



CAMERA
DI COMMERCIO
INDUSTRIA
ARTIGIANATO
E AGRICOLTURA
DI TRENTO

Pronti all'impresa

Assestamento Preventivo economico Esercizio 2021

**ASSESTAMENTO
PREVENTIVO ECONOMICO
ESERCIZIO 2021**

Predisposto in via d'urgenza dalla Giunta camerale il 18 giugno 2021 con deliberazione n. 56 e integrato con deliberazione della Giunta camerale n. 92 del 12 novembre 2021

Sottoposto a ratifica (per la parte in via d'urgenza) e ad approvazione del Consiglio camerale il 26 novembre 2021 con deliberazione n. ____

Sommario

PREMESSA	3
1. ASSESTAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2021.....	7
2. PROVENTI 2021 – AGGIORNAMENTO.....	8
3. ONERI 2021 – AGGIORNAMENTO	10
4. PROSPETTO NUOVO PREVENTIVO ECONOMICO 2021	12
5. AGGIORNAMENTO INVESTIMENTI 2021.....	14
6. DIRETTIVE CONCORSO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
CONCLUSIONI.....	18



PREMESSA

Gentili Consigliere ed Egregi Consiglieri,

il Preventivo economico per il 2021, contenente anche la sintesi relativa agli esercizi 2022 e 2023, è stato approvato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 14 di data 27 novembre 2020.

Il quadro complessivo delle risorse e degli oneri per l'esercizio 2021 evidenziava Euro 15.055.896,00 di proventi bilanciati da un'analogha previsione di oneri, per un risultato in pareggio.

Alla sezione "Investimenti", il Preventivo Economico 2021 evidenziava i seguenti valori:

• Immobilizzazioni materiali ed immateriali:	Euro	455.700,00
• Immobilizzazioni finanziarie:	Euro	50.000,00
TOTALE	Euro	505.700,00

Ai sensi del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria della Camera di commercio, D.P.R. n. 254/2005, il preventivo economico viene aggiornato sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio, tenendo conto dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti in corso d'anno.

Nel mese di giugno, si è reso necessario approvare in via d'urgenza l'assestamento del Preventivo 2021 in quanto l'Ente camerale ha ritenuto opportuno procedere con un nuovo investimento finanziario che non trovava copertura di spesa nel Budget degli investimenti inizialmente previsti. Non trattandosi di oneri di parte corrente, non trovava applicazione l'art. 12 del D.P.R. n. 254/2005 che, solo in caso di variazioni comportanti maggiori oneri complessivi nella gestione corrente, consente alla Giunta camerale di aggiornare il Budget direzionale a condizione che sia assicurata la sua copertura mediante la previsione di proventi di pari importo.

In applicazione del comma 3 dell'art. 25 dello Statuto camerale, la Giunta ha quindi approvato in via d'urgenza l'assestamento del Preventivo, deliberando su una materia di competenza del Consiglio camerale (assestamento); la deliberazione n. 56 del 18 giugno 2021 deve essere ora sottoposta a ratifica da parte del Consiglio.

La circostanza imprevista e non prevedibile che ha portato la Giunta camerale ad approvare in via d'urgenza il provvedimento di assestamento 2021 riguardava la proposta di aumento del capitale sociale da parte della società Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca Spa. L'Ente camerale ha ritenuto opportuno aderire a tale operazione, considerato che l'aeroporto di Verona ha natura di infrastruttura strategica per il Trentino e per tutti i settori imprenditoriali locali, a partire da quello turistico.

Si è pertanto reso necessario adottare un provvedimento urgente di assestamento perché, come sopra ricordato, l'intervento di acquisizione di una maggiore partecipazione azionaria non trovava copertura contabile nel Preventivo 2021 e nel documento di Budget direzionale 2021.

Inoltre, i tempi molto ristretti dell'operazione hanno determinato il ricorso all'approvazione d'urgenza: il termine ultimo per trasmettere la proposta irrevocabile di esercizio del diritto d'opzione era stato fissato al 15 luglio 2021 (con contestuale versamento dell'intero importo del prezzo di sottoscrizione, comprensivo di valore nominale e sovrapprezzo) mentre entro il 31 luglio 2021 doveva essere effettuato il pagamento delle azioni spettanti per effetto dell'esercizio di prelazione.

La spesa totale è stata pari a Euro 80.812,00.

Come citato nella deliberazione n. 56/2021, il carattere d'urgenza della stessa non ha consentito di fare una verifica puntuale su tutte le voci di previsione né di tenere conto altresì dei provvedimenti di aggiornamento del Budget direzionale.

Con il presente documento si intende quindi ratificare quanto già autorizzato in via d'urgenza nonché prendere atto delle modifiche intervenute nel Budget direzionale a seguito di provvedimenti dirigenziali disposti ai sensi dell'art. 12 comma 4 del D.P.R. n. 254/2005, che autorizza le variazioni che non comportano maggiori oneri complessivi.

Vediamo allora le principali novità estive per avere evidenza delle modifiche contabili occorse al Preventivo 2021 e al Budget direzionale 2021.

Con deliberazione n. 2282 del 22 dicembre 2020, la Giunta provinciale ha approvato e finanziato il Programma di attività 2021.

Si è reso poi necessario procedere ad un aggiornamento del Programma delle attività 2021 (deliberazione della Giunta camerale n. 62 del 23 luglio 2021, deliberazione della Giunta provinciale n. 1390 del 23 agosto 2021) a seguito di una modifica verificatasi all'interno della struttura organizzativa della Provincia Autonoma di Trento che ha direttamente investito anche l'Accordo di programma.

Nel Programma delle attività 2021 attuativo dell'Accordo di Programma per la XVI Legislatura era stata inizialmente prevista la somma di Euro 15.000,00 per il finanziamento di una nuova attività di verifica sui requisiti in capo alle imprese iscritte ad elenchi o abilitate al Me-Pat, inizialmente attribuita su delega dalla Pat alla CCIAA di Trento. Posto il carattere innovativo, era stata evidenziata la necessità di eseguire successivi approfondimenti sull'estensione dei segmenti di attività affidabili all'Ente camerale, per aumentare l'efficacia e l'efficienza del processo.

Successivamente, la Giunta provinciale ha esplicitato la scelta di internalizzare, almeno in una prima fase, le funzioni di controllo che aveva ipotizzato di affidare all'Ente camerale e la cui declinazione era in via di definizione.

Si è quindi dovuto ripensare ad una diversa allocazione dei 15mila Euro previsti sul nuovo centro di costo "Nucleo verifica requisiti impresa", che l'Ente camerale aveva istituito per monitorare la nuova attività delegata.

Si è quindi ritenuto opportuno riallocare tali risorse sul progetto di personalizzazione della piattaforma telematica Suap per le pratiche di competenza provinciale al fine di consentire una maggiore efficacia e autonomia nella gestione dei procedimenti di competenza della PAT all'interno del portale nazionale www.impresainungiorno.gov.it.

In seguito ai colloqui intercorsi con la struttura provinciale competente per la gestione dei rapporti con la Camera di Commercio – l'Unità di missione strategica semplificazione e digitalizzazione – si è condivisa dunque la volontà di sostenere lo sviluppo di personalizzazioni della piattaforma telematica del SUAP destinandovi il predetto importo, integrato da ulteriori Euro 6.000,00 derivanti da un'eccedenza di risorse allocate inizialmente in relazione ai progetti per la diffusione della cultura dell'innovazione digitale e di nuove metodologie di strategie d'impresa (art. 9 del vigente Accordo di programma), progetti in parte rivisti a causa delle restrizioni imposte per il contenimento della diffusione della pandemia.



Altro elemento contabile che viene riportato in Assestamento, riguarda la partecipazione acquisita nella società Centro Studi delle Camere di Commercio Guglielmo Tagliacarne Srl. In questa struttura sono state concentrate, anche attraverso la successiva incorporazione di funzioni prima svolte da SiCamera S.c.r.l., le competenze camerali di analisi statistica ed economica, al fine di supportare e valorizzare la rete degli osservatori delle Camere di Commercio.

Attraverso tale investimento, pur moderato nella dimensione finanziaria (Euro 5.000,00), l'Ente camerale può incrementare le performance conseguite nell'ambito dell'attività istituzionale inerente gli studi e le ricerche in campo economico.

Si ricorda infine che con deliberazione del Consiglio camerale n. 2 del 23 aprile 2021 è stato approvato il Bilancio d'esercizio 2020 dell'Ente che ha evidenziato un risultato negativo di Euro 1.126.109,66.



1. ASSESTAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2021

Con l'assestamento del Preventivo economico 2021 i proventi totali rimangono invariati a Euro 15.055.896,00 così come gli oneri totali.

Subisce invece una variazione in aumento la previsione degli investimenti che aumentano da Euro 505.700,00 a Euro 595.700,00.

Come anticipato in premessa, l'Assestamento 2021 nasce per motivi d'urgenza al fine di aggiornare gli oneri previsti per gli investimenti mentre non sono state considerate le variazioni di Budget legate alla parte corrente. L'attenta disamina degli scostamenti fra previsioni e reale andamento delle attività camerali troverà invece applicazione, nonostante le incertezze e le difficoltà di previsione, in sede di definizione del documento di Preconsuntivo 2021.

A seguire si esaminano nel dettaglio i dati e le variazioni contenuti nel documento di assestamento per il 2021.

2. PROVENTI 2021 – AGGIORNAMENTO

La tabella che segue dà evidenza dell'invarianza della cifra totale fra Preventivo e Assestamento. Il dato è aggregato secondo le principali voci di ricavo dell'Ente.

Tab. 1

PROVENTI	Previsione iniziale 2021	Nuova Previsione 2021	Variazione assoluta	Variazione %
A1) Diritto Annuale	€ 5.582.596,00	€ 5.582.596,00	€ -	0,00%
A2) Diritti di Segreteria	€ 2.556.300,00	€ 2.556.300,00	€ -	0,00%
A3) Contributi, trasferimenti, altre entrate	€ 4.400.000,00	€ 4.415.000,00	€ 15.000,00	0,34%
A4) Proventi da gestione di beni e servizi	€ 2.394.500,00	€ 2.379.500,00	-€ 15.000,00	-0,63%
A5) Variazione delle rimanenze	€ -	€ -	€ -	-
Proventi correnti	€ 14.933.396,00	€ 14.933.396,00	€ -	0,00%
10) Proventi finanziari	€ 122.500,00	€ 122.500,00	€ -	0,00%
12) Proventi straordinari	€ -	€ -	€ -	
TOTALE	€ 15.055.896,00	€ 15.055.896,00	€ -	0,00%

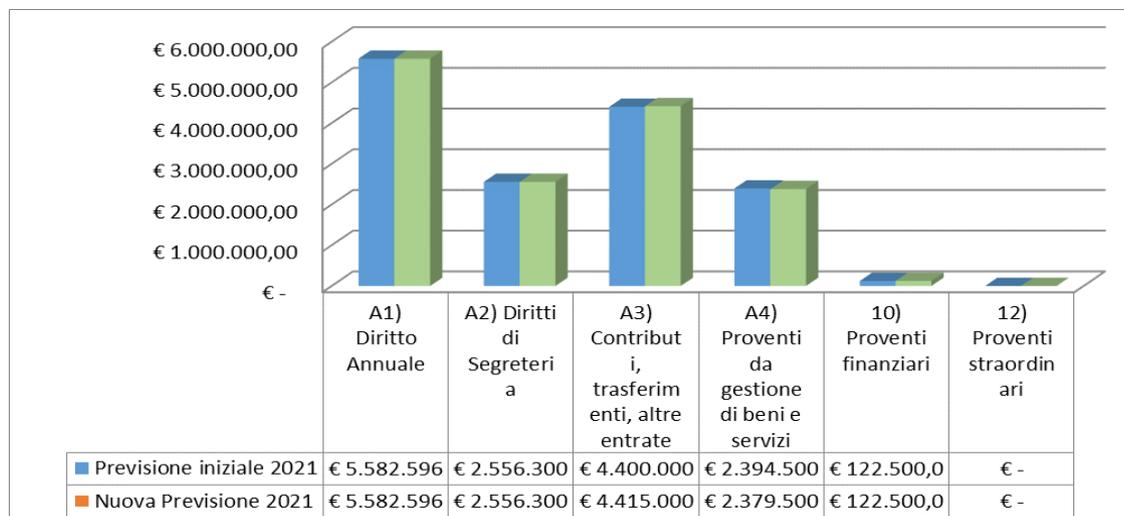
L'unica variazione consiste nella diversa allocazione di Euro 15.000,00 relativi all'Accordo di Programma 2021, riferiti al Nucleo di verifica sui requisiti in capo alle imprese iscritte ad elenchi o abilitate al mercato elettronico. Come evidenziato in premessa, tali risorse sono ora destinate all'implementazione del SUAP. Per tale motivo, si è reso necessario far transitare la somma dalla voce Proventi da gestione di beni e servizi (funzioni "delegate" dalla Provincia alla CCIAA – come era delegata l'attività del nuovo Nucleo di verifica ai sensi dell'art. 20 ADP 2021) alla voce Contributi, trasferimenti, altre entrate (azioni "comuni" fra PAT e CCIAA – SUAP fascicolo unico di impresa ai sensi dell'art. 10 ADP 2021).

Come spiegato dettagliatamente in premessa, si evidenzia che all'interno della voce A3) Contributi, trasferimenti e altre entrate, Euro 6.000,00 passano dal centro CA01 "Servizio Impresa digitale" al centro BA03 "Progetto semplificazione SUAP" e che tale variazione è a saldo zero in quanto relativa alla stessa voce di contabilità 312002 – Trasferimenti dalla Provincia per attività in compartecipazione.



Il grafico che segue riporta la variazione fra le previsioni iniziali e il dato assestato.

Graf. 1



3. ONERI 2021 – AGGIORNAMENTO

La tabella che segue evidenzia le variazioni principali degli oneri rispetto alla previsione iniziale. Il dato è aggregato secondo le principali voci di costo dell'Ente.

Tab. 2

ONERI	Previsione iniziale 2021	Nuova Previsione 2021	Variazione assoluta	Variazione %
6) Personale	€ 6.516.495,00	€ 6.516.495,00	€ -	0,00%
7) Funzionamento e attività	€ 3.326.841,00	€ 3.345.927,00	€ 19.086,00	0,57%
8) Interventi Economici	€ 3.847.669,00	€ 3.828.583,00	-€ 19.086,00	-0,50%
9) Ammortamenti e accantonamenti	€ 1.364.891,00	€ 1.364.891,00	€ -	0,00%
Oneri correnti	€ 15.055.896,00	€ 15.055.896,00	€ -	0,00%
11) Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -	-
13) Oneri straordinari	€ -	€ -	€ -	-
TOTALE	€ 15.055.896,00	€ 15.055.896,00	€ -	0,00%

Anche in questo caso si verifica una sola variazione: dalla voce Interventi economici alla voce Funzionamento e attività.

L'articolazione dei costi è conforme al sistema di riclassificazione adottato dal Ministero dello Sviluppo Economico di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

La voce 7) Funzionamento contiene, oltre all'IRAP relativa alla voce del Personale, tutti i costi relativi al funzionamento degli uffici camerali e la quota di oneri diretti ed indiretti finalizzati alla realizzazione delle diverse attività relative all'Accordo di Programma, così come articolate nell'aggiornamento del Piano di attività per l'esercizio corrente.

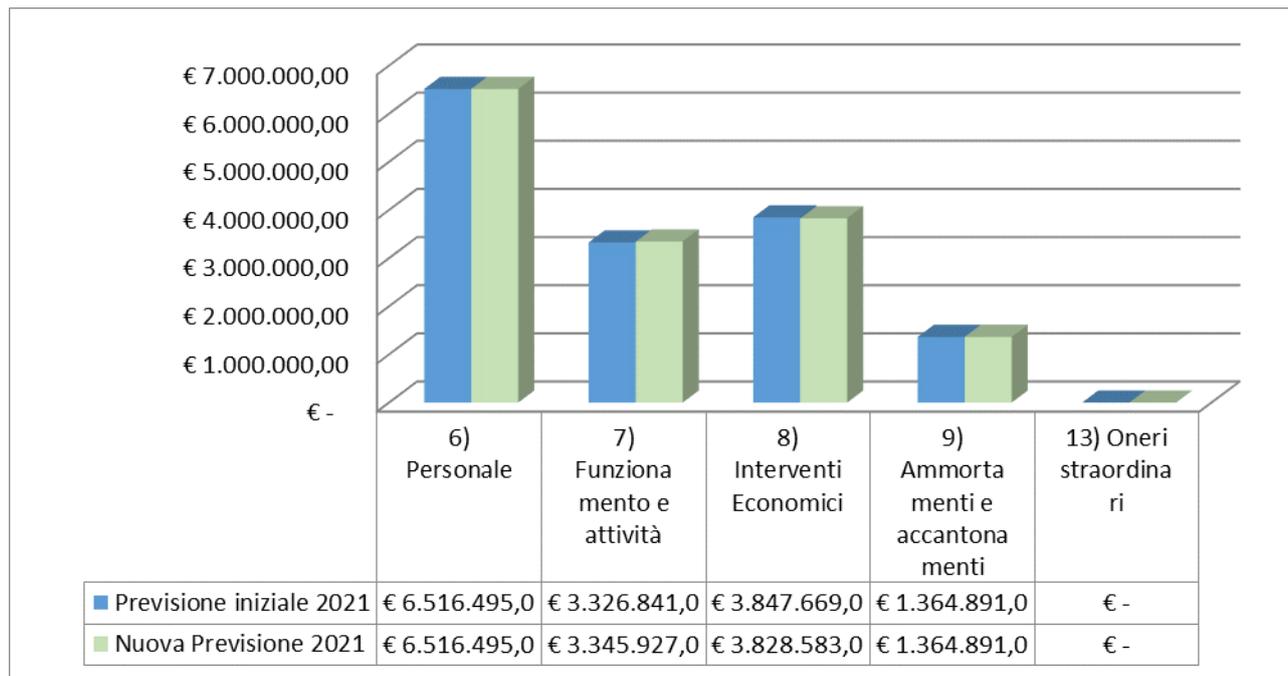
La voce subisce un leggero aumento (+ Euro 19.086,00) bilanciato da una identica diminuzione della voce 8) Interventi economici (- Euro 19.086,00) in quanto sono state riviste alcune voci contabili al fine di rispettare, anche in sede di revisione del documento previsionale 2021, le direttive per il concorso agli obiettivi di finanza



pubblica emanate dalla Provincia. Questa differenza è inoltre imputabile alle variazioni subite nel corso dell'anno (fino a settembre) dal Budget direzionale ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. n. 254/2005.

Il grafico riporta la variazione fra le previsioni iniziali ed il dato assestato.

Graf. 2





4. PROSPETTO NUOVO PREVENTIVO ECONOMICO 2021

Nella sezione seguente viene riportato lo schema di "Preventivo economico" per l'anno 2021, aggiornato con i nuovi importi e strutturato secondo lo schema contenuto negli allegati al "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" (D.P.R. n. 254/2005).

La prima colonna riporta la classificazione sintetica dei proventi e degli oneri di parte corrente, integrata dalle sezioni relative alla gestione finanziaria e straordinaria dell'ente.

La parte finale dello schema riassume il piano degli investimenti articolato in Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Rispetto al prospetto approvato a novembre 2020 le variazioni riguardano:

- la colonna relativa all'esercizio 2020, che adesso riporta i dati effettivi registrati al 31.12.2020;
- i dati contenuti nelle singole colonne per Funzioni istituzionali;
- il dato finale di riepilogo della previsione assestata, rappresentato secondo l'articolazione per funzioni istituzionali prevista dal D.P.R. 254/2005.

ALL. A - PREVENTIVO ASSESTATO (art. 6, comma 1, DPR n. 254/2005)							
VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				PREVENTIVO ASSESTATO 2021
	CONSUNTIVO AL 31.12.2020	PREVENTIVO INIZIALE 2021	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	6.078.365,37	5.582.596,00		4.652.182,00	418.671,00	511.743,00	5.582.596,00
2 Diritti di Segreteria	2.439.489,88	2.556.300,00			2.426.300,00	130.000,00	2.556.300,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	4.335.454,77	4.400.000,00		2.672.800,00	142.200,00	1.600.000,00	4.415.000,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	2.405.903,84	2.394.500,00			950.000,00	1.429.500,00	2.379.500,00
5 Variazione delle rimanenze	24.646,56						
Totale Proventi Correnti A	15.283.860,42	14.933.396,00		7.324.982,00	3.937.171,00	3.671.243,00	14.933.396,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-6.485.528,39	-6.516.495,00	-602.197,14	-2.131.623,12	-2.202.866,82	-1.579.807,92	-6.516.495,00
7 Funzionamento	-2.915.514,76	-3.326.841,00	-857.901,53	-665.945,31	-1.136.123,92	-685.956,24	-3.345.927,00
8 Interventi Economici	-6.471.283,13	-3.847.669,00			-412.375,00	-3.416.208,00	-3.828.583,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.435.162,53	-1.364.891,00	-49.799,25	-793.462,55	-230.438,41	-291.190,79	-1.364.891,00
Totale Oneri Correnti B	-17.307.488,81	-15.055.896,00	-1.509.897,92	-3.591.030,98	-3.981.804,15	-5.973.162,95	-15.055.896,00
Risultato della gestione corrente A-B	-2.023.628,39	-122.500,00	-1.509.897,92	3.733.951,02	-44.633,15	-2.301.919,95	-122.500,00
C) Gestione finanziaria							
10 Proventi Finanziari	431.658,14	122.500,00	120.000,00	2.500,00			122.500,00
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	431.658,14	122.500,00	120.000,00	2.500,00			122.500,00
D) Gestione straordinaria							
12 Proventi straordinari	491.909,43						
13 Oneri Straordinari	-32.048,84						
Risultato della gestione straordinaria (D)	459.860,59	0	0	0	0	0	0
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale	6.000,00						
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie	6.000,00						
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	-1.126.109,66	0,00	-1.389.897,92	3.736.451,02	-44.633,15	-2.301.919,95	0,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	6.434,08	115.000,00		188.000,00			188.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	82.962,44	340.700,00		317.700,00			317.700,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	-464,06	50.000,00	90.000,00				90.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	88.932,46	505.700,00	90.000,00	505.700,00			595.700,00

5. AGGIORNAMENTO INVESTIMENTI 2021

Come anticipato in premessa, la voce che in sede di assestamento subisce le variazioni più significative è quella relativa agli investimenti di natura finanziaria.

Il totale immobilizzazioni passa da Euro 505.700,00 a Euro 595.700,00. La nuova previsione delle immobilizzazioni finanziarie ammonta a Euro 90.000,00. Vengono altresì rimodulate le previsioni delle spese sulle altre voci del piano degli investimenti inerenti la sede camerale e gli spazi di Palazzo Trautmannsdorf.

Tab. 4

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI	
FABBRICATI	
LAVORI DI STRAORDINARIA MANUT. SU IMMOBILI ENTE	122.000,00
LAVORI DI STRAORDINARIA MANUT. SU IMMOBILI DI TERZI	183.000,00
ACQUISTO DI HARDWARE	35.000,00
ACQUISTO DI SOFTWARE	5.000,00
ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI	80.000,00
ACQUISTO DI ATTREZZATURE	15.000,00
ACQUISTO IMPIANTI	65.000,00
COLLEZIONI STORICHE VINI	700,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	90.000,00
TOTALE	595.700,00

6. DIRETTIVE CONCORSO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Il documento di Previsione 2021 è stato predisposto nel rispetto delle direttive provinciali per il concorso agli obiettivi di finanza pubblica emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2089 del 20 dicembre 2019 che prende il 2019 come anno di riferimento per la previsione dei costi da monitorare.

Successivamente, quindi dopo l'elaborazione del documento previsionale camerale, con deliberazione n. 1864 del 20 novembre 2020, la Giunta provinciale ha fissato le

direttive per il 2021. Queste ultime replicano le direttive emanate per l'esercizio 2020 in quanto prendono come riferimento sempre l'esercizio 2019. La conformità ai criteri dettati dalle direttive deve essere garantita non solo in sede iniziale (Preventivo) ma anche in sede di successive variazioni (Assestamento).

Con deliberazione n. 2282 del 22 dicembre 2020, la Giunta provinciale ha preso atto della conformità del Preventivo economico 2021 alle direttive per il concorso agli obiettivi di finanza pubblica approvate con propria deliberazione n. 1864 del 20/11/2020.

Come anticipato, le direttive per il 2021 prevedono, come prima indicazione, che i costi di personale, inclusi quelli afferenti le collaborazioni, non possono superare quelli dell'anno 2019, al netto delle somme attribuite al personale a seguito delle progressioni interne contrattualmente previste e non più sottoposte a blocco per quanto concerne il profilo economico e degli eventuali ulteriori oneri derivanti dalla procedura di rinnovo contrattuale. Dal confronto è altresì esclusa la spesa di personale per l'implementazione delle ulteriori attività assegnate alla Camera di Commercio.

La tabella sottostante dà evidenza del rispetto del predetto limite.

Tab. 5

TABELLA DIMOSTRATIVA RISPETTO LIMITE COSTO DEL PERSONALE E COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE					
	CONSUNTIVO 2019	LIMITE PER 2021	PREVENTIVO 2021	ASSESTAMENTO 2021	Var. % 2021-2019
Totale costo del personale	€ 6.517.055,81	€ 6.517.055,81	€ 6.516.495,00	€ 6.516.495,00	-0,01%
Oneri di missione	€ 63.603,80	€ 63.603,80	€ 53.850,00	€ 53.850,00	
Totale costo personale+oneri di missione	€ 6.580.659,61	€ 6.580.659,61	€ 6.570.345,00	€ 6.570.345,00	-0,16%
Totale spese per co.co.co	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale personale ed oneri di missione	€ 6.580.659,61	€ 6.580.659,61	€ 6.570.345,00	€ 6.570.345,00	-0,16%
di cui accantonamento per rinnovo contratto					
Totale personale escluso accantonamento per rinnovo contratto	€ 6.580.659,61	€ 6.580.659,61	€ 6.570.345,00	€ 6.570.345,00	-0,16%

Anche l'attuale struttura complessiva dell'organico camerale consente di rispettare la direttiva attualmente vigente che ha stabilito in 110 unità equivalenti di personale non dirigenziale a tempo indeterminato il limite massimo di dotazione di personale. I dati aggiornati al 31 agosto 2021 forniti dall'ufficio personale indicano in 102,50 unità equivalenti l'attuale dotazione organica dell'ente.

Si precisa che all'interno del costo complessivo del personale, le spese per il lavoro straordinario e i viaggi di missione non possono superare quelle del 2019.

Tab. 6

2021					
	CONSUNTIVO 2019	LIMITE PER 2021	PREVENTIVO 2021	ASSESTAMENTO 2021	Var. % 2021-2019
Spese per missione	€ 63.603,80	€ 63.603,80	€ 53.850,00	€ 53.850,00	-15,34%
Oneri per lavoro straordinario	€ 72.052,66	€ 72.052,66	€ 61.700,00	€ 61.700,00	-14,37%
Totale spese per missione e straordinario	€ 135.656,46	€ 135.656,46	€ 115.550,00	€ 115.550,00	-14,82%

Le direttive approvate dalla Provincia definiscono anche gli obiettivi di contenimento della spesa pubblica per quanto concerne i costi di funzionamento dell'Ente. Più in dettaglio si precisa che i costi di funzionamento dell'esercizio di riferimento, diversi da quelli afferenti il personale (a tempo indeterminato, determinato e collaborazioni), non possono superare quelli dell'anno 2019 (esclusi i costi afferenti l'Accordo di programma, la gestione delle nuove attività assunte o affidate all'Ente e le quote associative obbligatorie). Dal predetto limite sono escluse le spese una tantum e quelle relative alla gestione di nuove attività.

L'attuale previsione di Euro 3.345.927,00 depurata dei costi relativi all'attuazione dell'Accordo di programma e al netto delle quote associative obbligatorie risulta pari ad Euro 2.390.842,88.

Tab. 7

SPESE DI FUNZIONAMENTO	Consuntivo 2019	Limite per 2021	Preventivo 2021	Assestamento 2021
Totale oneri di funzionamento (A)	€ 3.338.879,12	€ 3.338.879,12	€ 3.326.841,00	€ 3.345.927,00
Quote associative obbligatorie e oneri di funzionamento afferenti l'Accordo di Programma (B)	€ 942.017,49	€ 942.017,49	€ 935.162,45	€ 955.084,12
Totale oneri di funzionamento (struttura) (A-B)	€ 2.396.861,63	€ 2.396.861,63	€ 2.391.678,55	€ 2.390.842,88

Gli ulteriori target di contenimento della spesa, previsti dalla manovra provinciale per il 2021, sono i seguenti:

- riduzione di almeno il 70%, rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio del triennio 2008-2010, dei costi relativi alle spese discrezionali afferenti i servizi generali dell'amministrazione, riferibili alle seguenti tipologie: mostre,

manifestazioni e pubblicazioni, attività promozionali, convegni, pubblicità e iniziative di comunicazione, sponsorizzazioni, realizzazione e acquisto di pubblicazioni.

Le spese discrezionali sono individuate nei centri di costo ST03 "Servizio Comunicazione e Informazione" e SA07 "Patrocini, Sponsorizzazioni";

- b. riduzione di almeno il 65% dei costi per nuovi incarichi di consulenza, studi e ricerca rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.

Le tabelle che seguono evidenziano il rispetto dei limiti di cui ai punti sopra richiamati.

Tab. 8

DIRETTIVE 2021	
SPESE DISCREZIONALI PER EVENTI, MOSTRE, RICERCHE, CONVEGNI, ECC.	
MEDIA TRIENNIO 2008-2010	€ 887.796,19
riduzione del 70%	€ 621.457,33
Limite 2021	€ 266.338,86
PREVISIONE ASSESTATA 2021 CENTRI DI COSTO ST03 - SA07	€ 250.200,00

Tab. 9

DIRETTIVE 2021	
SPESE PER CONSULENZE	
MEDIA BIENNIO 2008-2009	€ 85.396,78
riduzione del 65%	€ 55.507,91
Limite 2021	€ 29.888,87
PREVISIONE ASSESTATA 2021	€ 2.500,00



Entrambe le voci sono oggetto di specifico monitoraggio da parte dell'ente, che si è già dotato di procedure di controllo in tal senso.

Per quanto riguarda gli ulteriori punti relativi agli obiettivi per il 2021 ed in particolare il ricorso alle strutture centralizzate per gli acquisti ed il divieto di indebitamento, riconfermato come per i precedenti esercizi, l'ente camerale si conferma in linea con le predette disposizioni.

Per quanto riguarda le direttive in materia di compensi e rimborso spese ai componenti gli organi camerali, si fa presente che le deliberazioni del Consiglio camerale n. 10, 11 e 12 del 5 settembre 2019, che fissano le indennità di carica del Presidente e dei vice-presidenti nonché i gettoni di presenza dei componenti di Giunta e Consiglio camerali e i compensi dei Revisori dei Conti, sono già conformi con quanto stabilito con deliberazione della Giunta provinciale n. 1587 del 5 ottobre 2017; anche per quanto concerne il rimborso delle spese sostenute dai componenti degli organi camerali le direttive vengono pienamente rispettate.

CONCLUSIONI

Con il provvedimento di assestamento, l'Ente camerale ha aggiornato le risorse a favore degli investimenti finanziari e preso atto delle variazioni di Budget intervenute fino ad inizio settembre. Il Consiglio camerale ha dunque la possibilità di ratificare la decisione assunta d'urgenza dalla Giunta camerale in tema di partecipazioni, alla luce delle ultime variazioni di Budget apportate al documento di previsione.

L'assestamento è stata altresì l'occasione per apportare le necessarie variazioni alle voci di contabilità per garantire il rispetto delle direttive provinciali in materia di finanza pubblica.

Trento, 12 novembre 2021

IL PRESIDENTE

Giovanni Bort