



CAMERA DI COMMERCIO
SASSARI

Aggiornamento Bilancio Preventivo 2020

Premessa.....	3
Preventivo aggiornato.....	5
Conto economico.....	7
Piano degli investimenti.....	19
Allegati MEF.....	20

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.

Nell'anno 2020, con la volontà di attuare un intervento straordinario diretto a fornire un significativo e concreto sostegno a favore delle imprese, in forte crisi conseguente all'emergenza sanitaria da COVID 19, gli organi uscenti hanno inteso ricorrere d'urgenza ad un aggiornamento straordinario del Bilancio di Previsione redatto con cospicuo anticipo temporale rispetto al termine ordinario previsto al 31 luglio provvedendo ad integrare le risorse da destinare ad interventi in favore delle imprese del Nord Sardegna. Tale aggiornamento, assunto nelle more della nomina e dell'insediamento dei nuovi organi camerali, è da considerarsi transitorio rispetto all'aggiornamento definitivo che viene oggi, pertanto, predisposto sulla base delle risultanze del Bilancio di esercizio 2019 e avendo attualmente disponibili tutti gli elementi necessari alla consueta ricognizione capillare di ciascun conto ai sensi del succitato D.P.R. n. 254/2005 art.12.

Come avvenuto in sede di redazione del documento previsionale iniziale dell'anno 2020, anche in occasione del suo aggiornamento, è prevista l'introduzione delle disposizioni stabilite con il D.M. 27 marzo 2013 recante nuovi criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche operanti in regime di contabilità civilistica.

Pertanto, come previsto dalla nota n. 0116856 del 25 giugno 2014, le Camere di Commercio, entro lo stesso termine previsto per l'aggiornamento del preventivo 2019, sono tenute ad aggiornare:

- il preventivo economico, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 254/2005, redatto secondo lo schema dell'allegato A) al D.P.R. medesimo;
- il budget direzionale redatto secondo lo schema dell'allegato B) all'art. 8 del D.P.R. n. 254/2005;
- il budget economico annuale redatto secondo lo schema previsto nel decreto 27 marzo 2013 (all. n.2) che integra, con la riclassificazione del piano dei conti, il documento previsionale individuato per le amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica;
- il budget economico pluriennale redatto secondo lo schema previsto nel decreto 27 marzo 2013 (all. n.1) che, sulla base dello stesso modello previsto per il budget economico annuale, copre un periodo di tre anni in conformità con le strategie delineate nel documento di programmazione della Camera;

- il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva , redatto in termini di cassa, articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013 (all n.3).

Le Camere di Commercio devono predisporre, inoltre, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 254/2005, la relazione illustrativa all'aggiornamento del preventivo economico.

Il preventivo, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 16 del 19 dicembre 2019, già oggetto di aggiornamento straordinario approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 3 del 27 aprile 2020, consente attualmente la ridefinizione degli stanziamenti di alcune voci dei proventi ed oneri della gestione corrente, finanziaria e straordinaria.

Consapevole delle norme riguardanti il contenimento della spesa pubblica, la Camera di Sassari ha comunque inteso garantire la realizzazione di importanti iniziative, provvedendo all'aggiornamento di alcune voci, sia di spesa che di entrata, che nel loro complesso determinano una riduzione del disavanzo inizialmente previsto con l'approvazione dell'aggiornamento di Aprile u.s., che evidenziava la previsione di euro 9.179.970,00 per i ricavi e euro 16.529.217,00 di costi con un conseguente risultato in disavanzo pari ad euro 7.349.247,00.

Alla sezione "Piano degli Investimenti" il preventivo economico 2020 evidenziava i seguenti valori :

- Immobilizzazioni Immateriali euro 25.000,00
- Immobilizzazioni Materiali euro 735.000,00
- Immobilizzazioni Finanziarie euro 50.000,00
- TOTALE euro 810.000,00

Con il provvedimento di assestamento, che di seguito sarà esaminato nelle poste più significative, i proventi totali passano a euro 10.360.970,00 mentre il complesso degli oneri si incrementa in maniera più contenuta passando a euro 16.934.017,00. Rispetto al documento di programmazione aggiornato al 27 aprile che chiudeva in disavanzo per euro 7.349.247,00, l'assestamento attuale chiude con un disavanzo di gestione complessivo di 5.463.297,00 ridotto quindi di euro 1.885.950,00.

Di seguito si illustrano le variazioni più significative apportate alle singole macro-voci che compongono la tabella di sintesi del documento di assestamento del preventivo economico 2020.

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

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO A L.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, INFORMAZIONE E PROMOZIONE	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	6.230.143,00	5.923.667,00		5.357.339,00	102.222,00	464.106,00	5.923.667,00
2 Diritti di Segreteria	1696.263,00	1405.000,00			1405.000,00		1405.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	897.654,00	2.844.603,00	10.000,00		176.603,00	2.658.000,00	2.844.603,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	214.470,00	187.700,00	2.000,00		11700,00	174.000,00	187.700,00
5 Variazione delle rimanenze	4.032,00	0,00				0,00	0,00
Totale proventi correnti A	9.042.561,00	10.360.970,00	12.000,00	5.357.339,00	1695.525,00	3.296.106,00	10.360.970,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-1937.532,00	-1960.100,00	-244.000,00	-473.100,00	-957.700,00	-285.300,00	-1960.100,00
7 Funzionamento	-2.370.873,00	-2.496.012,00	-526.664,00	-1619.748,00	-321500,00	-28.100,00	-2.496.012,00
8 Interventi economici	-3.004.957,00	-9.881.976,00			-77.280,00	-9.804.696,00	-9.881.976,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.717.213,00	-2.595.929,00	-5.000,00	-2.590.929,00			-2.595.929,00
Totale Oneri Correnti B	-11.030.575,00	-16.934.017,00	-775.664,00	-4.683.777,00	-1.356.480,00	-10.118.096,00	-16.934.017,00
Risultato della gestione corrente A-B	-1.988.013,00	-6.573.047,00	-763.664,00	673.562,00	339.045,00	-6.821.990,00	-6.573.047,00
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	1.161.328,00	1.103.000,00	600,00	1.097.700,00	3.200,00	1.500,00	1.103.000,00
11 Oneri finanziari	-9.046,00	-10.000,00	-10.000,00				-10.000,00
Risultato della gestione finanziaria	1.152.281,00	1.093.000,00	-9.400,00	1.097.700,00	3.200,00	1.500,00	1.093.000,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	1.966.469,00	16.750,00	650,00	16.100,00			16.750,00
13 Oneri straordinari	-221.677,00						
Risultato della gestione straordinaria	1.744.791,00	16.750,00	650,00	16.100,00			16.750,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	909.060,00	-5.463.297,00	-772.414,00	1.787.362,00	342.245,00	-6.820.490,00	-5.463.297,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	1.342,00	25.000,00		25.000,00			25.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	133.268,00	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)	137.610,00	810.000,00	50.000,00	750.000,00		10.000,00	810.000,00

TABELLA DI COMPARAZIONE

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO AGGIORNAMENTO STRAORDINARIO 27/04/2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNAMENTO 28/10/2020
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
1 Diritto Annuale	5.923.667,00	0,00	5.923.667,00
2 Diritti di Segreteria	1.405.000,00	0,00	1.405.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.656.603,00	1.188.000,00	2.844.603,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	194.700,00	-7.000,00	187.700,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	-
Totale proventi correnti A	9.179.970,00	1.181.000,00	10.360.970,00
B) Oneri Correnti			
6 Personale	-1.960.100,00	0,00	-1.960.100,00
7 Funzionamento	-2.436.212,00	-59.800,00	-2.496.012,00
8 Interventi economici	-9.536.976,00	-345.000,00	-9.881.976,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.595.929,00	0,00	-2.595.929,00
Totale Oneri Correnti B	-16.529.217,00	-404.800,00	16.934.017,00
Risultato della gestione corrente A-B	-7.349.247,00	776.200,00	-6.573.047,00
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10 Proventi finanziari	10.000,00	1.093.000,00	1.103.000,00
11 Oneri finanziari	-10.000,00	0,00	-10.000,00
Risultato della gestione finanziaria	0,00	1.093.000,00	1.093.000,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12 Proventi straordinari	0	16.750,00	16.750,00
13 Oneri straordinari	0	-	-
Risultato della gestione straordinaria	0	16.750,00	16.750,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-7.349.247,00	1.885.950,00	-5.463.297,00
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 CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO AGGIORNAMENTO STRAORDINARIO 27/04/2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNAMENTO 28/10/2020
Diritto Annuale	5.081.454,00	0	5.081.454,00
Diritto Annuale incremento 20%	842.213,00	0	842.213,00
Diritti di Segreteria	1.405.000,00	0,00	1.405.000,00
Contributi trasferimenti e altre entrate	1.656.603,00	1.188.000,00	2.844.603,00
Proventi da gestione di beni e servizi	194.700,00	-7.000,00	187.700,00
Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	-
Totale proventi correnti	9.179.970,00	1.181.000,00	10.360.970,00

Le principali voci di entrata rispetto al preventivo 2020 precedentemente aggiornato risultano confermate e/o modificate come segue:

il diritto annuale complessivamente non ha subito alcuna variazione poiché ritenuto coerente e adeguato al precedente aggiornamento che già comprendeva l'incremento del 20% di cui al decreto MISE del 12 marzo 2020 che autorizzava l'integrazione del diritto annuale per la realizzazione dei progetti di rilevanza strategica nazionale e regionale;

i diritti di segreteria, nel loro complesso rimangano invariati rispetto alla valutazione iniziale, come peraltro già avvenuto in sede di aggiornamento straordinario;

i contributi, trasferimenti ed altre entrate già incrementati di 570.000,00 in sede di aggiornamento straordinario, vengono ulteriormente incrementati di euro 1.188.000,00 incassati con reversali nn. 399-400/2020 rispettivamente di 800.000,00 e 388.000,00 in seguito al finanziamento da parte di Sardegna Ricerche dei progetti programmati nell'ambito dell'Accordo Rete Metropolitana; pertanto il valore complessivo attuale si attesta in euro 2.844.603,00;

i proventi da gestione di beni e servizi subiscono una lieve diminuzione pari ad euro 7.000,00 nella parte riguardante i ricavi provenienti dalla concessione in uso delle sale, attività che risulta attualmente incompatibile considerate le prescrizioni di distanziamento previste dalle istituzioni sanitarie.

Complessivamente i proventi correnti hanno determinato una variazione positiva di euro 1.181.000,00 attestandosi su un totale di euro 10.360.970,00.

Oneri correnti

VOCI DI CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO AGGIORNAMENTO STRAORDINARIO 27/04/2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNAMENTO 28/10/2020
Personale	-1.960.100,00	0	-1.960.100,00
Funzionamento	-2.436.212,00	-59800	-2.496.012,00
Interventi economici	-9.536.976,00	-345.000,00	- 9.881.976,00
Ammortamenti e accantonamenti	-2.595.929,00	0,00	- 2.595.929,00
Totale Oneri Correnti	-16.529.217,00	-404.800,00	- 16.934.017,00

Dal lato degli oneri correnti occorre evidenziare le seguenti conferme e/o variazioni:

oneri per il personale - vengono confermati nel loro complesso quindi non si determina alcuna variazione rispetto alla valutazione iniziale;

oneri di funzionamento - la previsione degli oneri relativi al funzionamento, oltre ad una serie di riallineamenti tra le singole voci di spesa, viene incrementata nei valori complessivi di euro 59.800,00, come meglio specificato nella seguente tabella:

VOCE DI CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO AGGIORNATO AL 27/04/2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO al 27/10/2020
Oneri Telefonici	12.000,00	0,00	12.000,00
Spese consumo acqua ed energia elettrica	90.000,00	0,00	90.000,00
Oneri Riscaldamento e Condizionamento	14.952,84	0,00	14.952,84
Oneri Pulizie Locali	75.000,00	0,00	75.000,00
Oneri per Servizi di Vigilanza	112.000,00	0,00	112.000,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria	26.082,00	0,00	26.082,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	7.966,00	0,00	7.966,00
Oneri per Manutenzione Ordinaria In Deroga	17.000,00	0,00	17.000,00
Oneri per assicurazioni	13.547,16	0,00	13.547,16
Oneri Consulenti ed Esperti	33.000,00	0,00	33.000,00
Oneri Legali	24.200,00	-14.200,00	10.000,00
Spese Automazione Servizi	250.000,00	-38.500,00	211.500,00
Oneri di Rappresentanza	164,00	0,00	164,00
Oneri postali e di Recapito	22.000,00	0,00	22.000,00
Oneri per la Riscossione di Entrate	50.000,00	0,00	50.000,00
Oneri per mezzi di Trasporto	5.000,00	0,00	5.000,00
Oneri per Stampa Pubblicazioni	1.000,00	0,00	1.000,00
Oneri di Pubblicità	500,00	0,00	500,00
Compenso lavoro interinale	40.000,00	0,00	40.000,00
Oneri vari di funzionamento	42.000,00	0,00	42.000,00
Buoni pasto	32.500,00	-	32.500,00
Spese per la formazione del personale	20.800,00	-	20.800,00
Spese per viaggi e soggiorni	18.500,00	-	18.500,00
Inps su redditi assimilati	2.000,00	0,00	2.000,00
Costi per servizi in outsourcing	28.000,00	0,00	28.000,00
Costi per servizi in outsourcing	67.000,00	0,00	67.000,00
Costi per servizi in outsourcing	200.000,00	0,00	200.000,00
Rimborso spese per verifiche metriche	5.000,00	-3.000,00	2.000,00
Servizio trattamento dati personali REG. 679/2	15.000,00	-4.000,00	11.000,00
Affitti passivi	50.000,00	0,00	50.000,00
Abbonamento Riviste e Quotidiani e Libri	5.000,00	0,00	5.000,00
Oneri per Acquisto Cancelleria	30.000,00	0,00	30.000,00
Costo acquisto carnet TIR/ATA	500,00	0,00	500,00
Materiale di Consumo	3.000,00	0,00	3.000,00
Ires Anno in Corso	210.000,00	113.000,00	323.000,00
Irap Anno in Corso	135.000,00	-	135.000,00
Ici Anno in Corso	60.000,00	12.000,00	72.000,00
Altre Imposte e Tasse	65.000,00	-12.000,00	53.000,00
Versamenti ai sensi del DL. 78/2010	68.000,00	5.000,00	73.000,00
Versamenti ai sensi del DL. 95/2012	150.000,00	14.000,00	164.000,00
Versamenti ai sensi del DL. 66/2014 ART.50	50.000,00	3.800,00	53.800,00
Versamenti ai sensi art. 72 c. 5 DEF 2020	27.000,00	-22.800,00	4.200,00
Spese per la regolazione del mercato	7.000,00	0,00	7.000,00
Partecipazione Fondo Perequativo	100.000,00	0,00	100.000,00
Quote associative	60.000,00	0,00	60.000,00
Contributo Unioncamere Regionale	20.000,00	0,00	20.000,00
Contributo Ordinario Unioncamere	100.000,00	6.500,00	106.500,00
Quote associative Ciaa estere e italiane all'es	500,00	0,00	500,00
QUOTA CONSORTILE INFOCAMERE	11.000,00	0,00	11.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	2.000,00	0,00	2.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Giunta	4.000,00	0,00	4.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Presidente	10.000,00	0,00	10.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisor	30.000,00	0,00	30.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commi	2.000,00	0,00	2.000,00
Compensi Ind. e rimborsi Nucleo valutazione	11.000,00	0,00	11.000,00
TOTALE	2.436.212,00	59.800,00	2.496.012,00

Disposizioni in materia di contenimento della spesa.

Con riferimento alle disposizioni emanate in materia di limitazione della spesa pubblica di cui alla legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di Bilancio 2020), seguita dalla nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 88550 del 25 marzo 2020 che ha fornito chiarimenti sulla corretta modalità di applicazione del nuovo meccanismo di calcolo delle limitazioni di spese per le Camere di Commercio, viene avviata una semplificazione del quadro delle misure di contenimento delle spese attraverso la disapplicazione di diverse disposizioni susseguitesi nel tempo e la previsione, a partire dall'esercizio 2020, di un unico limite determinato dal valore medio dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 per l'acquisizione di beni e servizi come risultante dei bilanci d'esercizio approvati. Limite che può essere superato nei casi di ricavi accertati nell'anno 2019 superiori all'esercizio 2018.

Si ricorda che già in sede di redazione del Preventivo Economico 2020, approvato con deliberazione n. 16/2019, venivano individuate le voci di spesa soggette a limitazione costituite da tutti gli oneri per l'acquisizione di beni e servizi rappresentati nelle voci di spesa B6), B7) - esclusa la voce B7a – e B8) del conto economico del bilancio d'esercizio redatto a norma dello schema del D.M. 27 marzo 2013; pertanto in via precauzionale il documento previsionale veniva adeguato nella sezione riguardante gli Oneri per l'acquisizione di beni e servizi. In questa sede si provvede a nuova ricognizione dei valori della sezione sopra indicata che prevede un nuovo calcolo della media, includendo tra le spese la voce relativa al conto 325077 (Costi per servizi in outsourcing) precedentemente escluso, come segue:

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	AGGIORNAMENTO 28/10/2020
B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	0	0
B7) per servizi				
B7.b) acquisizione di servizi	935.084,57	835.590,68	965.908,00	1.090.512,00
B7.c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	141.326,32	116.582,00	63.751,00	75.000,00
B7.d) compensi ad organi amministrazione e controllo	229.563,70	55.961,00	43.852,00	59.000,00
B8) per godimento di beni di terzi	58.560,00	54.393,00	48.560,00	50.000,00
TOTALE	1.364.534,59	1.062.526,68	1.122.071,00	1.274.512,00
MEDIA TRIENNIO 2016-2018				1.183.044,09
DIFFERENZA				-91.467,91

Come evidente il limite risulta superato per un importo di euro 91.467,91, pertanto si ricorre a quanto previsto dall'art. 1, L. 160/2019, che al comma 593 prevede la possibilità di superare il limite delle spese per l'acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 "in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi e delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento". Lo stesso comma 593 dispone che "non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi."

L'entrata in vigore delle nuove disposizioni con l'esercizio 2020 determina quindi la possibilità di coprire la differenza determinata come da tabella sopra esposta attraverso il maggior valore risultante dal confronto tra i proventi complessivi conseguiti nel 2019 e quelli accertati nel 2018, come illustrato nella tabella sottostante:

	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019
PROVENTI CORRENTI	8.890.831,23	9.042.561,42
DIRITTO ANNUALE 20%	-1.289.543,38	-896.149,29
CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE	-569.496,56	-897.653,71
TOTALE PROVENTI	7.031.791,29	7.248.758,42
DIFFERENZA RICAVI ACCERTATI 2019/2018		216.967,13

Sempre in tema di contenimento della spesa previsto dalla Legge di Bilancio 2020, come evidenziato nella circolare RGS n. 9 del 21 aprile 2020, devono essere escluse dai limiti le spese straordinarie sostenute per dare attuazione agli interventi connessi all'emergenza COVID-19, quali in particolare quelle collegate alle misure per l'attivazione dello *smart-working* e per l'approvvigionamento di strumenti e attrezzature sanitarie, informatiche o digitali. Con riferimento alle misure fino ad oggi adottate dalla Camera la spesa sostenuta ammonta ad euro 21.914,60 cifra da considerarsi provvisoria e quindi da definire nei dettagli in sede di redazione del consuntivo 2020.

La legge di Bilancio 2020 introduce, inoltre, l'obbligo di conseguire, su base annua, un risparmio nel triennio 2020-2022 pari al 10% della spesa media sostenuta nel biennio 2016/2017 per servizi informatici; percentuale che viene ridotta al 5% per la quota di dette spese destinata alla gestione delle infrastrutture informatiche. In proposito con nota n. 0016175 del 5 agosto 2020, l'Unioncamere nazionale ha fornito indicazioni operative circa il monitoraggio della spesa, seguita da ulteriore nota dell'8 settembre 2020, con la quale Infocamere conferma l'esistenza delle condizioni necessarie

affinché le spese sostenute per l'erogazione dei servizi informatici resi attraverso l'infrastruttura CSP e PSN rientrino nella categoria soggetta al risparmio annuale del 5%. In considerazione di quanto sopra espresso il limite per le spese informatiche per l'anno 2020 viene determinato in euro 211.237,13, come descritto nella seguente tabella:

	anno 2016	anno 2017	media	RISPARMIO	LIMITE 2020
SPESE INFORMATICHE (CONTO 325050)	224.069,77	214.367,59	219.218,68		
NON SOGGETTE AL LIMITE	72.066,37	118.259,80	95.163,09	0	
IMPONIBILE 5%	100.878,21	76.082,32	88.480,27	4.424,01	
IMPONIBILE 10%	51.125,19	20.025,47	35.575,33	3.557,53	
				7.981,55	211.237,13

Occorre ulteriormente evidenziare che l'adeguamento delle previsioni di spesa, conseguenti all'obbligo del versamento dei risparmi di spesa introdotti dal comma 594 della Legge 27 dicembre 2018 n. 160, ha operato l'unificazione dei termini di pagamento preesistenti al 30 giugno di ogni esercizio, stabilendo nel contempo un incremento del 10% da applicare alla somma di quanto dovuto nell'esercizio 2018 per il medesimo titolo. Per l'anno 2020 l'ente Camerale ha provveduto ai versamenti di euro 281.818,03 e euro 8.302,06, determinati come da seguente tabella, rispettivamente con mandati di pagamento nn. 690 e 691 del 9 giugno 2020.

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			-
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			-
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)			-
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			-
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			-
Totale			-
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	3.430,00	343,00	3.773,00
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	5.337,60	533,76	5.871,36
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	9.430,54	943,05	10.373,59
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		-	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	20.701,99	2.070,20	22.772,19
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	19.865,57	1.986,56	21.852,13
Totale	58.765,70	5.876,57	64.642,27
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	149.087,48	14.908,75	163.996,23
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (La disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	48.345,03	4.834,50	53.179,53
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			281.818,03
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			1204,53
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			7097,53
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			

oneri per interventi economici - Nonostante le difficoltà derivanti dall'emergenza sanitaria vengono confermati nel loro complesso gli interventi di promozione economica previsti per l'anno 2020. In questo contesto, si rende necessario incrementare le previsioni di spesa per la copertura del programma Salute&Trigu, seppure realizzato solo in parte. Si rammenta che la spesa per i voucher #VogliamoRipartire era già stata preventivata nell'aggiornamento di Aprile u.s..

Le risorse saranno impegnate per le attività e i progetti di promozione direttamente gestiti dagli uffici camerali e dall'azienda speciale Promocamera per i progetti ad essa delegati. A proposito del contributo in conto funzionamento per l'Azienda Speciale, la Giunta del Giugno scorso ha deciso di accordare all'Azienda Speciale Promocamera un'integrazione del contributo in conto funzionamento, prudenzialmente quantificata in euro 70.000,00, (in buona parte compensata da un pregresso rimborso derivante da economie su progetti assegnati negli anni precedenti) al fine di garantire l'equilibrio di Bilancio dell'azienda speciale per il corrente anno;

Si presentano di seguito i principali capitoli di spesa relativi agli interventi economici per un totale preventivato di euro 9.881.976,00:

INTERVENTI ECONOMICI	PREVENTIVO AGGIORNATO AL 27/04/2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO 2020
Promozione economica diretta	566.100,00	465.000,00	1.031.100,00
Prog.Valere f.do perequ. e altri prog. Speciali	112.500,00	-	112.500,00
Iniziative co-finanziate	372.000,00	- 120.000,00	252.000,00
Contributi a promocamera	320.000,00	20.000,00	340.000,00
Organismo controllo vini	174.000,00	-	174.000,00
Progetti UE	240.000,00	-	240.000,00
Finanziamento progetto Enterprise-Oriented	200.000,00	-	200.000,00
Accordo rete metropolitana	300.000,00	- 20.000,00	280.000,00
Progetto UE Cambusa	190.000,00	-	190.000,00
Progetto 20% P.I.D. 2020	246.180,00	-	246.180,00
Progetto 20% Formazione Lavoro 2020	58.300,00	-	58.300,00
Progetto 20% Turismo 2020	127.630,00	-	127.630,00
Progetto 20% Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali 2020	41.286,00	-	41.286,00
Progetto 20% Sostegno alle crisi di impresa 2020	18.980,00	-	18.980,00
Interventi straordinari emergenza Covid-19	6.000.000,00	-	6.000.000,00
Animazione e promozione del commercio e dei prodotti locali	570.000,00	-	570.000,00
TOTALE	9.536.976,00	345.000,00	9.881.976,00

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 – non si ritiene necessario modificare i valori previsti per gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti non avendo modificato la previsione rispetto al precedente aggiornamento relativa al diritto annuale, mentre gli ammortamenti vengono rimodulati senza alcuna variazione complessiva. 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.

VOCE DI CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO AGGIORNATO AL 27/04/2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2020
Ammortamenti	326.000,00	-	326.000,00
Accantonamenti f.do svalutazione crediti	2.264.929,00	-	2.264.929,00
Altri fondi	5.000,00	-	5.000,00
Totale	2.595.929,00	-	2.595.929,00

La variazione complessiva del totale degli oneri correnti è pari a euro -404.800,00

Il risultato della gestione corrente è pari a euro -6.573.047,00

Conto Economico - Gestione Finanziaria

VOCE DI CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO AGGIORNATO AL 27/04/2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2020
Proventi finanziari	10.000,00	1.093.000,00	1.103.000,00
Oneri finanziari	-10.000,00	0,00	- 10.000,00
Totale	0,00	1.093.000,00	1.093.000,00

Proventi finanziari – si evidenziano le seguenti variazioni apportate:

incremento proventi mobiliari per riscossione degli utili prodotti dalle partecipazioni detenute nella società di gestione dell'aeroporto di Olbia GEASAR + 1.000.000,00
incremento proventi mobiliari per riscossione degli utili prodotti dalle partecipazioni detenute nella società di gestione del sistema camerale TECNOHOLDING + 93.517,11

Oneri finanziari – non si evidenziano variazioni e si conferma la previsione di oneri finanziari per euro 10.000,00;

Conto Economico - Gestione Straordinaria

VOCE DI CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO AGGIORNATO AL 27/04/2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2020
Proventi straordinari	0	16.750,00	16.750,00
Oneri straordinari	0	0	0
Totale	0,00	16.750,00	16.750,00

Proventi straordinari – l'incremento dei proventi straordinari deriva da riscossioni del diritto annuale di anni pregressi per i quali non risultano crediti iscritti in bilancio.

Oneri Straordinari – non si evidenziano variazioni.

Risultato economico dell'esercizio

In ragione di quanto sopra illustrato, il risultato economico dell'esercizio 2020 chiude con un disavanzo di euro 5.463.297,00 derivante dalla somma algebrica del risultato della gestione corrente, della gestione finanziaria e della gestione straordinaria e riduce di euro 1.885.950,00 quanto inizialmente previsto in euro 7.349.247,00. Sulla base di quanto previsto dall'art. 2, comma 2 del D.P.R. 254/2005, tale importo incide negativamente sulla consistenza del patrimonio.

	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO AGGIORNATO 2020
Avanzo/Disavanzo dell'esercizio	-46.206,37	89.843,00	1.716.358,70	1.586.949,28	909.068,86	-5.463.297,00
Patrimonio netto iniziale	18.833.406,90	18.787.200,53	18.877.043,42	20.593.402,12	22.180.351,40	23.089.420,26
Avanzo/disavanzo dell'esercizio	-46.206,37	89.842,89	1.716.358,70	1.586.949,28	909.068,86	-5.463.297,00
Patrimonio netto finale	18.787.200,53	18.877.043,42	20.593.402,12	22.180.351,40	23.089.420,26	17.626.123,26

Piano degli investimenti

VOCE DI CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO AGGIORNATO AL 27/04/2020	VARIAZIONE	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2020
Immobilizzazioni Immateriali	25.000,00	0,00	25.000,00
Immobilizzazioni Materiali	735.000,00	0,00	735.000,00
Immobilizzazioni Finanziarie	50.000,00	0,00	50.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	810.000,00	0,0	810.000,00

Immobilizzazioni immateriali – si conferma la quota, pari ad euro 25.000,00, stanziata in sede di preventivo per l’acquisizione di immobilizzazioni immateriali (software, licenze ecc.);

Immobilizzazioni materiali – si confermano le risorse di euro 735.000,00 in previsione dell’acquisto di nuovi arredi da destinare alla sala convegni camerale e la realizzazione di opere di manutenzione sia nelle sede camerale sia nella Azienda Speciale Promocamera;

Immobilizzazioni finanziarie – si conferma l’importo di euro 50.000,00 al fine di sostenere eventuali spese riguardanti la razionalizzazione delle partecipazioni dell’Ente camerale così come già previsto in sede di preventivo iniziale.

Le fonti di copertura del piano degli investimenti sono individuate nelle disponibilità liquide dell’Ente e non è prevista l’assunzione di mutui.

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

IL PRESIDENTE

(Ing. Stefano Visconti)

Come citato in premessa 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)

	Revisione al 28/10/2020		Revisione al 27/04/2020	
	ANNO 2020		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		10.125.270,00		8.937.270
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	2.796.603,00		1.608.603	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	138.603,00		138.603	
c3) contributi da altri enti pubblici	2.658.000,00		1.470.000	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	5.923.667,00		5.923.667	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.405.000,00		1.405.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		235.700,00		242.700
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	48.000,00		48.000	
b) altri ricavi e proventi	187.700,00		194.700	
Totale valore della produzione (A)		10.360.970,00		9.179.970
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-11.106.488,00		-10.526.188
a) erogazione di servizi istituzionali	-9.881.976,00		-9.536.976	
b) acquisizione di servizi	-1.090.512,00		-855.212	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-75.000,00		-75.000	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-59.000,00		-59.000	
8) per godimento di beni di terzi		-50.000,00		-50.000
9) per il personale		-1.960.100,00		-1.960.100
a) salari e stipendi	-1.456.000,00		-1.456.000	
b) oneri sociali.	-363.600,00		-363.600	
c) trattamento di fine rapporto	-99.000,00		-99.000	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-41.500,00		-41.500	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.590.929,00		-2.590.929
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-11.500,00		-11.500	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-314.500,00		-314.500	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.264.929,00		-2.264.929	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				
13) altri accantonamenti		-5.000,00		-5.000
14) oneri diversi di gestione		-1.221.500,00		-1.397.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-295.000,00		-295.000	
b) altri oneri diversi di gestione	-926.500,00		-1.102.000	
Totale costi (B)		-16.934.017,00		-16.529.217
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-6.573.047,00		-7.349.247

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

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		1.094.400,00		1.400
16) altri proventi finanziari		8.600,00		8.600
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata 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	8.600,00		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		-10.000,00		-10.000
a) interessi passivi				
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari	-10.000,00		-10.000	
17 bis) utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		1.093.000,00		0
D) RETTIFICHE DI VALORE 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 iscrisibili al n.5)		16.750,00		
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti				
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		16.750,00		
Risultato prima delle imposte		-5.463.297,00		-7.349.247
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-5.463.297,00		-7.349.247

REVISIONE BUDGET ECONOMICO ANNUALE

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, quantificando per cassa i dati certi maturati nell'arco temporale compreso tra novembre 2019 – ottobre 2020 per stimare il totale presunto dei crediti alla data del 31 dicembre 2020, 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.

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2020

DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
DIRITTI	4.759.464,41
1100 Diritto annuale	2.883.618,08
1200 Sanzioni diritto annuale	189.815,05
1300 Interessi moratori per diritto annuale	41.448,24
1400 Diritti di segreteria	1.425.291,52
1500 Sanzioni amministrative	219.291,52
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	190.057,68
2101 Vendita pubblicazioni	
2199 Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	124.049,33
2201 Proventi da verifiche metriche	0,00
2202 Concorsi a premio	0,00
2203 Utilizzo banche dati	
2299 Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	66.008,35
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	1.643.959,17
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.188.000,00
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	317.959,17
ALTRE ENTRATE CORRENTI	40.780,31
Concorsi, recuperi e rimborsi	
4198 Altri concorsi, recuperi e rimborsi	40.780,31
Entrate patrimoniali	1.102.111,49
4203 Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	120,70
4204 Interessi attivi da altri	8.473,68
4205 Proventi mobiliari	1.093.517,11
4499 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	
OPERAZIONI FINANZIARIE	686.461,68
7350 Restituzione fondi economali	6.000,00
7406 Riscossione di crediti da dipendenti	0,00
7500 Altre operazioni finanziarie	680.461,68
TOTALE GENERALE ENTRATE	8.422.834,74

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. La stima, come per il "Prospetto delle previsioni di entrata", è stata realizzata quantificando per cassa i dati certi maturati nell'arco temporale compreso tra novembre 2019 – ottobre 2020, determinando così il totale presunto dei debiti alla data del 31 dicembre 2020. 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 ASSESTATO
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 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	625.662,51
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	23.571,07
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	36.682,28
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	0,00
3201	Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite	219.648,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	3.188.586,50
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	18.683,20
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	5.296.544,34

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 ASSESTATO
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		8.319,06
2108	Corsi di formazione per il proprio personale		5.275,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato		5.254,37
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza		70.399,63
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		14.152,98
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		0,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza		24,22
2298	Altre spese per acquisto di servizi		263.008,41
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere		8.507,59
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese		11.195,52
4101	Rimborso diritto annuale		251,25
4102	Restituzione diritti di segreteria		386,25
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		61.654,51
5104	Mobili e arredi		1.111,31
7500	Altre operazioni finanziarie		25.269,87
	TOTALE		2.669.713,32

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 ASSESTATO
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	228,48
4101	Rimborso diritto annuale	16,75
4102	Restituzione diritti di segreteria	104,85
4202	Locazioni	0,00
4205	Licenze software	6,93
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	6.539,11
5104	Mobili e arredi	117,87
7500	Altre operazioni finanziarie	16.236,84
	TOTALE	322.987,09

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 ASSESTATO
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	0,00
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	6.539,11
5104	Mobili e arredi	117,87
7500	Altre operazioni finanziarie	98.016,55
	TOTALE	656.882,99

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 ASSESTATO
1202	Ritenute erariali a carico del personale	338,52
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	36.454,74
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	5.348,90
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	802,13
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	7.701,31
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	13.641,01
4101	Rimborso diritto annuale	795,70
4205	Licenze software	0,00
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	13.239,35
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	1.206.038,63
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 ASSESTATO
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
2117	Utenze e canoni per altri servizi	0,00
2126	Spese legali	0,00
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	8.507,59
4202	Locazioni	0,00
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	64.246,57

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 6.573.047 del 2020 e continua con un disavanzo pari a euro - 1.349.247 riferito ai successivi anni 2020 e 2021.

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 avanzo valutato in euro 1.093.000 per l'anno 2020, e un pareggio di bilancio per gli anni 2021 e 2022.

Per gli anni 2021 e 2022 nella 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		10.125.270		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	2.796.603		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	2.658.000		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		235.700		242.700		242.700
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	48.000		48.000		48.000	
b) altri ricavi e proventi	187.700		194.700		194.700	
Totale valore della produzione (A)		10.360.970		8.609.970		8.609.970
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-11.106.488		-3.956.188		-7.526.188
a) erogazione di servizi istituzionali	-9.881.976		-2.966.976		-2.966.976	
b) acquisizione di servizi	-1.090.512		-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 di merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti		-5.000		-5.000		-5.000
14) oneri diversi di gestione		-1.221.500		-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	-926.500		-1.102.000		-1.102.000	
Totale costi (B)		-16.934.017		-9.959.217		-9.959.217
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-6.573.047		-1.349.247		-1.349.247

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

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		1.094.400		1.400		1.400
16) altri proventi finanziari		8.600		8.600		8.600
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata 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	
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		-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)		1.093.000		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 iscrisibili al n.5)		16.750				
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti						
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		16.750				
Risultato prima delle imposte		-5.463.297		-1.349.247		-1.349.247
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-5.463.297		-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.

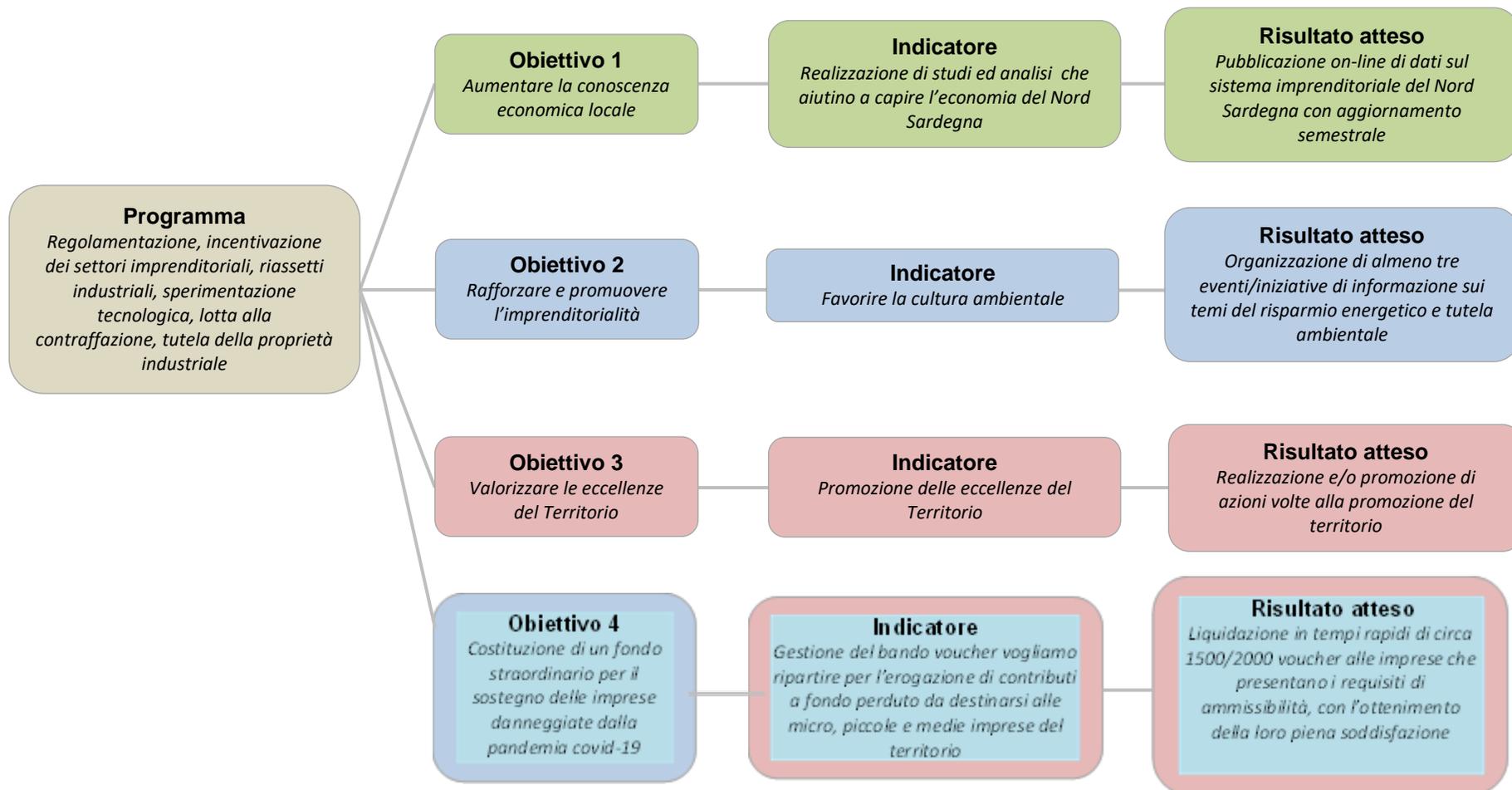
A seguito della Riforma del sistema camerale, le funzioni delle Camere sono state modificate; attualmente - accanto ad un nucleo di attività storiche - sono infatti presenti dei compiti di nuova attribuzione. Nello specifico, ai sensi del novellato art. 2 della L. 580/1993, le competenze camerali sono 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.

Nel corso dell'anno si è reso necessario individuare un percorso di carattere straordinario a favore delle imprese gravemente colpite dall'epidemia da covid-19, attraverso la costituzione di un fondo di € 6.000.000,00 da destinarsi alle micro, piccole e medie imprese e da erogare con lo strumento dei voucher. E' stato così necessario fare un bando per la corretta erogazione delle somme alle imprese partecipanti e creare un'apposita task force per l'istruttoria delle pratiche e la loro liquidazione. Il bando prevede due fasi importanti: la presentazione di una pratica per la concessione del 50% del voucher ed una seconda fase di rendicontazione delle spese per l'ottenimento del saldo. L'iniziativa si inserisce nell'ambito delle iniziative promozionali a favore delle imprese adottate dal sistema camerale nazionale anche in attuazione dell'art.125 del Decreto Cura Italia che ha previsto la possibilità per le Camere di Commercio di realizzare specifici interventi per contrastare le difficoltà finanziarie delle PMI e facilitarne l'accesso al credito.

*Risorse complessive destinate, comprensive dei costi di personale e funzionamento riferiti alla realizzazione del programma:
euro 5.296.544,34*

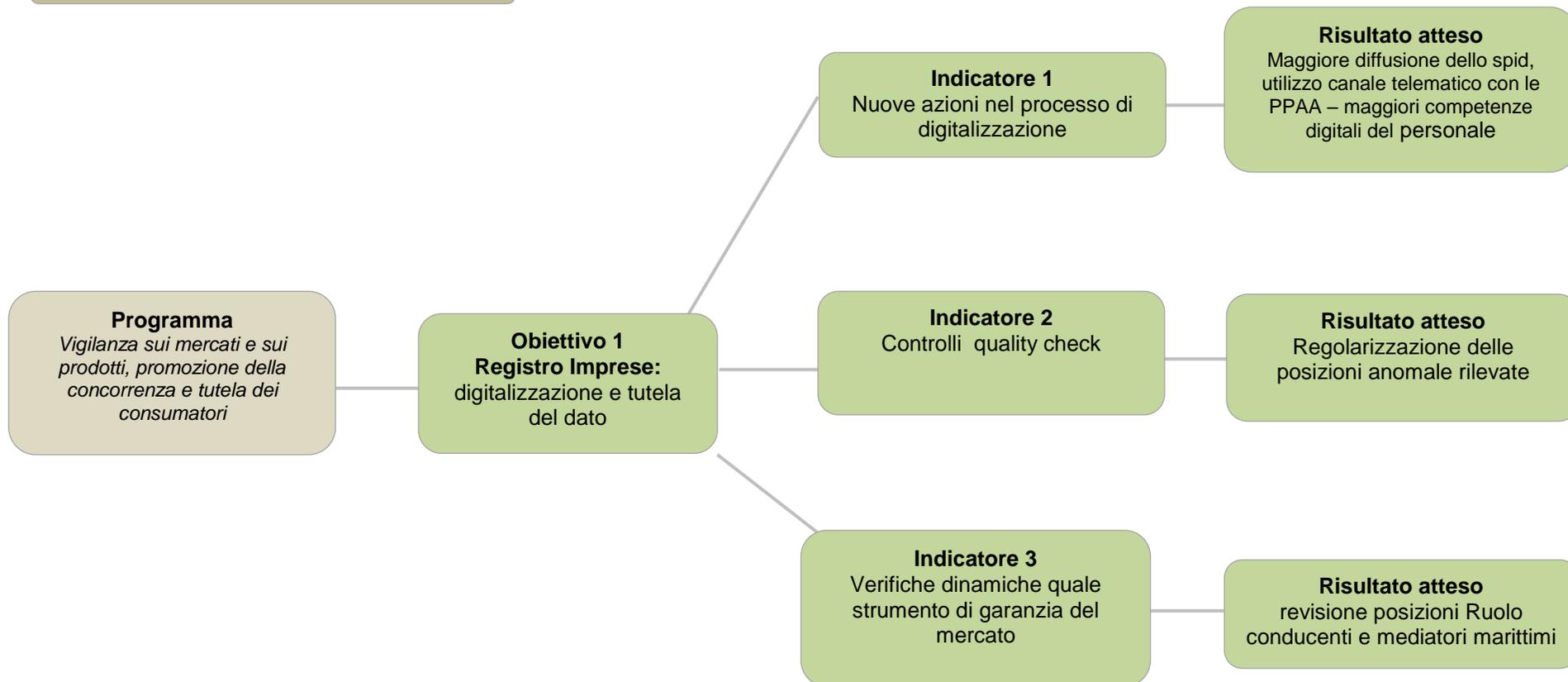
Obiettivi strategici

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</p>

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

Obiettivo 4	<p><i>Costituzione di un fondo straordinario per il sostegno delle imprese danneggiate dalla pandemia covid-19:</i></p> <p>Attraverso la gestione del bando voucher si vogliono aiutare le imprese del territorio e dotarle di voucher a fondo perduto da destinarsi al finanziamento di tre categorie di spese:</p> <ul style="list-style-type: none"> • costo per l'approvvigionamento di liquidità aziendale in attuazione del Decreto Cura Italia; • acquisto servizi per la sanificazione e la messa in sicurezza dei luoghi di lavoro; • formazione e assistenza tecnica sui temi della riapertura;
Portatori di interesse	In particolare le micro, piccole e medie imprese del Nord Sardegna, ma anche imprese di grandi dimensioni
Centro di responsabilità	Segretario Generale
Indicatore	Gestione del bando # Vogliamo ripartire Nord Sardegna per la corretta erogazione dei voucher alle imprese
Risultato atteso	Liquidazione in tempi rapidi di circa 1500/2000 voucher alle imprese che presentano i requisiti di ammissibilità, con l'ottenimento della loro soddisfazione

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	<i>Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori</i>

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, contenete 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:

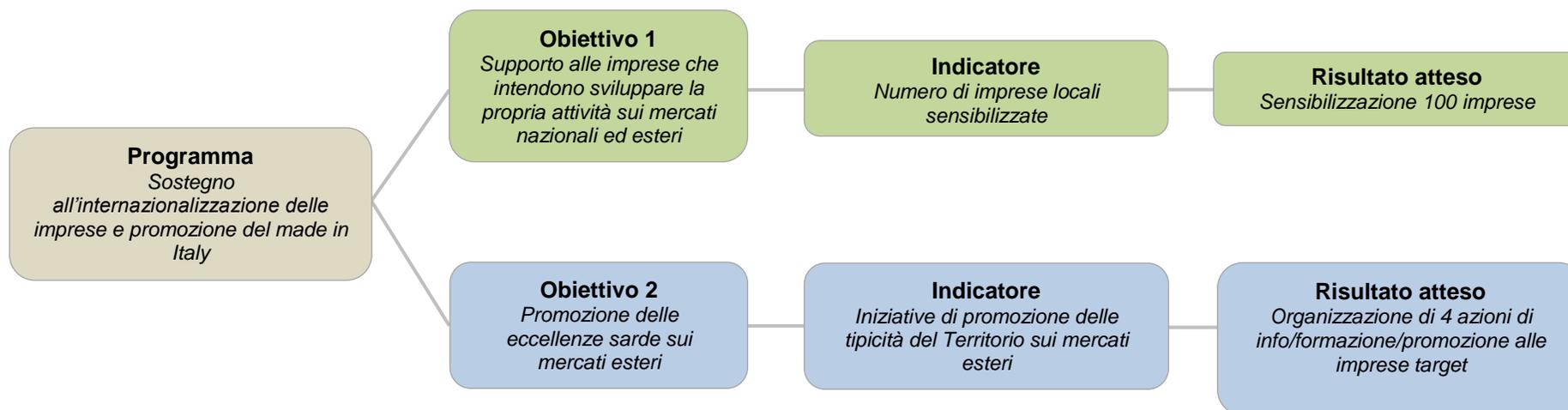
euro 2.992.700,41

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	<i>Ufficio Registro delle Imprese.</i>
Indicatore 1	<i>Nuove azioni nel processo di digitalizzazione</i>
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:

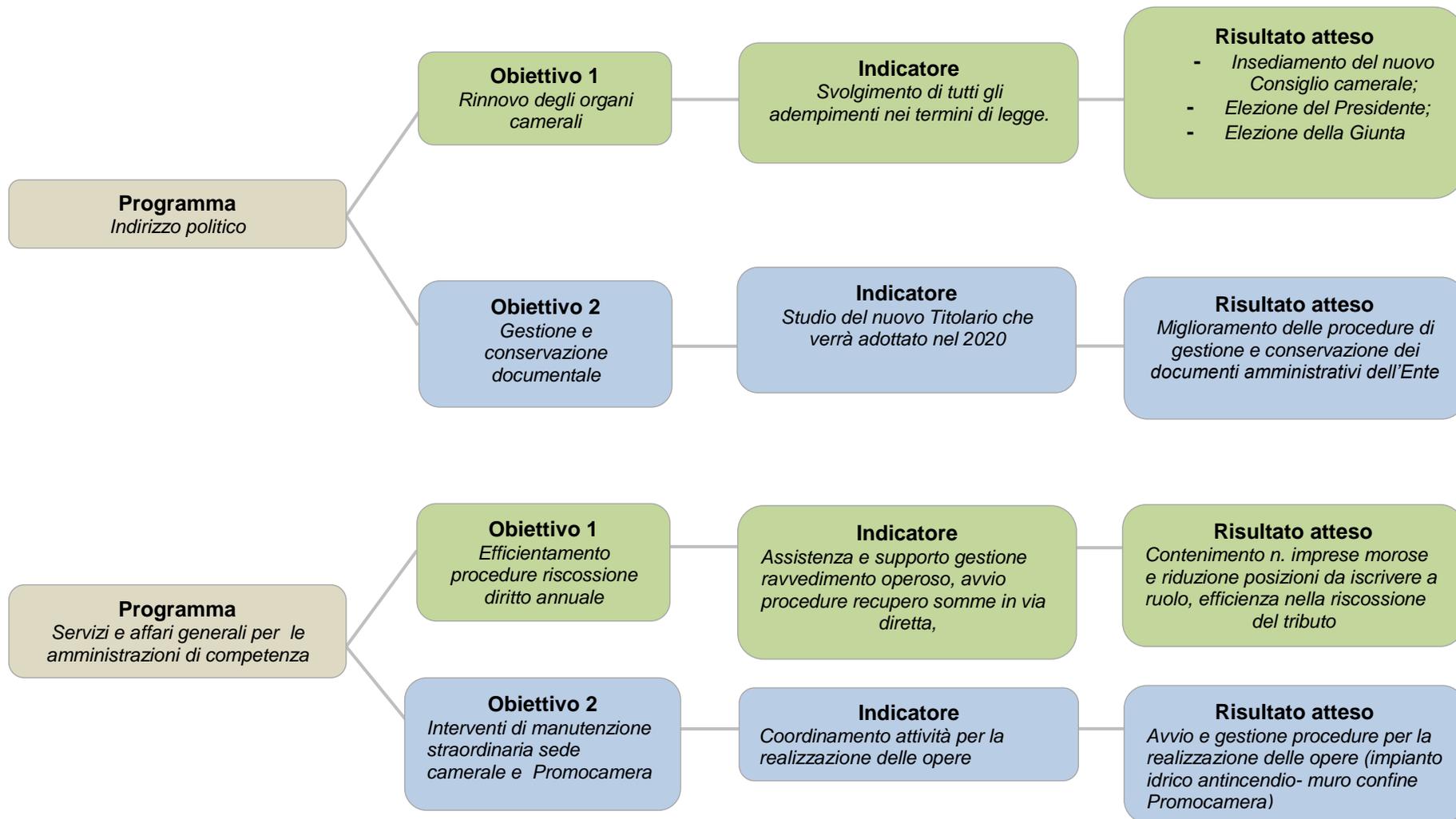
euro 656.882,99

Obiettivi strategici

<p>Obiettivo 1</p>	<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>
<p>Portatori di interesse</p>	<p>Imprese del Nord Sardegna export oriented ed imprese "matricole o con poca esperienza di internazionalizzazione"</p>
<p>Centro di responsabilità</p>	<p>Azienda Speciale Promocamera.</p>
<p>Indicatore</p>	<p>Numero di imprese locali sensibilizzate.</p>
<p>Risultato atteso</p>	<p>Sensibilizzazione 100 imprese.</p>

<p>Obiettivo 2</p>	<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>
<p>Portatori di interesse</p>	<p>Imprese del Nord Sardegna dei settori della produzione e della distribuzione, dell'ospitalità, della nautica.</p>
<p>Centro di responsabilità</p>	<p>Azienda Speciale Promocamera.</p>
<p>Indicatore</p>	<p>Iniziative di promozione e commercializzazione delle tipicità del Territorio.</p>
<p>Risultato atteso</p>	<p>Organizzazione di 4 azioni di informazione/formazione/promozione rivolte alle imprese target</p>

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 64.246,57*

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 1.206.038,63*

Obiettivi strategici

Obiettivo 1	<i>Efficientamento procedure riscossione diritto annuale</i> <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	Ufficio Diritto Annuale.
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	<i>Opere di manutenzione</i> <ul style="list-style-type: none">- Interventi di manutenzione straordinaria da effettuare presso la sede camerale riguardante in particolare l'adeguamento alle norme di sicurezza riguardante la prevenzione incendi 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, 09/11/2020

Verbale n. 6

L'anno duemilaventi addì 09 del mese di novembre 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 09/11/2020 alle ore 14:40, 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 09/11/2020

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. 50 del 28/10/2020, 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 28/10/2020, è stata trasmessa al Collegio in data 30/10/2020.

Si premette che il bilancio di previsione 2020 è già stato oggetto di aggiornamento straordinario approvato dal Consiglio Camerale con Deliberazione n. 3 del 27 aprile 2020, aggiornamento che si era reso necessario al fine di tenere conto delle variazioni ai programmi di entrata e di spesa nell'ambito dell'emergenza COVID-19.

La redazione dell'ulteriore 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 rispetto all'iniziale aggiornamento del 27/04/2020 che di seguito si riportano:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO AGGIORNAMENTO STRAORDINARIO 27/04/2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO AGGIORNAMENTO 28/10/2020
GESTIONE CORRENTE			
<u>A) Proventi correnti</u>			
1 Diritto Annuale	5.923.667,00	0,00	5.923.667,00
2 Diritti di Segreteria	1.405.000,00	0,00	1.405.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.656.603,00	1.188.000,00	2.844.603,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	194.700,00	-7.000,00	187.700,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	-
Totale proventi correnti A	9.179.970,00	1.181.000,00	10.360.970,00
<u>B) Oneri Correnti</u>			
6 Personale	-1.960.100,00	0,00	- 1.960.100,00
7 Funzionamento	-2.436.212,00	-59.800,00	- 2.496.012,00

8 Interventi economici	-9.536.976,00	-345.000,00	-	9.881.976,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.595.929,00	0,00	-	2.595.929,00
Totale Oneri Correnti B	-16.529.217,00	-404.800,00	-	16.934.017,00
Risultato della gestione corrente A-B	-7.349.247,00	776.200,00	-	6.573.047,00
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10 Proventi finanziari	10.000,00	1.093.000,00		1.103.000,00
11 Oneri finanziari	-10.000,00	0,00	-	10.000,00
Risultato della gestione finanziaria	0,00	1.093.000,00		1.093.000,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12 Proventi straordinari	0	16.750,00		16.750,00
13 Oneri straordinari	0	-		
Risultato della gestione straordinaria	0	16.750,00		16.750,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-7.349.247,00	1.885.950,00	-	5.463.297,00
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

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)
	CONSUNTIVO 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, INFORMAZIONI E PROMOZIONE	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	6.230.143,00	5.923.667,00		5.357.339,00	102.222,00	464.106,00	5.923.667,00
2 Diritti di Segreteria	1.696.263,00	1.405.000,00			1.405.000,00		1.405.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	897.654,00	2.844.603,00	10.000,00		176.603,00	2.658.000,00	2.844.603,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	214.470,00	187.700,00	2.000,00		11.700,00	174.000,00	187.700,00
5 Variazione delle rimanenze	4.032,00	0,00				0,00	0,00
Totale proventi correnti A	9.042.561,00	10.360.970,00	12.000,00	5.357.339,00	1.695.525,00	3.296.106,00	10.360.970,00

B) Oneri Correnti							
6 Personale	-1.937.532,00	-1.960.100,00	-244.000,00	-473.100,00	-957.700,00	-285.300,00	-1.960.100,00
7 Funzionamento	-2.370.873,00	-2.496.012,00	-526.664,00	-1.619.748,00	-321.500,00	-28.100,00	-2.496.012,00
8 Interventi economici	-3.004.957,00	-9.881.976,00			-77.280,00	-9.804.696,00	-9.881.976,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.717.213,00	-2.595.929,00	-5.000,00	-2.590.929,00			-2.595.929,00
Totale Oneri Correnti B	-11.030.575,00	-16.934.017,00	-775.664,00	-4.683.777,00	-1.356.480,00	-10.118.096,00	-16.934.017,00
Risultato della gestione corrente A-B	-1.988.013,00	-6.573.047,00	-763.664,00	673.562,00	339.045,00	-6.821.990,00	-6.573.047,00
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	1.161.328,00	1.103.000,00	600,00	1.097.700,00	3.200,00	1.500,00	1.103.000,00
11 Oneri finanziari	-9.046,00	-10.000,00	-10.000,00				-10.000,00
Risultato della gestione finanziaria	1.152.281,00	1.093.000,00	-9.400,00	1.097.700,00	3.200,00	1.500,00	1.093.000,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	1.966.469,00	16.750,00	650,00	16.100,00			16.750,00
13 Oneri straordinari	-221.677,00						
Risultato della gestione straordinaria	1.744.791,00	16.750,00	650,00	16.100,00			16.750,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	909.060,00	-5.463.297,00	-772.414,00	1.787.362,00	342.245,00	-6.820.490,00	-5.463.297,00
P I A N O D E G L I I N V E S T I M E N T I							
E Immobilizzazioni Immateriali	1.342,00	25.000,00		25.000,00			25.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	133.268,00	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)	137.610,00	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 consuntivo del bilancio d'esercizio 2019, degli andamenti gestionali fino al mese di settembre 2020 e prevede la revisione delle voci di provento e di onere della gestione corrente.

Per quanto riguarda i proventi correnti, si rileva che i contributi correnti sono stati rettificati in aumento rispetto alla previsione iniziale in virtù del finanziamento di Euro 1.188.000,00 da parte di Sardegna Ricerche riguardante i progetti programmati nell'ambito dell'Accordo Rete Metropolitana. Il Collegio ha verificato l'effettivo incasso dei finanziamenti, avvenuti con reversali nn. 399- 400/2020, rispettivamente dell'importo di Euro 800.000,00 ed Euro 388.000,00.

Con riguardo agli oneri correnti, la principale variazione rispetto alle previsioni iniziali riguarda l'aumento degli oneri afferenti gli interventi economici per complessivi € 345.000,00. La predetta variazione è dovuta all'incremento degli oneri correlati al programma di promozione economica "Salute & Trigu", per il quale è stato previsto l'aumento della spesa nella misura di

Euro 215.000,00 rispetto all'iniziale stanziamento di bilancio di Euro 250.000,00. L'ulteriore variazione di Euro 130.000,00 è stata effettuata per tenere conto degli impegni di spesa a copertura dei provvedimenti già assunti sul conto 33000 afferente gli interventi economici.

I saldi relativi alla gestione finanziaria sono variati in aumento per effetto dei maggiori proventi finanziari afferenti la riscossione di utili 2019, derivanti dalla distribuzione dei dividendi da partecipazione nella società GEASAR, risultati pari all'importo di € 1.000.000,00.

Il saldo delle variazioni riguardanti le componenti ordinarie, finanziarie e straordinarie del reddito ha determinato un miglioramento del risultato di esercizio rispetto alle previsioni iniziali che si attesta su un disavanzo di € 5.463.297,00 (con una riduzione di € 1.885.950,00 rispetto al disavanzo economico iniziale di € 7.349.247,00), il quale inciderà negativamente sulla consistenza del patrimonio della CCIAA di Sassari come previsto dall'art. 2 comma II del D.P.R. 2005, n. 254.

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 09/11/2020

Il Presidente del Collegio

Dott. Giuseppe Ermenegildo Soro (firmato digitalmente)

I Revisori:

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia

Dott. Marco Perrotta