

Preventivo 2018 Aggiornamento Maggio

(art. 24, D. Lgs. n. 91 del 31 maggio 2011)



Camera di Commercio
Modena



Indice

1. ALLEGATO A (Art. 5, comma 1 D.P.R.254/05).....	3
2. RELAZIONE DELLA GIUNTA ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2018 (art. 7, D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005).....	5
3. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2018-2020 (art. 1, comma 2, decreto ministeriale 27 marzo 2013)	18
4. BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2018 (art. 2, comma 3, decreto ministeriale 27 marzo 2013).....	22
5. PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA 2018 (art. 9, comma 3, decreto ministeriale 27 marzo 2013, allegato 2)	25
6. PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA 2018 (art. 9, comma 3, decreto ministeriale 27 marzo 2013, allegato n. 2)	30
7. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI (art. 6, comma 2, D.P.R. 254/05).....	33

ALL. A - PREVENTIVO AGGIORNATO 2018

(previsto dall' articolo 12 - comma 1)

	Consuntivo al 31.12.2017	Preventivo aggiornato anno 2018	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)	TOTALE (A+B+C+D)
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1) Diritto Annuale	8.587.258	10.116.533		7.770.000		2.346.533	10.116.533
2) Diritti di Segreteria	4.235.194	4.080.000	100		4.005.100	74.800	4.080.000
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	893.524	535.000	5.046	105.356	279.598	145.000	535.000
4) Proventi da gestione di beni e servizi	197.080	170.000		38.950	126.605	4.445	170.000
5) Variazione delle rimanenze	(11.330)						
Totale proventi correnti (A)	13.901.725	14.901.533	5.146	7.914.306	4.411.303	2.570.778	14.901.533
B) Oneri Correnti							
6) Personale	(3.519.440)	(3.500.000)	(408.718)	(718.458)	(1.969.536)	(403.288)	(3.500.000)
7) Funzionamento	(3.856.145)	(4.432.000)	(488.293)	(1.365.982)	(2.298.147)	(279.578)	(4.432.000)
8) Interventi economici	(2.448.735)	(4.006.879)				(4.006.879)	(4.006.879)
9) Ammortamenti e accantonamenti	(3.313.249)	(2.995.000)	(10.218)	(2.498.027)	(9.152)	(477.602)	(2.995.000)
Totale Oneri Correnti (B)	(13.137.570)	(14.933.879)	(907.229)	(4.582.468)	(4.276.835)	(5.167.347)	(14.933.879)
Risultato della gestione corrente (A-B)	764.156	(32.346)	(902.083)	3.331.838	134.468	(2.596.570)	(32.346)
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10) Proventi finanziari	50.358	48.000		48.000			48.000
11) Oneri finanziari	0						
Risultato gestione finanziaria	50.358	48.000		48.000			48.000
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12) Proventi straordinari	1.835.371	17		17			17
13) Oneri straordinari	(695.953)	(1.320)		(1.320)			(1.320)
Risultato gestione straordinaria	1.139.418	(1.303)		(1.303)			(1.303)
E) DIFFERENZE RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZIARIE							0
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0						0
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	(161.079)						0
Differenza rettifiche attività finanziaria	(161.079)						0
Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	1.792.853	14.351	(902.083)	3.378.536	134.468	(2.596.570)	14.351
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
Totale Immobilizz. Immateriali	23.246	63.500	20.660	19.830	11.660	11.350	63.500
Totale Immobilizzaz. Materiali	41.827	138.500	600	137.500	400	0	138.500
Totale Immob. Finanziarie	0	10.000	-	-	-	10.000	10.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	65.073	212.000	21.260	157.330	12.060	21.350	212.000

Aggiornamento del Preventivo 2018

(art. 12, D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005)



Camera di Commercio
Modena



Relazione della Giunta all'aggiornamento del Preventivo 2018

(art. 7, D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005)



Camera di Commercio
Modena



Premessa	3
Analisi voci di bilancio interessate dall'aggiornamento	7
<i>Analisi della gestione corrente (- € 32.346,34)</i>	<i>7</i>
A) PROVENTI CORRENTI (€ 14.901.532,71)	7
1. DIRITTO ANNUALE	7
3. CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE	9
B) ONERI CORRENTI (€ 14.933.879,05)	9
7. FUNZIONAMENTO.....	9
8. INTERVENTI PROMOZIONALI	11
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE	14
<i>Analisi della gestione straordinaria (€ -1.302,55).....</i>	<i>14</i>
D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	14
<i>Situazione economica dell'esercizio</i>	<i>14</i>
<i>Analisi del piano degli investimenti.....</i>	<i>15</i>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	15
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	16
Analisi del bilancio preventivo per funzioni istituzionali.....	17
PROVENTI ED ONERI DIRETTI	17
ONERI COMUNI	18
Analisi strutturali di bilancio	20
<i>Analisi di solidità patrimoniale</i>	<i>22</i>
MARGINE DI STRUTTURA.....	22
INDICI DI STRUTTURA	24
INDICE DI CAPITALIZZAZIONE	25
INDICE DI INDEBITAMENTO	25
<i>Analisi di liquidità.....</i>	<i>27</i>
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	27
INDICE DI DISPONIBILITA'	28
MARGINE DI TESORERIA	29
INDICE DI LIQUIDITA'	30
CASH FLOW	31
Conclusioni.....	32

Premessa

L'aggiornamento del preventivo economico dell'esercizio 2018 è stato redatto, ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. n. 254 del 02.11.2005 (da qui in avanti denominato "Regolamento di contabilità"), in coerenza con il Programma Pluriennale 2014-2018, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 14 del 31 ottobre 2013, con la Relazione Previsionale e Programmatica 2018, approvata dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 18 del 30 ottobre 2017, nonché sulla base dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale di cui all'art. 8, disposti nel corso del 2018, e delle risultanze del bilancio 2017.

Si tratta di un aggiornamento che non può non tenere conto del D.Lgs 25 novembre 2016, n. 219 recante "Attuazione della delega di cui all'articolo 10 della legge 7 agosto 2015, n. 124, per il riordino delle funzioni e del finanziamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura". Tale decreto ha riscritto sostanzialmente la L. 29 dicembre 1993, n. 580, come modificata dal D.Lgs. 15 febbraio 2010, n. 23, riformando l'organizzazione, le funzioni e il finanziamento delle Camere di commercio. E' stata prevista una disciplina transitoria che assicuri la sostenibilità finanziaria, anche con riguardo ai progetti in corso per la promozione dell'attività economica all'estero e il mantenimento dei livelli occupazionali ed un percorso di razionalizzazione delle sedi e del personale (ivi compreso quello delle unioni regionali e delle aziende speciali), che dovrebbe concludersi entro il 2020. Il Decreto ministeriale 8 agosto 2017, pubblicato il 19 settembre 2017, ha ridotto il numero delle Camere da 105 a 60 (e delle Aziende speciali, mediante accorpamento in aziende nazionali, come nel caso dell'Azienda speciale della Camera di commercio di Modena Promec), rideterminandone le circoscrizioni territoriali e conseguentemente le dotazioni organiche. A seguito dello stop imposto dalla sentenza della Corte costituzionale n. 261 del 13 dicembre 2017, il Ministero ha definito un nuovo schema di decreto ai fini dell'acquisizione della prescritta intesa da parte della Conferenza Stato-Regioni. Il Decreto, nonostante la mancata intesa, è stato firmato dal ministro Calenda il 16 febbraio 2018, sulla base della delibera motivata del Consiglio dei Ministri. Si è ancora in attesa che il Ministero dello Sviluppo Economico con un ulteriore decreto ridefinisca i servizi che il sistema camerale sarà tenuto a svolgere sull'intero territorio nazionale, in relazione alle funzioni amministrative ed economiche di cui all'art. 2 della L. 580/93.

Si conferma pertanto, anche nel 2018, la riduzione del diritto annuale avviata nel 2015 (- 35% nel 2015, - 40% nel 2016 e - 50% nel 2017), così come modificata in sede di conversione nella Legge 11 agosto 2014, n. 114 del D.L. 24 giugno 2014 n. 90, "Misure Urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari". Su questa riduzione è intervenuto il Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico 22 maggio 2017, che ha autorizzato l'incremento del 20% della misura del diritto annuale quale fonte di finanziamento di 4 specifici progetti di rilievo nazionale per il triennio 2017-2019.

Ulteriore elemento di rilievo è rappresentato dal rinnovo del Consiglio della Camera di commercio di Modena, le cui operazioni si concluderanno nel mese di luglio 2018. I nuovi Organi saranno chiamati a pianificare la propria strategia approvando il programma di mandato per il quinquennio 2018-2023, in conseguenza del quale verrà proposto un nuovo aggiornamento del preventivo 2018.

Si segnala pertanto che, in questa fase, questo aggiornamento interviene sostanzialmente a:

1. formalizzare, ai sensi delle circolari MISE del 22/06/2017 e 05/12/2017, il rinvio dei valori (costi e provento) relativi alle attività finanziate con l'incremento del 20% della misura del diritto annuale, che non hanno potuto trovare manifestazione nel corso dell'anno 2017, tenuto conto della data di entrata in vigore del Decreto 22 maggio 2017;
2. dare atto della costituzione della newco per l'internazionalizzazione, nell'ambito della quale confluisce l'azienda speciale Promec, come già previsto nel Decreto ministeriale 8 agosto 2017 e successivamente ribadito nel Decreto firmato dal ministro Calenda il 16 febbraio 2018;
3. dare continuità anche nel 2018 al progetto Carpi Fashion System nell'ambito del progetto regionale di cui la Camera di commercio di Modena è soggetto proponente "Settore Moda: opportunità di collaborazioni commerciali con buyer esteri e promozione internazionale delle PMI emiliano-romagnole della filiera", che ha ottenuto il cofinanziamento della Regione Emilia-Romagna, per la cui realizzazione è stato sottoscritto il protocollo d'intesa con il Comune di Carpi approvato con delibera n. 50 del 17 aprile 2018, anche a seguito delle variazioni intervenute nell'ambito del partner gestore Promec per il quale non sussistono più le iniziali condizioni per la prosecuzione del partenariato.

Ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. 150/2009, i contenuti del preventivo e l'intero ciclo della programmazione finanziaria e di bilancio determineranno parallelamente, modificandolo di conseguenza, il Piano della Performance 2018-2020 approvato nel mese di gennaio.

Il preventivo, per le sole parti modificate, è accompagnato dalla presente relazione della Giunta. Per il resto, si conferma quanto già esposto nella Relazione al Preventivo 2018 approvata con delibera di Consiglio n. 23 del 30 novembre 2017 e pubblicata nel sito della Camera di commercio, nell'ambito della sezione Amministrazione Trasparente, all'indirizzo:

<http://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/bilanci/allegati/preventivo-2018>.

Il preventivo è predisposto sulla base del principio della competenza economica, secondo il quale proventi ed oneri sono assegnati all'esercizio in cui le operazioni che generano gli stessi si realizzano, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria.

Nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di contabilità, il preventivo è informato ai principi contabili di cui alla circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009 del Ministero dello sviluppo economico, elaborati dalla commissione di cui all'art. 74 del Decreto medesimo, con i quali vengono forniti indirizzi interpretativi univoci al fine di rendere uniformi i criteri di redazione dei documenti contabili delle Camere e delle loro aziende speciali. Per tutte le ipotesi per le quali il regolamento dispone espressamente una regola o un principio, le disposizioni speciali ivi previste sono destinate a prevalere anche rispetto alle norme del codice civile; nel caso in cui il regolamento non preveda alcuna specificità, la disciplina del codice civile rappresenta la fonte di riferimento.

Sulla base delle disposizioni di cui all'art. 1 del Regolamento, il preventivo economico 2018 (conforme all'allegato A di cui all'art. 6, comma 1, del DPR 254/05) è informato ai principi di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza. Ai sensi del comma 2 dell'art. 2 del Regolamento, il preventivo risponde altresì al principio di programmazione degli oneri, della prudenziale valutazione dei proventi, ma non necessariamente a quello del pareggio economico.

L'aggiornamento al preventivo, redatto nella forma indicata nell'allegato A, ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005, viene affiancato dagli allegati previsti dall'art. 2 del Decreto MEF 27.03.2013 per l'adozione del budget economico. In tale ambito la nota MISE n. 116856 del 25.06.2014 ha elencato gli allegati da aggiornare entro il 31 luglio, ed in particolare:

- il budget economico pluriennale, redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013 e definito su base triennale;
- il budget economico annuale, redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;
- il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013.

I documenti in questione sono allegati alla presente Relazione e costituiscono parte integrante della delibera di approvazione dell'aggiornamento di preventivo.

Si segnala quindi preliminarmente che:

- il preventivo 2018, così come aggiornato ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005, chiude con un avanzo economico di 14.351,11 €;
- il piano degli investimenti è stato incrementato di 22.000 €;
- le previsioni sul totale dei proventi correnti sono state incrementate del 6,71%; in particolare sono stati considerati il risconto passivo iniziale del Diritto Annuale 2017 (792.532,71 €) ed il trasferimento del Comune di Carpi (145.000€), per la realizzazione del progetto Carpi Fashion System;
- gli oneri di struttura erano stati stimati in un'ottica di perdurante contenimento, in linea con quanto prevede la normativa sulla *spending review* e la corrente azione di razionalizzazione dei servizi. Risultano in aggiornamento pressoché immutati nel loro complesso (oneri di funzionamento = +0,32%);
- le previsioni degli interventi economici risultano incrementate del 29,25% rispetto al preventivo originario (e del 63,63% rispetto al consuntivo 2017) per effetto del rinvio al 2018 dei valori residui 2017 dei 4 progetti autorizzati dal Ministero in correlazione all'aumento del diritto annuale (+25,57%, per un valore totale di 696.879,05 €) e di ulteriori progetti camerali (+6,77%, per un valore 210.000,00 €);
- sono state valorizzate le sopravvenienze attive e passive già registrate in contabilità (con un saldo della gestione straordinaria pari a -1.302,55 €).

Analisi voci di bilancio interessate dall'aggiornamento

Analisi della gestione corrente (- € 32.346,34)

In fase di aggiornamento del preventivo 2018, la gestione corrente modifica l'originale saldo da -48.000,00 € a -32.346,34 €, esito dell'incremento sia dei proventi correnti, di 937.532,71 €, che degli oneri correnti, di 921.879,05 €. Se ne fornisce la composizione in dettaglio.

A) PROVENTI CORRENTI (€ 14.901.532,71)

I proventi vedono un incremento rispetto ai valori originari del 6,71%, da attribuirsi in larga parte ai "Contributi trasferimenti e altre entrate" (+37,18% del preventivo iniziale), ma soprattutto, in valore assoluto, al risconto passivo iniziale della maggiorazione del 20% del diritto annuale 2017 necessario a finanziare le attività non concluse del 2017 e rinviate al 2018, di cui si è detto in premessa. Ammontano complessivamente ad € 14.901.532,71, con un incremento assoluto pari a 937.532,71 €. Rispetto al consuntivo 2017, che ha chiuso con un valore pari a 13.901.725,44 €, l'incremento complessivo si attesta al 7,19%, dovuto per intero alle maggiori entrate previste per l'incremento del 20% del diritto annuale 2018 e del risconto della quota del 2017, a fronte di flessioni generalizzate (-3,66% per i diritti di segreteria, -40,12% per contributi trasferimenti e altre entrate, e del 13,74% per i proventi da gestione di beni e servizi).

La previsione dei proventi è così composta:

- | | |
|--|--------------------------------|
| 1. Diritto Annuale: € 10.116.532,71 | (67,89% dei proventi correnti) |
| 2. Diritti di Segreteria: € 4.080.000 | (27,38% dei proventi correnti) |
| 3. Contributi trasferimenti e altre entrate: € 535.000 | (3,59% dei proventi) |
| 4. Proventi di gestione di beni e servizi: € 170.000 | (1,14% dei proventi) |
| 5. Variazioni delle rimanenze: non valorizzato | |

1. DIRITTO ANNUALE

Il diritto annuale registra un incremento rispetto al preventivo originale dell'8,50 % (+ 792.532,71 €) del 17,81% rispetto al consuntivo 2017, per effetto del risconto passivo iniziale correlato alla gestione dei progetti autorizzati dal Ministro dello Sviluppo Economico con Decreto 22/05/2017 e finanziati per il triennio 2017-2019

dall'incremento delle misure del diritto annuale ex art. 18, comma 10, della Legge n. 580/1993.

Come già anticipato in premessa, il processo di riordinamento delle Camere di commercio, culminato con il Decreto legislativo n. 219 del 25 novembre 2016, ha apportato modifiche sostanziali per quanto riguarda le funzioni, l'organizzazione e il finanziamento degli Enti camerali, pur senza alterarne la *mission* che resta quella di "svolgere funzioni di interesse generale per il sistema delle imprese, curandone lo sviluppo nell'ambito delle economie locali". A tal fine, l'art. 18, comma 10, del D.Lgs. 219/2016 ha previsto la possibilità di aumentare l'importo del diritto annuale fino ad un massimo del 20%, prevedendo un diverso iter e disponendo che "Per il finanziamento di programmi e progetti presentati dalle camere di commercio, condivisi con le Regioni ed aventi per scopo la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese, il Ministro dello sviluppo economico, su richiesta di Unioncamere, valutata la rilevanza dell'interesse del programma o del progetto nel quadro delle politiche strategiche nazionali, può autorizzare l'aumento, per gli esercizi di riferimento, della misura del diritto annuale fino a un massimo del venti per cento".

In aggiunta ai due prototipi progettuali nazionali proposti da Unioncamere nazionale, la Giunta di Unioncamere Emilia-Romagna, d'intesa con la Regione Emilia-Romagna, ha deliberato due proposte aggiuntive, che implementano collaborazioni consolidate da anni nella regione, in piena coerenza con le politiche e le strategie nazionali. I quattro progetti, per i quali il Ministro ha autorizzato l'incremento del diritto annuale nella misura necessaria alla loro realizzazione per il triennio 2017-2019, vengono quindi finanziati mediante l'incremento del 20% del diritto stesso. Tenuto conto della data di entrata in vigore del Decreto, il Ministero, con nota del 05.12.2017, ha ritenuto che le attività non concluse nel corso del 2017 potessero essere rinviate al 2018. Al fine di rispettare il principio di competenza economica, il cui corollario principale è la correlazione costi-ricavi, il Ministero ha ritenuto necessario che nel 2017 venisse imputata in competenza economica la quota di diritto annuale correlata ai soli costi di competenza per le attività connesse alla realizzazione dei progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale, rinviando la restante parte dei proventi al 2018, mediante rilevazione di apposito sconto passivo del diritto annuale.

3. CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

Per quanto riguarda questa voce (3,59% del totale dei proventi), la previsione iniziale viene incrementata del 37,18% (+145.000,00 €), registrando comunque una flessione, rispetto al dato di consuntivo 2017, del 40,12%.

Ha determinato questo incremento il valore del trasferimento, di cui al protocollo d'intesa sottoscritto il 17 aprile 2018, che il Comune di Carpi si è impegnato a rendere disponibile per la gestione del progetto Carpi Fashion System, nell'ambito del progetto regionale di cui la Camera di commercio è socio proponente "Settore Moda: opportunità di collaborazioni con buyer esteri e promozione internazionale delle PMI emiliano-romagnole della filiera", a seguito delle variazioni intervenute per quanto riguarda il partner "Promec" per il quale non sussistono più le condizioni per la prosecuzione del partenariato a causa della fusione dell'azienda speciale nella newco sull'internazionalizzazione.

B) ONERI CORRENTI (€ 14.933.879,05)

Per quanto riguarda gli oneri che si prevede di conseguire nell'ambito della gestione corrente per l'esercizio 2018, si evidenzia che gli stessi ammontano complessivamente a 14.933.879,05 €. Rispetto al preventivo originario, si registra un incremento del 6,58%; rispetto al valore di consuntivo 2017 (13.137.699,41 €) l'incremento è del 13,67%.

La previsione degli oneri correnti risulta pertanto così composta:

- | | |
|---|-------------------------------|
| 1. Competenze al Personale: € 3.500.000 | (23,44% degli oneri correnti) |
| 2. Funzionamento: € 4.432.000 | (29,68% degli oneri correnti) |
| 3. Interventi Economici: € 4.006.879,05 | (26,83% degli oneri correnti) |
| 4. Ammortamenti e accantonamenti: € 2.995.000 | (20,06% degli oneri correnti) |

7. FUNZIONAMENTO

La voce di onere relativa al funzionamento (€ 4.432.000), incrementatasi dello 0,34% sui valori iniziali di preventivo e del 14,93% rispetto ai valori di consuntivo 2017, comprende i costi relativi ai seguenti mastri, nella percentuale di composizione sul totale sotto riportata:

- | | |
|--|---------------------------------------|
| - Prestazioni di servizi: € 2.152.400 | 48,56% del totale del Funzionamento) |
| - Godimento di beni di terzi: € 94.000 | (2,12% del totale del Funzionamento) |
| - Oneri diversi di gestione: € 1.270.000 | (28,66% del totale del Funzionamento) |
| - Quote associative: € 821.000 | (18,52% del totale del Funzionamento) |
| - Organi istituzionali: € 94.600 | (2,13% del totale del Funzionamento) |

I valori previsti rispettano le limitazioni imposte dalle leggi finanziarie (L. 311/2004, L. 266/2005, L. 248/2006 e L. 244/2007), dal D.L. 112/2008, convertito con modificazioni nella Legge 133/2008, dal D.L. 78/2010, convertito con modifiche nella Legge 122/2010, dalla Circolare MEF n. 33 del 28.12.2011, dal D.L. 7 maggio 2012, n. 52, convertito con modificazioni nella Legge 94/2012, recante disposizioni urgenti per la razionalizzazione della spesa pubblica, dal D.L. 6 luglio 2012, n.95, convertito con modificazioni nella Legge 135/2012, che reca interventi di riduzione della spesa pubblica a servizi invariati (spending review), e circolari conseguenti e correlate (Circolare MEF n. 28 del 07.09.2012 e per riferimento Circolare MEF n. 5 del 02.02.2009, Nota MISE prot. 0218482 del 22.10.2012, Circolare MEF n. 31 del 23.10.2012, Circolari MEF n. 2 del 05.02.2013 e n. 35 del 22.08.2013, Nota MISE prot. 117490 del 26.06.2014, Circolare MEF n. 8 del 02.02.2015, Nota MISE prot. 0023788 del 20.02.2015, Circolare MEF n. 32 del 23.12.2015, n. 12 del 23.03.2016 e n. 26 del 07.12.2016, n. 18 del 16.04.2017), delle Leggi di stabilità (L. 228/2012, L. 14/2013, L. 190/2014 per il passaggio alla Tesoreria unica e L 208/2015), nonché dalle disposizioni di cui al D.L. 31 Agosto 2013 n. 101 convertito con modificazioni nella Legge 30 ottobre 2013 n. 125, al D.L. 24 Aprile 2014 n. 66 convertito, con modificazioni, nella Legge 23 giugno 2014 n. 89, al D.L. n. 90 "Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari", convertito nella Legge n. 114/2014 e al D.L. n. 192/2014 convertito nella L. 11/2015.

E' stato previsto un unico valore in incremento (+15.000 €), relativo al presidio degli immobili di via Ganaceto (134 e 113) per la relativa manutenzione degli impianti.

Si espongono di seguito in dettaglio le variazioni % ed assolute del preventivo 2018 aggiornato, rispetto ai valori di consuntivo 2017 e del preventivo 2018 originale:

MASTRO	SU CONSUNTIVO 2017		SU PREVENTIVO INIZIALE 2018	
	%	€	%	€
Prestazioni di Servizi	+25,76%	+440.932,50 €	+0,70%	+15.000,00 €
Godimento di beni di terzi	+8,91%	+7.687,38 €	0,00%	-
Oneri diversi di gestione	+3,59%	+44.038,08 €	0,00%	-
Quote associative	-9,57%	-86.866,19 €	0,00%	-
Organi istituzionali	-63,25%	-162.811,48 €	0,00%	-

8. INTERVENTI PROMOZIONALI

L'ammontare delle risorse camerale destinate agli interventi promozionali per l'esercizio 2018, inizialmente previsto in misura pari a 3.100.000 €, viene incrementato in questa fase del 29,25%, per l'introduzione di progettualità circa le quali la Giunta si è espressa favorevolmente, rinviandone l'approvazione appunto in sede di aggiornamento (+ 65.000 €), e dei progetti di cui si è dato conto nella premessa e nell'ambito dei proventi che li finanziano: il rinvio al 2018 dei costi (e relativi proventi) delle attività non concluse nel 2017 relativamente ai quattro progetti autorizzati dal Ministro dello Sviluppo economico ai sensi dell'art. 18, comma 10, del D.Lgs. 219/2016, di cui si è già ripetutamente dato conto, come di seguito dettagliati (+ 696.879,05 €):

PROGETTI EX ART. 18, COMMA 10, L.219/2016	COSTI INTERNI	SPESE GENERALI	COSTI ESTERNI	VOUCHER	COSTO PROGETTO 2017
Punto Impresa Digitale	63.310,50	20.627,08	231.362,07	278.750,00	594.049,65
Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni	0,00	1.032,41	19.548,74	52.808,74	73.389,89
Internazionalizzazione delle imprese Emiliano-romagnole	2.500,00	175,00			2.675,00
Promozione turistica e culturale integrata e di qualità		8.008,67	114.409,50		122.418,17
VALORI TOTALI	65.810,50	29.843,16	365.320,31	331.558,74	792.532,71
	AD UTILE DI BILANCIO		INTERVENTI PROMOZIONALI		RISCONTO D.A.
	95.653,66		696.879,05		792.532,71

Gli interventi economici sono gestiti dal sistema di programmazione e pianificazione per obiettivi gerarchici ed integrato con la contabilità che ne evidenzia la destinazione. Se ne riporta di seguito il quadro riassuntivo, a partire dai quattro progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale:

Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
	330002		
30110501	INTERNAZIONALIZZAZIONE	81.787,00	81.787,00
40110401	PUNTO IMPRESA DIGITALE	603.850,00	1.113.962,07
40220301	I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI	147.081,77	219.439,25
60110301	TURISMO	171.736,00	286.145,50
		1.004.454,77	1.701.333,82

INTERVENTI ECONOMICI			
AREA STRATEGICA 1 : COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE		1.952.718,77	2.680.188,32
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
101	INFORMAZIONE ECONOMICA	15.000,00	15.000,00
1011	L'informazione in tempo reale quale garanzia di equilibrio nel mercato: il Centro Studi	15.000,00	15.000,00
10110204	Indagine congiunturale sulle imprese in collaborazione con le Associazioni	10.000,00	10.000,00
10110304	Economia cooperativa della montagna-Ricerca delle opportunità del territorio	5.000,00	5.000,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
301	INTERNAZIONALIZZAZIONE	781.787,00	926.787,00
3011	Assistenza alle imprese in ordine alla penetrazione dei mercati internazionali	781.787,00	926.787,00
30110101	Finanziamento per l'Azienda Speciale Promec	450.000,00	450.000,00
30110102	Carpi Fashion	0,00	145.000,00
30110402	Fondo per progetti e/o iniziative per favorire l'internazionalizzazione delle imprese modenesi	250.000,00	250.000,00
30110501	INTERNAZIONALIZZAZIONE (+20%)	81.787,00	81.787,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
401	INNOVAZIONE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	958.850,00	1.468.962,07
4011	Il capitale tecnologico quale motore della crescita economica	833.850,00	1.343.962,07
40110201	Fondo per le attività di trasferimento tecnologico verso Democenter-Sipe	230.000,00	230.000,00
40110206	Laboratorio Democenter-SIPE di Mirandola	0,00	0,00
40110207	Contributo imprese zone terremotate: il Tecnopolo di Mirandola	0,00	0,00
40110401	PUNTO IMPRESA DIGITALE (+20%)	603.850,00	1.113.962,07
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
4012	Creazione d'impresa e modelli di sviluppo	55.000,00	55.000,00
40120101	Fondo per attività corsistica AMFA e quota annuale	10.000,00	10.000,00
40120106	ImprendoCoop	10.000,00	10.000,00
40120107	Centro Studi G.R.O.	5.000,00	5.000,00
40120108	Welcome day per nuove cooperative	10.000,00	10.000,00
40120109	Bella Coopia	10.000,00	10.000,00
40120501	Iniziative dei Comitato per la promozione dell'imprenditoria femminile	5.000,00	5.000,00
40120502	Iniziative dei Comitato Giovani Imprenditori	5.000,00	5.000,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
4013	Sicurezza del contesto economico	70.000,00	70.000,00
40130101	Fondo per la sicurezza a beneficio delle imprese maggiormente esposte a fatti criminosi	70.000,00	70.000,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
402	ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE	197.081,77	269.439,25
4021	Formazione dei giovani	30.000,00	30.000,00
40210104	Intervento a sostegno dell'orientamento al lavoro e all'autoimprenditorialità nelle scuole secondarie di 2° grado della provincia di Modena	30.000,00	30.000,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
4022	Accompagnamento e orientamento al lavoro	167.081,77	239.439,25
40220101	Iniziative di collegamento con il mondo del lavoro e stage aziendali	20.000,00	20.000,00
40220301	I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI (+20%)	147.081,77	219.439,25
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
501	SOSTEGNO AL CREDITO	0,00	0,00
5012	Sostegno finanziario per programmi di sviluppo e creazione nuova imprenditorialità	0,00	0,00

AREA STRATEGICA 2 : COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO		1.047.281,23	1.226.690,73
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
600	INFRASTRUTTURE	5.545,23	5.545,23
6001	Infrastrutture tecnologiche	0,00	0,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
6003	Infrastrutture logistiche: il Sistema intermodale	5.545,23	5.545,23
60030102	Supporto al Sistema intermodale	5.545,23	5.545,23
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
601	MARKETING TERRITORIALE	431.736,00	546.145,50
6011	Promozione del territorio: il turismo	431.736,00	546.145,50
60110101	Azioni di marketing territoriale in collaborazione con FCRMO	150.000,00	150.000,00
60110103	Fondazione "Casa di Enzo Ferrari - museo"	30.000,00	30.000,00
60110104	Festival della Filosofia	20.000,00	20.000,00
60110201	Iniziative di valorizzazione delle imprese turistiche ed agrituristiche della provincia	60.000,00	60.000,00
60110301	TURISMO (+20%)	171.736,00	286.145,50
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
602	VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE	600.000,00	665.000,00
6021	I prodotti di eccellenza modenesi	430.000,00	480.000,00
60210102	Attività di valorizzazione delle produzioni agroalimentari modenesi	250.000,00	300.000,00
60210201	Prodotti agroalimentari: tutela internazionale mediante sistemi di tracciabilità geografica e sostegno al marchio camerale Tradizione e Sapori	140.000,00	140.000,00
60210203	Progetto di valorizzazione del marchio europeo igp da parte Consorzio Ciliegia	10.000,00	10.000,00
60210205	Progetto mens sana in corpore sano	30.000,00	30.000,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
6022	Il Brand "Modena"	170.000,00	185.000,00
60220101	Fondo al sistema fieristico modenese tramite Modena Fiere	170.000,00	170.000,00
60220204	Mostra "Giapponizzati: racconti di un viaggio di moda"	0,00	15.000,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
701	VIGILANZA E TUTELA DEL MERCATO	10.000,00	10.000,00
7011	Regolazione e tutela degli attori del mercato	10.000,00	10.000,00
70110102	Iniziative a tutela dei consumatori e del mercato	10.000,00	10.000,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
702	GIUSTIZIA	0,00	0,00
7021	Forme di giustizia alternativa	0,00	0,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
7022	Azioni per favorire la giustizia in ambito territoriale	0,00	0,00
AREA STRATEGICA 3 : COMPETITIVITA' DELL'ENTE		100.000,00	100.000,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
801	SEMPLIFICAZIONE PROCESSI	0,00	0,00
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
802	EFFICACIA ED EFFICIENZA	100.000,00	100.000,00
8021	Le relazioni istituzionali per il perseguimento delle strategie	100.000,00	100.000,00
80210101	Quote di adesione	40.000,00	40.000,00
80210200	Fondo per la partecipazione a progetti tramite Unioncamere	60.000,00	60.000,00
80210207	Contributo di solidarietà per terremoto Centro Italia		
Codice Oracle		Budget iniziale 2018	Budget aggiornato 2018
803	TRASPARENZA E CICLO PERFORMANCE	0,00	0,00
TOTALE PROMOZIONALI		3.100.000,00	4.006.879,05

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE

Il risultato della gestione corrente risulta, in questa fase di aggiornamento, negativo per un importo pari a -32.346,34 €, con una variazione pari al -32,61% rispetto ai valori iniziali di preventivo 2018 (-48.000 €) e del -104,23% rispetto al consuntivo 2017 (764.026,03 €).

Analisi della gestione straordinaria (€ -1.302,55)

D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La gestione straordinaria, sia nei conti di provento (17,24 €) che di onere (-1.319,79 €), vede valorizzati i valori registrati a bilancio alla data del 20.04.2018, dove sono confluiti proventi ed oneri di anni precedenti che non si è potuto contabilizzare in competenza, sopravvenienze attive e passive derivanti dalla gestione del diritto annuale.

Situazione economica dell'esercizio

Se il confronto proventi e oneri fa chiudere la gestione corrente (-32.346,34 €) e quella straordinaria (-1.302,55 €) con saldi negativi, il risultato della gestione finanziaria (48.000,00 €) consente di ampiamente di compensare i valori precedenti e di chiudere l'esercizio 2018 con un avanzo pari a 14.351,11 €.

Analisi del piano degli investimenti

La previsione delle immobilizzazioni viene incrementata di 22.000 € (+11,58%) rispetto ai valori iniziali di preventivo ed ammonta complessivamente a 212.000 €.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni immateriali per l'esercizio 2018 è pari ad € 63.500 ed è riferibile ai seguenti interventi:

- Software: € 40.000 per l'acquisto di software/applicativi utili ad automatizzare e gestire on-line alcuni servizi erogati alle imprese e ad utilizzare la VDI (Virtual Desktop Infrastructure);
- Diritti d'autore: € 10.000 per gli articoli pubblicati sulla rivista camerale,
- Marchi: € 2.520 € per i marchi relativi ai prodotti "Tradizione e Sapori",
- Costi per progetti pluriennali: € 10.980 per una tantum di attivazione servizi innovativi.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni materiali ammonta complessivamente a 138.500 € ed è riferibile ai seguenti interventi da attuarsi nell'esercizio 2018:

- Immobili: € 27.000, per manutenzione straordinaria delle sedi camerale;
- Impianti generici e speciali di comunicazione: € 58.000, per rifacimento impianto di riscaldamento della palazzina della Dogana di Campogalliano, impianto di raffrescamento della sede di via Ganaceto e per aggiornamenti all'impianto multimediale delle sale camerale;
- Macchine apparecchiature e attrezzatura varia: € 20.200 relativi all'acquisto di beni per gli uffici camerale e, in attività commerciale, dei beni da fornire nell'ambito del contratto di gestione del bar;
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche: € 20.000 relativi all'acquisto di PC (nell'ambito del progetto della virtualizzazione);
- Arredi: € 12.700, destinati all'acquisto di arredi per le sedi camerale;
- Biblioteca: € 600.

Si evidenzia che sono stati previsti, tra gli investimenti, oneri per interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili e sugli impianti per 73.000 € che, come negli anni precedenti, probabilmente non troveranno tutti manifestazione nel corso dell'anno corrente. I valori di cui alle disposizioni contenute nell'art. 2, commi da 618 a 626, della Legge 24 dicembre 2007, n. 244 sono da rintracciarsi nella somma di detto valore con quanto previsto nell'ambito dei costi di funzionamento per manutenzione ordinaria, somma che nel preventivo 2018 non risulta comunque inferiore alla soglia massima spendibile.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Per le immobilizzazioni finanziarie, originariamente non valorizzate a preventivo, vengono previsti 10.000 €.

La Giunta nell'ambito del processo di riorganizzazione delle aziende speciali che si occupano di internazionalizzazione, il 13.10.2017, con deliberazione n. 137, aveva deliberato di procedere all'iter di costituzione di una nuova società consortile a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico, secondo il modello dell'*in house providing*, partecipata dalla Camera di Commercio di Modena al 5% del capitale sociale. Il versamento della propria quota di capitale sociale iniziale, pari a 10.000 €, era stato considerato nel preventivo 2017, ma il Decreto di approvazione definitivo, a seguito dello stop imposto dalla sentenza della Corte costituzionale n. 261 del 13 dicembre 2017 del Decreto ministeriale 8 agosto 2017, pubblicato il 19 settembre 2017, che aveva ridotto il numero delle Camere da 105 a 60 e delle Aziende speciali, mediante accorpamento in aziende nazionali (come nel caso dell'Azienda speciale della Camera di commercio di Modena Promec), è stato firmato dal ministro Calenda il 16 febbraio 2018.

Analisi del bilancio preventivo per funzioni istituzionali

I dati del preventivo economico illustrati vengono quindi distribuiti in relazione alle Funzioni istituzionali previste dal nuovo Regolamento di contabilità:

- A. Organi Istituzionali e Segreteria Generale,
- B. Servizi di supporto,
- C. Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato,
- D. Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica.

Le Funzioni sopra indicate hanno valenza ai fini dell'attribuzione delle risorse secondo il criterio delle attività e dei servizi e non coincidono con l'organigramma camerale. Le funzioni istituzionali individuate dal Regolamento non rappresentano infatti un vincolo dal punto di vista organizzativo, ma hanno una valenza solo ai fini dell'attribuzione delle risorse secondo il criterio della destinazione, per consentire omogenee comparazioni tra le Camere di Commercio.

PROVENTI ED ONERI DIRETTI

Tutti i proventi e gli oneri direttamente riconducibili all'espletamento delle attività e dei progetti di competenza sono stati attribuiti all'interno di ciascuna delle quattro funzioni istituzionali e ai singoli sotto-processi, sulla base della relativa produzione di proventi e degli effettivi consumi di risorse.

In sede di assegnazione di budget direzionale, gli stessi valori vedono esplicitata la correlazione con i Centri di Responsabilità, responsabili dell'utilizzo del budget relativo.

In fase di predisposizione del preventivo, sono stati attribuiti ai centri di costo, e non ai singoli processi che gli stessi centri di costo gestiscono, gli Oneri per il personale: Competenze, Oneri sociali, Accantonamenti TFR. Laddove alcune risorse umane distribuiscano significativamente la propria attività su funzioni diverse (come nel caso dell'Area Organizzativa "Segreteria Direzionale, Programmazione e Finanze"), gli oneri relativi sono stati attribuiti ai centri di costo interessati in misura proporzionale al tempo dedicato. Competenze, Oneri sociali, Accantonamenti TFR relativi al Segretario Generale sono invece attribuiti in modalità indiretta a tutti i centri di costo.

Tutti gli Oneri di funzionamento, gli Ammortamenti ed accantonamenti e gli Interventi economici sono stati attribuiti in misura diretta ai centri di costo e ai singoli sotto-processi per la quota parte espressamente riconducibile alle attività correlate.

Anche i Proventi sono stati attribuiti in misura diretta ai centri di costo e ai singoli sotto-processi, fatto salvo il Diritto annuale associato esclusivamente al centro di costo di competenza.

ONERI COMUNI

Non sono voci di bilancio "direttizzabili" sui singoli processi invece quelle di seguito elencate.

ONERI COMUNI
3210 - Competenze al personale
3210 - Competenze al personale
321001 - Retribuzione ordinaria dirigenti (quota parte SG)
321014 - Retribuzione e posizione di risultato dirigenti (quota parte SG)
3220 - Oneri sociali
3220 - Oneri sociali
322003 - INAIL dipendenti (quota parte SG)
322004 - Contributi i.n.p.d.a.p. (quota parte SG)
322005 - Contributi e.n.p.d.e.p. (quota parte SG)
3230 - Accantonamenti
323000 - Accantonamenti IFS (quota parte SG)
3240 - Altri costi di personale
324000 - Interventi assistenziali al personale
324003 - Personale distaccato al MICA
324006 - Altre spese per il personale (acc. Sanitari)
324010 - Rimborso spese personale comandato altri enti
324021 - Borse di studio
3250 - Prestazione di servizi
325000 - Oneri Telefonici
325003 - Spese consumo acqua
325004 - Spese consumo energia elettrica
325006 - Oneri Riscaldamento e Condizionamento
325030 - Oneri per assicurazioni
325039 - Buoni pasto
325050 - Spese per automazioni servizi
325054 - Commissioni ed oneri bancari e postali
325081 - Rimborso spese per missioni
3260 - Godimento beni di terzi
326006 - Canoni di noleggio attrezzature

3270 - Oneri di versi di gestione
327000 - Oneri per acquisto libri 327006 - Oneri per acquisto cancelleria e stampati 327008 - Oneri per acquisto stampati personalizzati 327009 - Materiale di consumo 327017 - Imposte e tasse 327021 - Irap 327040 - Interessi passivi 327041 - Oneri fiscali e imposta di bollo 327052 - Oneri per contenimento costi da disposizioni normative
3280 - Quote associative
328000 - Fondo perequativo 328003 - Quota associativa all'Unione Italiana CCIAA 328006 - Quota associativa All'Unione Regionale CCIAA
3410 - Ammortamenti x immob. Immateriali
340000 - Ammortamento Software
3410 - Ammortamenti x immob. Materiali
341012 - Ammortamento Mobili 341013 - Ammortamento Arredi 341015 - Ammortamento Mobili e Arredi 341017 - Ammortamento Macch. App. attrezzatura varia 341021 - Ammortamento Macch. Uff. elettr.

Tali oneri vengono assegnati in sede di budget direzionale alla responsabilità del Dirigente economico-amministrativo.

Nel preventivo economico, che individua non il responsabile della spesa, bensì il centro che utilizza i beni ed i servizi che generano quei costi, gli oneri comuni vengono ripartiti sulle singole funzioni in base a criteri individuati in coerenza con il comma 2, art. 7 del DPR 254/2005, ed in particolare vengono ripartiti sui singoli processi mediante il driver di ribaltamento individuato a livello nazionale in seno alla metodologia per la rilevazione dei costi di processo ed il calcolo dei costi standard di processo, denominato "FTE integrato".

L'indice di ribaltamento utilizzato tiene pertanto conto del numero del personale che insiste sulle singole funzioni e comprende anche le risorse esterne che prestano il proprio contributo nell'ambito di servizi esternalizzati all'interno degli uffici camerati, con le medesime modalità e tempi di erogazione dei dipendenti in ruolo.

Analisi strutturali di bilancio

L'art. 7 del D.P.R. n. 245/2005 prevede che le scelte riguardanti gli investimenti siano supportate da opportune valutazioni in merito alla capacità della Camera di Commercio di garantire la copertura degli investimenti stessi tramite l'utilizzo di fonti interne ovvero ricorrendo al mercato del credito.

Il D.Lgs. 150/09 e più in dettaglio la delibera CIVIT 112/2010, oltre ai vincoli di bilancio e dei sistemi contabili propri di ogni amministrazione, raccomandano un'analisi in termini di equilibri finanziari, economici e patrimoniali.

Si illustra pertanto l'analisi di bilancio effettuata sullo Stato Patrimoniale della Camera di Commercio al 31.12 degli anni dal 2009 al 2016, precisando che sono stati esaminati in particolare gli aspetti relativi alla solidità patrimoniale della Camera (al fine di dimostrare la sostenibilità del disavanzo previsto) e alla liquidità.

Ai fini delle analisi economico-finanziarie considerate, i valori dell'attivo e del passivo sono stati riclassificati in base al criterio di destinazione i primi, alla diversa origine delle fonti di finanziamento i secondi. La classificazione dei valori dell'attivo in disponibilità o immobilizzazioni è stata basata sul criterio di realizzabilità dei singoli investimenti valutando gli elementi destinati a trasformarsi in forma liquida entro oppure oltre i limiti della durata annuale.

Con analogo criterio convenzionale, è stata effettuata una riclassificazione del passivo in base alla durata breve o lunga dei finanziamenti. Di seguito vengono indicati i dati di bilancio riclassificati al fine di valorizzare le macro-voci utilizzate per il calcolo degli indici.

ATTIVITA'	2012	2013	2014	2015	2016	2017
a) Attivo fisso o immobilizzazioni						
- <u>Immobilizzazioni immateriali</u> (valore storico - f.do ammort.to)	57.747	508.266	2.282.694	2.552.387	2.296.788	1.988.719
- <u>Immobilizzazioni materiali</u> (valore storico - f.do ammort.to)	15.168.087	14.528.597	12.040.189	11.455.463	10.798.573	10.212.987
- <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> (valore storico)	10.289.124	17.319.904	17.189.937	16.536.549	13.106.427	12.813.669
- <u>Crediti di funzionamento a lungo</u> (al netto f.do svalutazione crediti)	1.228.332	943.971	703.709	713.795	665.811	640.633
Totale Attivo fisso o Immobilizzazioni	26.743.290	33.300.739	32.216.529	31.258.194	26.867.599	25.656.008
b) Attivo circolante o attività correnti:						
- <u>Magazzino</u>	143.957	144.695	132.455	112.441	92.720	81.390
- <u>Crediti a breve</u>	3.185.355	2.183.344	2.008.534	2.000.028	1.901.867	1.822.826
- <u>Disponibilità liquide</u>	24.475.885	19.548.380	20.069.050	19.161.091	23.654.399	27.910.089
- <u>Ratei e risconti attivi</u>	2.582	1.159	2.129	1.899	9.684	14.963
Totale Attivo circolante o attività correnti	27.807.780	21.877.579	22.212.168	21.275.460	25.658.671	29.829.268
PASSIVITA'						
a) Mezzi propri:						
- <u>Patrimonio netto</u>	43.669.725	44.439.145	44.586.993	43.901.539	44.278.208	46.039.240
Totale Mezzi propri	43.669.725	44.439.145	44.586.993	43.901.539	44.278.208	46.039.240
b) Passività consolidate:						
- <u>Debiti di funzionamento a medio-lungo termine</u>	0	0	211.006	726.177	753.762	438.102
- <u>IFS e TFR (quota a lungo)</u>	3.165.513	3.357.285	3.206.257	3.024.518	3.272.090	3.412.760
Totale Passività consolidate	3.165.513	3.357.285	3.417.263	3.750.695	4.025.852	3.850.861
c) Passività correnti:						
- <u>Debiti (a breve)</u>	6.917.019	6.748.635	5.763.322	4.129.591	3.528.559	4.323.771
- <u>Fondi rischi e oneri</u>	793.097	567.996	558.596	594.787	619.861	478.748
- <u>Ratei e risconti passivi</u>	5.716	2.589	2.524	1.435	401	792.655
- <u>TFR e IFS (quota a breve)</u>	0	72.667	100.000	155.608	73.389	43.825
Totale Passività correnti	7.715.832	7.381.888	6.424.442	4.881.421	4.222.210	5.639.000

Analisi di solidità patrimoniale

La solidità è intesa come la capacità dell'Ente di perdurare nel tempo con una struttura equilibrata, grazie alla sua adattabilità alle mutevoli condizioni interne ed esterne. La solidità patrimoniale può essere indagata con riferimento a due aspetti tra loro strettamente correlati:

- *l'equilibrio patrimoniale* → bilanciamento tra fonti (capitale proprio e/o capitale di terzi) ed impieghi (investimenti);
- la composizione delle fonti (passivo patrimoniale) → bilanciamento tra capitale proprio e capitale di terzi → eventuale sostenibilità dell'*indebitamento*.

Di seguito vengono riportati i principali indicatori della solidità patrimoniale. E' bene ricordare che il valore informativo di ciascun indicatore non risiede esclusivamente nel suo valore numerico, ma anche nella sua dinamica temporale e nella sintesi informativa che si ottiene.

MARGINE DI STRUTTURA

Un indice importante nella definizione della solidità patrimoniale è il margine di struttura.

Il *margine primario* di struttura indica la capacità dei mezzi propri (patrimonio netto) di coprire l'attivo fisso (immobilizzazioni). E' dato da:

Margine primario = (Patrimonio netto) – (Attivo fisso)

Chiave di lettura:

Se il margine primario è > 0, il capitale proprio finanzia interamente le attività fisse e parte dell'attivo circolante (premessa per un ulteriore sviluppo degli investimenti).

Se il margine primario è < 0, il capitale proprio finanzia solo in parte le attività immobilizzate (la cui differenza è coperta dalle passività consolidate).

Il *margine secondario* di struttura indica la capacità del capitale permanente (mezzi propri + passività consolidate) di finanziare l'attivo fisso.

Margine secondario = (Patrimonio netto + Passività consolidate) – (Attivo fisso)

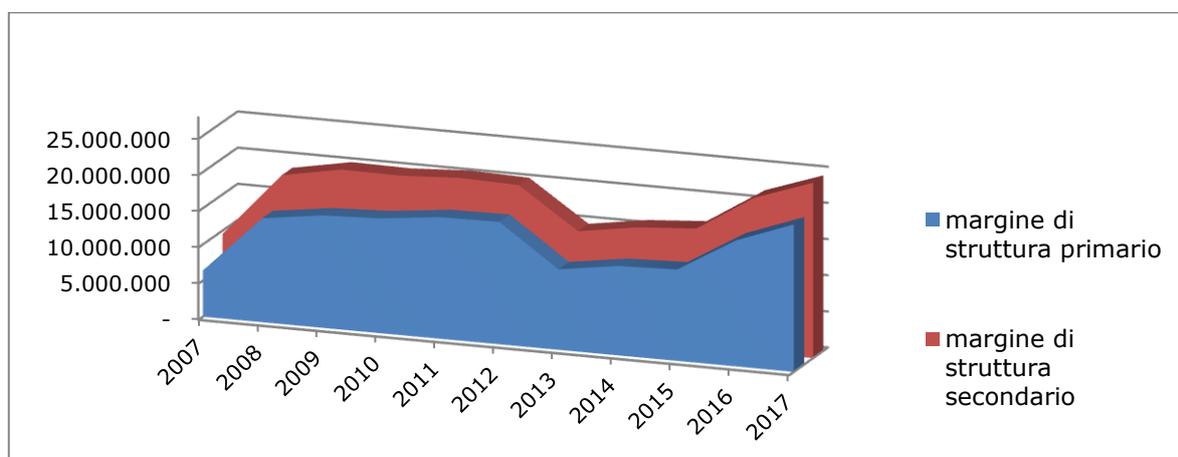
Chiave di lettura:

Se il margine è > 0, l'attivo fisso è interamente finanziato dal capitale permanente (premessa per un ulteriore sviluppo degli investimenti).

Se il margine è < 0, parte dell'attivo fisso è finanziata dalle passività correnti, con rischio di tensioni finanziarie.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Patrimonio netto	43.992.980	43.669.725	44.439.145	44.586.993	43.901.539	44.278.208	46.039.240
Attivo fisso	27.168.671	26.743.290	33.300.739	32.216.529	31.258.194	26.867.599	25.656.008
MARGINE DI STRUTTURA PRIMARIO	16.824.309	16.926.435	11.138.406	12.370.464	12.643.345	17.410.609	20.383.232
Passività consolidate	3.512.463	3.165.513	3.357.285	3.417.263	3.750.695	4.025.852	3.850.861
MARGINE DI STRUTTURA SECONDARIO	20.336.772	20.091.948	14.495.691	15.787.726	16.394.040	21.436.461	24.234.094

Sia il margine primario che il margine secondario sono, nel periodo considerato, sempre positivi e in progressivo aumento, indice di un'ottima solidità patrimoniale dell'Ente, il quale riesce con costanza a coprire, con i soli propri mezzi, il fabbisogno durevole. Giova segnalare l'importante investimento finanziario effettuato nel 2013, che, seppur assorbito agevolmente, ha inciso sullo sviluppo di eventuali ulteriori investimenti negli anni immediatamente successivi. Nel 2017 entrambi gli indici hanno raggiunto il valore più alto di sempre.



Il divario tra i due margini è rappresentato dalle passività consolidate. La dinamica e la composizione di queste ultime evidenzia una sostanziale stabilità (con l'unica eccezione rappresentata dall'anno 2013, effetto del ricalcolo dell'I.F.S. a seguito dell'assunzione in ruolo di un nuovo dirigente, già dipendente della Camera di commercio di Modena, e del conferimento di incarico di Alta Professionalità ad un altro dipendente), da attribuirsi quasi nella sua interezza alla consistenza del Fondo Trattamento e Indennità di fine rapporto, che da un lato decresce per la progressiva diminuzione del personale dipendente cui viene liquidato, dall'altro aumenta progressivamente per l'accantonamento dei dipendenti ancora in ruolo.

In prospettiva, pur rappresentando al momento una situazione più che ottimale, il margine secondario (detto anche margine di struttura globale, in quanto permette di esaminare le modalità di finanziamento dell'attivo immobilizzato) è destinato a diminuire progressivamente, a causa dei numerosi pensionamenti in calendario.

INDICI DI STRUTTURA

Legati strettamente al margine primario di struttura e al margine secondario, sono rispettivamente l'indice primario di struttura (o *indice di garanzia*) e l'indice secondario di struttura (o *indice di copertura delle immobilizzazioni*). Confermano entrambi l'ottima capacità delle fonti (attivo fisso o immobilizzazioni) di coprire gli impieghi caratterizzati da un realizzo graduale ed indiretto.

Indice primario di struttura = Patrimonio netto/Attivo fisso.

Esprime la capacità dei mezzi propri di finanziare l'attivo fisso.

Chiave di lettura:

Ind. > 0,7 *buona solidità*
0,5 < Ind. < 0,7 *scarsa solidità*
Ind. < 0.33 *situazione critica*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Patrimonio netto	43.992.980	43.669.725	44.439.145	44.586.993	43.901.539	44.278.208	46.039.240
Attivo fisso	27.168.671	26.743.290	33.300.739	32.216.529	31.258.194	26.867.599	25.656.008
INDICE DI GARANZIA	1,62	1,63	1,33	1,38	1,40	1,65	1,79

Indice secondario di struttura =

(Patrimonio netto + Passività consolidate) / (Attivo fisso)

Chiave di lettura:

Ind. > 1 *capacità del capitale permanente di finanziare le immobilizzazioni*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Patrimonio netto	43.992.980	43.669.725	44.439.145	44.586.993	43.901.539	44.278.208	46.039.240
Passività consolidate	3.512.463	3.165.513	3.357.285	3.417.263	3.750.695	4.025.852	3.850.861
Attivo fisso	27.168.671	26.743.290	33.300.739	32.216.529	31.258.194	26.867.599	25.656.008
INDICE COPERTURA IMMOBILIZZAZIONI	1,75	1,75	1,44	1,49	1,52	1,80	1,94

INDICE DI CAPITALIZZAZIONE

Passiamo ora ad analizzare la composizione delle fonti, intesa come misura della dipendenza dal capitale di terzi.

L'indice di autonomia finanziaria (detto anche *indice di capitalizzazione*) esprime l'incidenza del patrimonio netto sul totale del capitale investito (attivo fisso + attivo circolante). Esso è dato dal rapporto:

Autonomia finanziaria = Patrimonio netto/Capitale investito

Chiave di lettura:

L'indice viene considerato positivamente per valori maggiori di 30%. Situazioni critiche si registrano per valori dell'indice minori del 10-15 % (alta dipendenza)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Patrimonio netto	43.992.980	43.669.725	44.439.145	44.586.993	43.901.539	44.278.208	46.039.240
Attivo fisso	27.168.671	26.743.290	33.300.739	32.216.529	31.258.194	26.867.599	25.656.008
Attivo circolante	28.051.897	27.807.780	21.877.579	22.212.168	21.275.460	25.658.671	29.829.269
INDICE DI CAPITALIZZAZIONE	79,7%	80,1%	80,5%	81,9%	83,6%	84,3%	83,0%

Anche attraverso lo studio di questo indicatore è chiara l'ottima solidità dell'Ente, certificata dall'alta autonomia finanziaria di cui gode.

INDICE DI INDEBITAMENTO

L'*indice di indebitamento* esprime l'incidenza del capitale di terzi (Passività consolidate + Passività correnti) sul totale del capitale investito. E' dato da:

Indebitamento = Mezzi di terzi/Capitale investito

Chiave di lettura:

0% < Ind.

< 30% *Buona situazione finanziaria*
 30% < Ind. < 50% *Situazione finanziaria accettabile*
 50% < Ind. < 70% *Situazione tendente allo squilibrio*
 Ind. > 70% *Situazione finanziaria squilibrata*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Passività consolidate	3.512.463	3.165.513	3.357.285	3.417.263	3.750.695	4.025.852	3.850.861
Passività correnti	7.715.125	7.715.832	7.381.888	6.424.442	4.881.421	4.222.210	5.639.000
"Mezzi di terzi"	11.227.588	10.881.345	10.739.173	9.841.705	8.632.115	8.248.062	9.489.861
Attivo fisso	27.168.671	26.743.290	33.300.739	32.216.529	31.258.194	26.867.599	25.656.008
Attivo circolante	28.051.897	27.807.780	21.877.579	22.212.168	21.275.460	25.658.671	29.829.269
Capitale investito	55.220.568	54.551.070	55.178.316	54.428.698	52.533.654	52.526.270	55.485.276
INDEBITAMENTO	20,3%	19,9%	19,5%	18,1%	16,4%	15,7%	17,1%

L'indice può essere analizzato nelle sue componenti a medio-lungo termine e a breve termine.

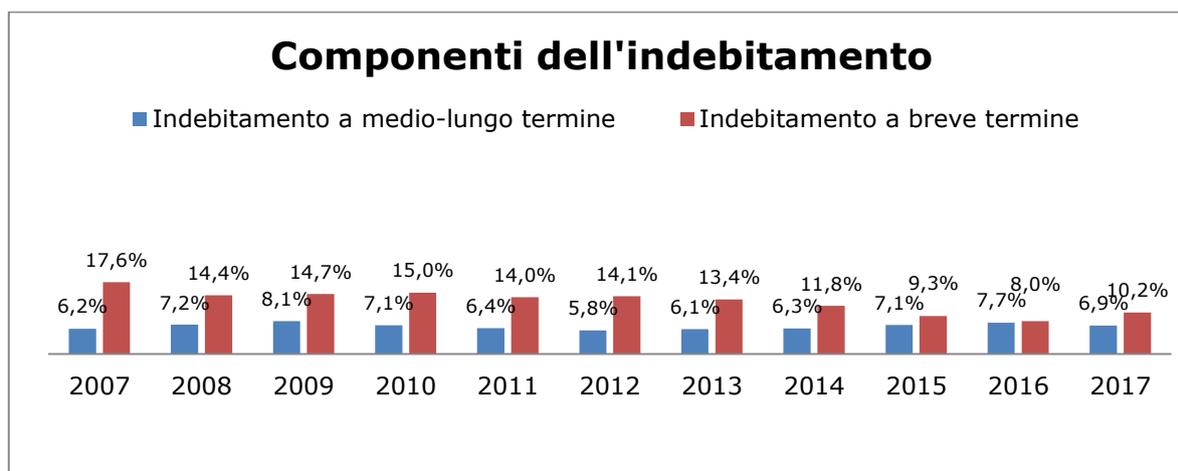
Indebitamento medio-lungo = Passività consolidate/Capitale investito

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Passività consolidate	3.512.463	3.165.513	3.357.285	3.417.263	3.750.695	4.025.852	3.850.861
Capitale investito	55.220.568	54.551.070	55.178.316	54.428.698	52.533.654	52.526.270	55.485.276
INDEBITAMENTO MEDIO-LUNGO	6,4%	5,8%	6,1%	6,3%	7,1%	7,7%	6,9%

Indebitamento breve = Passività correnti/Capitale investito

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Passività correnti	8.457.245	7.715.125	7.715.832	7.381.888	6.424.442	4.881.421	5.639.000
Capitale investito	56.339.582	55.220.568	54.551.070	55.178.316	54.428.698	52.533.654	55.485.276
INDEBITAMENTO BREVE	15,0%	14,0%	14,1%	13,4%	11,8%	9,3%	10,2%

In generale, l'Ente non ha alcuna propensione all'indebitamento: la sua componente a breve evidenzia dinamiche fisiologiche della gestione corrente e l'indebitamento a lungo è determinato per la quasi totalità dal Fondo Trattamento e Indennità di Fine Rapporto.



Analisi di liquidità

Con il termine liquidità si intende la capacità dell'Ente di garantire, tempestivamente ed economicamente, le uscite monetario-finanziarie imposte dalla dinamica della gestione. L'attenzione qui è rivolta alla ricerca di un equilibrio tra attività e passività correnti, con l'obiettivo di verificare la copertura dei debiti a breve attraverso la liquidità e le disponibilità (economiche e finanziarie).

CAPITALE CIRCOLANTE NETTO

Il primo indicatore per valutare il grado di liquidità è il *capitale circolante netto*.

La sua importanza deriva dal fatto che indica l'attitudine a far fronte agli impieghi finanziari di breve periodo con l'attivo circolante (risorse della gestione corrente) e, di riflesso, indica se c'è una equilibrata copertura degli investimenti in immobilizzazioni attraverso le fonti del capitale permanente. E' dato da:

Capitale circolante netto = Attivo circolante – Passività correnti

Chiave di lettura:

Se il capitale circolante netto è < 0 ci troviamo in una situazione di squilibrio finanziario dal momento che la liquidità immediata e le disponibilità (economiche e finanziarie) non sono in grado di garantire la copertura dell'esposizione debitoria a breve (passività correnti).

In pratica, anche liquidando l'intero attivo corrente entro l'anno, non si coprono i debiti in scadenza entro il medesimo anno.

Se il capitale circolante netto è = 0 ci troviamo in una situazione di equilibrio limite dal momento che per garantire la copertura dei debiti a breve siamo costretti a far leva anche sulle disponibilità economiche (giacenze in magazzino).

Se il capitale circolante netto è > 0, l'attivo corrente riesce a coprire tutti gli impegni a breve. L'ente è sufficientemente capitalizzato.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Attivo circolante	28.051.897	27.807.780	21.877.579	22.212.168	21.275.460	25.658.671	29.829.269
Passività correnti	7.715.125	7.715.832	7.381.888	6.424.442	4.881.421	4.222.210	5.639.000
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	20.336.772	20.091.948	14.495.691	15.787.726	16.394.040	21.436.461	24.190.269

Questo indicatore mostra che l'Ente riesce a far fronte agli impegni di breve periodo, essendo ben capitalizzato. Come gli altri indicatori di liquidità, il capitale circolante netto presenta il limite di essere soggetto a repentine variazioni di breve periodo (ad esempio a fronte di investimenti in immobilizzazioni, come accaduto nel 2013).

INDICE DI DISPONIBILITA'

L'indicatore segnala la capacità di soddisfare alle passività dovute a pagamenti richiesti entro l'anno con le attività correnti in entrata entro l'anno. E' dato da:

Indice di disponibilità = (Attivo circolante/Passivo corrente)

Chiave di lettura:

<i>Ind. >2</i>	<i>Situazione ottimale</i>
<i>1,5 < Ind. < 2</i>	<i>Stabilità finanziaria</i>
<i>1 < Ind. < 1,5</i>	<i>Situazione da tenere sotto controllo</i>
<i>Ind. < 1</i>	<i>Squilibrio finanziario</i>

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Attivo circolante	28.051.897	27.807.780	21.877.579	22.212.168	21.275.460	25.658.671	29.829.269
Passività correnti	7.715.125	7.715.832	7.381.888	6.424.442	4.881.421	4.222.210	5.639.000
INDICE DI DISPONIBILITA'	3,64	3,60	2,96	3,46	4,36	6,08	5,29

L'indice - che conferma l'ottima capacità dell'Ente di far fronte agli impegni finanziari di breve termine con le attività di possibile realizzo entro l'anno - rileva però solo un quadro statico - la fotografia della situazione alla chiusura dell'esercizio - situazione che invece, proprio in questo settore, si evolve con particolare dinamismo. Laddove l'indice si attestasse su valori compresi tra 1 e 2, vi andranno affiancati *indici di rotazione* utili a meglio qualificare la liquidità.

Il valore elevato dell'indice, non derivando da un eccesso di giacenze in magazzino e/o da consistenti crediti, rappresenta concretamente una situazione di ottima liquidità, risultato, nell'ultimo anno, dalle entrate derivanti dall'incasso dei crediti, in particolare quelli relativi ai diritti di segreteria sospesi a seguito del sisma del 2012, e conseguenti l'emissione dei ruoli di diritto annuale relativi agli anni 2012 e 2013.

MARGINE DI TESORERIA

Riveste grande importanza anche il *margin*e di tesoreria. Con questo indicatore si valuta la capacità dell'Ente di far fronte agli impegni di breve termine (passività correnti) con la componente più liquida dell'attivo circolante (liquidità immediata e differita). E' dato da:

Margine di tesoreria =

(Liquidità immediata + liquidità differita) – (Passività correnti)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Liquidità immediate	26.821.043	24.475.885	19.548.380	20.069.050	19.161.091	23.654.399	27.910.089
Liquidità differite	1.125.741	3.185.355	2.183.344	2.008.534	2.000.028	1.901.867	1.822.826
Passività correnti	7.715.125	7.715.832	7.381.888	6.424.442	4.881.421	4.222.210	5.639.000
MARGINE DI TESORERIA	20.231.659	19.945.408	14.349.836	15.653.141	16.279.699	21.334.057	24.093.915

Rispetto al capitale circolante netto è un margine più prudenziale, dal momento che al fine della copertura non vengono considerate le disponibilità economiche (giacenze di magazzino).

Un margine di tesoreria positivo non assicura di per sé la liquidità dell'Ente, a causa della possibile asincronia tra le scadenze dei crediti e dei debiti. Esso è quindi condizione necessaria, ma non sufficiente a garantire l'esistenza di una liquidità a breve termine.

Le liquidità dell'Ente hanno coperto le passività correnti con un margine ampiamente positivo, incrementatosi nel tempo sino al 2012, quando l'indice è diminuito per effetto della flessione della liquidità immediata, esito della sospensione dei termini per il pagamento di diritti e tributi per le imprese interessate dal cratere del sisma (crediti rientrati infatti nel corso del 2017), ma anche del realizzarsi di parte degli investimenti previsti.

Anche questo indice nel 2013 è stato segnato dalla importante riduzione di liquidità immediata, utilizzata per realizzare l'investimento finanziario di cui si è già detto.

Rimarrà molto positivo anche nel corso del 2018, in ragione del previsto incremento della liquidità correlata alla maggiorazione del diritto annuale, non direttamente assorbita da altrettante passività correnti.

INDICE DI LIQUIDITA'

Strettamente connesso al margine di tesoreria è l'*indice di liquidità (quick ratio)*. Viene denominato anche indice di tesoreria o di liquidità secca, in quanto valuta l'attitudine ad assolvere, con le sole disponibilità liquide, agli impegni di breve periodo. E' dato da:

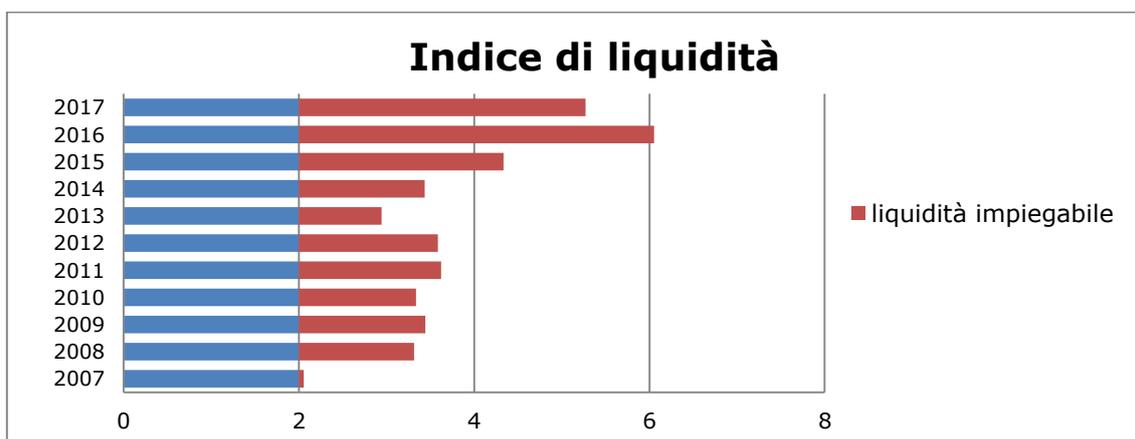
Indice di liquidità = (liquidità immediata + liquidità differita)/Passività correnti

Chiave di lettura:

- Ind. > 2* *liquidità impiegabile*
- Ind. > 1* *equilibrio finanziario*
- 0,5 < Ind. < 1* *condizioni limite di equilibrio*
- Ind. < 0,3* *netto squilibrio finanziario*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Liquidità immediate	26.821.043	24.475.885	19.548.380	20.069.050	19.161.091	23.654.399	27.910.089
Liquidità differite	1.125.741	3.185.355	2.183.344	2.008.534	2.000.028	1.901.867	1.822.826
Passività correnti	7.715.125	7.715.832	7.381.888	6.424.442	4.881.421	4.222.210	5.639.000
INDICE DI LIQUIDITA'	3,62	3,58	2,94	3,44	4,34	6,05	5,27

L'indice di liquidità rilevato potrebbe garantire la copertura di un buon programma di investimenti con l'utilizzo di sola liquidità corrente, se non dovesse essere considerato nella necessaria più ampia prospettiva conseguente l'attuazione della legge di riforma.



CASH FLOW

L'analisi dei flussi di cassa si focalizza sulle entrate e sulle uscite di cassa. Si tratta di un'analisi di tipo dinamico.

In questo ambito, analizzando il cash flow di esercizi già chiusi, diamo conto semplicemente della differenza di cassa tra le giacenze al 1° gennaio e al 31 dicembre dell'anno.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cassa al 01.01	27.046.789	26.821.043	24.475.885	19.548.380	20.069.050	19.161.091	23.654.399
Cassa al 31.12	26.821.043	24.475.885	19.548.380	20.069.050	19.161.091	23.654.399	27.910.089
CASH FLOW	-225.747	-2.345.158	-4.927.504	520.670	-907.958	4.493.308	4.255.690

L'indicatore, dal 2011, rileva una variazione negativa della giacenza di cassa, compensata nel corso del 2014 e in misura più importante dal 2016. E' significativo evidenziare che il 2011 è il primo anno non influenzato dalle dinamiche correlate al vincolo di liquidità posto alle giacenze in deposito in Banca d'Italia, né in termini di cassa vincolata a lungo termine, né in termini di crediti a breve (entro i 12 mesi). Dal 2011, pertanto, l'indice evidenzia la progressiva realizzazione degli investimenti programmati, repentinamente interrotta a seguito dell'approvazione del DL 90/2014 e della conseguente incertezza sulle funzioni e le prospettive delle Camere di commercio.

Dalle sopraindicate analisi, si può evincere quanto segue:

- le disponibilità liquide sono in grado di assolvere più che agevolmente gli impegni a breve termine: al 31.12.2017 l'attivo corrente è pari a 5,29 volte il passivo corrente;
- il margine di tesoreria (attivo corrente – passivo corrente) conseguito a fine 2017 si attesta ad oltre 24 milioni di euro, consentendo un assoluto grado di tranquillità per far fronte ad eventuali discrepanze cronologiche relative alle scadenze dei debiti e crediti a breve;
- il margine di struttura garantisce ampiamente la sostenibilità degli investimenti previsti per l'esercizio 2018;
- tutti gli indici patrimoniali (garanzia, copertura immobilizzazioni, capitalizzazione) confermano ampiamente il livello di solidità strutturale dell'Ente.

Conclusioni

La presente relazione, redatta ai sensi dell'art.7 del DPR 254/05, ha inteso fornire informazioni sulle modifiche intervenute in sede di aggiornamento, in relazione alle voci di provento, onere e piano degli investimenti di cui all'allegato A.

I criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema sono già stati esposti in dettaglio nella Relazione al preventivo 2018, approvata con delibera di Consiglio n. 23 del 30 novembre 2017, a cui si rimanda (<http://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/bilanci/allegati/preventivo-2018#page=28>) e qui ulteriormente approfonditi.

Essa evidenzia altresì le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di Relazione previsionale e programmatica 2018.

La relazione, analizzata la solidità patrimoniale della Camera, dà evidenza delle fonti di copertura del piano degli investimenti di cui all'allegato A.

Si precisa che nella predisposizione dei valori del preventivo 2018 sono state considerate le misure introdotte dalle seguenti normative:

- Decreto del Ministro dello Sviluppo economico 22 maggio 2017, recante "Incremento delle misure del diritto annuale - articolo 18, comma 10, legge 29 dicembre 1993, n. 580 e s.m.i.",
- D.Lgs. 25 novembre 2016, n. 219, recante "Attuazione della delega di cui all'articolo 10 della legge 7 agosto 2015, n. 124, per il riordino delle funzioni e del finanziamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura",
- D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito con modificazioni nella Legge 11 agosto 2014, n. 114,
- D.L. 24 giugno 2014, n. 91, convertito con modificazioni nella Legge 11 agosto 2014 n. 116,
- D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni nella Legge 23 giugno, n. 89,
- D.L. 6 luglio 2013 n. 95, convertito con modificazioni nella Legge 7 agosto 2013, n. 135, recante "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini" (la c.d. Spending review),

- D.L. 7 maggio 2013, n. 52, convertito con modificazioni nella Legge 6 luglio 2013, n. 94, recante "Disposizioni urgenti per la razionalizzazione della spesa pubblica",
- D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni nella L. 122 del 30 luglio 2010, recante "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica",
- D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, concernente "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria",
- analoghe misure introdotte con le precedenti leggi finanziarie (L. 311/2004, L. 266/2005, L. 248/2006, L. 244/2007, L. 217/2008 e L. 196/2009)
- Circolari n. 32/2008, 2/2010, 40/2010, 12/2011, 28/2012, 31/2012, 2/2013, 35/2013, 8/2015, 32/2015, 12/2016, 26/2016, 18/2017, 33/2017 e 14/2018 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Sono qui allegati i modelli previsti dal DM 27/03/2013, recante "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica", le cui istruzioni applicative sono state emanate dal MISE con le note protocollo n. 148123 del 12/09/2013 e n. 116856 del 25/06/2014.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, si propone l'approvazione dell'aggiornamento del preventivo economico 2018 nelle descritte risultanze.

Modena, maggio 2018

Budget economico pluriennale 2018-2020

Aggiornamento maggio

(art. 1, comma 2, decreto ministeriale 27 marzo 2013)



Camera di Commercio
Modena



	ANNO 2018		ANNO 2019		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.564.313		13.626.780		12.072.780
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	367.780		222.780		222.780	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	222.780		222.780		222.780	
c3) contributi da altri enti pubblici	145.000					
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	10.116.533		9.324.000		7.770.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.080.000		4.080.000		4.080.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		337.220		337.220		337.220
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	337.220		337.220		337.220	
Totale valore della produzione (A)		14.901.533		13.964.000		12.410.000

	ANNO 2018		ANNO 2019		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-6.253.879		-5.482.000		-4.303.014
a) erogazione di servizi istituzionali	-4.006.879		-3.250.000		-2.071.014	
b) acquisizione di servizi	-2.152.400		-2.137.400		-2.137.400	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-94.600		-94.600		-94.600	
8) per godimento di beni di terzi		-94.000		-94.000		-94.000
9) per il personale		-3.500.000		-3.450.000		-3.405.000
a) salari e stipendi	-2.601.741		-2.563.341		-2.528.541	
b) oneri sociali.	-654.560		-644.960		-636.260	
c) trattamento di fine rapporto	-173.699		-171.699		-170.199	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-70.000		-70.000		-70.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.985.000		-2.885.000		-2.554.986
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-218.000		-120.000		-105.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-667.000		-665.000		-655.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.100.000		-2.100.000		-1.794.986	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti		-10.000		-10.000		-10.000
14) oneri diversi di gestione		-2.091.000		-2.091.000		-2.091.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-728.916		-728.916		-728.916	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.362.084		-1.362.084		-1.362.084	
Totale costi (B)		-14.933.879		-14.012.000		-12.458.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-32.346		-48.000		-48.000

	ANNO 2018		ANNO 2019		ANNO 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		42.600		42.600		42.600
16) altri proventi finanziari		5.400		5.400		5.400
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	5.400		5.400		5.400	
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						
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari						
17 bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17bis)		48.000		48.000		48.000
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 iscrivibili al n.5)		17				
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-1.320				
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		-1.303				
Risultato prima delle imposte		14.351		0		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		14.351		0		0

Budget economico annuale 2018

Aggiornamento maggio

(art. 2, comma 3, decreto ministeriale 27 marzo 2013)



Camera di Commercio
Modena



	Revisione		Budget	
	ANNO 2018		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.564.313		13.626.780
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	367.780		222.780	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	222.780		222.780	
c3) contributi da altri enti pubblici	145.000			
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	10.116.533		9.324.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.080.000		4.080.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		337.220		337.220
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	337.220		337.220	
Totale valore della produzione (A)		14.901.533		13.964.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-6.253.879		-5.332.000
a) erogazione di servizi istituzionali	-4.006.879		-3.100.000	
b) acquisizione di servizi	-2.152.400		-2.137.400	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-94.600		-94.600	
8) per godimento di beni di terzi		-94.000		-94.000
9) per il personale		-3.500.000		-3.500.000
a) salari e stipendi	-2.601.741		-2.601.741	
b) oneri sociali.	-654.560		-654.560	
c) trattamento di fine rapporto	-173.699		-173.699	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-70.000		-70.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.985.000		-2.985.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-218.000		-218.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-667.000		-667.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.100.000		-2.100.000	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				
13) altri accantonamenti		-10.000		-10.000
14) oneri diversi di gestione		-2.091.000		-2.091.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-728.916		-728.916	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.362.084		-1.362.084	
Totale costi (B)		-14.933.879		-14.012.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-32.346		-48.000

	Revisione		Budget	
	ANNO 2018		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		42.600		42.600
16) altri proventi finanziari		5.400		5.400
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	5.400		5.400	
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				
a) interessi passivi				
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari				
17 bis) utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		48.000		48.000
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 iscrivibili al n.5)		17		
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-1.320		
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		-1.303		
Risultato prima delle imposte		14.351		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		14.351		0

Prospetto delle previsioni di entrata 2018

Aggiornamento maggio

(art. 9 del decreto 27 marzo 2013, allegato n. 2)



Camera di Commercio
Modena



AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 1 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	7.600.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	250.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	70.000,00
1400	Diritti di segreteria	4.100.000,00
1500	Sanzioni amministrative	30.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	50,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	30.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	30.000,00
2202	Concorsi a premio	20.000,00
2203	Utilizzo banche dati	3.500,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	104.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	222.780,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	26.641,66
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	20.000,00
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	10.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	6.347,28
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	46.000,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	3.000,00
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	217.320,00
4199	Sopravvenienze attive	0,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	71.000,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	5.400,00
4205	Proventi mobiliari	42.600,00
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 3 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	145.000,00
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	0,00
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	60.000,00
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	25.950,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

Pag. 4 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.400.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal cassiere)	
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

15.539.588,94

Prospetto delle previsioni di spesa 2018

Aggiornamento

(art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013, allegato n. 2)



Camera di Commercio
Modena



AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

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	156.789,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	57.614,00
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	2.250,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	4.200,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	312,00
1599	Altri oneri per il personale	621,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	780,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	33,00
2104	Altri materiali di consumo	2.340,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.900,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	26.000,00
2112	Spese per pubblicità	624,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.845,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.106,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.070,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	15.528,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	6.884,00
2121	Spese postali e di recapito	2.000,00
2122	Assicurazioni	2.970,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	147,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	250.000,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	262.082,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	22.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	55.050,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	609.581,50
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	801.958,74
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	712.341,00
4201	Noleggi	573,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	5,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	0,00
4401	IRAP	18.774,00
4499	Altri tributi	65.755,00
4508	Borse di studio	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	80.000,00

TOTALE**3.171.633,24**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

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	731.681,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	268.866,00
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	10.500,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	19.800,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.256,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	165.430,73
1599	Altri oneri per il personale	2.898,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	4.680,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	427,00
2104	Altri materiali di consumo	11.154,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.350,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	1.560,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	17.943,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	15.748,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	23.400,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	147.414,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	32.125,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	38.000,00
2121	Spese postali e di recapito	3.310,00
2122	Assicurazioni	13.860,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.262,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	8.831,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	367.442,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	105.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	102.900,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	134.400,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	5.500,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	3.000,00
4201	Noleggi	2.672,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	15,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	0,00
4401	IRAP	87.612,00
4499	Altri tributi	306.848,00
4507	Commissioni e Comitati	2.097,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	137.426,00
5103	Impianti e macchinari	78,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE**2.780.485,73**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

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	284.096,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	102.425,00
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	4.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	7.500,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.588,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	59.510,00
1599	Altri oneri per il personale	1.104,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.872,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.784,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	156,00
2104	Altri materiali di consumo	6.162,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.400,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	936,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	10.764,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.835,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	16.735,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	8.970,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	14.957,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	12.238,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	16.000,00
2121	Spese postali e di recapito	1.315,00
2122	Assicurazioni	9.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	37.700,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.170,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	46.507,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	40.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	39.200,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	51.200,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	160,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	15.000,00
4201	Noleggi	2.457,00
4202	Locazioni	61.746,59
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	10,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	0,00
4401	IRAP	33.376,00
4499	Altri tributi	120.000,00
4507	Commissioni e Comitati	2.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	1.000,00
5103	Impianti e macchinari	234,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	0,00

TOTALE**1.022.607,59**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

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	27.605,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	6.402,00
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	250,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	450,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	68,00
1599	Altri oneri per il personale	69,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	117,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	0,00
2104	Altri materiali di consumo	273,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	0,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	761,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	427,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	312,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	624,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	24,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	780,00
2122	Assicurazioni	330,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	4.825,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	499.400,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	0,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	17.500,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	2.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	2.450,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	122.155,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	856.320,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	315.000,00
4201	Noleggi	140,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	0,00
4401	IRAP	2.086,00
4405	ICI	27.761,00
4499	Altri tributi	7.322,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	5.460,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	1.950,00
5203	Conferimenti di capitale	10.000,00

TOTALE 1.913.362,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

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	174.210,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	64.016,00
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	2.500,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	4.500,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	630,00
1599	Altri oneri per il personale	690,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.404,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	8.367,00
2104	Altri materiali di consumo	2.574,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.100,00
2112	Spese per pubblicità	2.340,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.272,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.022,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.460,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	19.995,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	7.649,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	936,00
2121	Spese postali e di recapito	6.720,00
2122	Assicurazioni	3.300,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	3.025,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.798,00
2126	Spese legali	4.700,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	390,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	47.982,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	25.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	24.500,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	32.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	500,00
4201	Noleggi	1.338,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	5,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	0,00
4401	IRAP	20.860,00
4499	Altri tributi	74.815,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	5.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	5.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	5.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	58.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	13.500,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	10,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5106	Materiale bibliografico	468,00
5151	Immobilizzazioni immateriali	8.500,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	0,00

TOTALE**647.076,00**

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	383.798,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	140.835,00
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	5.500,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	10.300,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	646,00
1599	Altri oneri per il personale	10.118,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.184,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	100,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	177,00
2104	Altri materiali di consumo	7.098,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	9.650,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	280.500,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.400,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	14.040,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	23.868,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	76.055,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	41.740,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	90.000,00
2122	Assicurazioni	7.410,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	69.406,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	100.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	62.515,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	27.370,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3112	Contributi e trasferimenti correnti a Camere di commercio	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	55.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	53.900,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	70.400,00
4201	Noleggi	6.740,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	10,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	0,00
4401	IRAP	45.892,00
4405	ICI	79.389,00
4499	Altri tributi	164.530,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	0,00
5102	Fabbricati	25.740,00
5103	Impianti e macchinari	44.444,00
5104	Mobili e arredi	20.000,00
5151	Immobilizzazioni immateriali	14.000,00
5152	Hardware	15.600,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	6.240,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00

TOTALE 1.974.595,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

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
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	236.173,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	629.795,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	12.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
1599	Altri oneri per il personale	1.500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	3.113,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.359,00
2104	Altri materiali di consumo	8.349,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.000,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	2.494,00
2112	Spese per pubblicità	836,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	12.234,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.780,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	15.220,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	19.008,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	77.274,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	28.604,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	264,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	293,17
2121	Spese postali e di recapito	400,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	3.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	24.926,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	17.287,00
2126	Spese legali	0,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	110,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	211.970,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	0,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	55.280,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	1.860,00
4101	Rimborso diritto annuale	30.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	0,00
4201	Noleggi	3.850,00
4202	Locazioni	0,00
4403	I.V.A.	50.000,00
4499	Altri tributi	0,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	0,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	2.970,00
4507	Commissioni e Comitati	100,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	4.693,39
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	4,80
4513	Altri oneri della gestione corrente	3.000,00
5102	Fabbricati	7.260,00
5103	Impianti e macchinari	13.244,00
5104	Mobili e arredi	4.400,00
5106	Materiale bibliografico	132,00
5151	Immobilizzazioni immateriali	4.000,00
5152	Hardware	4.400,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2013)

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSESTATO
5155	Acquisizione o realizzazione software	3.300,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	550,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	161.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.500.000,00

TOTALE 4.160.033,36

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2014)**TOTALI**

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	
TOTALE MISSIONE			3.171.633,24

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	
TOTALE MISSIONE			2.780.485,73

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	
TOTALE MISSIONE			1.022.607,59

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	
TOTALE MISSIONE			1.913.362,00

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	
TOTALE MISSIONE			647.076,00

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Servizi generali	
TOTALE MISSIONE			1.974.595,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA ANNO 2018
(decreto MEF del 27/03/2014)

TOTALI

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

TOTALE MISSIONE **4.160.033,36**

TOTALE GENERALE **15.669.792,92**

Relazione del Collegio dei Revisori all'aggiornamento del Preventivo 2018

(art. 30, comma 1, D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005
e art. 20, comma 3, D.Lgs. n. 123 del 30 giugno 2011)



Camera di Commercio
Modena



**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
 N. 23 DEL 3.5.2018**

In data 3.5.2018 si è riunito presso la Camera di Commercio di Modena il Collegio dei Revisori dei conti per esaminare le deliberazioni con la quale la Giunta camerale ha predisposto l'aggiornamento del preventivo dell'esercizio 2018.

- | | | |
|--------------------------|------------|----------|
| ▪ Dott.ssa Paola Ricci | Presidente | Presente |
| ▪ Dott. Massimo Greco | Componente | Assente |
| ▪ Dott. Claudio Gandolfo | Componente | Presente |

Il Collegio:

Richiamato l'art. 14, comma 5, della Legge 29.12.1993, n. 580, ai sensi del quale la Giunta predispone per l'approvazione del Consiglio il bilancio preventivo, le sue variazioni e il conto consuntivo;

Vista la proposta della Giunta nelle data del 3.5.2018 con la quale è stato predisposto l'aggiornamento del preventivo 2018;

Considerato che, nel complesso, l'aggiornamento si compendia nei valori che seguono:

VARIAZIONI PROVENTI

VOCE				TOTALE PER VOCE
	Budget Segretario Generale	Budget Area Dirigenziale 1	Budget Area Dirigenziale 2	
A1 Diritto annuale		+792.532,71		+792.532,71
A2 Diritti di segreteria				
A3 Contributi trasferimenti e altre entrate		+145.000,00		+145.000,00
A4 Proventi da gestione di beni e servizi				
A5 Variazioni delle rimanenze				
A10 Proventi finanziari				
A12 Proventi straordinari		+17,24		+17,24

VARIAZIONI ONERI

VOCE	CONTO				TOTALE PER VOCE
		Budget Segretario Generale	Budget Area Dirigenziale 1	Budget Area Dirigenziale 2	
B6 Personale					
B7 Funzionamento			+15.000,00		+15.000,00
B8 Interventi economici			+906.879,05		+906.879,05
B9 Ammortamenti e accantonamenti					
B11 Oneri finanziari					
B13 Oneri straordinari			+1.319,59		+1.319,59

VARIAZIONI PIANO INVESTIMENTI

VOCE	CONTO				TOTALE PER VOCE
		Budget Segretario Generale	Budget Area Dirigenziale 1	Budget Area Dirigenziale 2	
E- Immobilizzazioni immateriali			+10.000,00		+10.000,00
F- Immobilizzazioni materiali			+2.000,00		+2.000,00
G - Immobilizzazioni finanziarie			+10.000,00		+10.000,00

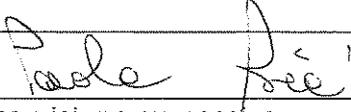
Dalle tabelle sopra evidenziate scaturisce che:

- Il preventivo 2018, così come aggiornato ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005, chiude con un avanzo di € 14.351,11, frutto dell'applicazione dei canoni ermeneutici di cui alle note-circolari MISE in data 22.06.2017 e 5.12.2017, che hanno fornito indicazioni circa le operazioni di gestione connesse all'incremento delle misure del diritto annuale di cui al Decreto del Ministro dello sviluppo economico del 22 maggio 2017, precisando in particolare che, tenuto conto della data di entrata in vigore del Decreto medesimo, i costi delle attività non concluse nel corso del 2017 sarebbero stati rinviati al 2018 e con essi anche la quota di ricavo correlata mediante rilevazione di apposito sconto passivo;
- Il piano degli investimenti è stato incrementato di € 22.000,00;
- Le previsioni sui proventi correnti sono state incrementate di € 937.532,71, esito del sconto passivo iniziale del diritto annuale 2017, per un valore corrispondente a finanziare le attività non concluse nel 2017 nell'ambito dei progetti autorizzati con Decreto MISE 22.05.2017, e della previsione del trasferimento di cui al protocollo d'intesa sottoscritto con il Comune di Carpi per la gestione del progetto Carpi Fashion System;
- Gli oneri di struttura sono in linea con quanto prevede la normativa sulla "spending review" e risultano incrementati di € 15.000,00;
- Le previsioni degli interventi economici sono state modificate (+ € 906.879,05) in relazione alle risorse necessaria per lo sviluppo delle progettualità di cui sopra (696.879,05 € per i progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale 2017 e 145.000,00 € per il progetto Carpi Fashion System), nonché per l'attuazione di iniziative che la Giunta camerale ha ritenuto di dover sostenere;
- Le previsioni degli ammortamenti e accantonamenti sono rimaste immutate;
- Non risulta modificata la gestione finanziaria;
- Risulta valorizzata la gestione straordinaria, con un saldo totale pari a -1.302,55 €.

Richiamato l'art. 12 - comma 1 - del D.P.R. 02.11.2005, n. 254, il quale stabilisce che "entro il 31 luglio l'aggiornamento del preventivo è approvato dal consiglio sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente e tenendo conto dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale di cui all'articolo 8, disposti in corso d'anno ai sensi del comma 3";

ESPRIME

ai sensi dell'art. 30 - comma 1 - del D.P.R. 254/2005, parere favorevole all'aggiornamento del preventivo 2018, nelle voci di oneri, di proventi, del piano degli investimenti, secondo gli importi predisposti dalla Giunta camerale.

DOTT.SSA PAOLA RICCI	
DOTT. MASSIMO GRECO	Per presa visione successiva
DOTT. CLAUDIO GANDOLFO	