

3 – CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2022

3.1 VALORI ECONOMICI

Nel rimandare al capitolo successivo una puntuale analisi di quanto previsto per il 2022 declinato per linee di attività e specifiche progettualità, si evidenzia qui di seguito, in sintesi, il valore della produzione atteso per il 2022 specificando anche le previsioni relative ai distacchi di personale interno ed all'obiettivo commerciale da raggiungere per la compatibilità economica aziendale:

| Descrizione | Ricavi | di cui costi del personale | di cui costi esterni |
|--|------------------|----------------------------|----------------------|
| Progetti area Comunicazione e digitale | 2.184.069 | 780.874 | 909.728 |
| Progetti area Formazione e sviluppo competenze | 2.285.563 | 1.324.532 | 360.034 |
| Progetti area Assistenza tecnica per la PA | 2.447.387 | 1.494.576 | 406.533 |
| Distacchi | 477.271 | 477.271 | 0 |
| Obiettivo Commerciale | 716.113 | 554.403 | 0 |
| TOTALE | 8.110.402 | 4.631.656 | 1.676.295 |

Le previsioni evidenziano ricavi stimati in 8,11 M€, in una logica di consolidamento e leggero aumento rispetto a quelli del preconsuntivo 2021.

Da un'analisi del portafoglio delle commesse, si segnalano ricavi per 1,53 M€ già acquisiti, in quanto prosecuzione di attività contrattualizzate nel corso del 2021 e che termineranno nel 2022, oltre ad ulteriori attività su progetti e servizi già individuati con una produzione attesa di 5,38 M€.

Le commesse acquisite o di ragionevole acquisizione ammontano ad oggi a circa l'85% del valore della produzione atteso. Il preventivo economico tiene conto, inoltre, di ricavi per acquisizione commerciali quantificate in 0,72 M€.

Il valore della produzione atteso è comprensivo, inoltre, dei distacchi di personale per 477mila euro previsti in 11 lavoratori a supporto delle attività del socio di riferimento e delle altre strutture del Sistema camerale.

I costi diretti esterni (1,67 M€), strettamente necessari alla realizzazione delle attività previste, sono stati stimati sulla base dell'esperienza storica ed in linea con le esigenze progettuali.

I costi del personale sono stati calcolati valorizzando ogni singolo lavoratore al proprio costo presunto per il 2022 suddividendo le ore impegnate sui singoli progetti di produzione (4,63 M€) o sulle funzioni di staff (0,49 M€). Si precisa che il costo complessivo del personale 2022 tiene conto di quanto previsto in relazione al percorso di valorizzazione delle Risorse Umane e dell'adeguamento dell'organico connesso alle necessità professionali utili a soddisfare i fabbisogni emergenti; il tutto nei limiti stabiliti dall'Organo Amministrativo.

Per quanto riguarda gli altri costi generali, si evidenzia che gli stessi sono stati stimati complessivamente in diminuzione rispetto a quelli del preconsuntivo 2021 per circa 150 mila euro. Nel dettaglio i costi di funzionamento:

- le spese per il godimento di beni di terzi (288 mila euro), consistenti nella parte di affitto dell'immobile che residua a carico della società, sono specificamente connesse alla ridefinizione logistica degli spazi con le altre strutture ospitate;

- i costi per gli organi statutari (78 mila euro) rappresentano la stima puntuale dei costi che sono stati deliberati per il Consiglio di amministrazione (comprese le possibili spese di viaggio), il Collegio sindacale e l'Organismo di controllo analogo;
- le spese per i servizi informatici (198 mila euro) tengono conto dei costi da sostenere per i servizi di connessione internet su linea di fibra ottica, di connessione remota, di hosting nonché dei canoni di utilizzo di software di generale utilizzo;
- i costi per servizi specialistici (90 mila euro) corrispondono alla stima dei costi da sostenere per la consulenza notarile, legale, fiscale, contabile e del lavoro. In tale voce insiste anche i compensi attribuiti all'Organismo di vigilanza e all'Organismo interno di valutazione delle performance, nonché alla sorveglianza sanitaria;
- i costi per servizi tecnici (65 mila euro), rappresentano i servizi necessari per garantire il normale funzionamento dell'azienda, anche in considerazione degli obblighi normativi connessi alla situazione emergenziale;
- la previsione dell'Iva non detraibile - correlata ai costi esterni di progetto - è stimata in 420 mila euro, in linea con il valore del preconsuntivo 2021. La stessa è prevista in quanto l'effettuazione di operazioni in regime di esenzione comporta, per disposizione normativa, l'impossibilità alla detrazione dell'Iva assolta sugli acquisti;
- gli oneri diversi di gestione (42 mila euro) si riferiscono agli altri costi della gestione ordinaria quali cancelleria, materiale igienico sanitario, quote associative ed altri costi residuali.

Gli ammortamenti di beni materiali ed immateriali (50 mila euro) tengono conto dei beni strumentali secondo le ordinarie percentuali di deperimento degli stessi.

Infine, le imposte sul reddito del periodo (30 mila euro) sono riferibili alle imposte correnti calcolate su un reddito imponibile presunto in base all'esperienza storica aziendale.

Tale scenario evidenzia lo sforzo della società volto a tenere sotto controllo le spese di funzionamento, così come previsto dalla normativa in vigore (art.19 c.5 e 6 del TUSP).

Conto economico previsionale 2022 e confronto con il preconsuntivo 2021

| | Preconsuntivo 2021 | | Budget 2022 | |
|--|--------------------|----------------|------------------|----------------|
| A RICAVI | 7.941.322 | 100,00% | 8.110.402 | 100,00% |
| Progetti Unioncamere | 6.017.510 | 75,77% | 6.244.927 | 77,00% |
| Progetti CCIAA / Altro | 1.382.617 | 17,41% | 1.388.204 | 17,12% |
| Distacchi presso Unioncamere | 383.823 | 4,83% | 401.081 | 4,95% |
| Distacchi presso altri soggetti | 157.372 | 1,98% | 76.190 | 0,94% |
| B COSTI DIRETTI | 6.079.482 | 76,56% | 6.307.950 | 77,78% |
| Costi diretti interni | 4.338.716 | 54,63% | 4.631.656 | 57,11% |
| Costi diretti esterni | 1.740.765 | 21,92% | 1.676.295 | 20,67% |
| MARGINE DI CONTRIBUZIONE (A-B) | 1.861.841 | 23,44% | 1.802.452 | 22,22% |
| C COSTI GENERALI | 1.741.787 | 21,93% | 1.674.587 | 20,65% |
| Costi personale per funzioni di staff | 404.533 | 5,09% | 490.787 | 6,05% |
| Costi di funzionamento | 1.337.254 | 16,84% | 1.183.800 | 14,60% |
| <i>Godimento beni di terzi</i> | 282.000 | | 288.200 | |
| <i>Organi statutari</i> | 83.760 | | 84.000 | |
| <i>Servizi informatici</i> | 160.000 | | 198.300 | |
| <i>Servizi specialistici</i> | 238.829 | | 90.700 | |
| <i>Servizi tecnici</i> | 85.465 | | 65.500 | |
| <i>Iva non detraibile</i> | 410.000 | | 420.000 | |
| <i>Oneri diversi di gestione</i> | 77.200 | | 37.100 | |
| EBITDA (A-B-C) | 120.054 | 1,51% | 127.865 | 1,58% |
| D AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI | 48.724 | 0,61% | 50.000 | 0,62% |
| Ammortamenti e svalutazioni | 48.724 | 0,61% | 50.000 | 0,62% |
| Accantonamenti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| E GESTIONE FINANZIARIA | 0 | 0% | 0 | 0,00% |
| Proventi Finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Oneri Finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| F GESTIONE STRAORDINARIA | 32.000 | 0,40% | 0 | 0,00% |
| Plusvalenze | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Sopravvenienze attive | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Sopravvenienze passive | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Incentivi all'esodo | 32.000 | 0,40% | 0 | 0,00% |
| G IMPOSTE | 30.000 | 0,38% | 30.000 | 0,37% |
| Imposte sul reddito del periodo | 30.000 | 0,38% | 30.000 | 0,37% |
| RISULTATO NETTO DEL PERIODO | 9.330 | 0,12% | 47.865 | 0,59% |