	3.780,99
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	13.641,01
4101	Rimborso diritto annuale	795,70
4403	I.V.A.	313.634,77
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	3.021,10
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	33.945,64
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	1.142,37
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	6.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	803.918,73
TOTALE		1.341.809,27

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Sulla base di quanto previsto all'allegato 1) del D.M. 27 marzo 2013 la Camera di Commercio di Sassari ha predisposto il budget triennale di competenza economica riferito al periodo 2020 - 2022.

I valori riferiti all'anno 2020 corrispondono a quelli riportati nel budget economico annuale riclassificato.

Il risultato della gestione corrente, ottenuto dalla differenza tra valori e costi della produzione, inizia con un disavanzo di euro 7.349.247,00 del 2020 e continua con un disavanzo pari a euro 1.349.247 riferito ai successivi anni 2021 e 2022.

Tale disavanzo è determinato dall'indirizzo dell'Ente di far confluire nelle iniziative di promozione economica del territorio ulteriori risorse, utilizzando anche gli avanzi patrimonializzati degli anni precedenti così come previsto dall'art. 2 del D.P.R. 254/2005.

La gestione finanziaria presenta un pareggio di bilancio mentre per la gestione straordinaria non viene previsto alcun provento e/o onere.

REVISIONE DI BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2020		ANNO 2021		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		8.937.270		8.367.270		8.367.270
a) contributo ordinario dello stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b1) con lo Stato						
b2) con le Regioni						
b3) con altri enti pubblici						
b4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio	1.608.603		1.038.603		1.038.603	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	138.603		138.603		138.603	
c3) contributi da altri enti pubblici	1.470.000		900.000		900.000	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	5.923.667		5.923.667		5.923.667	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.405.000		1.405.000		1.405.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0		0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		242.700		242.700		242.700
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	48.000		48.000		48.000	
b) altri ricavi e proventi	194.700		194.700		194.700	
Totale valore della produzione (A)		9.179.970		8.609.970		8.609.970
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-10.526.188		-3.956.188		-7.526.188
a) erogazione di servizi istituzionali	-9.536.976		-2.966.976		-2.966.976	
b) acquisizione di servizi	-855.212		-855.212		-855.212	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-75.000		-75.000		-75.000	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-59.000		-59.000		-59.000	
8) per godimento di beni di terzi		-50.000		-50.000		-50.000
9) per il personale		-1.960.100		-1.960.100		-1.960.100
a) salari e stipendi	-1.456.000		-1.456.000		-1.456.000	
b) oneri sociali.	-363.600		-363.600		-363.600	
c) trattamento di fine rapporto	-99.000		-99.000		-99.000	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-41.500		-41.500		-41.500	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.590.929		-2.590.929		-2.590.929
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-11.500		-11.500		-11.500	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-314.500		-314.500		-314.500	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.264.929		-2.264.929		-2.264.929	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti		-5.000		-5.000		-5.000
14) oneri diversi di gestione		-1.397.000		-1.397.000		-1.397.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-295.000		-295.000		-295.000	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.102.000		-1.102.000		-1.102.000	
Totale costi (B)		-16.529.217		-9.959.217		-9.959.217
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-7.349.247		-1.349.247		-1.349.247

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		1.400		1.400		1.400
16) altri proventi finanziari		8.600		8.600		8.600
indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	8.600		8.600		8.600	
quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) interessi ed altri oneri finanziari		-10.000		-10.000		-10.000
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari	-10.000		-10.000		-10.000	
17 bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17bis)		0		0		0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) rivalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) svalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)						
alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti						
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)						
Risultato prima delle imposte		-7.349.247		-1.349.247		-1.349.247
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-7.349.247		-1.349.247		-1.349.247



CAMERA DI COMMERCIO
SASSARI

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

(Art. 19 e seguenti del D. Lgs. 31 maggio 2011, n. 91 s.m.i.)

Scenario istituzionale e socio-economico

La Camera di Commercio di Sassari opera per lo sviluppo del territorio del Nord Sardegna e ne monitora costantemente la crescita equilibrata dell'economia attraverso le proprie pubblicazioni statistiche, le cui dettagliate informazioni sono reperibili con tempestività nel sito Internet camerale.

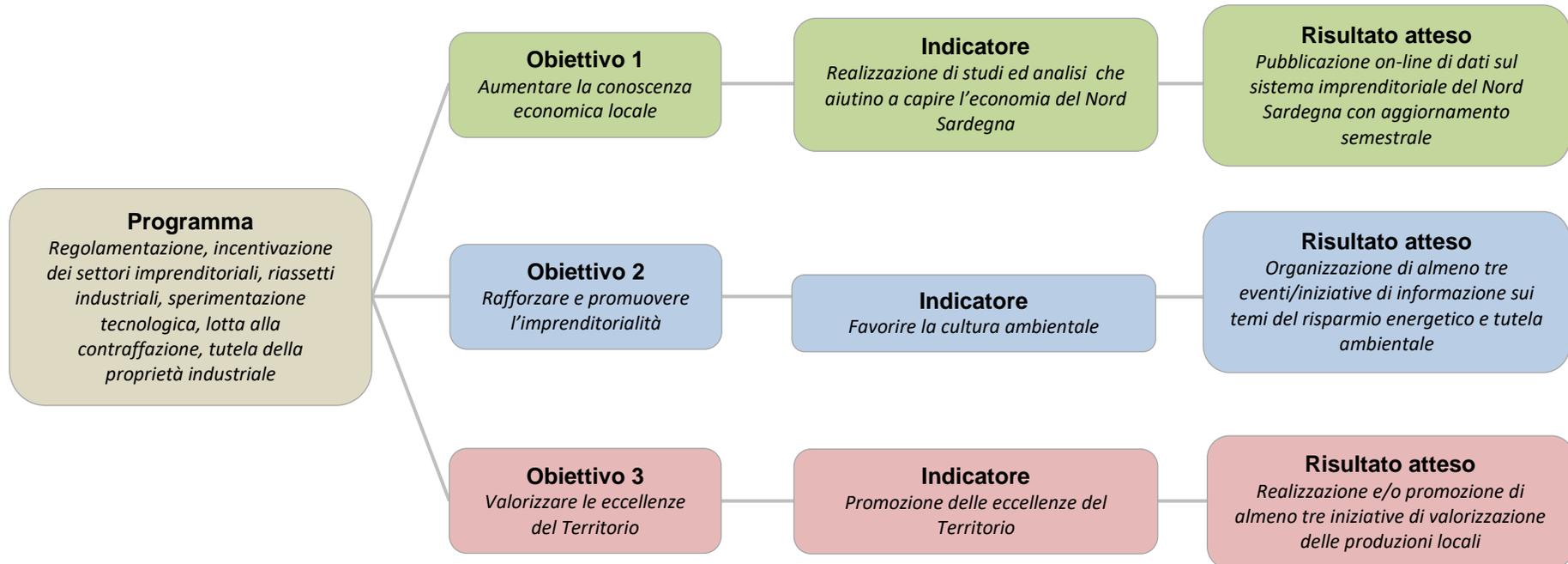
A seguito della Riforma del sistema camerale, le funzioni delle Camere sono state modificate; attualmente - accanto ad un nucleo di attività storiche - sono infatti presenti dei compiti di nuova attribuzione. Nello specifico, ai sensi del novellato art. 2 della L. 580/1993, le competenze camerale sono le seguenti: a) pubblicità legale generale e di settore mediante la tenuta del Registro delle imprese, del Repertorio economico amministrativo, ai sensi dell'articolo 8, e degli altri registri ed albi attribuiti alle Camere di Commercio dalla legge; b) formazione e gestione del fascicolo informatico di impresa in cui sono raccolti dati relativi alla costituzione, all'avvio ed all'esercizio delle attività dell'impresa, nonché funzioni di punto unico di accesso telematico in relazione alle vicende amministrative riguardanti l'attività d'impresa, ove a ciò delegate su base legale o convenzionale; c) tutela del consumatore e della fede pubblica, vigilanza e controllo sulla sicurezza e conformità dei prodotti e sugli strumenti soggetti alla disciplina della metrologia legale, rilevazione dei prezzi e delle tariffe, rilascio dei certificati di origine delle merci e documenti per l'esportazione in quanto specificamente previste dalla legge; d) sostegno alla competitività delle imprese e dei territori tramite attività d'informazione economica e assistenza tecnica alla creazione di imprese e start up, informazione, formazione, supporto organizzativo e assistenza alle piccole e medie imprese per la preparazione ai mercati internazionali nonché collaborazione con ICE-Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane, SACE, SIMEST e Cassa depositi e prestiti, per la diffusione e le ricadute operative a livello aziendale delle loro iniziative; d-bis) valorizzazione del patrimonio culturale nonché sviluppo e promozione del turismo, in collaborazione con gli enti e organismi competenti; d-ter) competenze in materia ambientale attribuite dalla normativa nonché supporto alle piccole e medie imprese per il miglioramento delle condizioni ambientali; e) orientamento al lavoro e alle professioni anche mediante la collaborazione con i soggetti pubblici e privati competenti, in coordinamento con il Governo e con le Regioni e l'ANPAL; f) assistenza e supporto alle imprese in regime di libera concorrenza da realizzare in regime di separazione contabile; g) ferme restando quelle già in corso o da completare, attività oggetto di convenzione con le regioni ed altri soggetti pubblici e privati stipulate compatibilmente con la normativa europea.

Al fine di svolgere tali funzioni l'Ente persegue l'integrazione attiva tra i vari operatori e tra i rappresentanti istituzionali come elemento chiave della sua programmazione, attraverso iniziative che derivano da progettazioni strategiche condivise, di carattere anche pluriennale. L'integrazione è ritenuta, infatti, il volano da sfruttare per un territorio che voglia essere competitivo, in quanto il contesto di crisi economica e finanziaria in cui ci si trova ad operare richiede l'attuazione di azioni congiunte con i principali attori del territorio al fine di affrontare in modo sinergico le diverse problematiche.

Va, inoltre, rilevato che - a seguito della riduzione del diritto annuale - le risorse disponibili per lo svolgimento delle attività sono notevolmente diminuite e, pertanto, è emersa la necessità di individuare strumenti finanziari alternativi, a livello regionale e soprattutto comunitario, utilizzabili per poter continuare ad erogare i servizi di sostegno alle imprese. E anche in tale prospettiva, sono state ulteriormente intensificate le attività progettuali svolte in sinergia con le principali istituzioni a livello nazionale e locale nonché quelle di reperimento di fondi comunitari.

Si precisa che il presente documento è stato redatto sulla base di uno schema di raccordo tra Strategie, Missioni e Programmi - tenendo anche conto delle modifiche introdotte con nota del MISE n. 87080 del 9.06.2015 - mediante individuazione di Programmi ed Obiettivi strategici, in coerenza con quanto stabilito nel Programma Pluriennale e nella Relazione Previsionale e Programmatica per l'anno 2020.

Missione: Competitività e sviluppo delle imprese



Missione	Competitività e sviluppo delle imprese
Programma	<i>Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale</i>

L'Ente camerale - quale naturale punto di incontro tra imprese, mercato, istituzioni e consumatori - intende ulteriormente qualificare la propria azione come "motore di sviluppo" continuando a percorrere, con sempre maggiore concretezza, la strada di sostegno all'imprenditoria e di valorizzazione del tessuto produttivo locale. L'obiettivo è di contribuire da protagonista - attraverso la messa in campo di diversi e articolati strumenti - alla crescita della competitività del territorio di riferimento.

Tra i percorsi prioritari su cui si intende puntare rientrano i servizi erogati dai vari uffici di supporto allo sviluppo, competitività e operatività delle imprese. Altri interventi saranno dedicati a promuovere e diffondere la cultura Ambientale del tessuto produttivo con l'intento di favorire anche l'utilizzo delle fonti rinnovabili e/o procedure per il risparmio energetico da parte delle filiere che maggiormente contraddistinguono il nostro territorio, caratterizzato da una moltitudine di micro e piccole imprese che, pur eccellendo nei più svariati campi, faticano ad intraprendere percorsi in tale campo, agendo su una conoscenza diffusa di tali tematiche.

Particolare attenzione sarà riservata alla valorizzazione del territorio e delle produzioni locali tipiche e di qualità, attraverso la programmazione di una serie articolata di azioni rivolte alla promozione e sostegno delle filiere produttive maggiormente rappresentative e il sostegno alle produzioni agro-alimentari, in cui il ruolo e l'impegno dell'Ente camerale è rafforzato dalle attribuzioni, nel campo della certificazione d'origine.

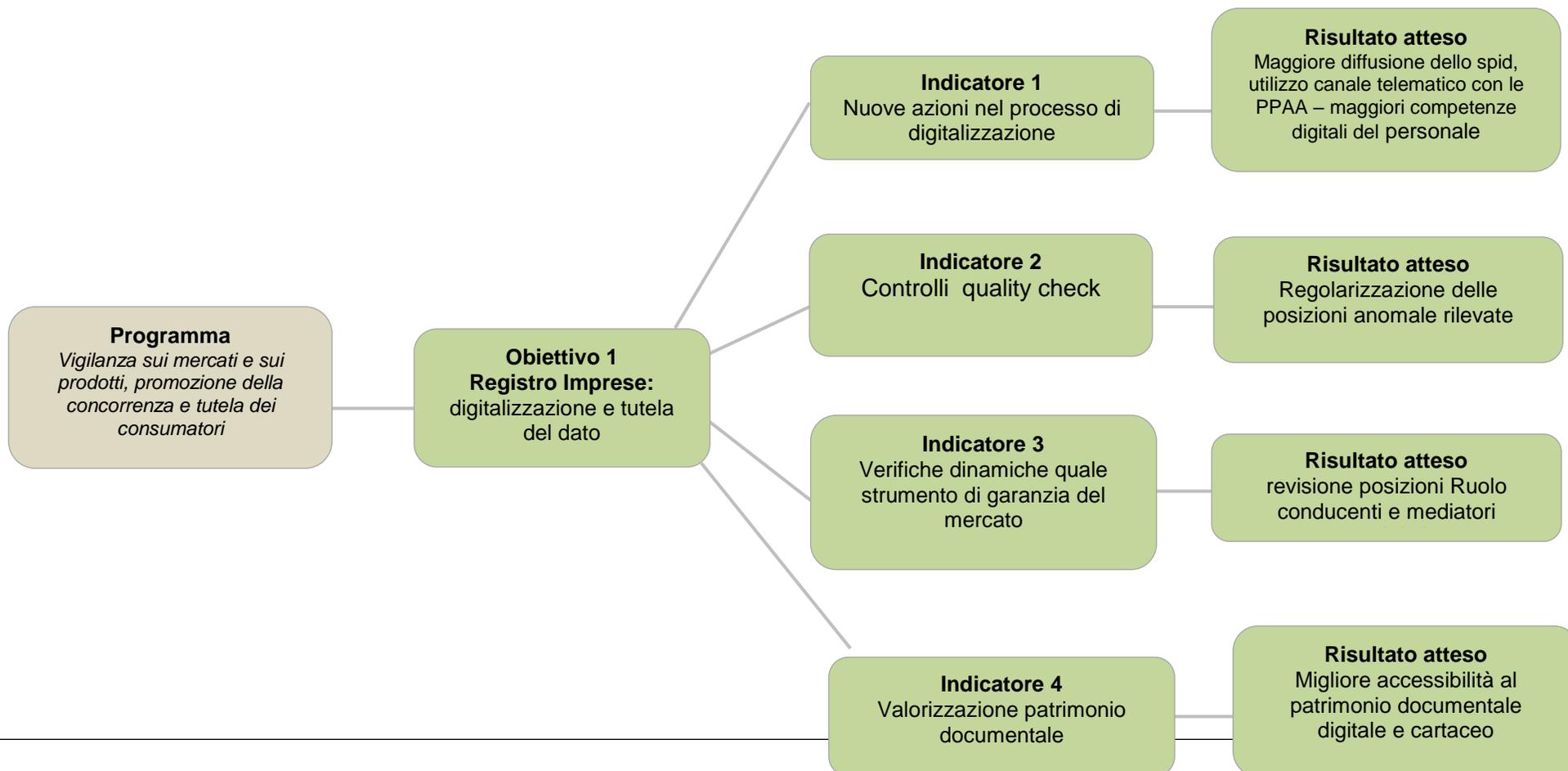
*Risorse complessive destinate, comprensive dei costi di personale e funzionamento riferiti alla realizzazione del programma:
euro 2.498.611,31*

Obiettivi strategici

Obiettivo 1	<p><i>Aumentare la conoscenza economica locale</i></p> <p>Accrescere l'efficacia dell'informazione in termini di immediatezza e fruibilità, attraverso la diffusione di una vasta gamma di materiali frutto dell'attività di monitoraggio ed analisi dei dati svolta dall'Ufficio Statistica e Studi, ed offrire un'ampia raccolta di indicatori statistici sull'economia locale, in modo da consentire un monitoraggio ed un'analisi qualificata delle dinamiche che interessano il Nord Sardegna. Potenziare l'analisi conoscitiva attraverso l'elaborazione di documenti statistici e la loro pubblicazione sul sito web dell'Ente camerale.</p>
Portatori di interesse	I più importanti comparti produttivi del Nord Sardegna, al loro livello di rappresentanza istituzionale (Associazioni di categoria); singole imprese (anche se esterne all'Isola ma interessate al Territorio); Istituzioni locali (Province, Comuni, Consorzi, Istituti di Formazione); Università e Centri di Ricerca.
Centro di responsabilità	<i>Ufficio Statistica e Studi.</i>
Indicatore	Realizzazione di studi ed analisi che aiutino a capire l'economia del Nord Sardegna.
Risultato atteso	Pubblicazione on-line di dati sul sistema imprenditoriale del Nord Sardegna con aggiornamento semestrale.
Obiettivo 2	<p><i>Rafforzare e promuovere l'imprenditorialità</i></p> <p>Favorire l'affermarsi della cultura del rispetto ambientale e dell'utilizzo delle fonti rinnovabili, dando piena operatività allo Sportello Energia struttura dedicata alla diffusione della cultura ambientale in tutti i settori economici.</p>
Portatori di interesse	Imprese di tutti i settori economici, ordini professionali
Centro di responsabilità	<i>Servizio Promozione Economica</i>
Indicatore	Favorire la cultura ambientale.
Risultato atteso	Organizzazione di almeno tre eventi/iniziative di informazione sui temi del risparmio energetico e tutela ambientale.
Obiettivo 3	<p><i>Valorizzare le eccellenze del Territorio</i></p> <p>Favorire la promozione dei prodotti locali attraverso la valorizzazione e la riscoperta delle tradizioni e dei sapori più tipici del Nord Sardegna. Diffondere la conoscenza delle eccellenze dell'agro-alimentare attraverso l'adesione a manifestazioni e premi specifici del settore o alla realizzazione di progetti che consentono alle realtà produttive del Nord</p>

	Sardegna di valorizzare e far conoscere i propri prodotti, anche attraverso l'utilizzo delle tecnologie digitali.
<i>Portatori di interesse</i>	Imprese della produzione e della distribuzione.
<i>Centro di responsabilità</i>	<i>Ufficio Produzioni tipiche.</i>
<i>Indicatore</i>	Promozione delle eccellenze del Territorio.
<i>Risultato atteso</i>	Realizzazione e/o promozione di almeno tre iniziative di valorizzazione delle produzioni locali.

Missione: *Regolazione dei mercati*



Missione: *Regolazione dei mercati*

Programma

Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori

Obiettivo 2

Formazione, lavoro e tutela del mercato

Indicatore 1

Organizzazione eventi promozionali

Risultato atteso

Realizzazione di almeno un evento di promozione

Indicatore 2

Organizzazione seminari e giornate formative

Risultato atteso

Realizzazione di almeno un percorso formativo

Indicatore 3

Relazioni istituzionali con il mondo della scuola, con le agenzie di supporto al mercato del lavoro (ANPAL ed ASPAL), Università ed altri soggetti istituzionali

Risultato atteso

Almeno due collaborazioni con altri Enti Istituzionali

Indicatore 4

Diffusione della cultura dell'innovazione attraverso la normativa sui brevetti e marchi.

Risultato atteso

Giornata di formazione per gli operatori

Missione	Regolazione dei mercati
Programma	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori

La forza ed il valore delle Camere di Commercio si esplica in tutte le azioni poste in essere a favore della tutela del mercato. La gestione di dati pubblici, rilevanti sia a livello economico che giuridico, dev'essere gestita come doppio strumento di garanzia, da un lato assicurando la certezza dei rapporti tra le parti, dall'altro evidenziando la legittimità dell'agire e del fare dell'impresa. Pertanto, in un mondo in piena evoluzione informatica dove la digitalizzazione è entrata di prepotenza nel procedimento amministrativo, nella conservazione dei dati e nella fruizione degli stessi, lo sforzo camerale è orientato verso una modernizzazione degli strumenti utilizzati.

Inoltre, la velocità dei rapporti contrattuali in senso lato rende sempre più necessario guidare ed abilitare l'impresa nella sua attività e sottoporla a controlli costanti di legittimità che non devono gravarne il funzionamento ma agevolarne l'operatività. La revisione dei ruoli ed i controlli sulle banche dati comporta un lavoro continuo degli uffici in collaborazione con altri Enti titolari delle informazioni necessarie al fine di offrire la tutela e la certezza dei rapporti. La velocità degli scambi economici porta le amministrazioni pubbliche ad adeguare la tempistica dei procedimenti snellendo il più possibile gli adempimenti obbligatori e offrendo una serie di servizi che possono agevolare la creazione e costituzione di attività imprenditoriale.

In questo sistema si cerca di supportare l'economia fornendo formazione specialistica agli operatori.

L'organizzazione di corsi, eventi ed incontri tra le imprese e le scuole provinciali è ormai considerato un appuntamento fisso dell'attività camerale. La formazione delle nuove generazioni, oltre a soddisfare un'esigenza del mercato, è la risposta ad una richiesta di specializzazione ed una modalità di avvicinare il mondo scolastico a quello delle imprese. per una scelta consapevole sul futuro è importante che i giovani conoscano l'offerta del territorio e non sottovalutino le possibilità che lo stesso può offrire.

Il Registro delle Imprese, consolidando il ruolo primario rivestito nella telematica e nell'utilizzazione delle nuove tecnologie, continuerà nel 2020 a porsi al servizio dell'utenza per il potenziamento e la diffusione dei servizi digitali. A tal fine, già dall'ultimo trimestre del 2019 è stato attivato un nuovo sportello denominato DNA ON SITE, sia a Sassari che ad Olbia, in collaborazione con la società di sistema Infocamere, in cui sarà possibile richiedere la firma digitale di ultima generazione, lo Spid e ricevere tutte le informazioni per fruire dei nuovi strumenti quali i libri sociali digitali, fatturazione elettronica e il cassetto digitale. Inoltre al fine di facilitare i rapporti tra il Registro delle Imprese e le altre pubbliche amministrazioni con cui quotidianamente l'ufficio si confronta per l'acquisizione di dati necessari per la corretta e completa pubblicità, è prevista l'attivazione di un canale telematico specifico con la Prefettura per le verifiche antimafia, e con la Procura per i controlli nel casellario giudiziario. Entrambi i canali, che veicolano informazioni delicatissime, richiederanno una procedura abilitante ed una formazione specifica del personale incaricato.

Nell'ambito del processo di digitalizzazione rientra anche la formazione del personale interno all'area anagrafica. Nel primo semestre dell'anno prenderà inizio un'importante percorso formativo che pone l'attenzione alle competenze non solo tecnico-operative ma anche relazionali con il cliente (c.d. soft-skill) al cui interno è prevista la partecipazione ad un e-learning camp con l'obiettivo di sviluppare le capacità di gestione delle relazioni con gli utenti, promuovere la trasformazione digitale ed identificare e condividere le esperienze di successo dei partecipanti.

Da sempre oggetto di interventi che lo pongono al centro della raccolta e della pubblicazione di dati pubblici sulle imprese, il Registro rappresenta uno strumento di garanzia che offre un'informazione certa verso una crescente informazione non qualificata. Per tale motivo garantire l'attendibilità della banca dati rimane sempre l'obiettivo fondamentale, consapevoli del fatto che la qualità dei servizi offerti costituisce un fattore di competitività per il mondo produttivo. A questo scopo, nel corso del 2020 continueranno le azioni finalizzate al miglioramento della qualità delle informazioni del Registro, attraverso la corretta immissione dei dati e delle notizie di cui si deve dare pubblicità. In particolare, l'ufficio eseguirà un controllo sulle posizioni che presentano irregolarità o anomalie relative ad imprese:

- che hanno iscritto un socio unico negli assetti proprietari senza la carica in visura;*
- che hanno iscritto un socio unico negli assetti proprietari diverso da quello risultante in visura; che hanno un socio unico nella visura e più soci negli assetti proprietari.*

Con riferimento alle imprese artigiane si procederà con la verifica delle sussistenze dei requisiti in capo alle imprese abilitate all'esercizio dell'attività degli impianti antincendio con limitazione ex L.46/90, alla luce del D.M. 37/2008. In attuazione dell'obiettivo sopra descritto, continuerà nel 2020 la revisione degli iscritti al Ruolo dei conducenti o natanti adibiti al servizio di trasporto pubblico, iscritti nelle sezioni Taxi e Ncc in ottemperanza al disposto normativo di cui alla L.R. 21/2005, che ha attribuito alle Camere di Commercio le competenze in materia di tenuta ed aggiornamento del Ruolo. Con la stessa finalità, sempre in prospettiva di verificare la correttezza delle posizioni iscritte al Registro, verrà avviata la revisione dei mediatori marittimi. Quest'attività consentirà di monitorare quei settori produttivi che richiedono particolare attenzione per la tutela di un mercato, in quanto è necessario garantire la permanenza dei requisiti abilitanti degli operatori, a salvaguardia degli stessi fruitori del servizio.

Infine il Registro Imprese si prefigge un imponente progetto diretto alla valorizzazione del patrimonio documentale del Registro. L'attività di riordino comporterà la gestione di una enorme mole di documentazione cartacea, per cui si prevede una programmazione pluriennale per il completamento delle attività. In maniera analoga si prevede di procedere per il riordino dell'archivio digitale, contenente la documentazione in entrata e in uscita concernente il servizio Registro Imprese. Infatti, tramite il sistema di gestione documentale Gedoc, l'Ufficio quotidianamente gestisce una ingente quantità di documentazione digitale che richiede una impegnativa attività di fascicolazione.

Tutte le azioni che seguono saranno attuate in sintonia con il personale del servizio compreso quello che lavora nella sede di Olbia, dove continua l'opera di potenziamento dei servizi offerti nel front office.

I principali interventi da attuare nel 2020 sono i seguenti:

- Digitalizzazione*
- Quality check strumento di garanzia-l'informazione a tutela dei consumatori;*
- Verifiche dinamiche a tutela del mercato*
- Valorizzazione e razionalizzazione patrimonio documentale*

Come già detto nella parte generale del piano degli indicatori, a seguito dell'approvazione dei progetti a valere sull'aumento del diritto annuo camerale, considerate le nuove funzioni svolte dalle camere di Commercio, l'Ente è stato investito di un ruolo di sviluppo dei sistemi economici locali da attuarsi attraverso l'impegno all'indirizzo della formazione e dell'orientamento. L'attività, iniziata già alla fine dell'anno 2017, continuerà nel corso

dell'anno 2020, ad avere un ulteriore impulso vista la possibilità di poter programmare per tempo le azioni con cui diversificare gli interventi mirati ad incentivare la partecipazione delle imprese ai progetti di alternanza.

Risorse complessive destinate, comprensive dei costi di personale e funzionamento riferiti alla realizzazione del programma:

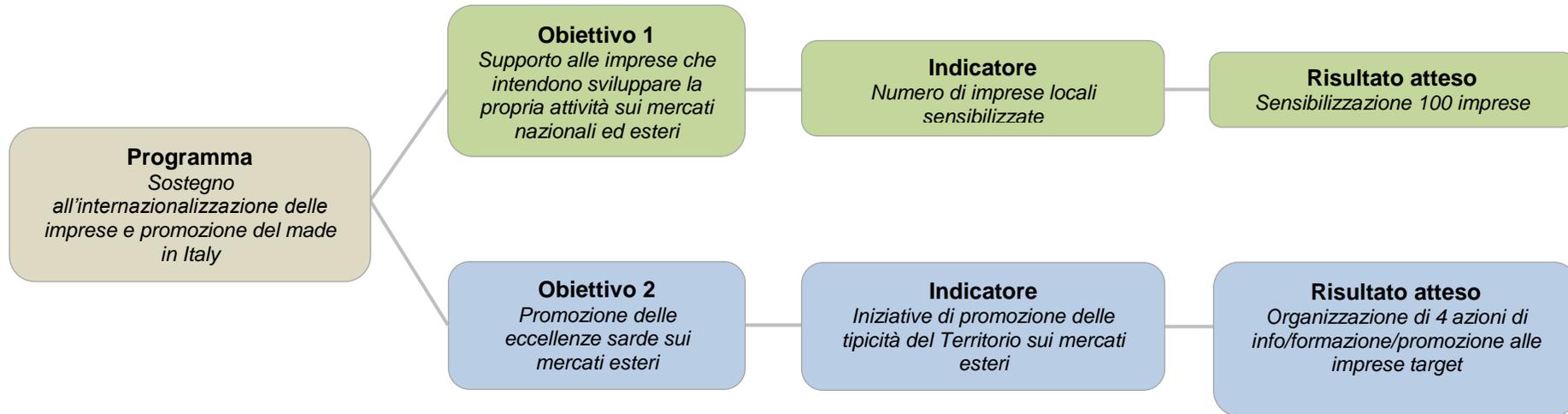
euro 3.415.673,69

Obiettivi strategici

Obiettivo 1	Registro Imprese: digitalizzazione e tutela del dato a garanzia di una corretta informazione.
Portatori di interesse	Tutti i settori economici: Imprese, Associazioni di categoria, Ordini professionali e personale inserito all'interno dell'Ufficio
Centro di responsabilità	Ufficio Registro delle Imprese.
Indicatore 1	Nuove azioni nel processo di digitalizzazione
Risultato atteso	Maggiore diffusione spid e degli strumenti digitali del R.I.; utilizzo canale telematico per lo scambio di informazioni con le PPAA – acquisizione maggiori competenze digitali per il personale dell'area anagrafica.
Indicatore 2	Controlli quality check
Risultato atteso	Regolarizzazione delle posizioni anomale riscontrate nelle tipologie individuate.
Indicatore 3	Verifiche dinamiche quale strumento di garanzia del mercato

Risultato atteso	Regolarità delle posizioni degli iscritti al Ruolo Conducenti e degli iscritti quali mediatori marittimi
Indicatore 4	Valorizzazione e riordino patrimonio documentale del Registro Imprese
Risultato atteso	Migliore accessibilità al patrimonio documentale digitale e cartaceo
Obiettivo 2	<i>Formazione, lavoro e tutela del mercato</i>
Portatori di interesse	<i>Imprese, Scuole, Istituzioni</i>
Centro di responsabilità	<i>Regolazione del Mercato.</i>
Indicatore 1	<i>Organizzazione eventi promozionali nel territorio al fine di diffondere la cultura dell'impresa e la formazione delle nuove forze lavoro.</i>
Risultato atteso	<i>Organizzazione di almeno un evento promozionale del quale sia data diffusione tra i soggetti interessati</i>
Indicatore 2	<i>Organizzazione seminari e giornate formative sulla falsa riga di quanto già organizzato precedentemente con la collaborazione di esperti che aiutino nella messa a punto di percorsi per lo sviluppo delle soft skills</i>
Risultato atteso	<i>Realizzazione di almeno un percorso formativo</i>
Indicatore 3	<i>Relazioni istituzionali con il mondo della scuola, con le agenzie di supporto al mercato del lavoro (ANPAL ed ASPAL), Università ed altri soggetti istituzionali al fine di creare rete tra i soggetti coinvolti</i>
Risultato atteso	<i>Almeno due collaborazioni con altri Enti Istituzionali</i>
Indicatore 4	<i>Diffusione della cultura dell'innovazione attraverso la normativa sui brevetti e marchi</i>
Risultato atteso	<i>Giornata di formazione per gli operatori</i>

Missione: *Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo*



Missione	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
Programma	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy

Come noto, il decreto legislativo n. 219 del 2016, recante la riforma delle Camere di commercio, ha modificato l'ambito di competenza camerale in tema di promozione all'estero delle imprese. Nello specifico, ai fini dell'ulteriore rafforzamento del sistema di sostegno all'internazionalizzazione, tale ambito è stato identificato in via prioritaria nella preparazione ai mercati internazionali, attraverso attività di informazione, formazione, supporto organizzativo e assistenza alle PMI, da realizzare sul versante nazionale.

La riforma ha, dunque, dato rilevanza al ruolo delle Camere quale rete capillare di contatto con le imprese sul territorio - in particolare quelle di minori dimensioni, le start up e le aziende organizzate in filiere e reti - per mettere gli esportatori in condizione di essere assistiti nel loro sforzo per raggiungere i mercati esteri di interesse, garantendo un costante raccordo e sinergia con le azioni messe in campo da altri soggetti altamente qualificati, quali Unioncamere, Agenzia ICE, MiSE, Sistema camerale, ecc.

In quest'ambito l'Ente camerale, anche attraverso la propria Azienda Speciale Promocamera, partendo anche dalla necessaria ricostituzione e piena valorizzazione della rete camerale a livello territoriale, nazionale ed internazionale, intende perseguire un duplice scopo: favorire l'avvio sui mercati esteri delle aziende che oggi non esportano - pur avendone qualità e potenzialità - e il rafforzamento della presenza di quelle che vi operano solo in maniera occasionale o limitata, contribuendo così all'incremento e al consolidamento delle relative quote di export.

Grazie al Progetto "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali" finanziato con l'aumento del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022 (procedura ex art. 18, comma 10, della L. 580/1993), l'Ente camerale costituirà presso la propria Azienda Speciale Promocamera un Punto SEI con l'obiettivo prioritario di assicurare un accompagnamento permanente alle PMI verso i mercati esteri, con l'obiettivo prioritario di assicurare un accompagnamento permanente alle PMI verso i mercati esteri attraverso un'offerta integrata di servizi su una serie di ambiti che vanno dal posizionamento e dalla promozione commerciale (sia "fisica" che "virtuale") ad azioni mirate di assistenza, per contribuire ad ampliare/diversificare i mercati di sbocco e a rafforzare la competitività dei sistemi produttivi territoriali.

Nel dettaglio le linee di intervento per le azioni di cooperazione economica:

- Individuazione e profilazione, attraverso un'azione di scouting, dei target di imprese potenzialmente e occasionalmente esportatrici;
- Supporto alle micro, piccole e medie imprese in forma singola e/o aggregata attraverso la realizzazione di iniziative di informazione, formazione e assistenza tecnica realizzate anche in collaborazione con partners regionali e nazionali (Regione, Sistema camerale, ICE, ecc.);
- Partecipazione alle attività previste dai iniziative e/o progetti realizzati in sinergia con Sistema camerale (regionale e nazionale), ICE-Agenzia;
- Formazione del personale camerale/Azienda speciale finalizzato a rafforzare le competenze nel campo dei servizi per l'internazionalizzazione

Risorse complessive destinate, comprensive dei costi di personale e funzionamento riferiti alla realizzazione del programma:

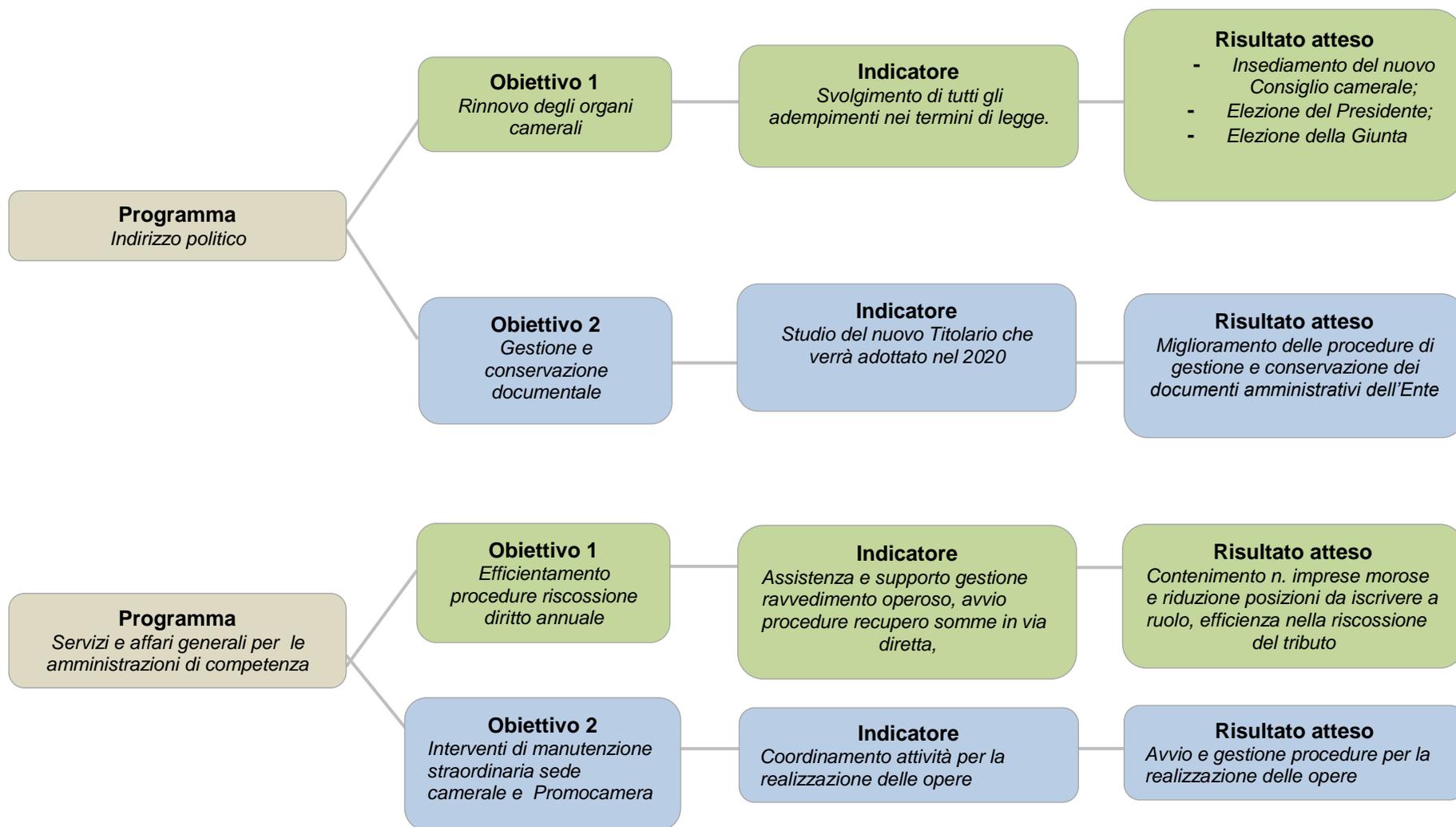
euro 681.842,45

Obiettivi strategici

Obiettivo 1	<p>Supporto alle imprese che intendono sviluppare la propria attività sui mercati nazionali ed esteri</p> <p>Attivazione del Punto S.E.I. presso l'Azienda Speciale Promocamera che, in contatto e sinergia con gli altri Punti territoriali attivati presso le diverse Strutture camerali nazionali (network dei Punti SEI), sia in grado di fornire adeguato supporto alla diffusione di una cultura imprenditoriale orientata al mercato e all'innovazione, allo sviluppo delle imprese ed alla competitività del territorio nel suo complesso.</p> <p>Rafforzamento dei legami di cooperazione e interscambio con gli Enti/Organismi preposti al sostegno dell'Export (regionali e nazionali) per partecipare, anche congiuntamente, alle varie iniziative di internazionalizzazione dedicate sia export-oriented sia agli operatori economici che intendono affacciarsi per la prima volta sui mercati nazionali/esteri.</p>
Portatori di interesse	Imprese del Nord Sardegna export oriented ed imprese "matricole o con poca esperienza di internazionalizzazione"
Centro di responsabilità	Azienda Speciale Promocamera.
Indicatore	Numero di imprese locali sensibilizzate.
Risultato atteso	Sensibilizzazione 100 imprese.

Obiettivo 2	<p>Promozione delle eccellenze sarde sui mercati esteri</p> <p>Promozione delle opportunità di internazionalizzazione delle PMI attraverso politiche attive a sostegno di quelle con maggiori possibilità di crescita all'estero (sia quelle già aperte a forme avanzate di internazionalizzazione, sia le cosiddette "potenziali" od "occasionalmente" esportatrici). Favorire e sostenere la partecipazione delle imprese, in forma singola e/o aggregata, ad iniziative di internazionalizzazione organizzate sia a livello regionale che nazionale.</p>
Portatori di interesse	Imprese del Nord Sardegna dei settori della produzione e della distribuzione, dell'ospitalità, della nautica.
Centro di responsabilità	Azienda Speciale Promocamera.
Indicatore	Iniziative di promozione e commercializzazione delle tipicità del Territorio.
Risultato atteso	Organizzazione di 4 azioni di informazione/formazione/promozione rivolte alle imprese target

Missione: Servizi istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni



Missione	Servizi istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni
-----------------	---

Programma	<i>Indirizzo politico</i>
------------------	---------------------------

Il 3 marzo 2020 scadrà il mandato quinquennale dell'attuale consiglio camerale - insediatosi il 04/03/2015 - e, pertanto, già dal 2019 si sono attivate le procedure per il rinnovo degli organi. Nella prima fase dell'anno sono state avviate le attività preliminari: in particolare, come previsto dall'art. 3 del D.M. 155/2011, sono stati trasmessi al Ministero dello Sviluppo Economico (nota prot. 6364 del 29/03/2019) i dati - riferiti al 31/12/2018 ed elaborati con il supporto di Unioncamere - inerenti al numero delle imprese (fonte Infocamere), all'indice di occupazione (fonte Istat), al valore aggiunto (fonte Istituto Tagliacarne) ed al diritto annuale riscosso. Il Ministero - previa verifica della loro completezza e coerenza complessiva e sentiti in Conferenza di servizi il Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale, l'Istituto Nazionale di Statistica e l'Unioncamere - li ha pubblicati con Decreto del 30 maggio 2019 entro il termine di legge (30 giugno) nel proprio sito internet istituzionale.

Successivamente, ai primi di settembre è stato pubblicato l'avviso presidenziale per la presentazione delle candidature da parte delle Associazioni di categoria, dei consumatori e dei sindacati: si è quindi proceduto ai controlli formali e a campione di legge al fine di trasmettere i dati definitivi alla Regione, la quale - in base alla rappresentatività e agli apparentamenti - chiederà agli interessati di trasmettere le designazioni di competenza. Si riuniranno, infine, anche i presidenti degli ordini professionali per la scelta del loro rappresentante.

Nel 2020 si procederà a recepire le nomine della Regione e ad organizzare la riunione dell'insediamento formale del nuovo Consiglio. Si passerà, quindi, ad una seconda fase nella quale si svolgeranno le procedure di elezione del Presidente, del Vice presidente e della Giunta secondo il disposto di legge e statutario. Terminata anche tale fase si eseguiranno tutte le forme di pubblicità e le comunicazioni di chiusura della procedura di rinnovo degli organi camerali.

Nel 2020 proseguirà, inoltre, l'attività di adeguamento delle procedure interne alla rinnovata normativa in materia di gestione documentale, che ha introdotto importanti cambiamenti riguardanti l'intero flusso documentale. In particolare l'attenzione verrà concentrata sull'attività di fascicolazione e conservazione documentale, al fine di ottemperare agli adempimenti imposti dalla legge adeguando ad essa le prassi in uso presso l'Ente in tali campi. Tale attività continuerà ad essere svolta in collaborazione con Unioncamere ed Infocamere secondo un calendario predisposto a livello nazionale che ne detterà la tempistica.

In tale ottica, proseguirà anche l'attività di monitoraggio ed analisi continua del flusso di documenti al fine di contribuire al perfezionamento della piattaforma GeDoc e renderla pienamente rispondente - anche sotto questo profilo - alle esigenze dell'Ente.

*Risorse complessive destinate, comprensive dei costi di personale e funzionamento riferiti alla realizzazione del programma:
euro 104.681,51*

Obiettivi strategici

Obiettivo 1	<i>Nella prima parte del 2020 si svolgeranno le fasi di recepimento e insediamento del Consiglio camerale, di elezione del Presidente, Vicepresidente e Giunta nonché gli adempimenti conclusivi della procedura di rinnovo degli Organi.</i>
Portatori di interesse	<i>Intera struttura camerale e suoi organi di amministrazione.</i>
Centro di responsabilità	<i>Servizio Affari Generali.</i>
Indicatore	<i>Svolgimento di tutti gli adempimenti nei termini di legge.</i>
Risultato atteso	<i>Insediamento del nuovo Consiglio, elezione del Presidente, Vicepresidente e Giunta</i>

Obiettivo 2	<i>Adeguamento - in collaborazione con tutti i servizi - delle procedure interne alla rinnovata normativa in materia di gestione e conservazione documentale, ponendo particolare attenzione all'attività di fascicolazione, ai fini della corretta predisposizione del relativo piano da adottare in base alle specifiche del nuovo Titolare.</i>
Portatori di interesse	<i>Intera struttura camerale.</i>
Centro di responsabilità	<i>Servizio Affari Generali.</i>
Indicatore	<i>Studio delle voci del nuovo Titolare ai fini della predisposizione di un piano di fascicolazione condiviso da utilizzare sulla piattaforma Gedoc.</i>
Risultato atteso	<i>Ottimizzazione delle procedure di gestione e conservazione dei documenti amministrativi dell'Ente.</i>

Programma*Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*

Il nucleo dei servizi generali della Camera di Commercio è costituito dall'area di diretta collaborazione al Segretario Generale, ovvero dagli Uffici di Staff nei quali è ricompreso il Servizio Ragioneria e all'interno del quale operano il Provveditorato e L'Ufficio Riscossione Tributi.

Questi ultimi uffici ricoprono un ruolo di importanza fondamentale per lo svolgimento di diverse funzioni istituzionali a supporto del Segretario Generale e degli organi camerali in genere, specialmente con riguardo alle materie amministrative riferite all'approvvigionamento delle risorse attraverso la riscossione del diritto annuale, l'amministrazione economico-patrimoniale dell'Ente, le forniture, gli investimenti e la cura del patrimonio camerale, nonché la gestione dei rapporti con gli organi istituzionali.

Le Camere di Commercio, a seguito del processo di riforma ancora in atto, hanno subito la progressiva riduzione del tributo camerale a carico delle imprese, costituente la principale fonte di finanziamento dell'Ente. In quest'ottica la riduzione dei proventi, accompagnata da diverse misure di contenimento della spesa, rivela quali ulteriori costi a carico della Camera con il versamento dei risparmi conseguiti in favore del bilancio statale, hanno determinato un notevole ridimensionamento delle risorse in entrata e la conseguente razionalizzazione delle spese destinate al funzionamento, agli interventi economici ed agli investimenti in genere. Ciò comporta l'esigenza di analizzare in maniera approfondita le azioni amministrative destinate al miglioramento, in termini di efficienza ed efficacia, delle procedure di riscossione del tributo camerale e di procedere, in ambito di forniture e investimenti, con costante attenzione al contenimento degli oneri di funzionamento secondo i criteri di sobrietà e rigore che verranno implementate, per quanto ancora possibile, durante il prossimo anno.

In materia di miglioramento dei processi amministrativo-contabili particolare attenzione sarà rivolta al miglioramento dei tempi medi di pagamento e lavorazione delle fatture passive con conseguente maggiore efficienza dell'azione amministrativa, miglioramento della qualità dei rapporti con le imprese e/o professionisti fornitrici di beni e servizi, grazie alla tempestività nel garantire i pagamenti dovuti.

*Risorse complessive destinate, comprensive dei costi di personale e funzionamento riferiti alla realizzazione del programma:
euro 1.340.476,01*

Obiettivi strategici

Obiettivo 1	<p><i>Efficientamento procedure riscossione diritto annuale</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Attività di sensibilizzazione al pagamento del tributo (pre-ruolo); - Assistenza e supporto alle imprese nella gestione del ravvedimento operoso; - Gestione diretta delle procedure di accertamento, regolarizzazione e riscossione dei mancati, parziali o tardivi versamenti con contestuale notifica atto di accertamento e irrogazione sanzione; - Aggiornamento sezione dedicata del sito camerale e revisione modulistica.
Portatori di interesse	Imprese iscritte al R.I. e struttura camerale.
Centro di responsabilità	<i>Ufficio Diritto Annuale.</i>
Indicatore	Contenimento numero imprese morose e conseguente riduzione numerica delle posizioni da iscrivere a ruolo.
Risultato atteso	Riduzione dei tempi di regolarizzazione posizione e riscossione tributo a beneficio del contribuente
Obiettivo 2	<p><i>Opere di manutenzione</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Interventi di manutenzione straordinaria da effettuare presso la sede camerale e della azienda speciale Promocamera;
Portatori di interesse	Intera struttura camerale
Centro di responsabilità	Ufficio Provveditorato.
Indicatore	Investimenti e patrimonio camerali
Risultato atteso	Realizzazione attività entro il 2020

**CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA, ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
SASSARI**
Collegio dei Revisori dei Conti

Sassari, 24/04/2020

Verbale n. 2

L'anno duemilaventis addì 24 del mese di aprile alle ore 9:00, si è riunito in modalità videconferenza tramite l'utilizzo dell'applicativo Skype il Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Camerale con Deliberazione n. 4 del 26/03/2018, successivamente integrato con Deliberazione n. 18 del 19/12/2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe E. Soro – in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze – presente;

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia – in rappresentanza della Regione Autonoma della Sardegna – presente;

Dott. Marco Perrotta – in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico – presente.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Relazione sull'aggiornamento del bilancio preventivo anno 2020 ai sensi dell'art. 12 comma II, art. 30 comma I del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254, artt. 3 e 4 del D.M. del 27 marzo 2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, art. 20 comma III del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123;
- Varie ed eventuali.

**RELAZIONE SULL'AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO
2020**

Il Collegio, dopo che ciascun revisore ha esaminato l'aggiornamento al bilancio di previsione per l'esercizio 2020 e gli atti ritenuti utili alla predisposizione della relazione, procede alla stesura e all'approvazione della medesima che viene allegata al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale.

VARIE ED EVENTUALI

Nessuna osservazione al presente punto all'ordine del giorno.

La seduta ha termine il giorno 24/04/2020 alle ore 14:00, cui ha fatto seguito la redazione del presente verbale, composto da n. 9 pagine che viene firmato digitalmente dal Presidente a nome del Collegio. Il verbale viene trasmesso al Segretario Generale, con invito a volerne disporre l'inserimento nel registro dei verbali e la trasmissione in copia al Presidente, alla Ragioneria Generale dello Stato, al Ministero dello Sviluppo Economico, alla Presidenza della Giunta Regionale della Sardegna ed ai Revisori supplenti loro sedi.

Letto, approvato e firmato digitalmente in data 24/04/2020

Il Presidente del Collegio

Dott. Giuseppe Ermenegildo Soro

I Revisori:

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia

Dott. Marco Perrotta



**CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA, ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
SASSARI**
Collegio dei Revisori dei Conti

*Relazione del collegio dei revisori dei conti al Consiglio Camerale
sull'aggiornamento al bilancio di previsione anno 2020*

L'organo di revisione

DOTT. GIUSEPPE E. SORO

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT. MARCO PERROTTA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI AL CONSIGLIO DELLA CAMERA DI COMMERCIO, INDUSTRIA, ARTIGIANATO ED AGRICOLTURA DI SASSARI SULL'AGGIORNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020.

La presente relazione è redatta per riferire al Consiglio Camerale sull'aggiornamento del bilancio preventivo anno 2020 in qualità di organo di controllo, ai sensi dell'art. 12 comma II, dell'art. 30 comma I del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254, dell'art. 3 e 4 del D.M. del 27 marzo 2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dell'art. 20 comma III del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123, verificando, altresì, che siano stati applicati i criteri indicati nella nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 148213 del 12/09/2013 che detta istruzioni operative per l'applicazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, della nota del predetto Ministero n. 116856 del 25/06/2014 che detta specifiche istruzioni applicative sull'aggiornamento del budget economico, nonché della nota n. 87080 del 09/06/2015.

La Giunta Camerale, con Deliberazione n. 17 del 20/04/2020, ha proceduto a predisporre e ad approvare l'aggiornamento al bilancio di previsione anno 2020 secondo lo schema di cui all'allegato A) del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254, oltre i seguenti ulteriori documenti contabili:

- variazione al budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013;

- variazione al budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1) al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 e definito su base triennale;

- variazione al prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'articolo 9, comma III, del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013;

- variazione al piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'articolo 19 del D. Lgs. 31 maggio 2011, n. 91 e secondo le linee guida definite con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012.

Risulta altresì predisposta dalla Giunta Camerale la relazione illustrativa dell'aggiornamento al preventivo economico, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254.

Il Collegio dei Revisori Legali dei Conti, in adempimento al disposto dall'art. 12, comma II del citato decreto, ha preso in esame la bozza del provvedimento di aggiornamento del bilancio di previsione dell'anno 2020.

La proposta di aggiornamento del preventivo dell'anno 2020, approvata dalla Giunta Camerale nella seduta del 20/04/2020, è stata trasmessa al Collegio in data 22/04/2020.

La redazione dell'aggiornamento al preventivo annuale risponde ai requisiti di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza ed è informata ai principi generali di contabilità economica e patrimoniale di cui all'art. 1 del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254.

Nella proposta di atto deliberativo redatto dalla Giunta sono riportate dettagliate informazioni sugli importi delle variazioni proposte che di seguito si riportano:

		PREVENTIVO 2019		
VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PRECONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO INIZIALE 2020	VARIAZIONI APRILE 2020	PREVENTIVO AGGIORNATO
GESTIONE CORRENTE				
<u>A) Proventi correnti</u>				
1 Diritto Annuale	5.834.634,00	5.081.454,00	842.213,00	5.923.667,00
2 Diritti di Segreteria	1.381.000,00	1.405.000,00	0,00	1.405.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	454.603,00	1.086.603,00	570.000,00	1.656.603,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	187.000,00	194.700,00	0,00	194.700,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi correnti A	7.857.237,00	7.767.757,00	1.412.213,00	9.179.970,00
<u>B) Oneri Correnti</u>				
6 Personale	-1.869.104,00	-1.960.000,00	0,00	-1.960.100,00
7 Funzionamento	-2.371.565,00	-2.436.212,00	0,00	-2.436.212,00
8 Interventi economici	-2.285.600,00	-2.518.000,00	-7.018.976,00	-9.536.976,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.390.000,00	-2.320.044,00	-275.885,00	-2.595.929,00
Totale Oneri Correnti B	-8.916.269,00	-9.234.356,00	-7.294.861,00	-16.529.217,00
Risultato della gestione corrente A-B	-1.059.032,00	-1.466.599,00	-5.882.648,00	-7.349.247,00
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10 Proventi finanziari	1.158.350,00	10.000,00	0,00	10.000,00
11 Oneri finanziari	-14.000,00	-10.000,00	0,00	-10.000,00
Risultato della gestione finanziaria	1.144.350,00	0,00	0,00	0,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12 Proventi straordinari	131.000,00	0,00	0,00	0,00
13 Oneri straordinari		0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione straordinaria	131.000,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	216.318,00	-1.466.599,00	-5.882.648,00	-7.349.247,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				

E Immobilizzazioni Immateriali	1.500,00	25.000,00	0,00	25.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	206.800,00	735.000,00	0,00	735.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	3.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	211.300,00	810.000,00	0,00	810.000,00

Il preventivo economico 2020 distinto per funzioni istituzionali è così aggiornato:

ALL.A PREVENTIVO (previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PRECONSUNTIVO AL 31.12. 2019	PREVENTIVO ANNO 2020	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE E, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	5.834.634,00	5.923.667,00		5.357.339,00	102.222,00	464.106,00	5.923.667,00
2 Diritti di Segreteria	1.381.000,00	1.405.000,00			1.405.000,00		1.405.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	454.603,00	1.656.603,00	10.000,00		176.603,00	1.470.000,00	1.656.603,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	187.000,00	194.700,00	9.000,00		11.700,00	174.000,00	194.700,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00				0,00	0,00
Totale proventi correnti A	7.857.237,00	9.179.970,00	19.000,00	5.357.339,00	1.695.525,00	2.108.106,00	9.179.970,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-1.869.104,00	-1.960.100,00	-244.000,00	-473.100,00	-957.700,00	-285.300,00	-1.960.100,00
7 Funzionamento	-2.371.565,00	-2.436.212,00	-539.364,00	-1.546.248,00	-322.500,00	-28.100,00	-2.436.212,00
8 Interventi economici	-2.285.600,00	-9.536.976,00			-77.280,00	-9.459.696,00	-9.536.976,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.390.000,00	-2.595.929,00	-5.000,00	-2.590.929,00			-2.595.929,00
Totale Oneri Correnti B	-8.916.269,00	-16.529.217,00	-788.364,00	-4.610.277,00	-1.357.480,00	-9.773.096,00	-16.529.217,00
Risultato della gestione corrente A-B	-1.059.032,00	-7.349.247,00	-769.364,00	747.062,00	338.045,00	-7.664.990,00	-7.349.247,00
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	1.158.350,00	10.000,00	600,00	4.700,00	3.200,00	1.500,00	10.000,00
11 Oneri finanziari	-14.000,00	-10.000,00	-10.000,00				-10.000,00
Risultato della gestione finanziaria	1.144.350,00	0,00	-9.400,00	4.700,00	3.200,00	1.500,00	0,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	131.000,00						
13 Oneri straordinari							
Risultato della gestione straordinaria	131.000,00						

DisavanzoAvanzo economico esercizio A-B -C -D	216.318,00	-7.349.247,00	-778.764,00	751.762,00	341.245,00	-7.663.490,00	-7.349.247,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	1.500,00	25.000,00		25.000,00			25.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	206.800,00	735.000,00		725.000,00		10.000,00	735.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	3.000,00	50.000,00	50.000,00				50.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	211.300,00	810.000,00	50.000,00	750.000,00		10.000,00	810.000,00

La proposta di aggiornamento del preventivo economico 2020 della Camera di Commercio di Sassari tiene conto dei valori rilevati nel preconsuntivo del bilancio d'esercizio 2019, degli andamenti gestionali del primo trimestre e prevede la revisione delle voci di provento e di onere della gestione corrente.

Per quanto riguarda i proventi correnti, si rileva l'inserimento dell'incremento del 20% del diritto annuale nella misura di Euro 842.213,00, a seguito dell'approvazione da parte del Ministero dello Sviluppo Economico, con decreto del 12 marzo 2020, dell'aumento del diritto annuale nella percentuale suindicata per il triennio 2020-2022. A fronte del predetto importo è stato previsto l'accantonamento al fondo svalutazione crediti di un importo stimato in Euro 275.885,00 per tenere conto della parziale esigibilità del credito.

Inoltre, i contributi correnti sono stati rettificati in aumento rispetto alla previsione iniziale in virtù del finanziamento di Euro 570.000,00 da parte della Regione Autonoma della Sardegna riconosciuto alla CCIAA di Sassari con nota prot. n. 23880/2019 nell'ambito del progetto "Animazione e promozione del commercio e dei prodotti locali".

Con riguardo agli oneri correnti, la principale variazione rispetto alle previsioni iniziali riguardano l'aumento degli oneri afferenti gli interventi economici per complessivi € 7.018.976,00.

In particolare, è stata prevista la destinazione delle risorse camerali nella misura di € 6.000.000,00 per la realizzazione degli interventi a sostegno dell'economia delle imprese a seguito dell'emergenza epidemiologica da covid-19. Gli ulteriori interventi economici aggiuntivi rispetto a quelli del preventivo iniziale 2020 riguardano le progettualità finanziate con l'incremento del diritto annuale (€ 448.976,00) e la destinazione del finanziamento RAS di € 570.000,00 alla realizzazione del progetto "Animazione e promozione del commercio e dei prodotti locali".

Il preventivo aggiornato con le variazioni apportate alle voci di onere e provento registra un peggioramento del risultato della gestione corrente con un disavanzo di € 7.349.247,00, a fronte del disavanzo della gestione corrente del preventivo iniziale pari ad € 1.466.599,00.

Il Collegio ha preso atto della decisione della CCIAA di Sassari di deliberare un intervento straordinario a favore dell'economia delle imprese, nell'ambito di una emergenza altrettanto straordinaria e senza precedenti per il sistema imprenditoriale locale e nazionale quale quella attualmente in corso. L'intervento programmato verrà finanziato con gli avanzi patrimonializzati del bilancio camerale, strumento di copertura previsto dall'art. 2 comma II del D.P.R. 2005, n. 254.

Si evidenzia che gli avanzi patrimonializzati risultanti dal bilancio consuntivo anno 2018, ultimo bilancio approvato, ammontano a complessivi Euro 22.180.351,40, cui si aggiunge il risultato economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'anno 2019 e quantificabile in via pre-consuntiva nella misura di € 216.318,00.

Dal punto di vista economico patrimoniale, il risultato economico previsto a seguito dell'aggiornamento del bilancio di previsione 2020 comporterà la riduzione del patrimonio netto, il quale risulterà pari a € 15.047.422,00 in sede consuntiva. Si tratta di una riduzione importante, che presenta il requisito della sostenibilità dal punto di vista economico patrimoniale.

La CCIAA di Sassari ha dimostrato in un apposito prospetto la sostenibilità, anche dal punto finanziario, degli interventi deliberati nell'ambito dell'emergenza epidemiologica da coronavirus.

Il saldo dell'istituto tesoriere alla data del 01/03/2020 risulta pari a € 17.975.593,60. E' stata quindi analizzata la situazione degli incassi e dei pagamenti nel corso dell'anno 2020, formulando ipotesi prudenziali in merito all'incasso dei diritti camerali e di segreteria (è stato previsto in via conservativa un incasso inferiore del 33% rispetto al dato del 2019), nonché pagamenti in misura significativamente superiori rispetto agli importi che si manifesteranno concretamente. A titolo di esempio, è stato decurtato dalle somme liquide disponibili l'importo del Fondo Trattamento Fine Rapporto, complessivamente pari a € 2.392.879,69, così come sono stati accantonati prudenzialmente € 3.700,000,00 in previsione del sostenimento delle spese di funzionamento e dei costi del personale relativamente ai primi 6 mesi dell'anno 2021. Nel prospetto di determinazione del cash flow disponibile non vengono prudenzialmente considerate le entrate dei diritti camerali, di quelli di segreteria e i trasferimenti riferibili ai primi 6 mesi dell'anno 2021. L'impatto sulla liquidità derivante dall'utilizzo delle risorse finanziarie per la copertura degli interventi nell'ambito dell'emergenza epidemiologica da coronavirus, per quanto desumibile dai dati disponibili e da quelli prevedibili, presenta il requisito della sostenibilità.

Tutto ciò premesso, il Collegio:

- dopo aver rilevato il carattere esaustivo della Relazione illustrativa in ordine alle variazioni apportate al preventivo economico;

- dopo aver effettuato la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e la compatibilità delle previsioni di spesa;
- dopo aver verificato che sono stati applicati i criteri indicati nella nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 148213 del 12/09/2013 che detta istruzioni operative per l'applicazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 e nella nota n. 116856 del 25/06/2014, che detta ulteriori istruzioni applicative sull'aggiornamento del budget economico, nonché nella nota del Ministero n. 87080 del 09/06/2015;
- dato atto che l'aggiornamento del preventivo risulta riclassificato nello schema allegato al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013;

esprime parere favorevole all'approvazione del provvedimento di aggiornamento del bilancio preventivo dell'anno 2020.

Letto, approvato e firmato digitalmente in data 24/04/2020

Il Presidente del Collegio

Dott. Giuseppe Ermenegildo Soro (firmato digitalmente)

I Revisori:

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia

Dott. Marco Perrotta