

5 – CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Il conto economico previsionale per il 2021, coerentemente con le linee di attività puntualmente descritte in precedenza e valorizzate per singolo progetto atteso, evidenzia in sintesi quanto segue:

Descrizione	Ricavi (€)	Ore dirette lavorate (€)	Costi esterni (€)
Progetti area Comunicazione e digitale	2.849.099	834.186	1.241.347
Progetti area Formazione e sviluppo competenze	2.525.655	1.302.890	498.003
Progetti area Assistenza tecnica	2.054.476	1.198.102	337.299
Distacchi	510.545	510.545	0
Obiettivo Commerciale	570.973	416.662	0
TOTALE	8.510.748	4.262.385	2.076.649

Le previsioni evidenziano ricavi stimati in 8,51 M€, in aumento rispetto a quelli dell'esercizio precedente principalmente per effetto di un maggior ricorso alle forniture esterne. Giova ricordare, infatti, che nel rispetto delle disposizioni normative, i corrispettivi delle prestazioni sono determinati dai costi sostenuti per l'esecuzione dei servizi.

I costi diretti esterni (2,08 M€), 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 2021 suddividendo le ore impegnate sui singoli progetti di produzione (4,26 M€) o sulle funzioni di staff (0,42 M€). L'incremento dei costi interni di produzione per circa 49 mila euro è dovuto alla previsione di assunzione di una figura professionale di *graphic designer* inquadrabile al primo livello del CCNL per 24 mesi rinnovabili.

Anche per quanto riguarda gli altri costi di gestione, si evidenzia che gli stessi seguono complessivamente l'andamento dell'esercizio in corso.

Più specificatamente, le spese per il godimento di beni di terzi (275 mila euro), consistenti nella parte di affitto dell'immobile che residua a carico della società, diminuiscono per effetto di una ridefinizione logistica degli spazi con un conseguente maggior addebito alle 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, il Collegio sindacale e l'Organismo di controllo analogo; tali costi sono maggiorati delle possibili spese di viaggio che presumibilmente saranno sostenute nel corso del prossimo esercizio.

Nelle spese per i servizi informatici (146 mila euro) sono stati considerati i costi da sostenere per i servizi di connessione internet su linea di fibra ottica, di connessione remota, di hosting nonché per canoni di utilizzo di software di generale utilizzo.

I costi per servizi professionali (358 mila euro) corrispondono alla stima dei costi da sostenere per la direzione operativa, la consulenza notarile, legale, fiscale, contabile e del lavoro e sulla contrattualistica e-procurement. In tale voce insiste anche i compensi attribuiti all'Organismo di vigilanza e all'Organismo interno di valutazione delle performance, nonché alla sorveglianza sanitaria.

Una parte significativa dei costi di funzionamento è dovuta alla previsione dell'Iva non detraibile (500 mila euro) – correlata all'aumento dei costi esterni di progetto – in quanto l'effettuazione di operazioni in regime di esenzione comporta, per disposizione normativa, l'impossibilità alla detrazione dell'Iva assolta sugli acquisti.

Conto economico previsionale 2021 e confronto con il preconsuntivo 2020

	Preconsuntivo 2020		Budget 2021	
A RICAVI	7.641.170 €	100,00%	8.510.748 €	100,00%
Progetti Unioncamere / PA	3.987.510 €	52,18%	5.319.223 €	62,50%
Progetti Unioncamere	1.800.426 €	23,56%	1.462.105 €	17,18%
Progetti CCIAA / Altro	1.308.497 €	17,12%	1.218.875 €	14,32%
Distacchi presso Unioncamere	407.934 €	5,34%	411.201 €	4,83%
Distacchi presso altri soggetti	136.804 €	1,79%	99.344 €	1,17%
B COSTI DIRETTI	5.675.934 €	74,28%	6.339.034 €	74,48%
Costi diretti interni	4.213.155 €	55,14%	4.262.385 €	50,08%
Costi diretti esterni	1.462.779 €	19,14%	2.076.649 €	24,40%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE (A-B)	1.965.236 €	25,72%	2.171.714 €	25,52%
C COSTI GENERALI	1.857.408 €	24,31%	1.965.779 €	23,10%
Costi personale per funzioni di staff	418.432 €	5,48%	421.219 €	4,95%
Costi di funzionamento	1.438.976 €	18,83%	1.544.560 €	18,15%
<i>Godimento beni di terzi</i>	285.000 €		275.000 €	
<i>Organi statutari</i>	69.400 €		78.760 €	
<i>Servizi informatici</i>	141.976 €		146.000 €	
<i>Servizi specialistici</i>	358.600 €		358.600 €	
<i>Iva non detraibile</i>	450.000 €		500.000 €	
<i>Oneri diversi di gestione</i>	134.000 €		186.200 €	
EBITDA (A-B-C)	107.828 €	1,41%	205.935 €	2,42%
D AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	104.054 €	1,36%	158.025 €	1,86%
Ammortamenti e svalutazioni	104.054 €	1,36%	158.025 €	1,86%
Accantonamenti	- €	0,00%	- €	0,00%
E GESTIONE FINANZIARIA	1.500 €	0,02%	- €	0,00%
Proventi Finanziari	- 4.200 €	-0,05%	- €	0,00%
Oneri Finanziari	5.700 €	0,07%	- €	0,00%
F GESTIONE STRAORDINARIA	- 92.000 €	-1,20%	- €	0,00%
Sopravvenienze attive	- 92.000 €	-1,20%	- €	0,00%
Sopravvenienze passive	- €	0,00%	- €	0,00%
G IMPOSTE	60.000 €	0,79%	30.000 €	0,35%
Imposte sul reddito del periodo	60.000 €	0,79%	30.000 €	0,35%
RISULTATO NETTO DEL PERIODO	34.274 €	0,45%	17.910 €	0,21%