

3 – CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2023

3.1 VALORI ECONOMICI

Nel rimandare al capitolo successivo una puntuale analisi di quanto previsto per il 2023 declinato per linee di attività e specifiche progettualità, si evidenzia qui di seguito, in sintesi, il valore della produzione atteso per il 2023 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 digitale	1.853.927	793.659	617.664
Progetti area Formazione e sviluppo competenze	2.282.159	1.107.783	619.755
Progetti area Assistenza tecnica per la PA	3.896.846	2.104.295	877.280
Distacchi	396.604	396.604	0
Obiettivo Commerciale	210.035	160.000	0
TOTALE	8.639.570	4.562.341	2.114.699

Le previsioni evidenziano ricavi stimati in 8,63 M€, in aumento rispetto al preconsuntivo 2022 per effetto dell'aumento dei costi diretti di produzione ed in linea con una logica di consolidamento delle attività aziendali.

Da un'analisi del portafoglio delle commesse, si segnalano ricavi per 0,85 M€ già acquisiti, in quanto prosecuzione di attività contrattualizzate nel corso del 2022 e che termineranno nel 2023; si evidenzia, inoltre, una produzione attesa di 6,98M€ per ulteriori attività su progetti e servizi già individuati.

Le commesse acquisite o di ragionevole acquisizione ammontano ad oggi ad oltre il 90% del valore della produzione atteso. Il preventivo economico tiene conto, inoltre, di ricavi per ulteriori acquisizioni commerciali quantificate in 0,21 M€. Il valore della produzione atteso è comprensivo, inoltre, dei distacchi di personale per 396.604 euro previsti in lavoratori a supporto delle attività del socio di riferimento.

I costi diretti esterni (2,11 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 2023 suddividendo le ore impegnate sui singoli progetti di produzione (4,56 M€) o sulle funzioni di staff (0,61 M€). Si precisa che il costo complessivo del personale per l'anno 2023 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 lieve diminuzione rispetto a quelli del preconsuntivo 2022 per circa 16 mila euro. Nel dettaglio i costi di funzionamento:

- le spese per il godimento di beni di terzi (295 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 (81,5 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 (212 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 (87 mila euro) corrispondono alla stima dei costi da sostenere per la consulenza notarile, legale, fiscale, contabile e del lavoro. In tale voce insistono 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 (34 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 480 mila euro, in leggero aumento rispetto al valore del preconsuntivo 2022 per effetto dell'aumento dei costi esterni previsti. Tale stima si rende necessaria in quanto l'effettuazione di operazioni in regime di esenzione Iva comporta, per disposizione normativa, l'impossibilità alla detrazione dell'Iva assolta sugli acquisti;
- gli oneri diversi di gestione (48,7 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 (66,3 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).

*Si segnala, infine, che il **budget 2023 è stato formulato per la sola gestione caratteristica**, derivante dalla natura in house della società. A titolo prudenziale non sono stati presi in considerazione gli eventuali dividendi frutto della partecipazione detenuta in Unimercatorum srl, al momento non quantificabili e comunque subordinati alle decisioni della relativa assemblea dei soci.*

Non sono stati inoltre considerati eventuali piani di reinvestimento degli utili attesi per il 2022 in iniziative compatibili con lo statuto sociale di Si.Camera; tali piani potranno essere predisposti sulla base delle indicazioni fornite dai soci della stessa Si.Camera ed a seguito delle decisioni assunte dall'assemblea in sede di destinazione del risultato di esercizio.

Conto economico previsionale 2023 e confronto con il preconsuntivo 2022

	Preconsuntivo 2022		Budget 2023	
A RICAVI	7.861.775	100,00%	8.639.570	100,00%
Progetti Unioncamere	6.313.217	80,30%	7.401.471	85,67%
Progetti CCIAA / Altro	1.128.017	14,35%	841.495	9,74%
Distacchi presso Unioncamere	401.832	5,11%	396.604	4,59%
Distacchi presso altri soggetti	18.709	0,24%	0	0%
B COSTI DIRETTI	6.079.119	77,33%	6.677.040	77,28%
Costi diretti interni	4.272.455	54,34%	4.562.341	52,81%
Costi diretti esterni	1.806.664	22,98%	2.114.699	24,48%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE (A-B)	1.782.656	22,67%	1.962.530	22,72%
C COSTI GENERALI	1.872.044	23,81%	1.855.785	21,48%
Costi personale per funzioni di staff	651.444	8,29%	615.935	7,13%
Costi di funzionamento	1.220.600	15,53%	1.239.850	14,35%
<i>Godimento beni di terzi</i>	<i>295.200</i>		<i>295.200</i>	
<i>Organi statutari</i>	<i>75.700</i>		<i>81.500</i>	
<i>Servizi informatici</i>	<i>167.200</i>		<i>212.650</i>	
<i>Servizi specialistici</i>	<i>182.600</i>		<i>87.800</i>	
<i>Servizi tecnici</i>	<i>32.000</i>		<i>34.000</i>	
<i>Iva non detraibile</i>	<i>420.000</i>		<i>480.000</i>	
<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>47.900</i>		<i>48.700</i>	
EBITDA (A-B-C)	-89.387	-1,14%	106.745	1,24%
D AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	50.000	0,64%	66.300	0,77%
Ammortamenti e svalutazioni	50.000	0,64%	66.300	0,77%
Accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%
E GESTIONE FINANZIARIA	-3.993.500	-50,80%	0	0,00%
Proventi Finanziari	6.100	0,08%	0	0,00%
Proventi da partecipazione Unimerceatorum	-3.999.600	-50,87%	0	0,00%
Oneri Finanziari	0	0,00%	0	0,00%
F GESTIONE STRAORDINARIA	-175.500	-2,23%	0	0,00%
Plusvalenze	0	0,00%	0	0,00%
Sopravvenienze attive	-178.500	-2,27%	0	0,00%
Sopravvenienze passive	3.000	0,04%	0	0,00%
Incentivi all'esodo	0	0,00%	0	0,00%
G IMPOSTE	80.000	1,02%	30.000	0,35%
Imposte sul reddito del periodo	80.000	1,02%	30.000	0,35%
RISULTATO NETTO DEL PERIODO	3.949.613	50,24%	10.445	0,12%