



CAMERA DI COMMERCIO
MODENA

AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2022

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

28 luglio 2022

Indice

1. AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 (art. 12, D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005).....	1
Allegato A (art. 6, comma 1, D.P.R. 254/05)	2
Indice Relazione della Giunta	3
2. AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 (Decreto ministeriale 27 marzo 2013)	33
Budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013)	33
Budget economico annuale (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	36
Prospetto delle previsioni di Entrata 2022 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	38
Prospetto delle previsioni di Uscita 2022 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	43
3. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI (art. 6, comma 2, D.P.R. 254/05)	61

Allegato A (art. 6, comma 1, D.P.R. 254/05)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL31.12 2021	PREVENTIVO ANNO 2022	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	9.213.263	9.735.419		7.906.145		1.829.273	9.735.419
2 Diritti di Segreteria	4.320.086	4.230.000	90		4.150.080	79.830	4.230.000
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	3.281.361	775.240	83.483	204.298	290.678	196.780	775.240
4 Proventi da gestione di beni e servizi	262.463	320.300		96.311	138.060	85.929	320.300
5 Variazione delle rimanenze	49.091						
Totale proventi correnti A	17.126.264	15.060.959	83.573	8.206.755	4.578.818	2.191.813	15.060.959
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-3.557.879	-3.578.098	-359.935	-852.943	-1.859.145	-506.075	-3.578.098
7 Funzionamento	-4.171.804	-4.854.977	-208.881	-3.458.085	-980.455	-207.557	-4.854.977
8 Interventi economici	-5.787.091	-3.764.330				-3.764.330	-3.764.330
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.296.380	-3.443.660	-21.960	-2.909.120	-2.964	-509.616	-3.443.660
Totale Oneri Correnti B	-16.813.155	-15.641.065	-590.776	-7.220.148	-2.842.563	-4.987.578	-15.641.065
Risultato della gestione corrente A-B	313.110	-580.106	-507.202	986.607	1.736.255	-2.795.765	-580.106
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	73.236	120.000		120.000			120.000
11 Oneri finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	73.236	120.000		120.000			120.000
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	1.281.935	511.503		263.598		247.904	511.503
13 Oneri straordinari	-87.869	-51.397		-51.397			-51.397
Risultato della gestione straordinaria	1.194.065	460.106		212.201		247.904	460.106
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B +-C +-D +-E	1.338.201	0	-507.202	1.318.809	1.736.255	-2.547.861	0
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	21.334	33.700	6.830	3.220	1.830	21.820	33.700
F Immobilizzazioni Materiali	4.227.419	822.000	2.300	711.700	3.000	105000	822.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	-9.241.124						
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	-4.992.371	855.700	9.130	714.920	4.830	126.820	855.700

Indice Relazione della Giunta

Allegato A (art. 6, comma 1, D.P.R. 254/05)	2
Indice Relazione della Giunta	3
Premessa	4
Analisi delle voci del bilancio interessate dall'aggiornamento	7
A) PROVENTI CORRENTI (€ 15.060.958,75)	7
1. DIRITTO ANNUALE	8
3. CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE.....	8
4. PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI.....	8
B) ONERI CORRENTI (€ 15.641.064,59).....	9
6. PERSONALE	9
7. FUNZIONAMENTO	9
8. INTERVENTI ECONOMICI	10
9. AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	14
(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (-€ 580.105,84).....	14
D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (€ 460.105,84)	14
Analisi del piano degli investimenti	16
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	16
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16
Analisi del bilancio preventivo per funzioni istituzionali	17
Analisi strutturali di bilancio	21
Conclusioni	32
Budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013)	33
Budget economico annuale (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013)	36
Prospetto delle previsioni di Entrata 2022 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)	38
Prospetto delle previsioni di Uscita 2022 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)	43
Relazione del Collegio dei revisori (art. 6, comma 2, D.P.R. 254/05)	61

Premessa

L'aggiornamento del preventivo economico dell'esercizio 2022 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 2019-2023, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 21 del 29 ottobre 2018 e con la Relazione Previsionale e Programmatica 2022, approvata dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 23 del 28 ottobre 2021, nonché sulla base dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale di cui all'art. 12, comma 3, del Regolamento di contabilità, delle variazioni di budget disposte con provvedimento del segretario generale (ex DPR 254/05, art. 12, comma 4) nel corso del 2022 e delle risultanze del bilancio consuntivo 2021, approvato con delibera di Consiglio n. 2 del 29 aprile 2022.

L'aggiornamento è accompagnato dalla presente relazione della Giunta che, per le sole voci modificate:

- reca informazioni sugli importi delle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti di cui all'allegato A;
- evidenzia le fonti di copertura del piano degli investimenti di cui allo stesso allegato;
- reca informazioni sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema;
- determina le assegnazioni delle risorse ai programmi individuati in sede di relazione previsionale e programmatica.

Per quanto non espressamente modificato, si conferma quanto già esposto nella Relazione al Preventivo 2022 approvata con delibera di Consiglio n. 28 del 30 novembre 2021 e pubblicata nel sito della Camera di commercio, nell'ambito della sezione Amministrazione Trasparente, all'indirizzo: <https://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/bilanci/allegati/preventivo-2022>.

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 gli obiettivi di Performance 2022, approvati con delibera di Giunta n. 13 del 27 gennaio 2022 e con determina presidenziale d'urgenza n. 7u del 30 giugno 2022.

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 2022 (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 2022, aggiornato ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005, chiude in pareggio;
- il piano degli investimenti è stato rimodulato e complessivamente incrementato del 2,80% (+ 23.300 €);
- le previsioni sul totale dei proventi correnti sono state incrementate del 7,81% (+ € 1.090.958,75); si segnala in particolare che in questa fase sono state considerate le quote dell'incremento del 20% del Diritto Annuale, autorizzato con Decreto MISE 12.03.2020 e rinviate dal 2021 in quanto non ancora utilizzate (245.418,91 €), il finanziamento relativo alle attività dei progetti di fondo perequativo 2019-2020 approvati nel corso del 2021 ma ancora da realizzare (47.815,10 €), così come i finanziamenti del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per la realizzazione del progetto Futurae per migranti (23.869,50 €) e di Unioncamere per il programma di vigilanza di mercato sui prodotti: Giocattoli (18.735,45 €); è stato considerato altresì il rimborso previsto dalla convenzione con Unioncamere regionale per il conferimento d'incarico a Segretario Generale all'avv. Bellei a far data dal mese di novembre 2021 (45.000 € + 5.000 di rimborso forfettario spese € anno 2022 a cui si aggiunge la sopravvenienza attiva di 7.500,00 € + 833,33 € per gli ultimi due mesi del 2021); si ricorda inoltre l'aggiornamento di budget disposto con delibera n. 68 del 16/04/2022 che ha incrementato proventi ed interventi promozionali di 50.000 €;
- gli oneri per il personale diminuiscono del 4,07 % (- € 151.902,29), per lo slittamento della data di assunzione delle nuove 6 risorse programmate;
- gli oneri di funzionamento, stimati in un'ottica di perdurante contenimento, in linea con quanto prevede la normativa sulla *spending review* ed il vincolo imposto dalla L.160/2019, risultano in aggiornamento complessivamente incrementati del 5,31% (+ 244.977,00 €), a causa dei maggiori costi energetici (metano ed elettricità);

- gli interventi economici risultano complessivamente incrementati del 62,96% rispetto alla previsione iniziale (+ € 1.454.329,88), per effetto dei progetti finanziati dai contributi a valere sul fondo perequativo (47.815,10 €), del rinvio al 2022 delle risorse non ancora utilizzate per i progetti autorizzati dal MISE e finanziati dall'incremento del 20% di diritto annuale (209.618,78 €), del finanziamento per la realizzazione del progetto finanziato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (23.869,50 €), della riattivazione del bando Welcome to Modena (123.000 €), sospeso nel 2021 a causa delle restrizioni alla mobilità disposte a livello nazionale, e per la realizzazione di altre progettualità già deliberate dalla Giunta camerale (415.026,50 €) o dalla stessa individuate (€ 585.000,00);
- gli ammortamenti vedono un incremento dello 0,11%, pari a 3.660,00 €, per i maggiori investimenti pianificati;
- vengono valorizzate sopravvenienze attive e passive correlate alla gestione del diritto annuale e all'emissione del ruolo 2019 per un saldo corrispondente a € 212.201,42;
- le sopravvenienze attive correlate agli interventi promozionali, non previste a preventivo, vengono qui valorizzate per complessivi 247.904,42 €; comprendono le risorse residue di contributi concessi in anni precedenti, rendicontati per minori importi (€ 31.035,18 già contabilizzati ed € 170.520,48, ancora da contabilizzare) e la nota a conguaglio, emessa ai sensi dell'art. 10 comma 2 DPR 633/1972, della società in-house Promos Scrl (€ 46.348,76).

Analisi delle voci del bilancio interessate dall'aggiornamento

VOCI DI ONERI/PROVENTI	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO AGGIORNATO
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti	13.970.000	15.060.959
B) Oneri correnti	(14.090.000)	(15.641.065)
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	(120.000)	(580.106)
Proventi finanziari	120.000	120.000
Oneri finanziari	0	0
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	120.000	120.000
Proventi straordinari	0	511.503
Oneri straordinari	0	(51.397)
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	0	460.106
Rivalutazione attivo patrimoniale	0	0
Svalutazione attivo patrimoniale	(0)	(0)
E) DIFFERENZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	0	0
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D +/- E)	0	0

Analisi della gestione corrente (- € 580.105,84)

In fase di aggiornamento del preventivo 2022, la gestione corrente modifica l'originale saldo da -120.000,00 € a -580.105,84 €, esito dell'incremento sia dei proventi correnti, di 1.090.958,75 € (+7,81%), che degli oneri correnti, di 1.551.064,59 € (+11,01%). Se ne fornisce la composizione in dettaglio.

A) PROVENTI CORRENTI (€ 15.060.958,75)

I proventi vedono un incremento del 7,81% rispetto ai valori originari del preventivo, da attribuirsi al Diritto annuale (+7,10% del preventivo iniziale, +400.000,00 € di D.A. corrente e + 245.418,91 € per il rinvio delle risorse finanziate dalla maggiorazione del 20% del diritto annuale 2021, come disposto dal Decreto MISE del 12 marzo 2020), a "Contributi trasferimenti e altre entrate" (+72,28% del preventivo iniziale, +325.239,84 €) e a "Proventi da gestione di beni e servizi" (+60,15% rispetto al preventivo iniziale, +120.300,00 €).

	TOTALE AGGIORNATO	SU PREVENTIVO 2022 INIZIALE	SU CONSUNTIVO 2021
PROVENTI CORRENTI	15.060.958,75 €	+1.090.958,75 € +7,81 %	-2.066.306,70 € -12,10 %

La previsione dei proventi è così composta:

VOCI DI BILANCIO	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO INIZIALE	SU CONS. 2021
Diritto Annuale	9.735.418,91	64,64	+ 645.418,91 € + 7,10 %	+ 5,67 %
Diritti di Segreteria	4.230.000,00	28,09	-	- 2,09 %
Contributi trasferimenti e altre entrate	775.239,84	5,15	+ 325.239,84 € + 72,28 %	- 76,37 %
Proventi di gestione di beni e servizi	320.300,00	2,13	+ 120.300,00 € + 60,15 %	+ 22,04 %
Variazioni delle rimanenze	-	-	-	

1. DIRITTO ANNUALE

Il diritto annuale registra una variazione rispetto al preventivo originale del +7,10 % (645.418,91 €), effetto di valutazioni più favorevoli circa il gettito ordinario (+400.000 €) e del rinvio delle risorse non ancora utilizzate nel 2021 (245.418,91 €), del 20% delle misure del diritto annuale (al netto dei valori per sanzioni ed interessi), autorizzato dal Ministro dello Sviluppo Economico con Decreto 12/03/2020 per la gestione di progetti ritenuti strategici a livello nazionale per il triennio 2020-2022.

L'art. 18, comma 10, del D. Lgs. 219/2016 ha infatti previsto la possibilità di aumentare l'importo del diritto annuale fino ad un massimo del 20%, 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".

3. CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

Per quanto riguarda questa voce (5,15% del totale dei proventi), la previsione iniziale risulta incrementata del 72,28% (+325.239,84 €). Con delibera n. 68 del 16/04/2022 era già stato approvato un aggiornamento di budget di 50.000 € in relazione alla Fiera Moda Makers, sia nell'ambito dei proventi che come costo, negli interventi promozionali. In questa fase hanno determinato questo incremento, il rinvio al 2022 delle somme di finanziamento ancora non utilizzate dei progetti a valere sul fondo perequativo 2019-2020 (è stato previsto il relativo costo, per pari valore, nell'ambito delle iniziative promozionali). In particolare:

- Giovani e lavoro € 41.500,00
- Internazionalizzazione € 6.315,10

A questi contributi si aggiungono quelli del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per la realizzazione del progetto per migranti Futurae (23.869,50 €), quelli di Unioncamere nazionale per la realizzazione del programma di vigilanza di mercato sui prodotti, in particolare giocattoli (18.735,45 €), per la liquidazione del rimborso previsto a fronte dell'incarico del Segretario Generale della Camera di commercio di Modena a Segretario Generale di Unioncamere regionale (45.000,00 € + 5.000,00 € di spese forfettarie, a cui si aggiunge in quota parte il medesimo rimborso per i mesi di novembre e dicembre 2021, quale sopravvenienza attiva), sopravvenienze attive per rimborsi assicurativi 2021 (2.124,87 €) e minori costi rispetto ai valori contabilizzati a debito e accantonati a fondo negli anni precedenti per le indennità di risultato di dirigenti, dipendenti e posizioni organizzative e relativi oneri sociali (124.361,59 €).

4. PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI

Questa voce (2,13% del totale dei proventi) è quella che più direttamente ha risentito negli anni precedenti delle conseguenze del *lockdown* e più in generale di tutte le forme di contrasto dell'emergenza sanitaria imposte sul territorio nazionale. La previsione originale viene incrementata 60,15% (+ 120.300,00 €), in relazione alla maggiore richiesta di utilizzo di sale per convegni, di locali attrezzati per la gestione di aste giudiziarie, di carnet ATA, di attivazione di procedure di mediazione e gestione di sovraindebitamento e del servizio di riconoscimento digitale da remoto per il rilascio della firma digitale.

B) ONERI CORRENTI (€ 15.641.064,59)

Per quanto riguarda gli oneri che si prevede di conseguire nell'ambito della gestione corrente per l'esercizio 2022 si evidenzia che gli stessi ammontano complessivamente a 15.641.064,59 €. Rispetto al preventivo originario, si registra un incremento dell'11,01%.

	TOTALE AGGIORNATO	SU PREVENTIVO 2022 INIZIALE		SU CONSUNTIVO 2021	
ONERI CORRENTI	15.641.064,59 €	+ 1.551.064,59 €	+11,01 %	-1.172.090,14 €	-6,97 %

La previsione degli oneri correnti risulta pertanto così composta:

VOCI DI BILANCIO	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO INIZIALE		SU CONS. 2021
Competenze al personale	3.578.097,71	22,88	- 151.902,29 €	- 4,07 %	+ 0,57 %
Funzionamento	4.854.977,00	31,04	+244.977,00 €	+ 5,31 %	-16,36 %
Interventi economici	3.764.329,88	24,07	+ 1.454.329,88 €	+ 62,96 %	- 34,95 %
Ammortamenti e accantonamenti	3.443.660,00	22,02	+3.660,00 €	+ 0,11 %	+ 4,47 %

6. PERSONALE

Gli oneri del personale previsti per l'esercizio 2022 vengono complessivamente ridotti di 151.902,29 € (-4,07%), a causa dello slittamento della data di assunzione delle risorse programmate. Delle 6 unità previste per 8 mesi, 3 sono state assunte a seguito della procedura di mobilità dal 01/07/2022 e per le altre 3 è tuttora in corso la procedura di selezione.

7. FUNZIONAMENTO

La voce di onere relativa al funzionamento (€ 4.854.977,00), incrementata del 5,31% rispetto ai valori iniziali di preventivo, comprende i costi relativi ai seguenti mastri, nella percentuale di composizione sul totale sotto riportata:

MASTRI	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO INIZIALE		SU CONS. 2021
Prestazione di servizi	2.121.973,00	43,71	+ 268.273,00 €	+ 14,47 %	+ 31,12 %
Godimento di beni di terzi	56.000,00	1,15	- 18.000,00	-24,32 %	-4,79 %
Oneri diversi di gestione	1.727.004,00	35,57	+ 14.704,00	+ 0,86 %	5,84 %
Quote associative	870.000,00	17,92	- 20.000,00	-2,25 %	+ 7,06 %
Organi istituzionali	80.000,00	1,65	-		+ 59,12 %

Complessivamente sono stati previsti in corso d'anno incrementi per un totale di 244.977,00 € (+5,31 % sul dato originale di preventivo), a valere nella quasi totalità sul mastro "Prestazione di servizi". In questa fase in particolare si fa riferimento all'incremento dei costi energetici (+108,13%, da 216.400 € si è passati a prevedere una disponibilità di 450.400 €), dei maggiori costi di struttura di viale Virgilio 55 e del servizio di riconoscimento da remoto a cui si è fatto cenno per i maggiori proventi e sul mastro "Oneri diversi di gestione" in relazione all'incremento della TARI.

A fronte della previsione di maggiori risorse soggette al vincolo posto dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (art.1, commi 590-600), pari a +25.000 €, nell'ambito del mastro Prestazioni di servizi, sono state contestualmente introdotte economie per 20.183,00 €, al fine del rispetto di detto vincolo che per il 2022 è pari a 2.012.017,00 € (1.333.748,73 € + delta positivo realizzato nel 2021 dei proventi rispetto all'anno precedente di 78.268,27 €).

Si segnala inoltre che la circolare RGS n. 23 del 19 marzo 2022 ha poi previsto l'esclusione per il 2022 dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili.

8. INTERVENTI ECONOMICI

L'ammontare delle risorse camerali destinate agli interventi promozionali per l'esercizio 2022, inizialmente previsto in misura pari a 2.310.000 €, aumenta complessivamente del 62,96%, in termini assoluti di 1.454.329,88 €.

In questa fase concorrono a questo importante incremento rispetto ai valori iniziali:

- progettualità/iniziative già deliberate (538.026,50 €):

Evento l'Italia di Domani	10.000,00
Festival <i>Learning More</i> Comune MO	20.000,00
ACI <i>Rally</i> città di Modena	15.000,00
Champagne Experience	40.000,00
Festival Filosofia	50.000,00
Protocollo con Unimore – Centro interdipartimentale di ricerca sulle <i>digital humanities</i>	20.000,00
Progetto pilota Patto territoriale dell'Appennino modenese (Provincia di Modena)	42.700,00
Consorzio ciliegia	25.000,00
<i>Welcome to Modena</i> (inserito nell'ambito del progetto Turismo del +20% D.A.)	123.000,00
<i>APT</i> (inserito nell'ambito del progetto Turismo del +20% D.A.)	57.326,50
Progetto AESS idrogeno	50.000,00
Premio fedeltà al lavoro	35.000,00
Fondo progetti Unioncamere (Deliziando, scenari per l'economia, progetto formazione Promos, indagine congiunturale)	50.000,00

- la rimodulazione delle risorse di progettualità/iniziative già in essere (+ 570.000,00 €);

Promos Italia	300.000,00
Bando Export Associazioni	25.000,00
<i>Summer camp</i>	10.000,00
Tradizione e sapori attività ispettiva	18.000,00
Bando marketing territoriale	35.000,00
FAMO	100.000,00
Tradizione e sapori promozione marchio	32.000,00
Quote di adesione (Isnart 3.000, Fondazione Biagi 25.000, Fondazione Forense 12.000, Camera Arbitrale 150)	50.000,00

- il progetto Modena *Smart Live*, a cui è già stata concessa l'adesione (15.000 €);
- il progetto *Futuræ* per migranti, di cui al finanziamento del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (23.869,50 €);
- il rinvio delle somme ancora disponibili dei progetti a valere sul fondo perequativo 2019-2020, approvati con delibera di Giunta n. 71 del 29 aprile 2021, di cui si è dato già conto in relazione ai proventi. Dei 5 progetti a cui si è aderito, gestiti in collaborazione con l'Unione Regionale delle Camere di commercio (Turismo, Sostenibilità ambientale, Infrastrutture, Internazionalizzazione, Giovani e lavoro), i primi 3 vengono gestiti solo a livello regionale, mentre per i progetti di Internazionalizzazione e Giovani e lavoro sono previste anche attività territoriali a carico della CCIAA, rispettivamente per 35.000 € (di cui risultano ancora disponibili per il 2022, 6.315,00 €) e 43.000 € (ancora disponibili per il 2022, 41.500 €);
- il rinvio al 2022 dei costi (e relativi proventi) delle attività non concluse nel 2021 relativamente a tre dei cinque progetti approvati con delibera di Consiglio n. 23 del 12/11/2019 ed autorizzati dal Ministro dello Sviluppo economico con il Decreto del 12/03/2020, ai sensi dell'art. 18, comma 10, del D. Lgs. 219/2016, e finanziati dall'incremento del 20% di diritto annuale (209.618,78 €);

Di questi ultimi si fornisce di seguito il dettaglio delle risorse finanziate per il 2022 (tra parentesi si evidenziano le somme di cui all'aggiornamento di preventivo; in azzurro le risorse di cui al mastro degli interventi promozionali, finanziate dal diritto annuale; in verde le risorse finanziate da bilancio):

PROGETTI EX ART. 18, CO. 10, L.219/2016	COSTI INTERNI (costi di personale + spese generali)	COSTI ESTERNI (interventi economici)	VOUCHER (interventi economici)	COSTO PROGETTO
Punto Impresa Digitale	85.197,60 (+8.212) = 93.409,60	150.000 (+13.400) =163.400	300.0000 (+30.000) =330.000	535.197,60 (+51.612) =586.809,60
Formazione lavoro	34.490,51 (+20.952,29) =55.442,80	44.442,29 (+3.057,71+15.000) =62.500	40.000 (+54.000) = 94.000	118.932,80 (+ 78.010 +15.000) =211.942,80
Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali	45.194,33	92.671,27	100.000,00	237.865,60
Turismo	19.865,60	218.000 (123.000+57.326,50) =398.326,50	0	237.865,60 (+ 180.326,50) =418.192,10
Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario	3.627,47	0	55.838,93 (+109.161,07) =165.000	59.466,40 (+109.161,07) =168.627,47
VALORI TOTALI	188.375,51 (+29.164,29) = 217.539,80	1.000.952,49 (+209.618,78+195.326,50) = 1.405.897,77		1.189.328,00 (+ 238.783,07 +195.326,50) = 1.623.437,57

Così come negli anni precedenti, gli interventi economici sono gestiti da un sistema informatico di pianificazione e programmazione strutturato per obiettivi gerarchici ed integrato con la contabilità, che ne evidenzia la destinazione, gestendone in dettaglio i singoli progetti.

Se ne riportano di seguito i quadri riassuntivi, con evidenza dei progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale:

INTERVENTI ECONOMICI

			Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
AREA STRATEGICA 1 : COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE			1.507.952,49	2.094.440,77
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
301	D1.1	INTERNAZIONALIZZAZIONE	702.671,27	1.027.671,27
D1.11	D1.11	Servizi di informazione, formazione e assistenza all'estero	702.671,27	1.027.671,27
31.D1.11.01	D1.11	Finanziamento incarichi a Promos Italia srl	390.000,00	690.000,00
31.D1.11.02	D1.11	Fondo per progetti e/o iniziative per favorire l'internazionalizzazione delle imprese modenesi	75.000,00	75.000,00
31.D1.11.03	D1.11	Fondo per progetti e/o iniziative delle azioni di associazioni di categoria per favorire l'internazionalizzazione delle imprese modenesi	45.000,00	70.000,00
31.E1.14.00	E1.14	INTERNAZIONALIZZAZIONE (+20%)	192.671,27	192.671,27
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
401	D2.1	DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI	695.838,93	876.400,00
D2.1	E1.11	Gestione punti impresa digitale (servizi di assistenza alla digitalizzazione delle imprese)	450.000,00	493.400,00
41.E1.11.00	E1.11	PUNTO IMPRESA DIGITALE (+20%)	450.000,00	493.400,00
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
D6.1	D6.11	Iniziative a sostegno dello sviluppo d'impresa	210.838,93	330.000,00
41.D6.11.1a	D6.11	Iniziative a favore di neo-imprese	50.000,00	50.000,00
41.D6.11.1e	D6.11	Iniziative a favore delle imprese cooperative	15.000,00	15.000,00
41.D6.12.1a	D6.12	Iniziative dei Comitato per la promozione dell'imprenditoria femminile	5.000,00	5.000,00
41.D6.12.1b	D6.12	Iniziative dei Comitato Giovani Imprenditori	5.000,00	5.000,00
41.D6.12.03	D6.12	Progetto di valorizzazione delle aree montane della provincia mediante l'insediamento di servizi ed infrastrutture in collaborazione con le associazioni di categoria	10.000,00	20.000,00
41.D6.12.05	D6.12	Iniziative locali di valorizzazione dell'economia modenese	20.000,00	20.000,00
41.E1.16.00	E1.16	PREVENZIONE CRISI D'IMPRESA E SUPPORTO FINANZIARIO (+20%)	55.838,93	165.000,00
41.D6.13.01	D6.13	Fondo per le attività di trasferimento tecnologico verso Democenter-Sipe	50.000,00	50.000,00
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
D6.2	D6.21	Qualificazione delle imprese, delle filiere e delle produzioni	35.000,00	53.000,00
41.D6.21.01	D6.21	Rafforzamento tutela internazionale mediante sistemi di tracciabilità geografica: il marchio collettivo camerale Tradizione e Saporì	35.000,00	53.000,00
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
402	D4.1	ORIENTAMENTO AL LAVORO	109.442,29	190.369,50
D4.2	D4.2	Alternanza scuola/lavoro e formazione per il lavoro	109.442,29	190.369,50
42.D4.22.01	D4.21	Progetto Futurae	15.000,00	23.869,50
42.E1.12.01	D4.22	I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI (+20%)	84.442,29	156.500,00
42.D4.22.02	D4.22	Fondo per attività corsistica AMFA e quota annuale	10.000,00	10.000,00

AREA STRATEGICA 2 : COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	762.047,51	1.447.074,01
--	-------------------	---------------------

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
600	D6.1	PROMOZIONE INFRASTRUTTURE	4.047,51	19.047,51
D6.1	D6.12	Infrastrutture logistiche: il Sistema intermodale	4.047,51	19.047,51
60.D6.12.01	D6.12	Modena Smart Life		15.000,00
60.D6.12.01	D6.12	Supporto al Sistema intermodale	4.047,51	4.047,51

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
601	D3.1	MARKETING TERRITORIALE	683.000,00	1.303.026,50
D3.1	D3.12	Iniziative a sostegno dei settori del turismo, della cultura e delle eccellenze del territorio	683.000,00	1.303.026,50
61.D3.12.01	D3.12	Azioni di marketing territoriale	100.000,00	290.000,00
61.D3.12.04	D3.12	Iniziative di valorizzazione delle imprese turistiche ed agrituristiche della provincia	20.000,00	62.700,00
61.E1.15.00	E1.11	TURISMO (+20%)	218.000,00	398.326,50
61.D3.12.51	D3.12	Attività di valorizzazione delle produzioni agroalimentari modenesi	200.000,00	300.000,00
61.D3.12.52	D3.12	Prodotti agroalimentari: sostegno promozionale al marchio camerale Tradizione e Sapori	70.000,00	102.000,00
61.D3.12.53	D3.12	Progetto di valorizzazione del marchio europeo igp da parte Consorzio Ciliègia	5.000,00	30.000,00
61.D3.12.54	D3.12	Fondo al sistema fieristico modenese tramite Modena Fiere Srl	70.000,00	120.000,00

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
700	D5.1	AMBIENTE	10.000,00	60.000,00
D5.1	D5.12	Iniziative a sostegno dello sviluppo sostenibile	10.000,00	60.000,00
70.D5.12.01	D5.12	AESS - Progetto di sviluppo	10.000,00	60.000,00

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
701	C2.1	TUTELA DELLA LEGALITA'	65.000,00	65.000,00
C2.1	C2.14	Servizi a supporto del contrasto alla criminalità economica e ambientale	65.000,00	65.000,00
71.C2.13.01	C2.13	Iniziative a tutela dei consumatori e del mercato	10.000,00	10.000,00
71.C2.14.1b	C2.14	Sostegno Università di Modena per macchine controllo frodi alimentari	-	-
71.C2.14.03	C2.14	Fondo per la sicurezza a beneficio delle imprese maggiormente esposte a fatti criminosi anche informatici	50.000,00	50.000,00
71.C2.73.01	C2.14	Iniziative collegate all'avvio degli OCRI	5.000,00	5.000,00

AREA STRATEGICA 3 : COMPETITIVITA' DELL'ENTE	40.000,00	222.815,10
---	------------------	-------------------

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
801	C1.1	SEMPLIFICAZIONE PROCESSI	10.000,00	10.000,00
D6.3	D6.31	Osservatori economici	10.000,00	10.000,00
81.D6.31.01	D6.31	Indagine congiunturale sulle imprese in collaborazione con le Associazioni	10.000,00	10.000,00

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
802	A1.1	EFFICIENZA E QUALITA' DEI SERVIZI	30.000,00	212.815,10
A2.1	A2.12	Le relazioni istituzionali per il perseguimento delle strategie	30.000,00	212.815,10
82.A2.12.01	dettaglio	Quote di adesione	25.000,00	75.000,00
82.A2.12.02	dettaglio	Fondo per la partecipazione a progetti tramite Unioncamere	5.000,00	137.815,10

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
803	A1.2	TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE	-	-

	Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
AREA STRATEGICA 1 : COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	1.507.952,49	2.094.440,77
AREA STRATEGICA 2 : COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	762.047,51	1.447.074,01
AREA STRATEGICA 3 : COMPETITIVITA' DELL'ENTE	40.000,00	222.815,10
	Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
TOTALE PROMOZIONALI al netto dei progetti finanziati dal diritto annuale	1.309.047,51	2.358.432,11

PROMOZIONALI 2022 PER PROGETTI FINANZIATI DAL +20% DI DIRITTO ANNUALE COME DA DETTAGLIO SEGUENTE

PROGETTI FINANZIATI DALL'INCREMENTO DEL 20% DEL DIRITTO ANNUALE	Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
INTERNAZIONALIZZAZIONE	192.671,27	192.671,27
PUNTO IMPRESA DIGITALE	450.000,00	493.400,00
I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI	84.442,29	156.500,00
TURISMO	218.000,00	398.326,50
PREVENZIONE CRISI D'IMPRESA E SUPPORTO FINANZIARIO	55.838,93	165.000,00
	1.000.952,49	1.405.897,77
	Budget iniziale 2022	Budget aggiornato luglio 2022
TOTALE PROMOZIONALI	2.310.000,00	3.764.329,88

9. AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Per quanto concerne la voce ammortamenti e accantonamenti, la previsione 2022 (€ 3.440.00,00) viene incrementata dello 0,11% (+3.660,00 €). Le variazioni interessano gli ammortamenti conseguenti la diversa articolazione del piano degli investimenti, di cui si dirà in seguito, in particolare relativamente alle immobilizzazioni immateriali.

(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (-€ 580.105,84)

Il risultato della gestione corrente risulta, in questa fase di aggiornamento, negativo per un importo pari a -580.105,84 €, con un incremento negativo del 383,42% rispetto ai valori iniziali di preventivo 2022 (-460.105,84 €).

Analisi della gestione straordinaria (€ 460.105,84)

D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (€ 460.105,84)

Dal 2019 vengono valorizzati in questa voce solo i conti di provento e di onere straordinario di natura promozionale e quelli correlati alla gestione del diritto annuale. In questa fase si è tenuto conto dei valori già contabilizzati e di quelli di cui si è ragionevolmente certi che saranno iscritti a sopravvenienza attiva.

In relazione agli interventi promozionali, contributi iscritti a debito o accantonati a fondo oneri promozionali, si è verificato di non dover più liquidare i seguenti, per un valore totale pari a 165.520,48 €, a cui si somma un contributo da 5.000,00 € correttamente liquidato, ma la cui scrittura è rimasta aperta.

CONTRIBUTO DEMOCENTER 2012	CONTRIBUTO 2012/2012 del 31-DIC-12 - PROGETTO DI DIVULGAZIONE DEL TRASFERIMENTO TECNOLOGICO DELLA FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE 2012	55.000,00
PARTECIPAZIONE PROGETTI URCC	R. N°5206/2015 - GIROCONTO: FONDO PER LA PARTECIPAZIONE PROGETTI TRAMITE UNIONCAMERE	28.020,48
CONTRIBUTO BANDA LARGA	R. N°3737/2016 - GIROCONTO: FONDO PER INTRODUZIONE DELLA BANDA LARGA E ULTRA LARGA NEL COMUNE DI MEDOLLA	29.500,00
CONTRIBUTO TERREMOTO 2017	CONTRIBUTO TERREMOTO/2017 del 31-DIC-17 - CONTRIBUTO SOLIDARIETA' TERREMOTO CENTRO ITALIA	33.000,00
PORTALE SICUREZZA 2019	FERMI2019/2019 del 31-DIC-19 - PORTALE SICUREZZA INFORMATICA IN COLLABORAZIONE CON POLIZIA POSTALE	20.000,00

A questi si aggiungono ulteriori sopravvenienze attive di tipo promozionale, già contabilizzate, per un totale di 36.035,18 e la nota a conguaglio, emessa ai sensi dell'art. 10 comma 2 DPR 633/1972, della società in-house Promos Scrl (€ 46.348,76).

Ci si riferisce al bando per contributi a fondo perduto a favore delle imprese con sede o unità locale nei Comuni di Modena, Nonantola, Castelfranco Emilia o Campogalliano per le spese di bonifica per i danni subiti dall'alluvione del 6 dicembre 2020, quali il ripristino del funzionamento dei macchinari, arredi e attrezzature danneggiate, di cui alle delibere della Giunta camerale n. 170 del 16/12/2020 e successive n. 39 e n. 40 del 23/03/2021. Il bando prevedeva il completamento dell'istruttoria nei dieci giorni successivi alla presentazione della domanda, la liquidazione tempestiva del contributo per le domande ritenute ammissibili e l'invio successivo della rendicontazione e/o la restituzione delle somme non sufficientemente rendicontate. A questo titolo, sono state contabilizzate sopravvenienze attive per 7.499,99 € ed ancora per un contributo concesso alla Camera Italo-Tedesca di 25.000 € per la realizzazione del progetto AdvancE-R, che non è stato poi realizzato e per la minore rendicontazione del contributo concesso alla Fondazione Brodolini per la realizzazione di laboratori nell'ambito dei progetti di cui all'obiettivo 402 (3.535,19 €).

In relazione alla gestione del diritto annuale sono state prudenzialmente previste, oltre ai valori già contabilizzati (3.598,42 € - 1.397,00 € = 2.201,42 €), alcune sopravvenienze attive e passive, che certamente si produrranno a seguito dell'emissione del ruolo del diritto annuale 2019 e quelle legate alle dinamiche ordinarie della gestione ordinaria del diritto annuale. Sono certamente sottostimate, ma serviranno a ridurre gli scostamenti tra il risultato di bilancio a consuntivo e quello a preventivo, in gran parte determinati dalla gestione straordinaria.

Situazione economica dell'esercizio

Se il confronto proventi e oneri correnti chiude con un disavanzo di € 580.105,84, l'incidenza delle gestioni finanziaria (120.000,00 €) e straordinaria (460.105,00 €) consente di chiudere questo aggiornamento di preventivo 2022 in pareggio.

Analisi del piano degli investimenti

La previsione delle immobilizzazioni viene incrementata di 23.300 € (+2,80%) rispetto ai valori iniziali di preventivo (832.400 €) e ammonta complessivamente a 855.700 €. Il prospetto ne dettaglia puntualmente le variazioni:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	2022
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
– Software	– 4.000
– Diritti d'autore	– 4.000
– Marchi	– 5.000
– Costi per progetti pluriennali	– 2.400 + 18.300
	15.400 + 18.300 = 33.700
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
– Immobili	– 160.000
– Impianti e impianti speciali di comunicazione	– 538.000 + 5.000
– Macchine e attrezzatura varia	– 75.300
– Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori	– 30.000
– Arredi	– 12.700
– Biblioteca	– 1.000
	817.000 + 5.000 = 822.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
TOTALE INVESTIMENTI	832.400 + 23.300 = 855.700

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni immateriali per l'esercizio 2022, inizialmente pari ad € 15.400, viene incrementata in questa fase di 18.300 € (+118,83%), per l'acquisizione della banca dati di Expo.mo, necessaria ai fini promozionali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni materiali, inizialmente pari a 832.400 €, viene incrementata in questa fase di 5.000,00 € (+0,61%), per lavori straordinari agli impianti di via Ganaceto 134, risultati più onerosi di quanto originariamente preventivato.

Analisi del bilancio preventivo per funzioni istituzionali

I dati del preventivo economico illustrati vengono quindi distribuiti in relazione alle Funzioni istituzionali previste dal 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.

A tal proposito e "ai fini della riduzione del costo dei servizi, dell'utilizzo delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione, nonché del conseguente risparmio del costo del lavoro" - come recita l'art. 11, comma 4 del D. Lgs. 150/09 -, nel 2013 venne stata definita da Unioncamere una mappatura dei principali servizi erogati dalle Camere di Commercio, classificati in: processi primari (a diretto contatto con l'utenza) e processi di supporto (legati alla funzionalità della Camera di Commercio e che contribuiscono indirettamente all'erogazione del servizio dell'utente finale).

La mappatura dei processi citata è articolata, all'interno delle 4 Funzioni Istituzionali di cui al Regolamento di contabilità, su 4 livelli gerarchici. Si rappresenta di seguito l'aggregazione del 1° livello (Tema), che individua i macro-processi associati a ciascuna Funzione.

Funzione Istituzionale	Macro Funzione	Tema
A. ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE	Governo camerale	A1 Pianificazione, monitoraggio e controllo dell'Ente
		A2 Organi camerali, rapporti istituzionali e relazioni con il sistema allargato
		A3 Comunicazione
B. SERVIZI DI SUPPORTO	Processi di supporto	B1 Risorse umane
		B2 Acquisti, patrimonio e servizi di sede
		B3 Bilancio e finanza
C. ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO	Trasparenza, semplificazione e tutela	C1 Semplificazione e trasparenza
		C2 Tutela e legalità
D. STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE e PROMOZIONE ECONOMICA	Sviluppo della competitività	D1 Internazionalizzazione
		D2 Digitalizzazione
		D3 Turismo e cultura
		D4 Orientamento al lavoro ed alle professioni
		D5 Ambiente e sviluppo sostenibile
		D6 Sviluppo e qualificazione aziendale e dei prodotti
ex modifica L.580/1993, art. 18, co.10	Maggiorazione D. annuale	E1 PROGETTI A VALERE SU MAGGIORAZIONE 20% DIRITTO ANNUALE
ex modifica L.580/1993, art. 18, co.1, lett. f)	Altri servizi camerali	F1 Altri servizi ad imprese e territorio
	Fuori perimetro	Z1 Extra

Si segnala che i progetti finanziati ai sensi del comma 10 dell'art. 18 della L.580/1993 e le attività riferibili alla lettera f) del comma 1 del medesimo articolo 18 (così come modificati dal D. Lgs 219/2016), non essendo ancora stato modificato il DPR 254/05 (che prevede l'articolazione del preventivo rappresentata sulle funzioni istituzionali A, B, C, D), continueranno ad essere associati alla funzione istituzionale indicata nella precedente mappa dei processi, in particolare:

- D, per quanto riguarda i progetti di cui alla maggiorazione del diritto annuale, codificati come
 - E1.1.1 Punto Impresa Digitale
 - E1.1.2 Orientamento
 - E1.1.3 Internazionalizzazione
 - E1.1.4 Turismo
 - E1.1.6 Sostegno alle crisi di impresa e supporto finanziario
- B, per quanto riguarda la gestione delle concessioni in uso di sedi, sale e spazi camerali (codificati come F1.1.1 nella nuova mappa dei processi).

Vengono inoltre valorizzate come attività fuori perimetro (codificate come Z1.1.1 nella mappa dei processi) quelle correlate all'incarico del Segretario generale per Unioncamere regionale (afferenti alla funzione istituzionale A). Si dà pertanto conto delle voci di bilancio attribuite direttamente e indirettamente ai singoli sotto-processi, in correlazione con la funzione istituzionale a cui fanno riferimento e al centro di costo che ne cura la gestione.

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 vedranno 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. In relazione ai dirigenti, che distribuiscono significativamente la propria attività su funzioni diverse, 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.

In fase consuntiva, mediante il sistema di contabilizzazione KRONOS, verranno associati i costi del personale direttamente dedicato ai singoli sotto-processi, mediante congelamento dei dati del *time sheet* (la rilevazione della distribuzione del proprio tempo lavorato sulle attività camerali, effettuata da ciascun dipendente con cadenza almeno mensile), calcolo delle percentuali di ripartizione e conseguente attribuzione, in modalità diretta sui sotto-processi, dei costi di personale interno. I costi per la gestione dei "Concorsi a premio" e dell'"Indagine congiunturale" sono invece stati attribuiti direttamente al sotto-processo competente.

Tutti gli Oneri di funzionamento, gli Interventi economici e gli Ammortamenti ed accantonamenti sono stati attribuiti in misura diretta ai centri di costo e ai singoli sotto-processi per la quota parte espressamente riconducibile alle attività correlate; la eventuale parte residua dei costi viene attribuita in modalità indiretta a tutti i centri di costo (oneri comuni ribaltati mediante *cost driver*).

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.

Delle singole voci di bilancio si è dato puntualmente conto nel [Preventivo 2022](#), a cui si rimanda.

ONERI COMUNI

Sono stati considerati oneri comuni a più funzioni, in quanto non “direttizzabili” sui singoli processi, i conti di bilancio di seguito elencati.

ONERI COMUNI
3140 – Variazione delle rimanenze
314000 - Rimanenze iniziali 314001 - Rimanenze finali
3210 - Competenze al personale
321001 - Retribuzione ordinaria dirigenti (quota parte SG) 321014 - Retribuzione di posizione e risultato dirigenti (quota parte SG)
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 (accertamenti 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 325061 - Formazione obbligatoria del SG 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 327018 - Ires 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 per Immobilizzazioni Immateriali
340000 - Ammortamento Software
3410 - Ammortamenti per Immobilizzazioni Materiali
341012 - Ammortamento Mobili
341013 - Ammortamento Arredi
341015 - Ammortamento Mobili e Arredi
341021 - Ammortamento Mach. Ufficio Elettrom. Elettron. e Calcolatrici
3430 – Accantonamenti a fondo rischi e oneri
343005 - Accantonamento fondo oneri contrattuali

Investimenti e proventi non “direttizzabili” rimangono in capo alla funzione B “Servizi di supporto”.

Gli oneri comuni, assegnati in sede di budget direzionale alla responsabilità del Dirigente economico-amministrativo, vengono invece 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”, successivamente dettagliato. L’indice suddetto comprende anche le risorse esterne che prestano il proprio contributo nell’ambito di servizi esternalizzati all’interno degli uffici camerali, con le medesime modalità e tempi di erogazione dei dipendenti in ruolo.

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. L’indice di ribaltamento utilizzato tiene pertanto conto del numero del personale che insiste sulle singole funzioni, come di seguito dettagliato.

DRIVER DI RIBALTAMENTO 2021

Cdc	FTE integrato
EA11	5,68759714257
EB33	21,87665278233
EC22	2,81034211750
ED11	10,87486711642
ED41	8,95644464066
FC00	0,53530326048
FC63	4,01477445358
FC74	9,14471942455
FC81	33,83175445054
SA01	2,26754461138
	100,000000000

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.

Per valutare in questa fase non solo le risorse disponibili per la realizzazione degli interventi programmatici nell'esercizio 2022, quanto il quadro integrato dei valori di bilancio e le relative dinamiche, si rappresentano di seguito, sinteticamente, i valori consuntivi degli ultimi bilanci e degli investimenti realizzati:

VOCI DI ONERI/PROVENTI (dati arrotondati ed espressi in migliaia di euro)	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
GESTIONE CORRENTE						
<i>A) Proventi correnti</i>	14.587	13.901	15.112	15.686	14.461	17.126
<i>B) Oneri correnti</i>	(13.712)	(13.137)	(14.576)	(15.204)	(18.539)	(16.813)
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	875	764	536	482	(4.077)	313
<i>Proventi finanziari</i>	57	50	132	339	382	73
<i>Oneri finanziari</i>	0	0	0	0	0	0
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	57	50	132	339	382	73
<i>Proventi straordinari</i>	173	1.874	925	1.558	750	1.282
<i>Oneri straordinari</i>	(108)	(696)	(275)	(63)	(137)	(88)
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	65	1.178	650	1.495	613	1.194
<i>Rivalutazione attivo patrimoniale</i>	0	0	0	0	79	0
<i>Svalutazione attivo patrimoniale</i>	(521)	(161)	(180)	(287)	(227)	(242)
E) DIFFERENZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	(521)	(161)	(180)	(287)	(148)	(242)
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D)	476	1.831	1.138	2.029	(3.231)	1.338

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Immobilizzazioni immateriali	593.096	77.040	23.246	35.408	61.967	19.934	21.334
Immobilizzazioni materiali	127.781	26.143	41.827	110.885	56.345	72.857	4.227.419
Immobilizzazioni finanziarie (al netto di prestiti e anticipazioni)	0	0	0	17.500	10.167	0	(9.241)
TOTALE INVESTIMENTI	720.877	103.183	65.073	163.793	128.480	92.793	(4.992)

Si illustra l'analisi di bilancio effettuata sullo Stato Patrimoniale della Camera di Commercio al 31.12 degli anni dal 2015 al 2021, precisando che sono stati esaminati in particolare gli aspetti relativi alla solidità patrimoniale della Camera (al fine di verificare la sostenibilità dei futuri esercizi economici) e alla liquidità (per monitorarne la sostenibilità finanziaria).

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.

	2017	2018	2019	2020	2021
ATTIVITA'					
a) Attivo fisso o immobilizzazioni					
- <u>Immobilizzazioni immateriali</u> (valore storico – f.do ammort.to)	1.988.719	1.805.204	1.660.601	1.581.007	1.519.778
- <u>Immobilizzazioni materiali</u> (valore storico – f.do ammort.to)	10.212.987	9.700.900	9.141.424	8.595.316	12.142.006
- <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> (valore storico)	12.813.669	12.725.532	12.320.416	12.090.394	2.755.260
- <u>Crediti di funzionamento a lungo</u> (al netto f.do svalutazione crediti)	640.633	750.371	869.752	1.638.449	1.711.621
Totale Attivo fisso o Immobilizzazioni	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665
b) Attivo circolante o attività correnti:					
- <u>Magazzino</u>	81.390	69.557	97.743	60.008	109.099
- <u>Crediti a breve</u>	1.822.826	1.776.645	2.530.234	1.606.831	1.679.285
- <u>Disponibilità liquide</u>	27.910.089	31.017.164	32.142.164	33.102.954	37.428.254
- <u>Ratei e risconti attivi</u>	14.963	10.500	10.564	41.520	26.661
Totale Attivo circolante o attività correnti	29.829.268	32.873.866	34.780.885	34.811.312	39.243.298
PASSIVITA'					
a) Mezzi propri:					
- <u>Patrimonio netto</u>	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368
Totale Mezzi propri	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368
b) Passività consolidate:					
- <u>Debiti di funzionamento a medio-lungo termine</u>	438.102	712.990	806.202	406.725	697.670
- <u>IFS e TFR (quota a lungo)</u>	3.412.760	3.344.658	3.311.277	3.367.701	3.308.175
Totale Passività consolidate	3.850.861	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875
c) Passività correnti:					
- <u>Debiti (a breve)</u>	4.323.771	5.730.680	4.950.005	4.538.096	4.039.441
- <u>Fondi rischi e oneri</u>	478.748	410.695	438.162	4.335.014	1.782.569
- <u>Ratei e risconti passivi</u>	792.655	479.330	7.521	104.222	245.711
- <u>TFR e IFS (quota a breve)</u>	43.825	-	-	-	-
Totale Passività correnti	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721

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:

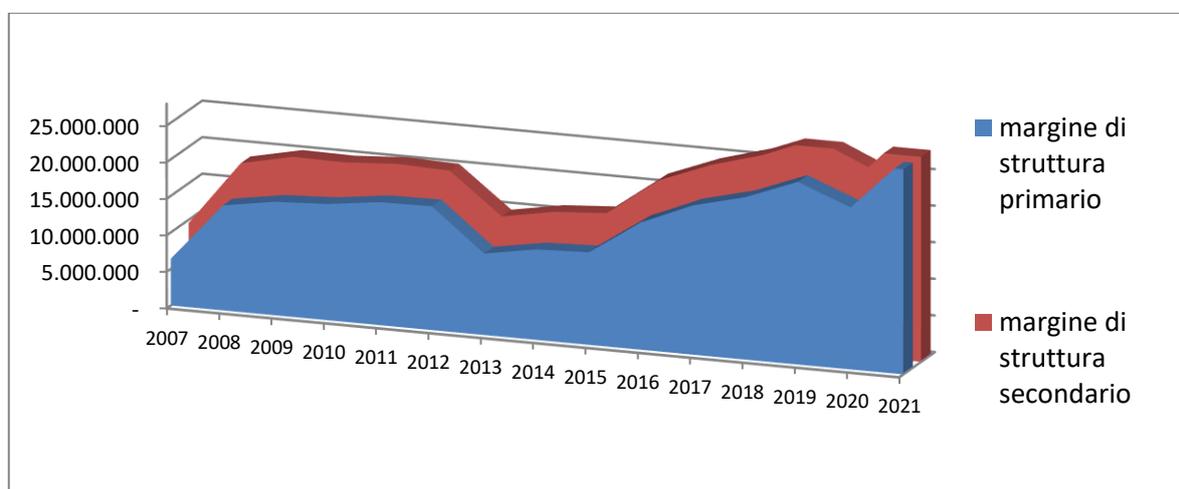
Se il margine è > 0, l'attivo fisso è interamente finanziato dal capitale permanente (premessa per un ulteriore sviluppo degli investimenti).

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Patrimonio netto	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368
Attivo fisso	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665
MARGINE DI STRUTTURA PRIMARIO	17.410.609	20.383.232	22.195.514	25.267.720	22.059.554	29.169.703

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Patrimonio netto	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368
Passività consolidate	4.025.244	3.850.861	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875
MARGINE DI STRUTTURA SECONDARIO	21.436.461	24.234.094	26.253.162	29.385.199	25.833.980	33.175.577

Sia il margine primario che il margine secondario sono, nel periodo considerato, sempre positivi e in progressivo aumento sino al 2019, indice di un'ottima solidità patrimoniale dell'Ente, il quale riesce con costanza a coprire, con i soli propri mezzi, il fabbisogno durevole. Nel 2020 l'importante impegno economico (e finanziario) a sostegno delle imprese ha naturalmente inciso sulle riserve patrimonializzate, senza comunque inficiare la solidità patrimoniale di cui l'Ente continua a godere, come bene dimostrano i dati del 2021.



Il divario tra i due margini è rappresentato dalle passività consolidate. La dinamica e la composizione di queste ultime evidenziano 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), 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 ed i nuovi assunti.

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 ulteriormente, a causa dei numerosi pensionamenti in calendario, non compensati dalle nuove assunzioni.

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*

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Patrimonio netto	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368
Attivo fisso	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665
INDICE DI GARANZIA	1,65	1,79	1,89	2,05	1,92	2,61

Indice secondario di struttura =
(Patrimonio netto + Passività consolidate) / (Attivo fisso)

Chiave di lettura:

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Patrimonio netto	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368
Passività consolidate	4.025.244	3.850.861	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875
Attivo fisso	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665
INDICE COPERTURA IMMOBILIZZAZIONI	1,80	1,94	2,05	2,22	2,08	2,83

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)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Patrimonio netto	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368
Attivo fisso	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665
Attivo circolante	25.658.671	29.829.269	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298
INDICE DI CAPITALIZZAZIONE	84,3%	83,0%	81,5%	83,8%	78,3%	82,4%

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Passività consolidate	4.025.244	3.850.861	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875
Passività correnti	4.222.818	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721
"Mezzi di terzi"	8.248.062	9.489.861	10.678.353	9.513.166	12.751.758	10.073.596
Attivo fisso	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665
Attivo circolante	25.658.671	29.829.269	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298
Capitale investito	52.526.270	55.485.276	57.855.874	58.773.079	58.716.478	57.371.963
INDEBITAMENTO	15,7%	17,1%	18,5%	16,2%	21,7%	17,6%

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

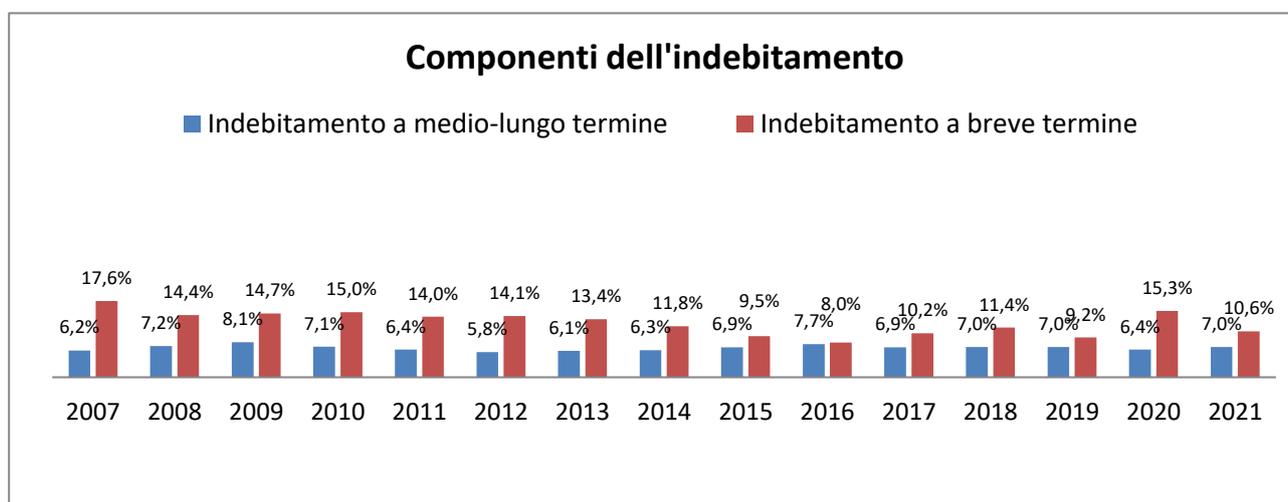
Indebitamento medio-lungo = Passività consolidate/Capitale investito

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Passività consolidate	4.025.244	3.850.861	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875
Capitale investito	52.526.270	55.485.276	57.855.874	58.773.079	58.716.478	57.371.963
INDEBITAMENTO MEDIO-LUNGO	7,7%	6,9%	7,0%	7,0%	6,4%	7,0%

Indebitamento breve = Passività correnti/Capitale investito

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Passività correnti	4.222.818	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721
Capitale investito	52.526.270	55.485.276	57.855.874	58.773.079	58.716.478	57.371.963
INDEBITAMENTO BREVE	8,0%	10,2%	11,4%	9,2%	15,3%	10,6%

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. L'incremento delle passività correnti nel 2020 sono state immediatamente riassorbite nel 2021, come bene evidenzia l'indice a breve.



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.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Attivo circolante	25.658.671	29.829.269	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298
Passività correnti	4.222.818	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	21.436.461	24.190.269	26.253.161	29.385.199	25.833.980	33.175.577

Questo indicatore mostra che l'Ente riesce a far fronte agli impegni di breve e medio 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.

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>

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Attivo circolante	25.658.671	29.829.269	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298
Passività correnti	4.222.818	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721
INDICE DI DISPONIBILITA'	6,08	5,29	4,97	6,45	3,88	6,47

L'indice - che conferma l'ottima capacità dell'Ente di far fronte agli impegni finanziari di breve e medio 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.

MARGINE DI TESORERIA

Riveste grande importanza anche il *margin* 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:

Margin di tesoreria =

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Liquidità immediate	23.654.399	27.910.089	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254
Liquidità differite	1.901.867	1.822.826	1.776.645	2.530.234	1.606.831	1.679.285
Passività correnti	4.222.818	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721
MARGINE DI TESORERIA	21.334.057	24.093.915	26.173.105	29.276.892	25.732.452	33.039.818

Rispetto al capitale circolante netto è un margine più prudentiale, 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.

Anche questo indice nel 2020 è stato segnato dall'importante incremento delle passività correnti, generate dalla volontà di immettere liquidità verso le imprese, così da sostenerne la grave crisi finanziaria, diretta conseguenza delle chiusure e/o sospensioni delle attività, imposte a livello nazionale per arginare l'emergenza sanitaria. E' rimasto comunque positivo anche nel corso del 2020 ed ha raggiunto livelli mai prima realizzati nel 2021, in ragione dell'incremento della liquidità correlata alla liquidazione della società Promo.

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:

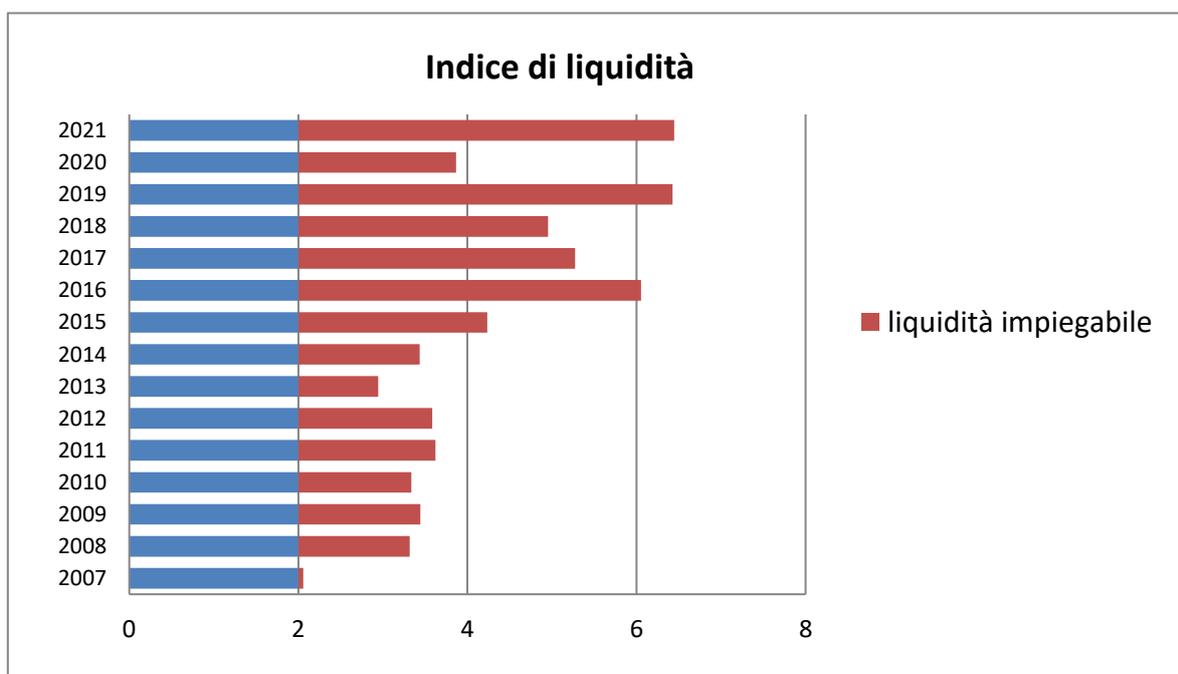
Indice di liquidità = (liquidità immediata + liquidità differita)/Passività correnti

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*

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Liquidità immediate	23.654.399	27.910.089	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254
Liquidità differite	1.901.867	1.822.826	1.776.645	2.530.234	1.606.831	1.679.285
Passività correnti	4.222.818	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721
INDICE DI LIQUIDITA'	6,05	5,27	4,95	6,43	3,87	6,45

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 dell'emergenza ancora in corso.



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.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Cassa al 01.01	19.161.091	23.654.399	27.910.089	31.017.165	32.142.345	33.102.954
Cassa al 31.12	23.654.399	27.910.089	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254
CASH FLOW	4.493.308	4.255.690	3.107.076	1.125.180	960.609	4.325.300

L'indicatore ha subito un deciso cambio di passo a seguito dell'approvazione del DL 90/2014 che ha determinato la progressiva riduzione del diritto annuale e della conseguente incertezza sulle funzioni e sulle prospettive delle Camere di commercio. Il cash flow realizzato nel 2021, pur confermando una dinamica molto positiva, non è particolarmente significativo, in quanto integralmente determinato dalla liquidazione della società controllata Promo Scarl.

Dalle sopraindicate analisi, si può evincere quanto segue:

- le disponibilità liquide sono in grado di assolvere ancora più che agevolmente agli impegni a breve termine: al 31.12.2021 l'attivo corrente è pari a 6,47 volte il passivo corrente;
- il margine di tesoreria (attivo corrente – passivo corrente) conseguito a fine 2021 si attesta ad oltre 33 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 2022;
- tutti gli indici patrimoniali (garanzia, copertura immobilizzazioni, capitalizzazione) confermano l'ottimo 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 2022, approvata con delibera di Consiglio n. 28 del 30 novembre 2021, a cui si rimanda (<http://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/bilanci/allegati/preventivo-2022#page=29>) e qui ulteriormente approfonditi.

Essa evidenzia altresì le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di Relazione previsionale e programmatica 2022.

La relazione, analizzata la solidità patrimoniale della Camera, dà evidenza delle fonti di copertura del piano degli investimenti, anch'esso esposto nell'allegato A, prevedendo l'utilizzo della normale liquidità gestionale.

Essa evidenzia altresì le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di Relazione previsionale e programmatica 20212 ivi compresi i progetti autorizzati dal Ministro dello Sviluppo economico con Decreto del 12 marzo 2020, negli ambiti strategici di diretta competenza.

Si precisa che nella predisposizione del presente aggiornamento di preventivo 2022 sono state considerate le misure introdotte dalle normative in essere sulla *spending review*, ed in particolare dalla Legge di bilancio 2020, Legge 27 dicembre 2019, n. 160, dalla correlata Nota MISE n. 88550 del 25 marzo 2020, emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – che ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli enti del sistema camerale, e dalla Circolare RGS n. 9 del 21 aprile 2020, con cui è stata aggiornata la circolare RGS n. 34 del 19 dicembre 2019.

Sono state altresì considerate le circolari RGS n. 26 del 14 dicembre 2020, n. 11 del 9 aprile 2021, n. 26 dell'11 novembre 2021 e n. 23 del 19 maggio 2022.

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 2022 nelle descritte risultanze.

Modena, 28 luglio 2022

Budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013)

	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.386.935		13.602.000		13.602.000
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	421.516		282.000		282.000	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	216.000		216.000		216.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	205.516		66.000		66.000	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	9.735.419		9.090.000		9.090.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.230.000		4.230.000		4.230.000	
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		674.024		368.000		368.000
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	674.024		368.000		368.000	
Totale valore della produzione (A)		15.060.959		13.970.000		13.970.000

	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-5.966.303		-4.243.700		-4.243.700
a) erogazione di servizi istituzionali	-3.764.330		-2.310.000		-2.310.000	
b) acquisizione di servizi	-2.121.973		-1.853.700		-1.853.700	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-80.000		-80.000		-80.000	
8) per godimento di beni di terzi		-56.000		-74.000		-74.000
9) per il personale		-3.578.098		-3.730.000		-3.730.000
a) salari e stipendi	-2.675.764		-2.792.756		-2.792.756	
b) oneri sociali.	-619.340		-647.440		-647.440	
c) trattamento di fine rapporto	-198.994		-205.804		-205.804	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-84.000		-84.000		-84.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-3.305.840		-3.302.180		-3.302.180
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-85.660		-82.000		-82.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-830.000		-830.000		-830.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.390.180		-2.390.180		-2.390.180	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti		-137.820		-137.820		-137.820
14) oneri diversi di gestione		-2.597.004		-2.602.300		-2.602.300
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-795.071		-795.071		-795.071	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.801.933		-1.807.229		-1.807.229	
Totale costi (B)		-15.641.065		-14.090.000		-14.090.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-580.106		-120.000		-120.000

	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNO 2024	
	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		112.500		112.500		112.500
16) altri proventi finanziari		7.500		7.500		7.500
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	7.500		7.500		7.500	
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)		120.000		120.000		120.000
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)		689.740				
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		0				
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		689.740				
Risultato prima delle imposte		0		0		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0		0		0

Budget economico annuale (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013)

	Budget Iniziale		Budget Aggiornato	
	ANNO 2022		ANNO 2022	
	Parziali	Totali		Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		13.602.000		14.386.935
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	282.000		421.516	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	216.000		216.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	66.000		205.516	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	9.090.000		9.735.419	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.230.000		4.230.000	
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		368.000		674.024
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	368.000		674.024	
Totale valore della produzione (A)		13.970.000		15.060.959
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-4.243.700		-5.966.303
a) erogazione di servizi istituzionali	-2.310.000		-3.764.330	
b) acquisizione di servizi	-1.853.700		-2.121.973	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-80.000		-80.000	
8) per godimento di beni di terzi		-74.000		-56.000
9) per il personale		-3.730.000		-3.578.098
a) salari e stipendi	-2.792.756		-2.675.764	
b) oneri sociali.	-647.440		-619.340	
c) trattamento di fine rapporto	-205.804		-198.994	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-84.000		-84.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-3.302.180		-3.305.840
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-82.000		-85.660	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-830.000		-830.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.390.180		-2.390.180	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				
13) altri accantonamenti		-137.820		-137.820
14) oneri diversi di gestione		-2.602.300		-2.597.004
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-795.071		-795.071	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.807.229		-1.801.933	
Totale costi (B)		-14.090.000		-15.641.065
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-120.000		-580.106

	Budget Iniziale		Budget Aggiornato	
	ANNO 2022		ANNO 2022	
	Parziali	Totali		Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		112.000		112.000
16) altri proventi finanziari		8.000		8.000
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	8.000		8.000	
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)		120.000		120.000
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)				511.503
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				-51.397
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)				460.106
Risultato prima delle imposte		0		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0		0

Prospetto delle previsioni di Entrata 2022 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	7.400.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	100.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	30.000,00
1400	Diritti di segreteria	4.240.000,00
1500	Sanzioni amministrative	42.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	100,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	22.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	5.700,00
2202	Concorsi a premio	14.000,00
2203	Utilizzo banche dati	6.400,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	240.000,00
	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	0,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	33.025,00
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	30.000,00
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	220.000,00
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	0,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	50.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	
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	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	12.100,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	5.370,04
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	0,00
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	200.000,00
4199	Sopravvenienze attive	15.000,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	125.400,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	10.600,00
4205	Proventi mobiliari	100.000,00
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	0,00
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	25.275,13
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	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	
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
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	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	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	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	24.263,14
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
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	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

15.351.233,31

Prospetto delle previsioni di Uscita 2022 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (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 PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	186.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	62.800,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	4.827,54
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	300,00
1599	Altri oneri per il personale	1.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	40,00
2104	Altri materiali di consumo	4.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.600,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	7.200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.200,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	15.500,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	11.200,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	15.650,00
2122	Assicurazioni	3.400,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	3.200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	210.000,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	45.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	24.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	22.500,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	83.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	380.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	200.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	200,00
4201	Noleggi	690,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	3,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	1,00
4401	IRAP	21.000,00
4499	Altri tributi	80.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	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	250.000,00

TOTALE 1.643.311,54

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (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 PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	677.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	240.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	18.344,71
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.130,00
1599	Altri oneri per il personale	3.570,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	5.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	150,00
2104	Altri materiali di consumo	16.150,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	14.000,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	3.600,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	22.900,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	14.280,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	58.900,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	100.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	59.470,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	22.000,00
2121	Spese postali e di recapito	15.000,00
2122	Assicurazioni	12.700,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.720,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	676.700,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	91.200,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	85.200,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	110.200,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	4.932,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	400,00
4201	Noleggi	2.459,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	10,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	4,00
4401	IRAP	76.266,00
4499	Altri tributi	302.642,00
4507	Commissioni e Comitati	2.020,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	200,00
5103	Impianti e macchinari	2.000,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(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 PREVISIONE
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	1.220,00

TOTALE 2.653.367,71

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (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 PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	265.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	97.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	7.241,33
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	770,00
1599	Altri oneri per il personale	1.410,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.891,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.740,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	60,00
2104	Altri materiali di consumo	6.800,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	6.900,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	400,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.060,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.900,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	24.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	12.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	23.475,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	15.250,00
2121	Spese postali e di recapito	3.600,00
2122	Assicurazioni	9.008,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	150,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	39.715,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	36.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	33.700,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	41.500,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	753,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	500,00
4201	Noleggi	1.834,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	4,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	2,00
4401	IRAP	30.105,00
4499	Altri tributi	120.869,00
4507	Commissioni e Comitati	2.073,90
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	23,50
5103	Impianti e macchinari	1.000,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(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 PREVISIONE
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	610,00
TOTALE		800.344,73

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(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 PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	75.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	26.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	1.931,02
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	150,00
1599	Altri oneri per il personale	400,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	400,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	0,00
2104	Altri materiali di consumo	2.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	0,00
2112	Spese per pubblicità	800,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	19.200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.700,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	50.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	2.800,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	38.000,00
2122	Assicurazioni	3.600,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	7.300,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	6.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	830.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	20.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	9.600,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	9.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	425.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	20.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	500.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	440.000,00
4201	Noleggi	500,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	1,00
4401	IRAP	8.000,00
4405	ICI	73.000,00
4499	Altri tributi	33.900,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(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 PREVISIONE
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	10,00
5102	Fabbricati	100.000,00
5103	Impianti e macchinari	265.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	21.820,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	200.000,00
TOTALE		3.197.613,02

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (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 PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	139.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	49.700,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	3.862,05
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.244,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
1599	Altri oneri per il personale	752,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.600,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	7.832,00
2104	Altri materiali di consumo	3.700,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	1.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.832,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.816,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	12.400,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	16.329,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	12.520,00
2121	Spese postali e di recapito	2.650,00
2122	Assicurazioni	2.671,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	4.972,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.341,00
2126	Spese legali	1.800,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	400,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	77.794,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	19.200,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	17.950,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	21.950,00
4201	Noleggi	3.017,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	0,80
4306	Interessi passivi v/fornitori	0,00
4401	IRAP	16.056,00
4499	Altri tributi	65.071,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	1.500,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	58.800,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	13.400,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (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 PREVISIONE
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	200,00
5103	Impianti e macchinari	1.300,00
5106	Materiale bibliografico	1.000,00
5151	Immobilizzazioni immateriali	3.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	2.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	1.830,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00
TOTALE		582.989,85

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (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 PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	460.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	161.860,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	12.068,88
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	850,00
1599	Altri oneri per il personale	25.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.502,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	100,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	250,00
2104	Altri materiali di consumo	15.250,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	38.795,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	290.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	15.100,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	12.760,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	71.500,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	54.310,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	100.625,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	70.000,00
2122	Assicurazioni	8.647,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	89.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	130.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	80.882,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	55.300,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	28,85
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	60.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	56.100,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	68.600,00
4101	Rimborso diritto annuale	10.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	100,00
4201	Noleggi	10.357,00
4202	Locazioni	14.200,00
4205	Licenze software	20.000,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	10,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	3,00
4401	IRAP	50.175,00
4403	I.V.A.	0,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (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 PREVISIONE
4405	ICI	83.000,00
4499	Altri tributi	255.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	24,50
5102	Fabbricati	60.000,00
5103	Impianti e macchinari	349.000,00
5104	Mobili e arredi	12.700,00
5152	Hardware	30.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	2.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	1.220,00
7500	Altre operazioni finanziarie	30.000,00

TOTALE 2.807.318,23

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	001	Fondi da assegnare
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
--------------	--------------------	-------------------------------

TOTALE

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	002	Fondi di riserva e speciali
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
--------------	--------------------	-------------------------------

TOTALE

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (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 PREVISIONE
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	266.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	670.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	13.900,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	56.754,92
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	30.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	12.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	8.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	200,00
4401	IRAP	80.000,00
4402	IRES	100.000,00
4403	I.V.A.	100.000,00
4499	Altri tributi	200,00
4507	Commissioni e Comitati	600,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	20.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	100,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	300,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	40.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.400.000,00

TOTALE 3.798.054,92

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	091	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
PROGRAMMA	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
--------------	--------------------	-------------------------------

TOTALE

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (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

TOTALE MISSIONE 1.643.311,54

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 2.653.367,71

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 800.344,73

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 3.197.613,02

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 582.989,85

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 2.807.318,23

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	001	Fondi da assegnare
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

**TOTALE
MISSIONE**

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	002	Fondi di riserva e speciali
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

**TOTALE
MISSIONE**

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 AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

**TOTALE
MISSIONE**

3.798.054,92

MISSIONE	091	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
PROGRAMMA	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

**TOTALE
MISSIONE**

TOTALE GENERALE 15.483.000,00

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SULL' AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2022
DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA DI
MODENA**

Signori Consiglieri,

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dall'art. 6, secondo comma, e dall'art. 30, secondo comma, del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, DPR 254/2005, ha preso in esame **l'aggiornamento del Preventivo dell'anno 2022** corredato della relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7, primo comma del DPR 254/2005 e dei documenti previsti dal D.M. 27.3.2013.

L'aggiornamento al preventivo è stato disposto nelle riunioni del 12 e del 28 luglio 2022 e trasmesso nei termini al Collegio dei revisori dei Conti.

Il Collegio evidenzia preliminarmente che il presente aggiornamento è ordinariamente operato ai sensi dell'art. 12 DPR 254/2005 e tiene conto dell'aggiornamento del budget direzionale, approvato dalla Giunta nel mese di aprile 2022 con delibera n. 68, ai sensi dell'art. 12, comma 3, del DPR 254/2005, e delle variazioni di budget disposte in corso d'anno con provvedimento del segretario generale (ex DPR 254/05, art. 12, comma 4).

Ne deriva che le valutazioni circa la sostenibilità, sotto il profilo economico-finanziario, delle variazioni proposte prendono a riferimento anche gli effetti così determinatisi.

Il Collegio ha altresì preso in esame le informazioni e le analisi contenute nella relazione della Giunta al Consiglio di cui infra.

Il Collegio ricorda comunque che la predisposizione delle variazioni del preventivo annuale compete alla Giunta ai sensi dell'articolo 14, comma 5, della legge 29 dicembre 1993, n. 580, mentre è del Collegio la responsabilità del giudizio espresso sullo stesso e basato sugli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

La redazione del preventivo annuale e delle sue variazioni è informata ai principi generali di cui all'art.1 del DPR 254/2005 di contabilità economica e patrimoniale, di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

L'aggiornamento del preventivo è completo dei documenti previsti dal Decreto Ministero Economia e Finanze 27.3.2013, che disciplina i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni in contabilità civilistica, definendo altresì gli schemi di programmazione delle risorse che dovranno essere adottati dalle Amministrazioni stesse.

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota prot. 0148123 del 12.9.2013, ha fornito le istruzioni operative per l'applicazione della sopra richiamata normativa, precisando che le camere di commercio, nelle more della emanazione del testo di riforma del D.P.R. 254/2005, devono approvare il preventivo 2015 (e seguenti), costituito dai seguenti documenti:

- **il budget economico pluriennale** redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27/2013 e definito su base triennale, che presenta una articolazione delle poste coincidente con quella del budget economico annuale;



- **il preventivo economico**, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. 254/2005, redatto secondo lo schema allegato A) al D.P.R. medesimo;
- il budget economico annuale redatto ovvero riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27/2013;
- **il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa** complessive articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9 - comma 3 - del D.M. 27/2013;
- **il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio**, redatto ai sensi dell'art. 19 del D. Lgs. 91/2011 e secondo le linee guida definite con DPCM 18.9.2012.

Deve essere, inoltre, predisposta la relazione illustrativa al preventivo economico, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 254/2005.

Il **preventivo economico** è redatto nella forma indicata nell'allegato A) al D.P.R. 254/2005, e si compendia dei seguenti valori:

VOCI DI PROVENTI ONERI INVESTIMENTI	Preventivo originale 2022	Preventivo 2022 aggiornato
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti		
<i>Diritto annuale</i>	9.090.000,00	9.735.418,91
<i>Diritti di segreteria</i>	4.230.000,00	4.230.000,00
<i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	450.000,00	775.239,84
<i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	200.000,00	320.300,00
<i>Variazioni delle rimanenze</i>	0,00	0,00
Totale proventi correnti (A)	13.970.000,00	15.060.958,75
B) Oneri correnti		
<i>Personale</i>	3.730.000,00	3.578.097,71
<i>Funzionamento</i>	4.610.000,00	4.854.977,00
<i>Interventi economici</i>	2.310.000,00	3.764.329,88
<i>Ammortamenti e accantonamenti</i>	3.440.000,00	3.443.660,00
Totale oneri correnti (B)	14.090.000,00	15.641.064,59
Risultato della gestione corrente (A - B)	-120.000,00	-580.105,84
GESTIONE FINANZIARIA		
<i>Proventi finanziari</i>	120.000,00	120.000,00
<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Risultato della gestione finanziaria	120.000,00	120.000,00
GESTIONE STRAORDINARIA		
<i>Proventi straordinari</i>	0,00	511.502,84
<i>Oneri straordinari</i>	0,00	51.397,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00	460.105,84
Svalutazione partecipazioni		
Avanzo economico d'esercizio	0,00	0,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	15.400,00	33.700,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	817.000,00	822.000,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	832.400,00	855.700,00

La **Relazione al Preventivo**, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art.7 del DPR 254/2005, reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti di cui all'allegato A) e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema.

Determina, inoltre, le assegnazioni delle risorse complessive ai principali programmi ed interventi economici individuati in sede di relazione previsionale e programmatica ed in relazione ai risultati che si intendono raggiungere.

In particolare, per l'anno 2022 vengono previsti i seguenti programmi e le relative assegnazioni di risorse:

301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO INCARICHI A PROMOS ITALIA SCRL	690.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - BANDO FIERE ALL'ESTERO	75.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - INIZIATIVE DELLE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE	70.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - PROGETTO INTERNAZIONALIZZAZIONE (+ 20%)	192.671,27
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO PID (+ 20%)	493.400,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE A FAVORE NEO-IMPRESE	50.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE A FAVORE DELLE IMPRESE COOPERATIVE	15.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE COMITATO IMPRENDITORIA FEMMINILE	5.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE COMITATO GIOVANI IMPRENDITORI	5.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO DI VALORIZZAZIONE DELLE AREE MONTANE MEDIANTE L'INSEDIAMENTO DI SERVIZI E INFRASTRUTTURE, IN COLLABORAZIONE CON LE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA	20.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE LOCALI DI VALORIZZAZIONE DELL'ECONOMIA MODENESE	20.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO PREVENZIONE CRISI D'IMPRESA E SUPPORTO FINANZIARIO (+20%)	165.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - FONDO PER LE ATTIVITA' DI TRASFERIMENTO TECNOLOGICO VERSO DEMOCENTER-SIPE	50.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PRODOTTI AGROALIMENTARI: TUTELA INTERNAZIONALE MEDIANTE SISTEMI DI TRACCIABILITA' GEOGRAFICA DEL MARCHIO COLLETTIVO CAMERALE "TRADIZIONE E SAPORI"	53.000,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - PROGETTO FUTURAE PER MIGRANTI	23.869,50
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - PROGETTO ORIENTAMENTO AL LAVORO (+20%)	156.500,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - FONDO PER ATTIVITA' CORSISTICA AMFA E QUOTA ANNUALE	10.000,00
600. PROMOZIONE INFRASTRUTTURE - SUPPORTO AL SISTEMA INTERMODALE	19.047,51
601. MARKETING TERRITORIALE - AZIONI DI MARKETING TERRITORIALE	290.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - VALORIZZAZIONE IMPRESE TURISTICHE E AGRITURISTICHE	62.700,00
601. MARKETING TERRITORIALE - PROGETTO TURISMO (+20%)	398.326,50
601. MARKETING TERRITORIALE - VALORIZZAZIONE PRODUZIONI AGROALIMENTARI MODENESI	300.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - PRODOTTI AGROALIMENTARI: SOSTEGNO PROMOZIONALE AL MARCHIO COLLETTIVO CAMERALE "TRADIZIONE E SAPORI"	102.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - MARCHIO IGP CONSORZIO CILIEGIA	30.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - SISTEMA FIERISTICO MODENESE	120.000,00
700. AMBIENTE - AESS - PROGETTO DI SVILUPPO 2022	60.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' - INIZIATIVE A TUTELA DEL CONSUMATORE	10.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' - SOSTEGNO A UNIVERSITA' DI MODENA PER MACCHINE CONTROLLO FRODI ALIMENTARI	
701. TUTELA DELLA LEGALITA' - FONDO PER LA SICUREZZA A BENEFICIO DELLE IMPRESE ESPOSTE A FATTI CRIMINOSI ANCHE INFORMATICI	50.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' - INIZIATIVE COLLEGATE ALL'AVVIO DELL'OCRI	5.000,00
801. SEMPLIFICAZIONE - INDAGINE CONGIUNTURALE IMPRESE CON ASSOCIAZIONI	10.000,00
802. EFFICACIA ED EFFICIENZA - QUOTE ADESIONE PER RELAZIONI ISTITUZIONALI	75.000,00
802. EFFICACIA ED EFFICIENZA - PARTECIPAZIONE A PROGETTI TRAMITE UNIONCAMERE	137.815,10
TOTALE	3.764.329,88

La relazione al preventivo, infine, evidenzia le fonti di copertura del piano degli investimenti di cui all'allegato A.

Passando all'analisi delle voci che compongono il preventivo, **per quanto attiene ai proventi**, il Collegio ha verificato l'attendibilità e la prudenzialità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

In particolare, si prende atto della previsione del diritto annuale, conseguente alla riduzione prevista dall'art. 28 del D.L. 90/201 e all'incrementato del 20%, così come autorizzato dal Decreto MISE del 12/03/2020 per il triennio 2020-2022, nonché della previsione dei proventi finanziari, alla luce di quanto previsto dalla legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014) sul regime di tesoreria unica per le camere di commercio.

Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005, i proventi di cui all'allegato A, imputati alle singole funzioni, sono i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi.

Per quanto attiene ai costi ed oneri, il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera e valutato gli stessi anche sulla base del preconsuntivo dell'anno in corso.

In relazione ai vincoli derivanti dalle leggi finanziarie e dalle disposizioni vigenti in materia di razionalizzazione e di contenimento della spesa pubblica, il Collegio ha altresì preso atto che sono state effettuate le valutazioni circa il rispetto a preventivo del vincolo posto dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160 (art.1, commi 590-600), vincolo che per il 2022, a seguito della chiusura di bilancio 2021 e dell'accertamento di maggiori proventi rispetto al dato di riferimento per 78.268,27 €, risulta pari a 2.012.017,00. In merito alle spese di struttura inoltre è stata considerata l'esclusione, disposta dalla Circolare RGS n. 23 del 19 marzo 2022 per il 2022, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali energia elettrica, gas, carburanti, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, co. 591, della citata legge.

Il nuovo meccanismo, individuato dai predetti commi, ha stabilito infatti un nuovo unico limite di spesa, a partire dal 2020, legato al valore medio delle spese effettuate per acquisto di beni e servizi nel triennio dal 2016 al 2018.

Il comma 592 ha definito nel dettaglio quali sono le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sulle quali opera l'obbligo: in particolare, per gli enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale, come gli enti del sistema camerale, la base imponibile sarebbe rappresentata dalle voci b6), b7) e b8) del conto economico del bilancio d'esercizio.

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota prot. 0088550 del 25.3.2020, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha dato indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa agli enti del sistema camerale, escludendo gli interventi promozionali iscritti nella voce B7a) dalla base imponibile.

Il comma 593 consente il superamento del limite di spesa stabilito (il valore medio del triennio 2016-2018) solo a fronte di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate nell'esercizio precedente quello oggetto di valutazione, rispetto al valore accertato nel 2018.

Il limite di spesa (pari ad € 1.933.748,73 per come già illustrato alla Giunta camerale) nel 2022 potrà essere superato, in quanto i proventi totali non "vincolati" 2021 (€ 14.061.365,47) risultano superiori rispetto al valore di riferimento accertato nel 2018 (€ 13.983.097,20) di 78.268,27 €.

Per quanto riguarda il versamento dei risparmi di spesa, la L. 160/2019 ha previsto poi che le pubbliche amministrazioni sono tenute a trasferire annualmente allo Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 con un incremento del 10%. Per la Camera di Commercio di Modena si tratta di complessivi € 795.070,66, già versati nel mese di giugno 2022.

Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005, gli oneri della gestione corrente di cui all'allegato A, attribuiti alle singole funzioni, sono gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi; gli oneri comuni a più funzioni sono stati ripartiti sulla base di un indice che tiene conto del numero e del costo del personale assegnato a ciascuna funzione e di altri eventuali elementi individuati annualmente dalla struttura incaricata del controllo di gestione di cui all'art. 36 del DPR 254/2005. In particolare, anche per l'anno 2022, i criteri di ripartizione degli oneri comuni sono mutuati dal sistema di contabilizzazione dei costi di processo, approvato dagli Organi di Unioncamere nel marzo 2015, mediante l'utilizzo del valore dell'FTE integrato, il numero complessivo cioè delle risorse umane coinvolte nei processi (dipendenti e non), parametrato sulla base del criterio del *full time equivalent*. Tali oneri comuni vengono assegnati in sede di budget direzionale alle responsabilità del dirigente dell'area economico-finanziaria.

Per quanto attiene agli investimenti, il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005, gli investimenti iscritti nel piano di cui all'allegato A sono stati attribuiti alle singole funzioni quando direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti ad esse connesse, alla funzione "servizi di supporto" per la parte residuale.



Gli investimenti riportati nel preventivo riguardano prevalentemente la **manutenzione straordinaria** di immobili ed impianti di proprietà dell'ente.

Si precisa che la relazione della Giunta, nel disporre il piano degli investimenti del preventivo 2022, attesta che gli investimenti stessi sono finanziati attraverso gli ammortamenti, adeguatamente calcolati nel corso degli anni in considerazione della durata e dell'utilizzo residuo dei beni, nonché mediante risorse liquide disponibili nell'ambito del patrimonio dell'ente, rendendo indisponibile la relativa quota parte del patrimonio netto.

Le analisi strutturali di bilancio (di solidità patrimoniale e di liquidità), di cui dà conto la relazione della Giunta all'aggiornamento di preventivo, confermano un adeguato livello di solidità dell'Ente e disponibilità liquide in grado di assolvere adeguatamente agli impegni preventivati.

Il preventivo, che chiude in pareggio, risulta così composto:

Risultato della gestione corrente	-	€	580.105,84
Risultato della gestione finanziaria	+	€	120.000,00
Risultato della gestione straordinaria	+	€	460.105,84

L'art. 2, secondo comma, del DPR 254/2005 prevede che il preventivo annuale sia redatto "secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo."

I documenti allegati al preventivo 2022, secondo quanto previsto dal D.M. 27/3/2013, sono i seguenti:

budget economico annuale, predisposto in termini di competenza economica e redatto ovvero riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1) del medesimo D.M. 27.3.2013;

budget economico pluriennale, quale allegato al budget annuale; copre un periodo di tre anni (2021-2023), è formulato in termini di competenza economica e presenta una articolazione delle poste coincidente con quella del budget annuale.

Prospetto delle previsioni di entrata e prospetto delle previsioni di spesa per missioni e programmi, quali allegati al budget economico annuale, redatti secondo il principio di cassa e definiti secondo il formato di cui all'allegato 2 al citato D.M. 27/2013.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.), di cui all'art. 2 del D.M. 27/3/2013, il quale costituisce un documento programmatico, a base triennale, redatto contestualmente al preventivo, che illustra il contenuto dei programmi di spesa, espone informazioni sintetiche relative ai principali obiettivi da realizzare con riferimento agli stessi programmi del bilancio e contiene gli indicatori individuati per quantificare gli obiettivi. Obiettivi e target hanno trovato più diffusa trattazione negli obiettivi di performance 2022-2024, approvati con delibera di Giunta n. 13 del 27 gennaio 2022, così come confermati con aggiornamenti nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2022-2024, approvato con determina presidenziale d'urgenza n. 7u del 30 giugno 2022.

Il Collegio prende atto dei criteri adottati per la predisposizione dei suddetti documenti, come esposti nella relazione al preventivo 2022; in particolare, prende visione delle diverse voci di "Missioni e programmi", come individuati per le Camere di Commercio dal Ministero Sviluppo Economico, con la richiamata nota prot. 148123/12.9.2013, nonché degli indicatori riportati nel P.I.R.A., con specifico riferimento agli indicatori di natura economico - patrimoniale.



Tutto ciò premesso e considerato,

il Collegio esprime parere favorevole in merito all'aggiornamento del Preventivo dell'anno 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Mauro Garofalo

Dott. Domenico Maria Somma

Dott.ssa Daniela Valpondi

