



CAMERA DI COMMERCIO
MODENA

AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2023

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

21 giugno 2023

Delibera di Consiglio n. 10

Indice

1. AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2023 (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 2023 (Decreto ministeriale 27 marzo 2013)	35
Budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013)	35
Budget economico annuale (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	38
Prospetto delle previsioni di Entrata 2023 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	40
Prospetto delle previsioni di Uscita 2023 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	45
3. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI (art. 6, comma 2, D.P.R. 254/05)	64

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 2022	PREVENTIVO ANNO 2023	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	10.018.939	9.541.920		8.100.000		1.441.920	9.541.920
2 Diritti di Segreteria	4.111.293	4.370.000	50		4.284.476	85.474	4.370.000
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	960.999	719.400	63.714	94.205	278.481	283.000	719.400
4 Proventi da gestione di beni e servizi	318.816	332.000		81.390	160.024	90.586	332.000
5 Variazione delle rimanenze	12.403						
Totale proventi correnti A	15.422.450	14.963.320	63.764	8.275.595	4.722.981	1.900.980	14.963.320
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-3.614.153	-3.925.545	-485.987	-734.438	-2.209.761	-495.359	-3.925.545
7 Funzionamento	-4.165.802	-4.432.743	-549.543	-1.530.750	-1.822.012	-530.439	-4.432.743
8 Interventi economici	-4.146.519	-3.772.453				-3.722.453	-3.772.453
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.590.667	-3.323.042	-23.114	-2.804.162	-12.013	-483.752	-3.323.042
Totale Oneri Correnti B	-15.517.142	-15.453.782	-1.058.644	-5.069.350	-4.043.786	-5.282.003	-15.453.782
Risultato della gestione corrente A-B	-94.692	-490.462	-994.880	3.206.245	679.195	-3.381.022	-490.462
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	73.265	70.000		70.000			70.000
11 Oneri finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	73.265	70.000		70.000			70.000
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	713.583	473.988		461.738		12.500	473.988
13 Oneri straordinari	-157.897	-53.526		-53.526			-53.526
Risultato della gestione straordinaria	555.686	420.462		408.212		12.500	420.462
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B +-C +-D +-E	534.259	0	-994.880	3.684.457	679.195	-3.368.772	0
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	19.915	38.000	5.555	7.620	21.605	3.220	38.000
F Immobilizzazioni Materiali	200.431	750.000	26.673	421.700	3.000	298.626	750.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	-						
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	220.346	788.000	32.228	429.320	24.605	301.846	788.000

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 (€ 14.963.320,00)	7
1. DIRITTO ANNUALE	8
2. DIRITTI DI SEGRETERIA.....	8
3. CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE.....	8
4. PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI.....	9
B) ONERI CORRENTI (€ 15.453.782,46).....	9
6. PERSONALE	9
7. FUNZIONAMENTO	10
8. INTERVENTI ECONOMICI	11
9. AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	16
(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (-€ 490.462,46).....	16
D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (€ 460.462,46).....	16
Analisi del piano degli investimenti	17
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17
Analisi del bilancio preventivo per funzioni istituzionali	18
Analisi strutturali di bilancio	22
Conclusioni	33
Budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013)	35
Budget economico annuale (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	38
Prospetto delle previsioni di Entrata 2023 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)	40
Prospetto delle previsioni di Uscita 2023 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)	45
Relazione del Collegio dei revisori (art. 6, comma 2, D.P.R. 254/05)	64

Premessa

L'aggiornamento del preventivo economico dell'esercizio 2023 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 2023, approvata dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 19 del 27 ottobre 2022, 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 2023 e delle risultanze del bilancio consuntivo 2022, approvato con delibera di Consiglio n. 3 del 26 aprile 2023.

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 2023 approvata con delibera di Consiglio n. 29 del 30 novembre 2022 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-2023>.

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 2023, approvati con determina presidenziale d'urgenza n. 1u del 30 gennaio 2023, ratificata con delibera di Giunta n. 21 del 23 febbraio 2023.

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 2023, aggiornato ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005, chiude in pareggio;
- il piano degli investimenti è stato rimodulato e complessivamente incrementato del 5,35% (+ 40.000 €);
- le previsioni sul totale dei proventi correnti sono state incrementate del 16,90% (+ € 2.163.320,00); si segnala in particolare che in questa fase sono state considerate le quote dell'incremento del 20% del Diritto Annuale, autorizzato per il triennio 2023-2025 con Decreto MIMIT 23.02.2023 (1.440.000,00 €) e quelle riscontate dal 2022 (1.920,00 €, a causa del maggior diritto annuale registrato a consuntivo rispetto alla quota autorizzata a preventivo), il finanziamento relativo alle attività dei progetti di fondo perequativo 2021-2022, che Unioncamere nazionale ha approvato nel mese di dicembre 2022 con l'assegnazione dei contributi richiesti in fase di adesione (cfr. delibera n. 180 del 15 novembre 2022, per 105.000,00 €); si ricordano inoltre gli aggiornamenti di budget disposti con delibera n. 201 del 19/12/2022 (14.000,00 € per un finanziamento assegnato a fronte della candidatura della CCIAA di Modena su bando PNNR per un progetto di estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitali SPID e CIE) e n. 46 del 12/04/2023 (per il contributo di 40.000,00 € concesso dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi per la Fiera Moda Makers) che hanno incrementato proventi ed interventi promozionali di 54.000,00 €;
- gli oneri per il personale aumentano dello 0,91 % (+ € 35.545,00), in particolare per la corresponsione dell'Una tantum disposta con la Legge 197/2022;
- 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 dell'1,44% (+ 62.743,00 €), in particolare a causa dei maggiori costi disposti dal Decreto MIMIT 13/03/2023, che ha determinato i criteri e i limiti massimi degli emolumenti spettanti agli Organi di amministrazione delle CCIAA (+187.000,00 €), non sufficientemente coperti da minori oneri;

- gli interventi economici risultano complessivamente incrementati del 124,55% rispetto alla previsione iniziale (+ € 2.092.452,68), per effetto dei progetti finanziati dai contributi UICC a valere sul fondo perequativo 2021-2022 (105.000,00 €), dei progetti autorizzati dal MISE per il triennio 2023-2025 e finanziati dall'incremento del 20% di diritto annuale (1.000.000,00 €), della disponibilità di diritto annuale del triennio precedente non ancora utilizzate per il progetto PID (complessivamente 7.952,68 €), per la realizzazione di progettualità già deliberate dalla Giunta camerale con aggiornamenti di budget (54.000,00 €) o dalla stessa individuate (€ 925.500,00);
- gli ammortamenti vedono un incremento del 9,31%, pari a 283.041,78 €, per i maggiori investimenti pianificati (2.200 €), ma soprattutto per la svalutazione dell'incremento del 20% di diritto annuale (272.000 €), a cui si aggiunge l'accantonamento a fondo rischi per un contenzioso con Agenzia Entrate per l'invio del mailing per il diritto annuale negli anni 2012 e 2013 (8.841,78 €);
- vengono valorizzate sopravvenienze attive e passive correlate alla gestione del diritto annuale e all'emissione del ruolo 2020 per un saldo corrispondente a € 298.212,46;
- le sopravvenienze attive correlate agli interventi promozionali, non previste a preventivo, vengono qui valorizzate per complessivi 12.250,00 €; comprendono le risorse residue di contributi concessi in anni precedenti, rendicontati per minori importi.

Analisi delle voci del bilancio interessate dall'aggiornamento

VOCI DI ONERI/PROVENTI	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO AGGIORNATO
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti	12.800.000	14.963.320
B) Oneri correnti	(12.980.000)	(15.453.782)
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	(180.000)	(490.462)
Proventi finanziari	70.000	70.000
Oneri finanziari	0	0
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	70.000	70.000
Proventi straordinari	110.000	473.988
Oneri straordinari	0	(53.526)
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	110.000	420.462
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 (- € 490.462,46)

In fase di aggiornamento del preventivo 2023, la gestione corrente modifica l'originale saldo da -180.000,00 € a -490.462,46 €, esito dell'incremento sia dei proventi correnti, di 2.163.320,00 € (+16,90%), che degli oneri correnti, di 2.473.782,46 € (+19,06%). Se ne fornisce la composizione in dettaglio.

A) PROVENTI CORRENTI (€ 14.963.320,00)

I proventi vedono un incremento del 16,90% rispetto ai valori originari del preventivo, da attribuirsi al Diritto annuale (+22,33% rispetto al preventivo iniziale: +300.000,00 € di D.A. corrente e + 1.441.920,00 € per la maggiorazione del 20% del diritto annuale 2023, come disposto dal Decreto MISE del 13 marzo 2023, ed il rinvio delle risorse non utilizzate del 2022), a "Contributi trasferimenti e altre entrate" (+59,87% del preventivo iniziale, +269.400,00 €), a "Diritti di segreteria" (+2,82% del preventivo iniziale, +120.000 €) e a "Proventi da gestione di beni e servizi" (+10,67% rispetto al preventivo iniziale, +32.000,00 €).

	TOTALE AGGIORNATO	SU PREVENTIVO 2023 INIZIALE		SU CONSUNTIVO 2022	
PROVENTI CORRENTI	14.963.320,00 €	+2.163.320,00 €	+16,90 %	-459.130,23 €	-2,98 %

La previsione dei proventi è così composta:

VOCI DI BILANCIO	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO INIZIALE		SU CONS. 2022
Diritto Annuale	9.541.920,00	63,77	+ 1.741.920,00 €	+ 22,33 %	- 4,76 %
Diritti di Segreteria	4.370.000,00	29,20	+ 120.000,00 €	+ 2,82 %	+ 6,29 %
Contributi trasferimenti e altre entrate	719.400,00	4,81	+ 269.400,00 €	+ 59,87 %	- 25,14 %
Proventi di gestione di beni e servizi	332.000,00	2,22	+ 32.000,00 €	+ 10,67 %	+ 4,14 %
Variazioni delle rimanenze	-	-	-		

1. DIRITTO ANNUALE

Il diritto annuale registra una variazione rispetto al preventivo originale del +22,33 % (1.741.920 €), effetto di valutazioni più favorevoli circa il gettito ordinario (+300.000 €), del rinvio delle risorse non completamente utilizzate nel 2022 (1.920,00 €) del diritto annuale 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, e dell'incremento del 20% delle misure del diritto annuale (al netto dei valori per sanzioni ed interessi) dell'anno 2023 (1.440.000,00 €), autorizzato dal Ministro delle Imprese e del Mde in Italy con Decreto 13 marzo 2023 per il triennio 2023-2025.

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".

2. DIRITTI DI SEGRETERIA

Per i diritti di segreteria (che rappresenta il 29,20% del totale dei proventi), è stato previsto un incremento del 2,82% rispetto ai valori approvati a novembre 2022 (+ 120.000,00 €). Non essendo ancora stato approvato il decreto sulla determinazione delle tariffe (ex art. 28, comma 2 del DL 90/2014, convertito nella L.114/2014), la previsione è stata effettuata sulla base di proiezioni su base annua dei valori correnti e dell'andamento registrato nei primi mesi dell'anno, in particolare per quanto riguarda i proventi da rilascio/rinnovo dei certificati di firma digitale (+56.000,00 €) e dell'attività di interrogazione del Registro delle Imprese: rilascio certificati, visure, elenchi, copie, nulla osta e parametri economici per cittadini extracomunitari, autenticazione copie di atti e ricerche e navigazione visuale RI, rilascio visure e certificati per elenchi abrogati, registri e ruoli periti ed esperti (+64.000,00 €).

3. CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

Per quanto riguarda questa voce (4,81% del totale dei proventi), la previsione iniziale risulta incrementata del 59,87% (+269.400,00 €). Con delibera n. 46 del 12/04/2023 era già stato approvato un aggiornamento di budget di 40.000 € in relazione alla Fiera Moda Makers, sia nell'ambito dei proventi che come costo negli interventi promozionali, per il contributo concesso dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi. Era stato disposto un aggiornamento di budget pari a 14.000,00 € anche con delibera n. 201 del 19/12/2022, per l'assegnazione di un finanziamento, a fronte della candidatura della CCIAA di Modena su bando PNNR, per un progetto di estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitali SPID e CIE. In questa fase si può dare conto della delibera n. 25 del 29/03/2023, con cui la Giunta ha aderito alla convenzione con la CCIAA di Reggio Emilia per lo sviluppo di attività per l'internazionalizzazione delle provincie di competenza (+30.000 € di rimborso a fronte di un costo per interventi promozionali di 60.000 €) e del finanziamento autorizzato a fine dicembre 2022 dei progetti a valere sul fondo perequativo 2021-2022, a cui la CCIAA aveva aderito con delibera n. 180 del 15/11/2022, di cui è stato previsto il relativo costo, per pari valore, nell'ambito delle iniziative promozionali. In particolare si tratta dei progetti:

- Transizione energetica	€ 35.000,00
- Orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro	€ 35.000,00
- Internazionalizzazione	€ 35.000,00

Sono stati altresì considerati i maggiori rimborsi previsti da parte di Promos per attività che verranno da loro fatturate a terzi per nostro conto (+32.000,00 €), maggiori rimborsi per spese di istruttoria e notifica dei verbali di accertamento di infrazione amministrativa del Registro Imprese e delle ordinanze di ingiunzione di pagamento (+14.593,39 €), e sopravvenienze attive per i minor costi registrati a conguaglio dalla società in-house IC OUTSOURCING per la gestione dei bilanci 2022 (12.141,83 €) e per minori costi per fatture contabilizzate come da ricevere negli anni precedenti, successivamente non ricevute (21.664,78 €).

4. PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI

Questa voce (2,22% 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 10,67% (+ 32.000,00 €), in relazione in particolare alla maggiore richiesta 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 (€ 15.453.782,46)

Per quanto riguarda gli oneri che si prevede di conseguire nell'ambito della gestione corrente per l'esercizio 2023 si evidenzia che gli stessi ammontano complessivamente a 15.453.782,46 €. Rispetto al preventivo originario, si registra un incremento del 19,06%.

	TOTALE AGGIORNATO	SU PREVENTIVO 2023 INIZIALE		SU CONSUNTIVO 2022	
ONERI CORRENTI	15.453.782,46 €	+ 2.473.782,46 €	+19,06 %	-63.359,28 €	-0,41 %

La previsione degli oneri correnti risulta pertanto così composta:

VOCI DI BILANCIO	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO INIZIALE		SU CONS. 2022
Competenze al personale	3.925.545,00	25,40	+ 35.545,00 €	+ 0,91 %	+ 8,62 %
Funzionamento	4.432.743,00	28,68	+ 62.743,00 €	+ 1,44 %	+ 6,41 %
Interventi economici	3.772.452,68	24,41	+ 2.092.452,68 €	+ 124,55 %	- 9,02 %
Ammortamenti e accantonamenti	3.323.041,78	21,50	+ 283.041,78 €	+ 9,31 %	- 7,45 %

6. PERSONALE

Gli oneri del personale previsti per l'esercizio 2023 risultano complessivamente incrementati di 35.545,00 € (+0,91%). In particolare si deve alla disposizione, originariamente non prevista, dell'art. 1, comma 330 della Legge 197/2022, che ha stabilito, per il solo anno 2023, che a tutti i dipendenti pubblici sia riconosciuto "un emolumento accessorio *un tantum*, da corrispondere per tredici mensilità, da determinarsi nella misura dell'1,5% dello stipendio con effetti ai soli fini del trattamento di quiescenza". Questo maggior costo viene in parte compensato dai minori oneri sostenuti per l'assunzione dal mese di gennaio 2023 di 2 risorse di categoria D con procedura di mobilità, andata invece deserta. Le 2 unità verranno quindi assunte, a conclusione della procedura di selezione tutt'ora in corso, insieme con le altre 2 previste, con uno slittamento (e conseguente risparmio) di 7-8 mesi. L'incremento comprende anche i maggiori costi, di cui alle variazioni di budget disposte con provvedimento n. 103 del SG del 10/03/2023, per la gestione della procedura.

7. FUNZIONAMENTO

La voce di onere relativa al funzionamento (€ 4.432.743,00), incrementata dell'1,44% 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. 2022
Prestazione di servizi	1.810.830,00	40,85	- 7.170,00 €	- 0,39 %	- 3,14 %
Godimento di beni di terzi	25.000,00	0,56	- 9.000,00 €	- 12,16 %	+ 30,71 %
Oneri diversi di gestione	1.575.125,00	35,53	+ 2.125,00 €	0,12 %	+ 9,40 %
Quote associative	779.788,00	17,59	- 110.212,00 €	- 12,38 %	- 0,64 %
Organi istituzionali	242.000,00	5,46	+ 187.000,00 €	+ 233,75 %	+ 361,37 %

Si rilevano incrementi complessivi per un totale di 62.743,00 € (+1,44 % sul dato originale di preventivo), con una rimodulazione tra i primi tre mastri poco significativa. Gli "Organi istituzionali" registrano invece un incremento del 233,75% sul preventivo iniziale (+187.000,00 €; +361,37% sul consuntivo 2022), in ottemperanza a quanto disposto dal Decreto MIMIT 13 marzo 2023, recante i criteri e i limiti massimi degli emolumenti spettanti agli organi di amministrazione delle CCIAA; di converso le "Quote associative" diminuiscono del 12,38% rispetto al preventivo iniziale (-110.212,00 €), flessione determinata quasi integralmente dalla decisione del CDA di Infocamere di abbattere il proprio contributo consortile.

Va segnalato che gli emolumenti per gli Organi, diversamente dagli oneri per quote associative, sono soggetti al vincolo posto dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (art.1, commi 590-600) e che le economie introdotte a valere sul vincolo, nel corso dell'anno ed anche in questa fase, risultano essere pari a soli 6.170,00 €. Si ricorda però, che anche per il 2023 (come dispose la circolare RGS n. 23 del 19 marzo 2022 per il 2022), la circolare RGS n. 42 del 7 dicembre 2022 ha previsto l'esclusione 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, rendendo necessario quindi rideterminare in tal senso i valori del calcolo di riferimento del limite stesso. Gli oneri soggetti a vincolo, previsti in questo aggiornamento, sono pari a 1.540.830,00 €, con un margine quindi di 157.349,69 € rispetto al vincolo.

Valori di riferimento	2016	2017	2018	
B7B	1.711.467,50	1.681.594,59	1.795.379,23	
B7D	257.411,48	73.199,45	64.020,54	
B8	86.312,62	77.995,05	77.134,00	
TOTALE ONERI	2.055.191,60	1.832.789,09	1.936.533,77	
Oneri connessi a progetti vincolati	505,51	3.380,08	19.382,68	MEDIA triennio COSTO
Costi per acquisto di beni e servizi	2.054.686,09	1.829.409,01	1.917.151,09	1.933.748,73
ENERGIA ELETTRICA - VIA GANACETO 113	13.385,34	6.218,46	13.547,71	
ENERGIA ELETTRICA - VIA GANACETO 134	82.704,44	69.117,09	55.054,62	
GESTIONE CONDUZIONE CALORE - GANACETO 113	33.897,55	33.972,77	38.647,64	
GESTIONE CONDUZIONE CALORE - GANACETO 134	103.287,03	145.092,00	111.782,47	
	-233.274,36	-254.400,32	-219.032,44	
Costi per acquisto di beni e servizi	1.821.411,73	1.575.008,69	1.698.118,66	1.698.179,69
				MEDIA triennio al netto dei costi energetici

8. INTERVENTI ECONOMICI

L'ammontare delle risorse camerali destinate agli interventi promozionali per l'esercizio 2023, inizialmente previsto in misura pari a 1.680.000 €, già incrementato in corso d'anno di 54.000 € (14.000 € finanziati da risorse a valere sul PNRR e 40.000 € a fronte di un contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi per il progetto "Moda makers"), aumenta complessivamente del 124,55%, in termini assoluti di 2.092.452,68 €.

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

- progettualità/iniziative deliberate successivamente all'approvazione del preventivo (262.000,00 €):

FAMO (del. n. 200/2022)	100.000,00
Modena Smart Life (del. n. 29/2023)	15.000,00
Evento l'Italia di Domani (del. n. 30/2023)	7.000,00
Consorzio Lambrusco Parigi – World Lambrusco day (del. n. 31/2023, in collaborazione con Unione Regionale delle Camere di commercio e APT)	40.000,00
Mille Miglia (del. n. 34/2023)	25.000,00
Festival Filosofia (del. n. 44/2023)	75.000,00

- la rimodulazione delle risorse di progettualità/iniziative già in essere (663.000,00 €);

Promos Italia	320.000,00
Democenter	50.000,00
Summer camp Montecreto	15.000,00
Iniziative Fondazione Brodolini – open lab	15.000,00
Tradizione e sapori attività ispettiva	10.000,00
Bando marketing territoriale	73.000,00
ACI Rally città di Modena	15.000,00
Iniziative Aeroporto Pavullo	30.000,00
Champagne Experience	30.000,00
Attività dirette di marketing territoriale (concessione sale a titolo gratuito)	40.000,00
Tradizione e sapori promozione marchio	40.000,00
Quote di adesione (Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari)	25.000,00

- il finanziamento dei progetti a valere sul fondo perequativo 2021-2022, approvati con delibera di Giunta n. 180 del 15 novembre 2022, di cui si è dato già conto in relazione ai proventi (105.000,00 €).

Dei 5 progetti a cui si è aderito

1. Sostegno al turismo
2. Infrastrutture
3. Transizione energetica
4. Orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro
5. Internazionalizzazione

i primi 2 vengono gestiti a livello regionale direttamente dall'Unione Regionale delle Camere di commercio, mentre per gli ultimi 3 progetti sono previste anche attività territoriali a carico della CCIAA, con un finanziamento di 35.000 € /progetto;

- il rinvio al 2022 delle risorse (e relativi proventi) delle attività non concluse nel 2022 relativamente ad progetto PID approvato con delibera di Consiglio n. 23 del 12/11/2019 ed autorizzato dal Ministro dello Sviluppo economico con il Decreto del 12/03/2020, ai sensi dell'art. 18, comma 10, del D. Lgs. 219/2016, finanziato dall'incremento del 20% di diritto annuale (7.952,68 €);
- i progetti autorizzati dal Ministro delle Imprese e del Made in Italy con Decreto del 23 febbraio 2023, entrato in vigore il 17 aprile 2023, e finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale, sempre ai sensi dell'art. 18, comma 10, del D. Lgs. 219/2016. Di questi ultimi si fornisce di seguito il dettaglio delle risorse finanziate per il 2023, così come approvati con delibera di Consiglio n. 20 del 27 ottobre 2022. Confluiscono negli Interventi promozionali le risorse di cui ai costi esterni e ai voucher, per un totale di un milione di euro:

PROGETTI EX ART. 18, CO. 10, L.219/2016	COSTI INTERNI (costi di personale + spese generali)	COSTI ESTERNI (interventi economici)	VOUCHER (interventi economici)	FINANZIAMENTO PROGETTO (provento netto)
La doppia transizione: digitale ed ecologica	77.600	148.000	300.000	525.600
Formazione lavoro	19.280	40.000	40.000	99.280
Turismo	41.200	280.000	-	321.200
Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti SEI	29.920	192.000	-	221.920
VALORI TOTALI	168.000	1.000.000		1.168.000

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:

	Budget iniziale 2023	Budget aggiornato 2023
TOTALE PROMOZIONALI al netto dei progetti finanziati dal diritto annuale	1.680.000,00	2.764.500,00

PROMOZIONALI 2023 PER PROGETTI FINANZIATI DAL +20% DI DIRITTO ANNUALE COME DA DETTAGLIO SEGUENTE

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato 2023
		PROGETTI FINANZIATI DALL'INCREMENTO DEL 20% DEL DIRITTO ANNUALE		
31.E1.14.00	E1.14	INTERNAZIONALIZZAZIONE	-	192.000,00
41.E1.11.00	E1.11	DOPPIA TRANSIZIONE: DIGITALE ED ECOLOGICA	-	455.952,68
42.E1.12.00	E1.12	I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI	-	80.000,00
61.E1.15.00	E1.15	TURISMO	-	280.000,00
			-	1.007.952,68
TOTALE PROMOZIONALI			1.680.000,00	3.772.452,68

INTERVENTI ECONOMICI

Budget iniziale 2023	Budget aggiornato 2023
-------------------------	------------------------

AREA STRATEGICA 1 : COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE

967.500,00

2.109.452,68

CdC	Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato 2023
	301	D1.1	INTERNAZIONALIZZAZIONE		
	D1.11	D1.11	Servizi di informazione, formazione e assistenza all'estero	510.000,00	1.022.000,00
ED11	31.D1.11.01	D1.11	Finanziamento incarichi a Promos Italia srl	390.000,00	710.000,00
ED41	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
ED11	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	45.000,00
ED11	31.E1.14.00	E1.14	INTERNAZIONALIZZAZIONE (+20%)	-	192.000,00

CdC	Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato 2023
	401	D2.1	DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI	417.500,00	937.452,68
	D2.1	E1.11	Gestione punti impresa digitale (servizi di assistenza alla digitalizzazione delle imprese)	240.000,00	709.952,68
ED11	41.D2.21.00	D2.21	Sviluppo servizi connessi all'Agenda digitale e digitalizzazione servizi per le imprese	240.000,00	254.000,00
ED11	41.E1.11.00	E1.11	DOPPIA TRANSIZIONE: DIGITALE ED ECOLOGICA (+20%)	-	455.952,68

CdC	Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato 2023
	D6.1	D6.11	Iniziative a sostegno dello sviluppo d'impresa	142.500,00	192.500,00
ED41	41.D6.11.1a	D6.11	Iniziative a favore di neo-imprese	50.000,00	50.000,00
ED41	41.D6.11.1e	D6.11	Iniziative a favore delle imprese cooperative	15.000,00	15.000,00
ED11	41.D6.12.1a	D6.12	Iniziative del Comitato per la promozione dell'imprenditoria femminile	5.000,00	5.000,00
ED41	41.D6.12.1b	D6.12	Iniziative del Comitato Giovani Imprenditori	5.000,00	5.000,00
ED11	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	2.500,00	2.500,00
ED11	41.D6.12.05	D6.12	Iniziative locali di valorizzazione dell'economia modenese	15.000,00	15.000,00
ED41	41.D6.13.01	D6.13	Fondo per le attività di trasferimento tecnologico verso Democenter-Sipe	50.000,00	100.000,00

CdC	Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato 2023
	D6.2	D6.21	Qualificazione delle imprese, delle filiere e delle produzioni	35.000,00	35.000,00
ED11	41.D6.21.01	D6.21	Rafforzamento tutela internazionale mediante sistemi di tracciabilità geografica: il marchio collettivo camerale Tradizione e Sapori	35.000,00	35.000,00

CdC	Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato 2023
	402	D4.1	ORIENTAMENTO AL LAVORO	40.000,00	150.000,00
	D4.1	D4.12	Orientamento	-	-

CdC	Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato 2023
	D4.2	D4.2	Alternanza scuola/lavoro e formazione per il lavoro	40.000,00	150.000,00
ED41	42.D4.22.01	D4.21	Estate in alternanza	30.000,00	45.000,00
ED42	42.D4.22.03	D4.23	Iniziative Fondazione Brodolini - open lab	-	15.000,00
ED41	42.E1.12.01	D4.22	I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI (+20%)	-	80.000,00
ED41	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			502.500,00	1.323.000,00
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato giugno 2023
600	D6.1	PROMOZIONE INFRASTRUTTURE	2.500,00	17.500,00
D6.1	D6.12	Infrastrutture logistiche	2.500,00	17.500,00
60.D6.12.01	D6.12	Modena Smart Life	-	15.000,00
60.D6.12.01	D6.12	Supporto al Sistema intermodale	2.500,00	2.500,00
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato giugno 2023
601	D3.1	MARKETING TERRITORIALE	435.000,00	1.240.500,00
D3.1	D3.12	Iniziative a sostegno dei settori del turismo, della cultura e delle eccellenze del territorio	435.000,00	1.240.500,00
61.D3.12.01	D3.12	Azioni di marketing territoriale	100.000,00	365.500,00
61.D3.12.04	D3.12	Iniziative di valorizzazione delle imprese turistiche ed agrituristiche della provincia	30.000,00	30.000,00
61.E1.15.00	E1.11	TURISMO (+20%)	-	280.000,00
61.D3.12.51	D3.12	Attività di valorizzazione delle produzioni agroalimentari modenesi	200.000,00	370.000,00
61.D3.12.52	D3.12	Prodotti agroalimentari: sostegno promozionale al marchio camerale Tradizione e Sapori	50.000,00	100.000,00
61.D3.12.53	D3.12	Progetto di valorizzazione del marchio europeo igp da parte Consorzio Ciliegia	5.000,00	5.000,00
61.D3.12.54	D3.12	Fondo al sistema fieristico modenese tramite Modena Fiere Srl	50.000,00	90.000,00
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato giugno 2023
700	D5.1	AMBIENTE	5.000,00	5.000,00
D5.1	D5.12	Iniziative a sostegno dello sviluppo sostenibile	5.000,00	5.000,00
70.D5.12.01	D5.12	AESS - Progetto di sviluppo	5.000,00	5.000,00
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato giugno 2023
701	C2.1	TUTELA DELLA LEGALITA'	60.000,00	60.000,00
C2.1	C2.14	Servizi a supporto del contrasto alla criminalità economica e ambientale	60.000,00	60.000,00
71.C2.13.01	C2.13	Iniziative a tutela dei consumatori e del mercato	10.000,00	10.000,00
71.C2.14.03	C2.14	Fondo per la sicurezza a beneficio delle imprese maggiormente esposte a fatti criminosi anche informatici	50.000,00	50.000,00
AREA STRATEGICA 3 : COMPETITIVITA' DELL'ENTE			210.000,00	340.000,00
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato giugno 2023
801	C1.1	SEMPLIFICAZIONE PROCESSI	100.000,00	100.000,00
D6.3	D6.31	Osservatori economici	100.000,00	100.000,00
81.A1.34.01	A1.34	Valorizzazione dati del Registro Imprese e sviluppo interoperabilità con Enti del territorio	90.000,00	90.000,00
81.D6.31.01	D6.31	Indagine congiunturale sulle imprese in collaborazione con le Associazioni	10.000,00	10.000,00
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato giugno 2023
802	A1.1	EFFICIENZA E QUALITA' DEI SERVIZI	110.000,00	240.000,00
A2.1	A2.12	Le relazioni istituzionali per il perseguimento delle strategie	110.000,00	240.000,00
82.A2.12.01	dettaglio	Quote di adesione	60.000,00	85.000,00
82.A2.12.02	dettaglio	Fondo per la partecipazione a progetti tramite Unioncamere	50.000,00	155.000,00
Codice Prodotto contabile	Mapa processi		Budget iniziale 2023	Budget aggiornato giugno 2023
803	A1.2	TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE	-	-

9. AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Per quanto concerne la voce ammortamenti e accantonamenti, la previsione 2023 viene incrementata del 9,31% (+283.041,78 €). Le variazioni interessano gli ammortamenti conseguenti la modifica del piano degli investimenti, di cui si dirà in seguito, in particolare relativamente alle immobilizzazioni materiali (+ 2.200,00 €), la svalutazione correlata all'incremento del diritto annuale, di cui si è dato conto nell'ambito dei proventi (+272.000,00 €), l'accantonamento a fondo rischi dell'importo dell'IVA richiesto alla Camera di commercio a seguito di un contenzioso tra Agenzia Entrate e società Nexive Spa (oggi assorbita da Poste Italiane) per i mailing inviati negli anni 2012 e 2013 per il diritto annuale (+8.841,78 €).

(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (-€ 490.462,46)

Il risultato della gestione corrente risulta, in questa fase di aggiornamento, negativo per un importo pari a -490.462,46 €, con un incremento del 172,48% 2023 (-310.462,46 €) rispetto ai valori iniziali di preventivo.

Analisi della gestione straordinaria (€ 460.462,46)

D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (€ 460.462,46)

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, si è verificato di non dover più liquidare i seguenti, per un valore totale pari a 12.250,00 €.

CONTRIBUTO CNA SERVIZI 2015	R. N°5261/2015 - ONERI: PROMOZIONE DEL MARCHIO TRADIZIONE E SAPORI DI MODENA IN OCCASIONE DELL'EVENTO CIOCCOLATO VERO 2016 A MODENA DAL DAL 12 AL 14 FEBBRAIO 2016	2.000,00
CONTRIBUTO A.M.F.A. 2018	R. N°3689/2018 - COORDINAMENTO INIZIATIVE IMPRENDITORIA FEMMINILE 2018	5.000,00
CONTRIBUTO A.M.F.A. 2019	R. N°3368/2019 - SALDO COORDINAMENTO INIZIATIVE COMITATO IMP.FEMMINILE 2019	5.000,00
CONTRIBUTO PID 2022	RESIDUO PER MINORE RENDICONTAZIONE CONTRIBUTO CONCESSO PER BANDO VOUCHER PID 2022 (DETERMINA N. 189 DEL 17/05/2023)	250,00

In relazione alla gestione del diritto annuale sono state prudenzialmente previste, oltre ai valori già contabilizzati (141,12 € - 3.526,03 € = -3.384,91 €), sopravvenienze attive (in totale 251.456,25 €) e passive (50.000 €), che certamente si produrranno a seguito dell'emissione del ruolo del diritto annuale 2020 e per le dinamiche insite nella 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 € 490.462,46, l'incidenza delle gestioni finanziaria (70.000,00 €) e straordinaria (460.462,46 €) consente di chiudere questo aggiornamento di preventivo 2023 in pareggio.

Analisi del piano degli investimenti

La previsione delle immobilizzazioni viene incrementata di 40.000 € (+5,35%) rispetto ai valori iniziali di preventivo (748.000 €) e ammonta complessivamente a 788.000 €. Il prospetto ne dettaglia puntualmente le variazioni:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	2023
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
– Software	– 3.500
– Diritti d'autore	– 2.000
– Marchi	– 2.000
– Costi per progetti pluriennali	– 30.500
	38.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
– Immobili	– 130.000 + 13.000
– Impianti e impianti speciali di comunicazione	– 480.000 + 27.000
– Macchine e attrezzatura varia	– 50.000
– Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori	– 20.000
– Arredi	– 29.000
– Biblioteca	– 1.000
	710.000 + 40.000 = 750.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
TOTALE INVESTIMENTI	748.000 + 40.000 = 788.000

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni materiali, inizialmente pari a 710.000 €, viene incrementata in questa fase di 40.000,00 € (+5,63%), per produrre la certificazione antisismica relativa alla palazzina di Campogalliano e per un intervento straordinario di abbattimento acustico sugli impianti di via Ganaceto 113.

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 2023](#), 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
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
3260 - Godimento beni di terzi
326006 - Canoni di noleggio attrezzature
3270 - Oneri di versi di gestione
327000 - Oneri per acquisto libri (se non direttizzabili) 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 (se non direttizzabile)
3410 - Ammortamenti per Immobilizzazioni Materiali
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 camerati, 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 2023

Cdc	FTE integrato
EA11	6,23793616202
EB33	24,55741886016
EC22	3,32689928641
ED11	4,41260387930
ED41	9,09853728102
FC00	0,58709987407
FC63	7,09412347838
FC74	10,02957392375
FC81	33,18805756971
SA01	1,46774968518
	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 2023, 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 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
GESTIONE CORRENTE						
<i>A) Proventi correnti</i>	13.901	15.112	15.686	14.461	17.126	15.422
<i>B) Oneri correnti</i>	(13.137)	(14.576)	(15.204)	(18.539)	(16.813)	(15.517)
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	764	536	482	(4.077)	313	(95)
<i>Proventi finanziari</i>	50	132	339	382	73	73
<i>Oneri finanziari</i>	0	0	0	0	0	0
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	50	132	339	382	73	73
<i>Proventi straordinari</i>	1.874	925	1.558	750	1.282	714
<i>Oneri straordinari</i>	(696)	(275)	(63)	(137)	(88)	(158)
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	1.178	650	1.495	613	1.194	556
<i>Rivalutazione attivo patrimoniale</i>	0	0	0	79	0	0
<i>Svalutazione attivo patrimoniale</i>	(161)	(180)	(287)	(227)	(242)	0
E) DIFFERENZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	(161)	(180)	(287)	(148)	(242)	0
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D)	1.831	1.138	2.029	(3.231)	1.338	534

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Immobilizzazioni immateriali	77.040	23.246	35.408	61.967	19.934	21.334	
Immobilizzazioni materiali	26.143	41.827	110.885	56.345	72.857	4.227.419	
Immobilizzazioni finanziarie (al netto di prestiti e anticipazioni)	0	0	17.500	10.167	0	(9.241)	
TOTALE INVESTIMENTI	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 2018 al 2022, 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.

	2018	2019	2020	2021	2022
ATTIVITA'					
a) Attivo fisso o immobilizzazioni					
- <u>Immobilizzazioni immateriali</u> (valore storico – f.do ammort.to)	1.805.204	1.660.601	1.581.007	1.519.778	1.457.549
- <u>Immobilizzazioni materiali</u> (valore storico – f.do ammort.to)	9.700.900	9.141.424	8.595.316	12.142.006	11.582.147
- <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> (valore storico)	12.725.532	12.320.416	12.090.394	2.755.260	2.733.011
- <u>Crediti di funzionamento a lungo</u> (al netto f.do svalutazione crediti)	750.371	869.752	1.638.449	1.711.621	1.305.233
Totale Attivo fisso o Immobilizzazioni	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939
b) Attivo circolante o attività correnti:					
- <u>Magazzino</u>	69.557	97.743	60.008	109.099	121.502
- <u>Crediti a breve</u>	1.776.645	2.530.234	1.606.831	1.679.285	1.735.052
- <u>Disponibilità liquide</u>	31.017.164	32.142.164	33.102.954	37.428.254	39.441.713
- <u>Ratei e risconti attivi</u>	10.500	10.564	41.520	26.661	26.066
Totale Attivo circolante o attività correnti	32.873.866	34.780.885	34.811.312	39.243.298	41.324.333
PASSIVITA'					
a) Mezzi propri:					
- <u>Patrimonio netto</u>	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479
Totale Mezzi propri	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479
b) Passività consolidate:					
- <u>Debiti di funzionamento a medio-lungo termine</u>	712.990	806.202	406.725	697.670	755.651
- <u>IFS e TFR (quota a lungo)</u>	3.344.658	3.311.277	3.367.701	3.308.175	3.495.117
Totale Passività consolidate	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875	4.250.768
c) Passività correnti:					
- <u>Debiti (a breve)</u>	5.730.680	4.950.005	4.538.096	4.039.441	4.598.151
- <u>Fondi rischi e oneri</u>	410.695	438.162	4.335.014	1.782.569	1.734.909
- <u>Ratei e risconti passivi</u>	479.330	7.521	104.222	245.711	7.965
- <u>TFR e IFS (quota a breve)</u>	-	-	-	-	-
Totale Passività correnti	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026

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:

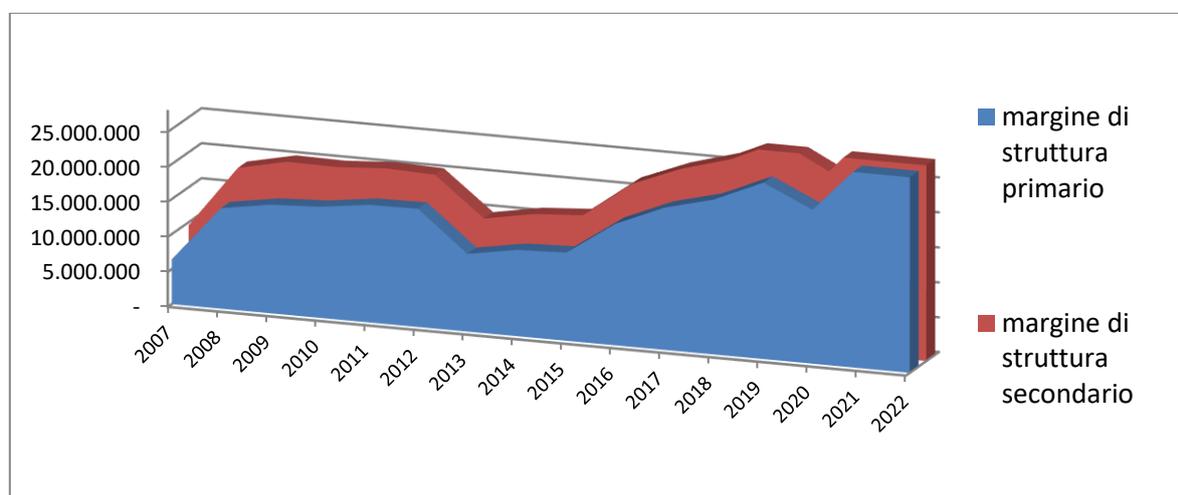
Se il margine è > 0, l'attivo fisso è interamente finanziato dal capitale permanente (premessa per un ulteriore sviluppo degli investimenti).

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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Patrimonio netto	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479
Attivo fisso	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939
MARGINE DI STRUTTURA PRIMARIO	20.383.232	22.195.514	25.267.720	22.059.554	29.169.703	30.732.540

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Patrimonio netto	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479
Passività consolidate	3.850.861	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875	4.250.768
MARGINE DI STRUTTURA SECONDARIO	24.234.094	26.253.162	29.385.199	25.833.980	33.175.577	34.983.308

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 degli anni successivi.



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, il quale bene evidenzia le dinamiche legate alle assunzioni e ai pensionamenti del personale dipendente: da un lato aumenta più o meno sensibilmente per l'accantonamento a favore dei dipendenti ancora in ruolo e dei nuovi assunti, dall'altro decresce per la diminuzione del personale dipendente, cui viene liquidato.

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) potrebbe essere destinato a diminuire, a causa dei pensionamenti in calendario, non sempre 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*

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Patrimonio netto	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479
Attivo fisso	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939
INDICE DI GARANZIA	1,79	1,89	2,05	1,92	2,61	2,80

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

Chiave di lettura:

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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Patrimonio netto	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479
Passività consolidate	3.850.861	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875	4.250.768
Attivo fisso	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939
INDICE COPERTURA IMMOBILIZZAZIONI	1,94	2,05	2,22	2,08	2,83	3,05

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)

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Patrimonio netto	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479
Attivo fisso	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939
Attivo circolante	29.829.269	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298	41.324.333
INDICE DI CAPITALIZZAZIONE	83,0%	81,5%	83,8%	78,3%	82,4%	81,9%

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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Passività consolidate	3.850.861	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875	4.250.768
Passività correnti	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026
"Mezzi di terzi"	9.489.861	10.678.353	9.513.166	12.751.758	10.073.596	10.591.794
Attivo fisso	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939
Attivo circolante	29.829.269	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298	41.324.333
Capitale investito	55.485.276	57.855.874	58.773.079	58.716.478	57.371.963	58.402.272
INDEBITAMENTO	17,1%	18,5%	16,2%	21,7%	17,6%	18,1%

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

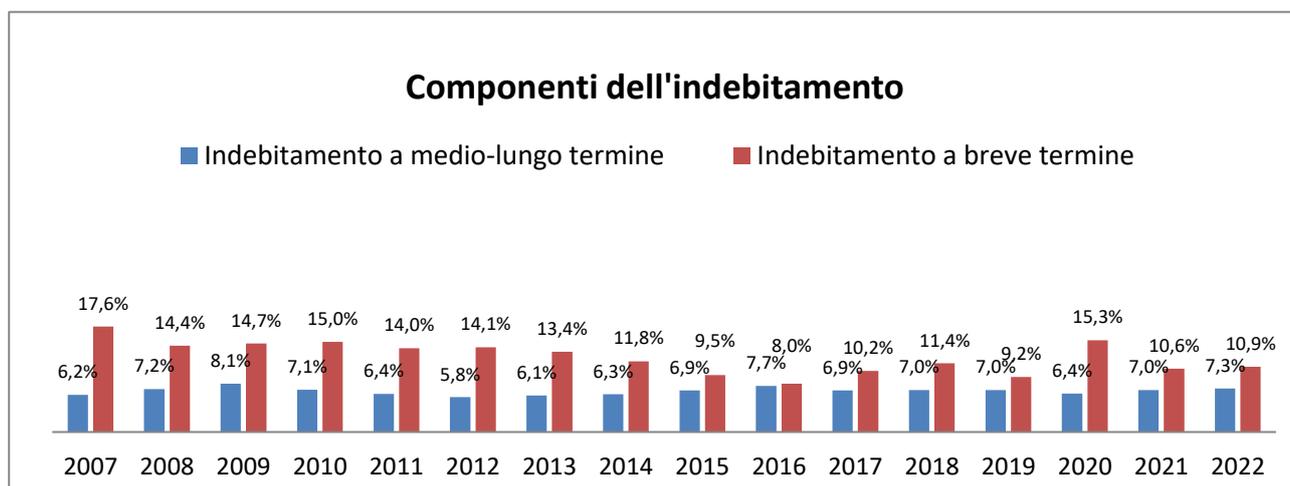
Indebitamento medio-lungo = Passività consolidate/Capitale investito

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Passività consolidate	3.850.861	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875	4.250.768
Capitale investito	55.485.276	57.855.874	58.773.079	58.716.478	57.371.963	58.402.272
INDEBITAMENTO MEDIO-LUNGO	6,9%	7,0%	7,0%	6,4%	7,0%	7,3%

Indebitamento breve = Passività correnti/Capitale investito

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Passività correnti	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026
Capitale investito	55.485.276	57.855.874	58.773.079	58.716.478	57.371.963	58.402.272
INDEBITAMENTO BREVE	10,2%	11,4%	9,2%	15,3%	10,6%	10,9%

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 già nel 2021 ed ulteriormente consolidate nel 2022, 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.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Attivo circolante	29.829.269	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298	41.324.333
Passività correnti	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	24.190.269	26.253.161	29.385.199	25.833.980	33.175.577	34.983.308

Questo indicatore mostra in che misura l'Ente riesce a far fronte agli impegni di breve e medio periodo, essendo molto 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>

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Attivo circolante	29.829.269	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298	41.324.333
Passività correnti	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026
INDICE DI DISPONIBILITA'	5,29	4,97	6,45	3,88	6,47	6,52

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:

Margine di tesoreria =

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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Liquidità immediate	27.910.089	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254	39.441.713
Liquidità differite	1.822.826	1.776.645	2.530.234	1.606.831	1.679.285	1.735.052
Passività correnti	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026
MARGINE DI TESORERIA	24.093.915	26.173.105	29.276.892	25.732.452	33.039.818	34.835.740

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 negli anni successivi, 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:

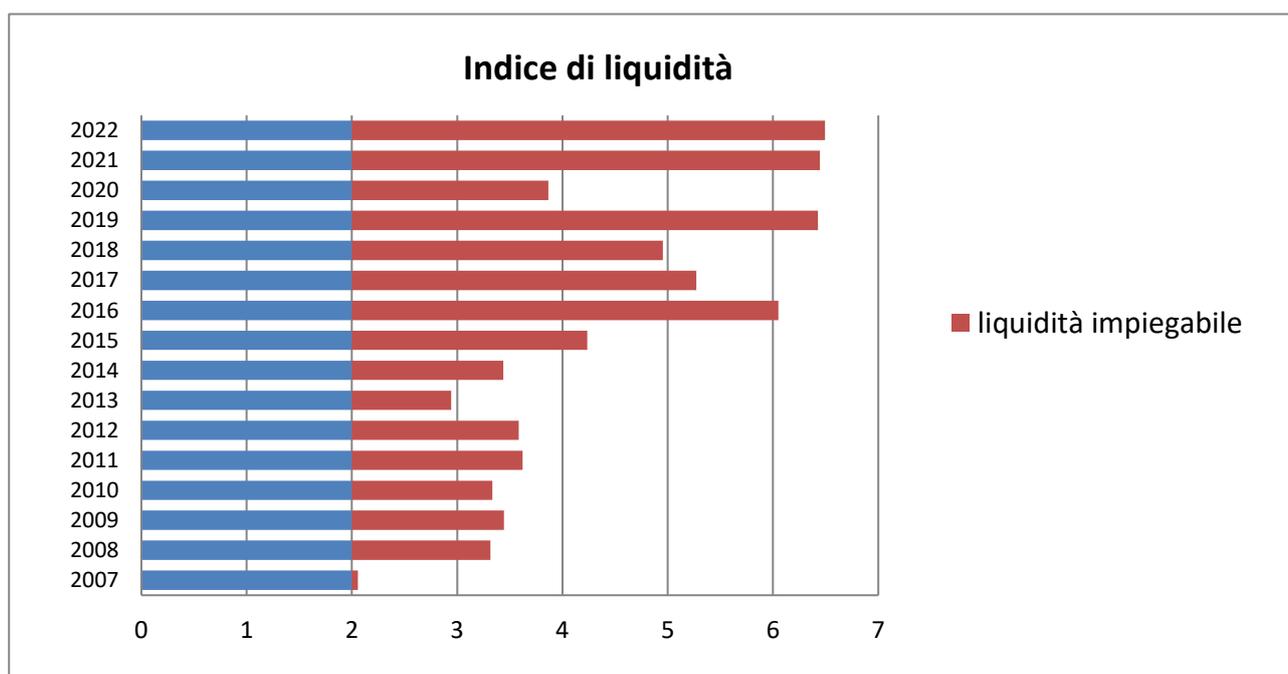
Indice di liquidità = (liquidità immediata + liquidità differita)/Passività correnti

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*

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Liquidità immediate	27.910.089	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254	39.441.713
Liquidità differite	1.822.826	1.776.645	2.530.234	1.606.831	1.679.285	1.735.052
Passività correnti	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026
INDICE DI LIQUIDITA'	5,27	4,95	6,43	3,87	6,45	6,49

L'indice di liquidità rilevato è in grado di garantire la copertura di un buon programma di investimenti con l'utilizzo di sola liquidità corrente, anche se è opportuno continuare a considerarlo nella necessaria più ampia prospettiva delle emergenze 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.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Cassa al 01.01	23.654.399	27.910.089	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254
Cassa al 31.12	27.910.089	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254	39.441.713
CASH FLOW	4.255.690	3.107.076	1.125.180	960.609	4.325.300	2.013.459

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 2022, pur confermando una dinamica molto positiva, è ancora significativamente 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 31.12.2022 l'attivo corrente è pari a 6,52 volte il passivo corrente;
- il margine di tesoreria (attivo corrente – passivo corrente) conseguito a fine 2022 si attesta a quasi 35 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 2023;
- 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 2023, approvata con delibera di Consiglio n. 29 del 30 novembre 2022, a cui si rimanda (<http://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/bilanci/allegati/preventivo-2023#page=29>) e qui ulteriormente approfonditi.

Essa evidenzia altresì le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di Relazione previsionale e programmatica 2023.

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 2023 ivi compresi i progetti autorizzati dal Ministro delle Imprese e del Made in Italy con Decreto del 23 febbraio 2023, entrato in vigore il 17 aprile 2023, negli ambiti strategici di diretta competenza.

Si precisa che nella predisposizione del presente aggiornamento di preventivo 2023 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 dalle Circolari RGS n. 9 del 21 aprile 2020 (con cui è stata aggiornata la circolare RGS n. 34 del 19 dicembre 2019), n. 23 del 19 maggio 2022 (che ha consentito, per l'esercizio 2022, l'esclusione dal limite di spesa individuato dall'art.1, comma 591 della L. 190/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici), e la n. 42 del 7 dicembre 2022, che ne ha confermato l'esclusione anche per l'esercizio 2023.

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. 15 del 7 aprile 2023.

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 2023 nelle descritte risultanze.

Modena, 30 maggio 2023

MAGGIORI PROVENTI / MINORI COSTI

Descrizione	Mastro	Valore			
Previsione maggiore diritto annuale, sanzioni e interessi 2023	310000	300.000,00			
Risconto + 20% diritto annuale 2022	310022	1.920,00			
Incremento + 20% diritto annuale 2023	310023	1.440.000,00	1.741.920,00		maggiore diritto annuale
Previsione maggiori diritti di segreteria da rilascio/rinnovo certificati di firma digitale	311004	56.000,00			
Previsione maggiori diritti di segreteria sportello R.I.	311012	64.000,00	120.000,00		maggiori diritti di segreteria
Previsione maggiori rimborsi da attività formativa di Promos verso terzi	312103	32.000,00			
Convenzione programma attività per l'internazionalizzazione con CCIAA di Reggio Emilia	312000	30.000,00			
Finanziamento dei progetti di Fondo perequativo 2021-2022	312003	105.000,00			
Rimborsi per spese istruttoria e spese di spedizione sanzioni ed ordinanze	312103	14.593,39			
Sopravvenienze attive per conguaglio società in-house minor costo gestione bilanci 2022	312999	12.141,83			
Sopravvenienze attive per chiusura fatture contabilizzate come da ricevere (2012-2018), successivamente non ricevute	312999	21.664,78	215.400,00		maggiori contributi, trasferimenti e altre entrate
Maggiori ricavi per servizio di conciliazione e sovraindebitamento	313004	7.000,00			
Maggiori ricavi per servizi di firma digitale	313005	10.000,00			
Maggiori proventi vendita carnets ATA	313019	15.000,00	32.000,00		maggiori proventi da gestione beni e prestazione servizi
Minori costi energetici (elettricità)	325004	15.000,00	15.000,00		minori costi per prestazione di servizi, non soggetti a vincolo
Minori costi per abbonamenti a licenze informatiche	326002	9.000,00			minori oneri per godimento beni di terzi, soggetti a vincolo
Abbattimento quota consortile Infocamere per decisione CDA	328001	110.212,00	110.212,00		minori oneri quote associative, non soggetti a vincolo
Sopravvenienza attiva per chiusura debiti promozionali erroneamente ancora aperti	360006	12.000,00			
Sopravvenienze attive già contabilizzate, per residuo contributo concessi nel 2022 per progetti ex art. 18 DLgs 219/2016	360006	250,00	12.250,00		sopravvenienze attive per interventi promozionali
Sopravvenienze attive gestione diritto annuale 2023	360008-10-12	251.597,37			
Sopravvenienze attive già contabilizzate per sanzioni e interessi diritto annuale	360010-12	141,12			
Sopravvenienze attive per ricalcolo fondo a seguito emissione ruolo diritto annuale	360014	100.000,00	351.738,49		sopravvenienze attive diritto annuale
		2.607.520,49	2.607.520,49		

SALDI AGGIORNAMENTO 2023	
2.109.320,00	+ PROVENTI
- 32.500,00	+ ONERI PERSONALE
- 65.788,00	+ ONERI STRUTTURA
- 2.038.452,68	+ INTERVENTI PROMOZIONALI
- 283.041,78	+ AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI
310.462,46	+ SOPRAVVIVENENZE GESTIONE STRAORDINARIA
-	SALDO AGGIORNAMENTO PREVENTIVO

MAGGIOR COSTI / MINORI PROVENTI

Descrizione	Mastro/Conto	Valore			
Maggiori costi di personale per IVC e Una Tantum ex L.197/2022 e relativi oneri	321000 - 322	31.165,00			
Sopravvenienza passiva per attribuzione da parte del Comune di Modena di PEO a dipendente transitata nei ruoli CCIAA	321999-322-323	1.335,00	32.500,00		maggiori costi di personale
Maggiori costi per acquisto carnet ATA	327010	13.000,00	13.000,00		maggiori costi per oneri di funzionamento, non soggetti a vincolo
Costi Organi e relativi oneri ex Decreto MIMIT 13 marzo 2023	329001-03-06	187.000,00	187.000,00		maggiori costi per Organi istituzionali, soggetti a vincolo
Incremento risorse interventi promozionali già deliberati, come da dettaglio	330000	925.500,00			
Progetto di F.P. 2021-2022 Transizione energetica	330000	35.000,00			
Progetto di F.P. 2021-2022 Orientare e firmare i giovani per il mondo del lavoro	330000	35.000,00			
Progetto di F.P. 2021-2022 Internazionalizzazione	330000	35.000,00			
Progetto +20% D.A. - LA DOPPIA TRANSIZIONE: DIGITALE ED ECOLOGICA	330002	448.000,00			
Progetto +20% D.A. - FORMAZIONE LAVORO	330002	98.000,00			
Progetto +20% D.A. - TURISMO - incremento quota voucher (da costi interni)	330002	262.000,00			
Progetto +20% D.A. - PREPARAZIONE DELLE PMI AD AFFRONTARE I MERCATI INTERNAZIONALI: I PUNTI S.E.I.	330002	192.000,00			
Incremento risorse interventi promozionali finanziati da risconto e sopravvenienze attive ex art. 18 DLgs 219/2016	330002	7.952,68	2.038.452,68		maggiori interventi promozionali
Ammortamenti per maggiori investimenti	341002	2.200,00			
Svalutazione incremento 20% Diritto Annuale 2023	342003	272.000,00			
Accantonamento per contenzioso Agenzia Entrate su addebito IVA per servizi resi dalla Nexive SpA negli anni 2012-2013	343003	8.841,78	283.041,78		maggiori costi di ammortamenti ed accantonamenti
Sopravvenienze passive già contabilizzate gestione diritto annuale	361006-08-10	3.526,03			
Sopravvenienze passive da accantonamento straordinario a seguito emissione ruolo diritto annuale	361012	50.000,00	53.526,03		sopravvenienze passive diritto annuale
		2.607.520,49	2.607.520,49		

PIANO INVESTIMENTI

Descrizione	Mastro	Valore			
Perizia per certificazione antisismica palazzina di Campogalliano	111003	13.000,00			
Intervento straordinari per abbattimento acustico impianti via Ganaceto 113	111100	27.000,00	40.000,00		immobilizzazioni immateriali
		40.000,00	40.000,00		

PIANO INVESTIMENTI 2023	
40.000,00	+ IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
-	+ IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
-	+ IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
40.000,00	SALDO AGGIORNAMENTO PREVENTIVO

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

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.368.920		13.850.000		13.850.000
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	457.000		295.000		295.000	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	216.000		215.000		215.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	241.000		80.000		80.000	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	9.541.920		9.340.000		9.340.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.370.000		4.215.000		4.215.000	
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		594.400		450.000		450.000
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	594.400		450.000		450.000	
Totale valore della produzione (A)		14.963.320		14.300.000		14.300.000

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-5.825.283		-4.604.000		-4.604.000
a) erogazione di servizi istituzionali	-3.772.453		-2.690.000		-2.690.000	
b) acquisizione di servizi	-1.810.830		-1.672.000		-1.672.000	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-242.000		-242.000		-242.000	
8) per godimento di beni di terzi		-25.000		-19.600		-19.600
9) per il personale		-3.925.545		-3.937.000		-3.937.000
a) salari e stipendi	-2.912.279		-2.945.000		-2.945.000	
b) oneri sociali.	-708.950		-708.800		-708.800	
c) trattamento di fine rapporto	-209.470		-215.000		-215.000	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-94.846		-68.200		-68.200	
10) ammortamenti e svalutazioni		-3.176.200		-3.190.000		-3.190.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-83.300		-83.300		-83.300	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-820.900		-824.700		-824.700	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.272.000		-2.282.000		-2.282.000	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi		-8.842		-10.000		-10.000
13) altri accantonamenti		-138.000		-138.000		-138.000
14) oneri diversi di gestione		-2.354.913		-2.521.400		-2.521.400
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-795.071		-795.071		-795.071	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.559.842		-1.726.329		-1.726.329	
Totale costi (B)		-15.453.782		-14.420.000		-14.420.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-490.462		-120.000		-120.000

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	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		63.200		63.200		63.200
16) altri proventi finanziari		6.800		6.800		6.800
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	6.800					
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			6800		6800	
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)		70.000		70.000		70.000
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)		473.988		100.000		100.000
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		-53.526		-50.000		-50.000
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		420.462		50.000		50.000
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 2023		ANNO 2023	
	Parziali	Totali		Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		12.318.000		14.368.920
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	268.000		457.000	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	216.000		216.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	52.000		241.000	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	7.800.000		9.541.920	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.250.000		4.370.000	
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		482.000		594.400
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	482.000		594.400	
Totale valore della produzione (A)		12.800.000		14.963.320
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-3.553.000		-5.825.283
a) erogazione di servizi istituzionali	-1.680.000		-3.772.453	
b) acquisizione di servizi	-1.818.000		-1.810.830	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-55.000		-242.000	
8) per godimento di beni di terzi		-34.000		-25.000
9) per il personale		-3.890.000		-3.925.545
a) salari e stipendi	-2.896.300		-2.912.279	
b) oneri sociali.	-705.300		-708.950	
c) trattamento di fine rapporto	-202.200		-209.470	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-86.200		-94.846	
10) ammortamenti e svalutazioni		-2.902.000		-3.176.200
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-83.300		-83.300	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-818.700		-820.900	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.000.000		-2.272.000	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				-8841,78
13) altri accantonamenti		-138.000		-138.000
14) oneri diversi di gestione		-2.463.000		-2.354.913
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-795.071		-795.071	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.667.929		-1.559.842	
Totale costi (B)		-12.980.000		-15.453.782
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-180.000		-490.462

	Budget Iniziale		Budget Aggiornato	
	ANNO 2023		ANNO 2023	
	Parziali	Totali		Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		63.200		63.200
16) altri proventi finanziari		6.800		6.800
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	6.800		6.800	
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)		70.000		70.000
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)		110.000,00		473.988
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				-53.526
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		110.000		420.462
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 2023 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2023
 (decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	7.800.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	160.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	40.000,00
1400	Diritti di segreteria	4.250.000,00
1500	Sanzioni amministrative	40.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	50,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	44.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	5.000,00
2202	Concorsi a premio	12.000,00
2203	Utilizzo banche dati	4.000,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	220.000,00
	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	
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	28.500,00
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	290.000,00
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	
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	25.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2023
 (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	85.000,00
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	120.000,00
4199	Sopravvenienze attive	2.000,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	160.000,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	7.000,00
4205	Proventi mobiliari	63.000,00
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	16.687,41
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2023
 (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 2023
(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	
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

15.772.237,41

Prospetto delle previsioni di Uscita 2023 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
 (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	198.200,00
1103	Arretrati di anni precedenti	1.620,97
1301	Contributi obbligatori per il personale	70.530,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	5.003,44
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	300,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	156,16
1599	Altri oneri per il personale	860,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	900,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	40,00
2104	Altri materiali di consumo	3.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.380,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	7.200,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	0,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	8.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	9.250,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	13.700,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	25.870,00
2121	Spese postali e di recapito	300,00
2122	Assicurazioni	3.340,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	4.500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	297.500,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	30.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	23.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	22.500,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	177.500,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	892.500,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	180.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	50,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	464.045,13
4201	Noleggi	1.097,00
4205	Licenze software	4.300,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	0,10
4401	IRAP	24.200,00
4402	IRES	7.500,00
4499	Altri tributi	79.640,00
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
5104	Mobili e arredi	0,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	157,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(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
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	380.000,00
TOTALE		2.941.639,80

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
 (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	752.916,37
1103	Arretrati di anni precedenti	6.189,16
1301	Contributi obbligatori per il personale	268.014,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	19.013,08
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	86.200,00
1599	Altri oneri per il personale	3.268,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.120,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	0,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	152,00
2104	Altri materiali di consumo	130.350,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	8.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	28.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	11.894,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	40.350,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	21.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	90.706,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	20.000,00
2121	Spese postali e di recapito	10.500,00
2122	Assicurazioni	12.692,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	322.300,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	17,92
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	87.400,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	85.500,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	104.500,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	10.959,74
4102	Restituzione diritti di segreteria	4.500,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	400,00
4201	Noleggi	2.268,60
4205	Licenze software	7.600,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,00
4401	IRAP	91.960,00
4402	IRES	28.500,00
4499	Altri tributi	302.632,00
4507	Commissioni e Comitati	1.875,39
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	146,01
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	304,70

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(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
	TOTALE	2.568.929,97

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(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	303.204,14
1103	Arretrati di anni precedenti	2.357,78
1301	Contributi obbligatori per il personale	105.795,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	7.505,16
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	234,24
1599	Altri oneri per il personale	1.290,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	4.300,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	1.440,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	60,00
2104	Altri materiali di consumo	5.100,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.569,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	11.250,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.695,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	12.375,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	16.400,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	35.305,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	15.450,00
2121	Spese postali e di recapito	1.500,00
2122	Assicurazioni	9.060,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	1.200,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	100,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	34.200,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	34.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	33.750,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	41.250,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	600,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	200,00
4201	Noleggi	896,00
4205	Licenze software	3.000,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,00
4401	IRAP	36.300,00
4402	IRES	11.250,00
4499	Altri tributi	120.060,00
4507	Commissioni e Comitati	1.773,90
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	200,00
5103	Impianti e macchinari	3.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	9.830,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(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
	TOTALE	873.501,22

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(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	89.250,00
1103	Arretrati di anni precedenti	294,73
1301	Contributi obbligatori per il personale	28.212,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.001,37
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	180,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	62,46
1599	Altri oneri per il personale	344,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	360,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	16,00
2104	Altri materiali di consumo	1.500,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	158,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	14.300,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.652,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	42.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	25.000,00
2122	Assicurazioni	2.936,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	8.600,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	20.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.900,00
2126	Spese legali	12.291,20
2298	Altre spese per acquisto di servizi	475.000,00
3105	Contributi e trasferimenti correnti a province	42.700,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	20.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	9.200,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	9.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	63.300,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	200.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	400.000,00
4201	Noleggi	238,80
4205	Licenze software	800,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,00
4401	IRAP	9.680,00
4402	IRES	3.000,00
4405	ICI	73.000,00
4499	Altri tributi	33.656,00
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
5102	Fabbricati	40.000,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
 (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
5103	Impianti e macchinari	255.000,00
5104	Mobili e arredi	5.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	3.063,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	250.000,00
6207	Contributi e trasferimenti per investimenti a istituzioni sociali private	95.000,00
TOTALE		2.243.696,56

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
 (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	158.509,00
1103	Arretrati di anni precedenti	1.473,61
1301	Contributi obbligatori per il personale	56.424,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	4.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	3.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	42.500,00
1599	Altri oneri per il personale	688,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.330,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	8.047,00
2104	Altri materiali di consumo	2.900,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.804,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	8.500,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	10.400,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	25.096,00
2121	Spese postali e di recapito	1.650,00
2122	Assicurazioni	2.672,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	5.100,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.000,00
2126	Spese legali	2.080,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	1.200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	77.890,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	18.050,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	18.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	22.000,00
4201	Noleggi	2.077,60
4205	Licenze software	1.600,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,00
4401	IRAP	19.360,00
4402	IRES	6.000,00
4499	Altri tributi	64.912,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	15.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	35.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	40.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	31.885,12
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	10.950,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	4.520,88

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
 (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	2.000,00
5152	Hardware	802,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	1.500,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	1.830,00
7500	Altre operazioni finanziarie	871,79
TOTALE		728.624,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
 (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	495.340,00
1103	Arretrati di anni precedenti	2.799,86
1301	Contributi obbligatori per il personale	176.325,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	12.508,60
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	390,39
1599	Altri oneri per il personale	38.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.600,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	100,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	250,00
2104	Altri materiali di consumo	10.750,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	47.083,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	239.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	18.750,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	11.055,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	50.625,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	32.600,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	130.175,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	60.000,00
2121	Spese postali e di recapito	50,00
2122	Assicurazioni	8.800,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	63.600,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	123.200,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	81.600,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	53.400,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	56.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	56.250,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	68.750,00
4101	Rimborso diritto annuale	70.000,00
4201	Noleggi	25.000,00
4205	Licenze software	19.500,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	45,00
4401	IRAP	60.500,00
4402	IRES	18.750,00
4405	ICI	73.600,00
4499	Altri tributi	216.400,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	600,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
5102	Fabbricati	90.000,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
 (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
5103	Impianti e macchinari	270.700,00
5104	Mobili e arredi	11.000,00
5152	Hardware	20.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	2.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	5.620,00

TOTALE 2.725.216,85

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(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 2023
(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 2023
 (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	242.710,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	694.350,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	14.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	12.475,33
4101	Rimborso diritto annuale	0,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	2.000,00
4403	I.V.A.	80.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	10.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.400.000,00

TOTALE 3.455.535,33

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(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 2023
 (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 2.941.639,80

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 2.568.929,97

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 873.501,22

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 2.243.696,56

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 728.624,00

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

TOTALE MISSIONE 2.725.216,85

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
 (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**

3.455.535,33

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 15.537.143,73

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SULL' AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2023
DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA DI
MODENA**

Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dall'art. 6, comma 2, e dall'art. 30, comma 2, del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, di cui al DPR n. 254/2005, ha preso in esame **l'aggiornamento del Preventivo dell'anno 2023** corredato della relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7, comma 1, del DPR n. 254/2005 e dei documenti previsti dal D.M. 27.3.2013.

L'aggiornamento al preventivo è stato disposto nelle riunioni del 30 maggio e del 21 giugno 2023 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 del DPR n. 254/2005 e tiene conto degli aggiornamenti del budget direzionale, approvati dalla Giunta con delibera n. 201 del 19 dicembre 2022 e con delibera n. 46 del 12 aprile 2023, 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 del 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 2023	Preventivo 2023 aggiornato
GESTIONE CORRENTE		
<u>A) Proventi correnti</u>		
<i>Diritto annuale</i>	7.800.000,00	9.541.920,00
<i>Diritti di segreteria</i>	4.250.000,00	4.370.000,00
<i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	450.000,00	719.400,00
<i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	300.000,00	332.000,00
<i>Variazioni delle rimanenze</i>	0,00	0,00
Totale proventi correnti (A)	12.800.000,00	14.963.320,00
<u>B) Oneri correnti</u>		
<i>Personale</i>	3.890.000,00	3.925.545,00
<i>Funzionamento</i>	4.370.000,00	4.432.743,00
<i>Interventi economici</i>	1.680.000,00	3.772.452,68
<i>Ammortamenti e accantonamenti</i>	3.040.000,00	3.323.041,78
Totale oneri correnti (B)	12.980.000,00	15.453.782,46
Risultato della gestione corrente (A – B)	-180.000,00	-490.462,46
GESTIONE FINANZIARIA		
<i>Proventi finanziari</i>	70.000,00	70.000,00
<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Risultato della gestione finanziaria	70.000,00	70.000,00
GESTIONE STRAORDINARIA		
<i>Proventi straordinari</i>	110.000,00	473.988,49
<i>Oneri straordinari</i>	0,00	53.526,03

Risultato della gestione straordinaria	110.000,00	420.462,46
Svalutazione partecipazioni		
Avanzo economico d'esercizio	0,00	0,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	38.000,00	38.000,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	710.000,00	750.000,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	748.000,00	788.000,00

In particolare ai fini dell'aggiornamento del Preventivo sono state considerate le quote dell'incremento del 20% del Diritto Annuale, autorizzato per il triennio 2023-2025 con Decreto MIMIT 23.02.2023 (1.440.000 euro) e quelle riscontate dal 2022 (1.920,00 euro, a causa del maggior diritto annuale registrato a consuntivo rispetto alla quota autorizzata a preventivo) e il finanziamento relativo alle attività dei progetti di fondo perequativo 2021- 2022, che Unioncamere nazionale ha approvato nel mese di dicembre 2022.

Si evidenzia, inoltre che gli oneri per il personale sono previsti in aumento dello 0,91 % (+ euro 35.545,00), in particolare per la corresponsione dell'una tantum disposta con la Legge 197/2022.

Gli interventi economici risultano complessivamente incrementati del 124,55% rispetto alla previsione iniziale (+ euro 2.092.452,68), per effetto dei progetti finanziati dai contributi UICC a valere sul fondo perequativo 2021-2022 (105.000 euro), dei progetti autorizzati dal MISE per il triennio 2023-2025 e finanziati dall'incremento del 20% di diritto annuale (1.000.000 di euro), della disponibilità di diritto annuale del triennio precedente non ancora utilizzate per il progetto PID (complessivamente 7.952,68 euro), per la realizzazione di progettualità già deliberate dalla Giunta camerale con aggiornamenti di budget (54.000,00 euro) o dalla stessa individuate (euro 925.500).

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 2023 vengono previsti i seguenti programmi e le relative assegnazioni di risorse:

301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO INCARICHI A PROMOS ITALIA SCRL	710.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE – BANDO FIERE ALL'ESTERO	75.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE – INIZIATIVE DELLE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE	45.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE – PROGETTO	192.000,00

<i>INTERNAZIONALIZZAZIONE (+ 20%)</i>	
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI – SVILUPPO SERVIZI CONNESSI ALL’AGENDA DIGITALE E DIGITALIZZAZIONE SERVIZI PER LE IMPRESE	254.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO PID (+ 20%)	455.952,68
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE A FAVORE NEO-IMPRESSE	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	2.500,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI – INIZIATIVE LOCALI DI VALORIZZAZIONE DELL’ECONOMIA MODENESE	15.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - FONDO PER LE ATTIVITA’ DI TRASFERIMENTO TECNOLOGICO VERSO DEMOCENTER-SIPE	100.000,00
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”	35.000,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO – PROGETTO ESTATE IN ALTERNANZA	45.000,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO – INIZIATIVE FONDAZIONE BRODOLINI - PROGETTO OPEN LAB	15.000,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO – PROGETTO ORIENTAMENTO AL LAVORO (+20%)	80.000,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO – FONDO PER ATTIVITA’ CORSISTICA AMFA E QUOTA ANNUALE	10.000,00
600. PROMOZIONE INFRASTRUTTURE –MODENA SMART LIFE	15.000,00
600. PROMOZIONE INFRASTRUTTURE – SUPPORTO AL SISTEMA INTERMODALE	2.500,00
601. MARKETING TERRITORIALE – AZIONI DI MARKETING TERRITORIALE	365.500,00
601. MARKETING TERRITORIALE – VALORIZZAZIONE IMPRESE TURISTICHE E AGRITURISTICHE	30.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE – PROGETTO TURISMO (+20%)	280.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE – VALORIZZAZIONE PRODUZIONI	370.000,00

<i>AGROALIMENTARI MODENESI</i>	
601. MARKETING TERRITORIALE – PRODOTTI AGROALIMENTARI: SOSTEGNO PROMOZIONALE AL MARCHIO COLLETTIVO CAMERALE “TRADIZIONE E SAPORI”	100.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE – MARCHIO IGP CONSORZIO CILIEGIA	5.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE – SISTEMA FIERISTICO MODENESE	90.000,00
700. AMBIENTE – AESS – PROGETTO DI SVILUPPO 2023	5.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA’ – INIZIATIVE A TUTELA DEL CONSUMATORE	10.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA’ – FONDO PER LA SICUREZZA A BENEFICIO DELLE IMPRESE ESPOSTE A FATTI CRIMINOSI ANCHE INFORMATICI	50.000,00
801. SEMPLIFICAZIONE – VALORIZZAZIONE DATI DEL REGISTRO IMPRESE E SVILUPPO INTEROPERABILITA’ CON ENTI DEL TERRITORIO	90.000,00
801. SEMPLIFICAZIONE – INDAGINE CONGIUNTURALE IMPRESE CON ASSOCIAZIONI	10.000,00
802. EFFICACIA ED EFFICIENZA – QUOTE ADESIONE PER RELAZIONI ISTITUZIONALI	85.000,00
802. EFFICACIA ED EFFICIENZA – PARTECIPAZIONE A PROGETTI TRAMITE UNIONCAMERE	155.000,00
TOTALE	3.772.452,68

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 stima prudenziale 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 MIMIT del 23/02/2023 per il triennio 2023-2025, 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 2023, a seguito della chiusura di bilancio 2022 e dell'accertamento di maggiori proventi rispetto al dato di riferimento per 53.429,60 euro, risulta pari a 1.987.178,33 euro. In merito alle spese di struttura inoltre è stata considerata l'esclusione, disposta dalla Circolare RGS n. 42 del 7 dicembre 2022 per il 2023, 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 euro 1.933.748,73 per come già illustrato alla Giunta camerale) nel 2023 potrà essere superato, in quanto i proventi totali non "vincolati" 2022 (euro 14.036.526,80) risultano superiori rispetto al valore di riferimento accertato nel 2018 (euro 13.983.097,20) di 53.429,60 euro.

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 euro 795.070,66, da versarsi nel mese di giugno 2023.

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 2023, 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:

<i>Risultato della gestione corrente</i>	- euro	490.462,46
<i>Risultato della gestione finanziaria</i>	+ euro	70.000,00
<i>Risultato della gestione straordinaria</i>	+ euro	420.462,46

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 2023, 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 2023-2025, approvati nell'ambito del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025 con determina presidenziale d'urgenza n. 1u del 30 gennaio 2023, ratificato con delibera di Giunta n. 21 del 23 febbraio 2023.

Il Collegio prende atto dei criteri adottati per la predisposizione dei suddetti documenti, come esposti nella relazione al preventivo 2023; 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 2023.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Mauro Garofalo



Firmato digitalmente da:

GAROFALO MAURO

Firmato il 20/06/2023 17:41

Seriale Certificato: 20737331

Valido dal 03/11/2020 al 03/11/2023

InfoCert Firma Qualificata 2

Dott. Domenico Maria Somma

Domenico Maria Somma

Dott.ssa Daniela Valpondi
