



CAMERA DI COMMERCIO
MODENA

AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2024

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

Approvato con delibera di Consiglio n. 13

30 luglio 2024

Indice

1. AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2024 (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 2024 (Decreto ministeriale 27 marzo 2013)	34
Budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013)	34
Budget economico annuale (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	37
Prospetto delle previsioni di Entrata 2024 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)	39
Prospetto delle previsioni di Uscita 2024 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	44
3. Relazione del Collegio dei revisori (art. 6, comma 2, D.P.R. 254/05)	61

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

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL31.12 2023	PREVENTIVO ANNO 2024	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	10.234.150	9.883.780		8.376.000		1.507.780	9.883.780
2 Diritti di Segreteria	4.797.259	4.400.000	159		4.301.391	98.450	4.400.000
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.439.247	728.046	62.250	96.429	274.804	294.563	728.046
4 Proventi da gestione di beni e servizi	377.621	402.000		93.729	216.840	91.431	402.000
5 Variazione delle rimanenze	-3.247						
Totale proventi correnti A	16.845.029	15.413.826	62.409	8.566.158	4.793.036	1.992.224	15.413.826
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-3.827.912	-3.990.000	-532.736	-673.429	-2.220.607	-563.227	-3.990.000
7 Funzionamento	-3.950.884	-4.431.427	-568.743	-1.516.642	-1.832.610	-513.432	-4.431.427
8 Interventi economici	-3.743.593	-4.174.859				-4.174.859	-4.174.859
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.766.149	-3.202.300	-21.330	-2.654.732	-9.518	-516.720	-3.202.300
Totale Oneri Correnti B	-15.288.538	-15.798.586	-1.122.810	-4.844.803	-4.062.735	-5.768.238	-15.798.586
Risultato della gestione corrente A-B	1.556.491	-384.760	-1.060.402	3.721.355	730.301	-3.776.014	-384.760
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	45.083	70.000		70.000			70.000
11 Oneri finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	45.083	70.000		70.000			70.000
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	1.011.666	364.760		330.000		34.760	364.760
13 Oneri straordinari	-171.171	-50.000		-50.000			-50.000
Risultato della gestione straordinaria	840.495	314.760		280.000		34.760	314.760
E) Rettifiche di valore attività finanziaria							
14 Rivalutazione attivo patrimoniale	10.651						
15 Scalutazione attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche di valore attività finanziaria	10.651						
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B +-C +-D +-E	2.452.719	0	-1.060.402	4.071.355	730.301	-3.741.254	0
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	1.057	6.000	3.144	610	1.220	1.026	6.000
F Immobilizzazioni Materiali	179.615	2.136.000	37.045	831.380	6.575	1.261.000	2.136.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	4.240	2.000.000				2.000.000	2.000.000
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	184.912	4.142.000	40.189	831.990	7.795	3.262.026	4.142.000

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 (€ 15.413.826,01)	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 (€ 15.798.586,01).....	9
6. PERSONALE	9
7. FUNZIONAMENTO	10
8. INTERVENTI ECONOMICI	11
9. AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	15
(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (-€ 384.760,00).....	15
D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (€ 364.760,00).....	15
Analisi del piano degli investimenti.....	16
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	16
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16
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)	34
Budget economico annuale (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013)	37
Prospetto delle previsioni di Entrata 2024 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)	39
Prospetto delle previsioni di Uscita 2024 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)	44
Relazione del Collegio dei revisori (art. 6, comma 2, D.P.R. 254/05).....	61

Premessa

L'aggiornamento del preventivo economico dell'esercizio 2024 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 2024-2028, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 22 del 31 ottobre 2023 e con la Relazione Previsionale e Programmatica 2024, approvata dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 23 del 31 ottobre 2023, 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 2023, approvato con delibera di Consiglio n. 2 del 3 maggio 2024.

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 2024 approvata con delibera di Consiglio n. 28 del 28 novembre 2023 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-2024>.

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 2024, approvati con determina presidenziale d'urgenza n. 2u del 30 gennaio 2024, ratificata con delibera di Giunta n. 43 del 28 febbraio 2024.

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 2024 (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 2024, aggiornato ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005, chiude in pareggio;
- il piano degli investimenti è stato rimodulato e complessivamente incrementato del 27,37% (+ 890.000,00 €); trattandosi di investimenti importanti, in particolare di interventi sugli immobili di viale Virgilio e via Ganaceto, si è reso necessario prevederne la disponibilità delle risorse a preventivo pur nella consapevolezza che i tempi di realizzazione scivoleranno con ogni probabilità all'anno successivo;
- il totale dei proventi correnti è stato complessivamente incrementato del 5,72% (+ 833.826,01 €); si segnala in particolare che in questa fase sono state considerate le quote relative all'incremento del 20% del Diritto Annuale, autorizzato per il triennio 2023-2025 con Decreto MIMIT 23.02.2023, riscattate dal 2023 (per un totale di 67.780,00 €), originate dal maggior diritto annuale registrato a consuntivo rispetto alla quota autorizzata a preventivo, il saldo del finanziamento relativo alle attività dei progetti a valere sul fondo perequativo 2021-2022 (per un totale di 42.778,56 €) e la previsione dei contributi richiesti in fase di adesione alle nuove progettualità a valere sul finanziamento del 2023-2024 (cfr. delibera n.74 del 16 aprile 2024, per 105.000,00 €); si ricorda inoltre l'aggiornamento di budget disposto con delibera n. 22 del 28 febbraio 2024, a seguito della sottoscrizione della convenzione con la Camera di commercio dell'Emilia per lo sviluppo di un programma di attività per l'internazionalizzazione delle imprese dei rispettivi territori di competenza, che ha incrementato proventi ed interventi promozionali di 50.000,00 €;
- gli oneri per il personale non hanno subito modifiche;
- gli oneri di funzionamento, stimati in un'ottica di perdurante contenimento, in linea con quanto prevede il vincolo imposto dalla L.160/2019, risultano complessivamente stabili (+0,03%, +1.427,45 €), nonostante l'incremento (pari a 73.004,06 €) delle quote associative dell'Unione nazionale e di quella dell'Unione regionale (costi questi peraltro non soggetti a vincolo e calcolati sulla base del diritto annuale incassato e dei diritti di segreteria degli anni

precedenti); non si è potuto tenere conto dell'incremento della quota del fondo perequativo, di cui non si conosce ancora il valore calcolato;

- gli interventi economici risultano complessivamente incrementati del 30,46% rispetto alla previsione iniziale (+ 974.858,56 €), per effetto dei progetti finanziati dai contributi UICC a valere sul fondo perequativo 2023-2024 (105.000,00 €), delle attività realizzate nel 2024 a conclusione dei progetti a valere sul F.P. 2021-2022 (42.778,56 €), dell'aumento dei costi esterni di uno dei progetti autorizzati dal MIMIT per il triennio 2023-2025 e finanziati dall'incremento del 20% di diritto annuale (La doppia transizione: digitale ed energetica, +39.300,00 €), della disponibilità residua del +20% di diritto annuale 2023 per i progetti Formazione e lavoro (47.320,00 €) e Turismo (20.460,00 €) e per la realizzazione di progettualità approvate nel corso del 2024 dalla Giunta camerale (per un totale di 820.000,00 €) o dalla stessa deliberata con un aggiornamento di budget (delibera n. 22 del 28 febbraio 2024, per un valore di 50.000,00 €);
- gli ammortamenti e accantonamenti vedono una flessione del 3,25%, pari a 107.700,00 €, per la previsione di ammortamenti posticipati per la gran parte degli investimenti pianificati, sia in fase iniziale (1.252.000,00 €), sia e soprattutto nell'ambito di questo aggiornamento (890.000,00 €); come già anticipato, nel corso del 2024 sarà possibile completarne la progettazione, ma non la realizzazione; è qui considerata anche la svalutazione del diritto annuale conseguente l'incremento previsto tra i proventi (90.000,00 €);
- le sopravvenienze attive correlate agli interventi promozionali, non previste a preventivo, vengono qui valorizzate per complessivi 34.760,00 €; si riferiscono a contributi concessi in anni precedenti, non successivamente rendicontati.

Analisi delle voci del bilancio interessate dall'aggiornamento

VOCI DI ONERI/PROVENTI	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO AGGIORNATO
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti	14.580.000	15.413.826
B) Oneri correnti	(14.930.000)	(15.798.586)
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	(350.000)	(384.760)
Proventi finanziari	70.000	70.000
Oneri finanziari	0	0
	70.000	70.000
Proventi straordinari	330.000	364.760
Oneri straordinari	50.000	(50.000)
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	280.000	314.760
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 (- € 384.760,00)

In fase di aggiornamento del preventivo 2024, la gestione corrente modifica l'originale saldo da -350.000,00 € a -384.760,00 €, esito dell'incremento sia dei proventi correnti, di 833.826,01 € (+5,72%), che degli oneri correnti, di 868.586,01 € (+5,82%). Se ne fornisce la composizione in dettaglio.

A) PROVENTI CORRENTI (€ 15.413.826,01)

I proventi vedono un incremento del 5,72% rispetto ai valori originari del preventivo, da attribuirsi al Diritto annuale (+5,71% rispetto al preventivo iniziale: +466.000,00 € di D.A. corrente e interessi + 67.780,00 € per il risconto sul 2024 della maggiorazione del 20% del diritto annuale 2023 non utilizzato), ai "Contributi trasferimenti ed altre entrate" (+49,19% del preventivo iniziale, +240.046,01 €) e ai "Proventi da gestione di beni e servizi" (+17,54% rispetto al preventivo iniziale, +60.000,00 €).

	TOTALE AGGIORNATO	SU PREVENTIVO 2024 INIZIALE		SU CONSUNTIVO 2023	
PROVENTI CORRENTI	15.413.826,01 €	+833.826,01 €	+5,72 %	-1.431.203,23 €	-8,50 %

La previsione dei proventi è così composta:

VOCI DI BILANCIO	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO INIZIALE		SU CONS. 2023
Diritto Annuale	9.883.780,00	64,12	+ 533.780,00 €	+ 5,71 %	- 3,42 %
Diritti di Segreteria	4.400.000,00	28,55	-	-	- 8,28 %
Contributi trasferimenti e altre entrate	728.046,01	4,72	+ 240.046,01 €	+ 49,19 %	- 49,41 %
Proventi di gestione di beni e servizi	402.000,00	2,61	+ 60.000,00 €	+ 17,54 %	+ 6,46 %
Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	- 100,00 %

1. DIRITTO ANNUALE

Il diritto annuale registra una variazione rispetto al preventivo originale del +5,71 % (533.780 €), effetto di valutazioni più favorevoli circa il gettito ordinario (+ 466.000,00 €) e del rinvio al 2024 della maggiorazione di diritto annuale non utilizzata nel 2023 (pari a 67.780,00 €).

Con Decreto 13 marzo 2023, come nei trienni precedenti, il Ministro delle Imprese e del Made in Italy ha autorizzato l'incremento del 20% delle misure del diritto annuale (al netto dei valori per sanzioni ed interessi) per la gestione di progetti ritenuti strategici a livello nazionale.

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 28,55% del totale dei proventi), non sono state previste variazioni rispetto ai valori approvati a novembre 2023 (4.400.000,00 €). 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 era stata effettuata sulla base di proiezioni dell'andamento storico.

Anche i nuovi adempimenti legati al regolamento di attuazione del Registro dei titolari effettivi antiriciclaggio, che avevano determinato un importante incremento dei diritti di segreteria a fine 2023, prudenzialmente non sono stati considerati in questa fase.

Con l'ordinanza cautelare n.3533/2024 emessa in data 17/05/2024, il Consiglio di Stato ha infatti sospeso l'esecutività delle sentenze che avevano rigettato i ricorsi tesi all'annullamento. La sospensione è stata disposta in considerazione della complessità delle questioni sollevate dai ricorrenti, tra cui la legittimità comunitaria del decreto e il possibile pregiudizio derivante dall'ostensione di dati riservati.

L'udienza per la discussione è fissata al 19 settembre 2024; nel frattempo, il decreto di attuazione sul registro dei titolari effettivi è sospeso, così come tutti gli obblighi di comunicazione.

3. CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

Per quanto riguarda questa voce (4,72% del totale dei proventi), la previsione iniziale risulta incrementata del 49,19 % (+240.046,01 €). Si precisa che questo valore comprende l'aggiornamento di budget già disposto dalla Giunta con delibera n. 22 del 28/02/2024, che ha incrementato di 50.000€, sia i proventi di questo mastro che i relativi costi negli interventi promozionali, a seguito della sottoscrizione della convezione con la Camera di commercio dell'Emilia per lo sviluppo di un programma di attività per l'internazionalizzazione delle imprese nei rispettivi territori di competenza.

La Giunta camerale inoltre, con delibera n. 73 del 16/04/2024, ha aderito ai progetti a valere sul fondo perequativo 2023-2024, proposti da Unioncamere Emilia-Romagna, di cui è stato previsto il

contributo in questo mastro ed il relativo costo, per pari valore, nell'ambito delle iniziative promozionali.

In particolare, applicando i nuovi criteri di definizione dei budget dei progetti, a carico della Camera di commercio di Modena risulta una somma di 35.000,00 € per ciascuno dei seguenti progetti, al netto quindi dei programmi regionali (Sostegno al turismo ed Infrastrutture), per i quali i relativi costi sono sostenuti direttamente dall'Unione regionale:

- La sostenibilità ambientale: transizione energetica
- Internazionalizzazione
- Competenze per le imprese: orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro

Sono stati altresì considerati i rimborsi dal fondo perequativo 2021-2022, correlati alle attività realizzate nel 2024 nell'ambito dei progetti approvati con delibera di Giunta n. 180 del 15/11/2022 e completati nel primo quadrimestre 2024 (42.778,56 €), e da parte di Promos per attività che verranno da loro fatturate a terzi per nostro conto (+14.000,00 €), e le sopravvenienze attive registrate per fatture contabilizzate come da ricevere negli anni precedenti, successivamente non ricevute (28.267,45 €).

4. PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI

La previsione originale di questa voce (2,35% del totale dei proventi), che più direttamente di tutte le altre ha risentito negli anni precedenti delle conseguenze del *lockdown* e più in generale delle forme di contrasto all'emergenza sanitaria imposte sul territorio nazionale, viene incrementata del 17,54% (+ 60.000,00 €), in relazione in particolare alla maggiore richiesta di attivazione di procedure di mediazione e gestione di sovraindebitamento e del servizio di concessione in uso sale camerali.

B) ONERI CORRENTI (€ 15.798.586,01)

Per quanto riguarda gli oneri che si prevede di conseguire nell'ambito della gestione corrente per l'esercizio 2024 si evidenzia che gli stessi ammontano complessivamente a 15.798.586,01 €. Rispetto al preventivo originario, si registra un incremento del 5,82%.

	TOTALE AGGIORNATO	SU PREVENTIVO 2024 INIZIALE		SU CONSUNTIVO 2023	
ONERI CORRENTI	15.798.586,01 €	+ 868.586,01 €	+5,82 %	+ 510.047,90 €	+ 3,34 %

La previsione degli oneri correnti risulta pertanto così composta:

VOCI DI BILANCIO	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO INIZIALE		SU CONS. 2023
Competenze al personale	3.990.000,00	25,26	-	-	+ 4,23 %
Funzionamento	4.431.427,45	28,05	+ 1.427,45 €	+ 0,03 %	+ 12,16 %
Interventi economici	4.174.858,56	26,43	+ 974.856,56 €	+ 30,46 %	+ 11,52 %
Ammortamenti e accantonamenti	3.202.300,00	20,27	- 107.700,00 €	- 3,25 %	- 14,97 %

6. PERSONALE

Per gli oneri del personale previsti per l'esercizio 2024 (che rappresenta il 25,26% del totale degli oneri) non sono state previste modifiche.

7. FUNZIONAMENTO

La voce di onere relativa al funzionamento (€ 4.431.427,45, corrispondente al 28,05% del totale degli oneri), subisce un incremento dello 0,03% rispetto ai valori iniziali di preventivo (+1.427,45 €), 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. 2023
Prestazione di servizi	1.706.600,00	38,51	- 40.000,00 €	- 2,29 %	+ 17,25 %
Godimento di beni di terzi	38.400,00	0,87	+ 11.000,00 €	+ 40,15 %	+ 5,07 %
Oneri diversi di gestione	1.543.823,39	34,84	- 16.176,61 €	- 1,04 %	+ 5,77 %
Quote associative	912.604,06	20,59	+ 46.604,06 €	+ 5,38 %	+ 16,95 %
Organi istituzionali	230.000,00	5,19	-	-	+ 5,15 %

Si rilevano incrementi complessivi per un totale di 1.427,45 € (+0,03 % sul dato originale di preventivo), con una sostanziale rimodulazione tra i mastri, resasi necessaria in particolare dall'incremento delle "Quote associative", aumentate del 16,95% rispetto al consuntivo 2023 (+132.240,53 €) e del 5,38% rispetto al preventivo iniziale (+ 46.604,06 €), nonostante la decisione del CDA di Infocamere di contenere per il 2024 il proprio contributo consortile. L'incremento è dovuto alla determinazione della misura delle quote associative di Unioncamere Nazionale (+ 44.761,80 € rispetto al 2023, + 23.367,06 € rispetto al preventivo iniziale) e di Unioncamere Emilia-Romagna (+ 63.849,00 rispetto al 2023, + 49.637,00 € vs preventivo iniziale), che ricordiamo è correlata al diritto annuale e ai diritti di segreteria registrati negli anni precedenti.

Non si è peraltro potuto ancora tenere conto della quota di competenza del 2024 per il Fondo perequativo, non essendo ancora stati ultimati i conteggi gestiti centralmente da Unioncamere. La previsione iniziale, comunque più elevata del valore a consuntivo 2023, potrebbe, per le medesime ragioni di cui sopra, non essere sufficientemente capiente.

Altro mastro responsabile della rimodulazione dei costi di funzionamento è "Godimento di beni di terzi", che ha subito un incremento pari al 40,15% rispetto al preventivo iniziale (+11.000,00 €) per consentire l'Ente di dotare di nuove licenze Microsoft 365 tutte le workstation ed i notebook di proprietà.

Di converso, sono state diminuite le risorse originariamente previste nei mastri "Oneri per prestazione di servizi" (-2,29%, -40.000,00 €) e "Oneri diversi di gestione" (-1,04%, -16.176,61 €), in considerazione del maggior margine che prudenzialmente viene previsto in questi mastri.

Complessivamente gli oneri soggetti a vincolo, previsti a valle di questo aggiornamento, sono pari a 1.306.564,77 €, con un margine quindi di 351.752,01 € rispetto al vincolo di 1.893.885,82 €.

Si espongono di seguito i valori del calcolo di riferimento per la valutazione del vincolo posto della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (art.1, commi 590-600), così come rideterminati dalla nota Mise prot. 88550 del 25 marzo 2020 (che ha escluso dai limiti di spesa e dalla base imponibile della media del triennio 2016-2018 gli interventi economici iscritti nella voce B7a), dalla Circolare RGS n. 42 del 7 dicembre 2022 (che ne ha escluso i buoni pasto), dalla nota MIMIT n. 0197414 del 14 giugno 2023 (che ne ha escluso gli emolumenti degli Organi camerali, sino ad una concorrenza massima, per la CCAA di Modena, pari a 165.000,00 €) ed infine modificato per l'anno 2024 dalla Circolare RGS n. 29 del 3 novembre 2023 (che ha disposto per il 2024 l'esclusione dei consumi energetici).

Valori di riferimento	2016	2017	2018	
B7B	1.675.472,00	1.640.034,12	1.753.346,46	
B7D	257.411,48	73.199,45	64.020,54	
B8	86.312,62	77.995,05	77.134,00	
TOTALE ONERI	2.019.196,10	1.791.228,62	1.894.501,00	
Oneri connessi a progetti vincolati	505,51	3.380,08	19.382,68	MEDIA triennio COSTO
Costi per acquisto di beni e servizi	2.018.690,59	1.787.848,54	1.875.118,32	1.893.885,82
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	1.785.416,23	1.533.448,22	1.656.085,88	1.658.316,78
				MEDIA triennio al netto dei costi energetici

8. INTERVENTI ECONOMICI

L'ammontare delle risorse camerali destinate agli interventi promozionali per l'esercizio 2024, inizialmente previsto in misura pari a 3.200.000 €, già incrementato in corso d'anno di 50.000 € (a valle della sottoscrizione di una convenzione con la Camera di commercio dell'Emilia per lo sviluppo di un programma di attività per l'internazionalizzazione delle imprese dei rispettivi territori di competenza), aumenta complessivamente del 30,46%, in termini assoluti di 974.858,56 €.

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

- progettualità/iniziative deliberate successivamente all'approvazione del preventivo o esito di rimodulazione delle risorse di progettualità/iniziative già in essere (670.000,00 €):

301 - Promos Italia	330.000,00
400 - Progetto idrogeno AESS	50.000,00
401 - Collaborazione con Comune a favore attività commerciali centro storico	60.000,00
402 - Summer camp Montecreto 2024	15.000,00
600 - Modena Smart Life	10.000,00
601 - Champagne Experience	30.000,00
601 - Guida Michelin	40.000,00
601 - Incremento risorse Bando di marketing territoriale per Associazioni di categorie	93.000,00
601 - Festival Filosofia	75.000,00
601 - Tradizione e sapori promozione marchio	40.000,00
601 - Fondo per incentivazione e valorizzazione fiere presso quartiere fieristico di Modena	-150.000,00
701 - Progetto triennale azioni di sensibilizzazione alla cultura della legalità attraverso la valorizzazione del made in italy agroalimentare della provincia di Modena	20.000,00
701 - Consulta Legalità	5.000,00
801 - Convegno Tagliacarne MEF	15.000,00
802 - Quota adesione Fondazione Biagi	25.000,00
802 - Quota di adesione Fondazione forense	12.000,00

- il finanziamento dei progetti a valere sul fondo perequativo 2021-2022, approvati con delibera di Giunta n. 180 del 15 novembre 2022, per le attività realizzate nel corso del 2024, di cui si è dato già conto in relazione ai proventi (42.778,56 €):

1. Transizione energetica	26.388,22 €
2. Orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro	14.890,34 €
3. Internazionalizzazione	1.500,00 €

- il finanziamento dei progetti a valere sul fondo perequativo 2023-2024, approvati con delibera di Giunta n. 73 del 16 aprile 2024, 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 due vengono gestiti a livello regionale direttamente dall'Unione Regionale delle Camere di commercio, mentre per gli ultimi tre progetti sono previste anche attività territoriali a carico della CCIAA, con un finanziamento di 35.000 € /progetto;

- il rinvio dal 2023 delle risorse (e relativi proventi) delle attività non concluse nel 2023 relativamente ai progetti "Formazione lavoro" e "Turismo", approvati per il triennio 2023-2025 con delibera di Consiglio n. 20 del 27/10/2022 ed autorizzati dal Ministro delle Imprese e del Made in Italy con Decreto del 23 febbraio 2023, ai sensi dell'art. 18, comma 10, del D. Lgs. 219/2016, finanziato dall'incremento del 20% di diritto annuale (67.780,00 €);
- l'incremento delle risorse 2024 autorizzate come costi esterni del progetto "La doppia transizione: digitale ed energetica", con corrispondente diminuzione dei costi interni (39.300,00€).

Di questi ultimi si fornisce di seguito il dettaglio delle risorse finanziate per il 2024. 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 - 39.300	148.000 + 39.300	300.000	525.600
Formazione lavoro	19.280	40.000 + 15.320	40.000 + 32.000	99.280 + 47.320
Turismo	41.200	280.000 + 20.460	-	321.200 + 20.460
Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti SEI	29.920	192.000	-	221.920
VALORI TOTALI	168.000 - 39.300	1.000.000 + 107.080		1.168.000 + 67.780

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

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

INTERVENTI ECONOMICI

			Budget iniziale 2024	Aggiornamento luglio 2024	Budget aggiornato 2024
AREA STRATEGICA 1 : COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE			1.882.000,00	541.620,00	2.423.620,00
Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento luglio 2024	Budget aggiornato 2024
301	D1.1	INTERNAZIONALIZZAZIONE	782.000,00	330.000,00	1.112.000,00
D1.11	D1.11	Servizi di informazione, formazione e assistenza all'estero	782.000,00	330.000,00	1.112.000,00
31.D1.11.01	D1.11	Finanziamento incarichi a Promos Italia srl	440.000,00	330.000,00	770.000,00
31.D1.11.02	D1.11	Fondo per progetti e/o iniziative per favorire l'internazionalizzazione delle imprese modenesi	100.000,00		100.000,00
31.D1.11.03	D1.11	Fondo per progetti e/o iniziative delle azioni di associazioni di categoria per favorire l'internazionalizzazione delle imprese modenesi	50.000,00		50.000,00
31.E1.41.00	E1.41	INTERNAZIONALIZZAZIONE (+20%)	192.000,00		192.000,00
Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento luglio 2024	Budget aggiornato 2024
400	D2.1	TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA	735.000,00	89.300,00	824.300,00
D2.1	D2.21	Iniziative a sostegno della digitalizzazione e della sostenibilità ambientale	735.000,00	89.300,00	824.300,00
40.D2.21.01	D2.21	Sviluppo servizi connessi all'Agenda digitale e digitalizzazione servizi per le imprese	232.000,00		232.000,00
40.D6.12.01	D6.12	Fondo per le attività di trasferimento tecnologico verso Democenter-Sipe	50.000,00		50.000,00
40.E1.11.00	E1.11	DOPPIA TRANSIZIONE: DIGITALE ED ECOLOGICA (+20%)	448.000,00	39.300,00	487.300,00
40.D5.12.01	D5.12	AESS - Progetto di sviluppo	5.000,00	50.000,00	55.000,00
Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento luglio 2024	Budget aggiornato 2024
401	D6.1	SVILUPPO D'IMPRESA, QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI	210.000,00	60.000,00	270.000,00
D6.1	D6.11	Iniziative a sostegno dello sviluppo d'impresa	160.000,00	60.000,00	220.000,00
41.D6.11.01	D6.11	Iniziative a favore di neo-imprese	100.000,00		100.000,00
41.D6.11.02	D6.11	Iniziative a favore delle imprese cooperative	20.000,00		20.000,00
41.D6.11.03	D6.12	Iniziative locali di valorizzazione dell'economia modenese	20.000,00	60.000,00	80.000,00
41.D6.11.04	D6.12	Progetto di valorizzazione delle aree montane della provincia in collaborazione con le associazioni di categoria	10.000,00		10.000,00
41.D6.15.01	D6.12	Iniziative dei Comitato per la promozione dell'imprenditoria femminile	5.000,00		5.000,00
41.D6.15.02	D6.12	Iniziative dei Comitato Giovani Imprenditori	5.000,00		5.000,00
Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento luglio 2024	Budget aggiornato 2024
D6.2	D6.21	Qualificazione delle imprese, delle filiere e delle produzioni	50.000,00	-	50.000,00
41.D6.22.01	D6.21	Rafforzamento tutela internazionale mediante sistemi di tracciabilità geografica: il marchio collettivo camerale Tradizione e Sapori	50.000,00		50.000,00
Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento luglio 2024	Budget aggiornato 2024
402	D4.1	ORIENTAMENTO AL LAVORO	155.000,00	62.320,00	217.320,00
D4.2	D4.2	Iniziative per l'accesso e formazione per il lavoro	155.000,00	62.320,00	217.320,00
42.E1.21.00	E1.21	I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI (+20%)	80.000,00	47.320,00	127.320,00
42.D4.12.01	D4.21	Estate in alternanza e progetti di orientamento in collaborazione con gli istituti scolastici modenesi	45.000,00	15.000,00	60.000,00
42.D4.22.01	D4.22	Fondo per attività corsistica attività regolate anche in collaborazione con le associazioni di categoria	30.000,00		30.000,00

AREA STRATEGICA 2 : COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	1.160.000,00	183.460,00	1.343.460,00
--	---------------------	-------------------	---------------------

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento Luglio 2024	Budget aggiornato 2024
600	D6.1	PROMOZIONE INFRASTRUTTURE			
D6.1	D6.12	Infrastrutture logistiche	5.000,00	10.000,00	15.000,00
60.D6.16.01	D6.12	Supporto al Sistema intermodale	5.000,00		5.000,00
60.D6.16.02	D6.12	Modena Smart Life	-	10.000,00	10.000,00

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento Luglio 2024	Budget aggiornato 2024
601	D3.1	MARKETING TERRITORIALE	1.095.000,00	148.460,00	1.243.460,00
D3.1	D3.12	Iniziativa a sostegno dei settori del turismo, della cultura e delle eccellenze del territorio	1.095.000,00	148.460,00	1.243.460,00
61.D3.12.01	D3.12	Azioni di marketing territoriale	140.000,00	238.000,00	378.000,00
61.D3.12.02	D3.12	Iniziativa di valorizzazione delle imprese turistiche ed agrituristiche della provincia	20.000,00		20.000,00
61.D3.12.03	D3.12	Fondo per incentivazione e valorizzazione fiere presso quartiere fieristico di Modena	250.000,00	150.000,00	100.000,00
61.E1.51.00	E1.51	TURISMO (+20%)	280.000,00	20.460,00	300.460,00
61.D3.13.01	D3.13	Attività di valorizzazione delle produzioni agroalimentari modenesi	300.000,00		300.000,00
61.D3.13.02	D3.13	Prodotti agroalimentari: sostegno promozionale al marchio camerale Tradizione e Sapori	100.000,00	40.000,00	140.000,00
61.D3.13.03	D3.13	Progetto di valorizzazione del marchio europeo igp da parte Consorzio Ciliegia	5.000,00		5.000,00

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento Luglio 2024	Budget aggiornato 2024
701	C2.1	TUTELA DELLA LEGALITA'	60.000,00	25.000,00	85.000,00
D6.1	D6.13	Servizi a supporto del contrasto alla criminalità economica e ambientale	60.000,00	25.000,00	85.000,00
71.D6.13.01	D6.13	Fondo per la sicurezza a beneficio delle imprese maggiormente esposte a fatti criminosi anche informatici	50.000,00		50.000,00
71.D6.32.01	D6.32	Progetto triennale azioni di sensibilizzazione alla cultura della legalità attraverso la valorizzazione del made in Italy agroalimentare della provincia di Modena		20.000,00	20.000,00
71.D6.32.02	D6.32	Consulta legalità		5.000,00	5.000,00
71.C2.22.01	C2.22	Iniziativa a tutela dei consumatori e del mercato	10.000,00		10.000,00

AREA STRATEGICA 3 : COMPETITIVITA' DELL'ENTE	208.000,00	199.778,56	407.778,56
---	-------------------	-------------------	-------------------

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento Luglio 2024	Budget aggiornato 2024
801	C1.1	SEMPLIFICAZIONE PROCESSI	128.000,00	15.000,00	143.000,00
D6.4	D6.41	Osservatori economici	128.000,00	15.000,00	143.000,00
81.A1.34.01	A1.34	Valorizzazione dati del Registro Imprese e sviluppo interoperabilità con Enti del territorio	98.000,00		98.000,00
81.D6.41.01	D6.41	Indagine congiunturale sulle imprese in collaborazione con le Associazioni	10.000,00		10.000,00
81.D6.41.02	D6.41	Studi socio-economici rilevanti per il territorio	20.000,00	15.000,00	35.000,00

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento Luglio 2024	Budget aggiornato 2024
802	A1.1	EFFICIENZA E QUALITA' DEI SERVIZI	80.000,00	184.778,56	264.778,56
A2.1	A2.12	Le relazioni istituzionali per il perseguimento delle strategie	80.000,00	184.778,56	264.778,56
82.A2.12.01	dettaglio	Quote di adesione	50.000,00	37.000,00	87.000,00
82.A2.12.02	dettaglio	Fondo per la partecipazione a progetti tramite Unioncamere	30.000,00	147.778,56	177.778,56

	Budget iniziale 2024	Aggiornamento Luglio 2024	Budget aggiornato 2024
TOTALE PROMOZIONALI al netto dei progetti finanziati dal diritto annuale	2.250.000,00	817.778,56	3.067.778,56

Codice Prodotto contabile	Mappa processi		Budget iniziale 2024	Aggiornamento Luglio 2024	Budget aggiornato 2024
PROGETTI FINANZIATI DALL'INCREMENTO DEL 20% DEL DIRITTO ANNUALE					
31.E1.41.00	E1.14	INTERNAZIONALIZZAZIONE	192.000,00	-	192.000,00
41.E1.11.00	E1.11	DOPPIA TRANSIZIONE: DIGITALE ED ECOLOGICA	448.000,00	39.300,00	487.300,00
42.E1.21.00	E1.12	I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI	80.000,00	47.320,00	127.320,00
61.E1.51.00	E1.15	TURISMO	280.000,00	20.460,00	300.460,00
			1.000.000,00	107.080,00	1.107.080,00

TOTALE PROMOZIONALI	3.250.000,00	924.858,56	4.174.858,56
----------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

9. AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Per quanto concerne la voce ammortamenti e accantonamenti, la previsione 2024 viene diminuita del 3,25% (-107.700,00 €). Le variazioni interessano la svalutazione correlata all'incremento del diritto annuale, di cui si è dato conto nell'ambito dei proventi (+90.000,00) e gli ammortamenti correlati al piano degli investimenti, di cui si dirà in seguito, in particolare relativamente agli interventi sugli immobili (sostituzione serramenti della sede e di viale Virgilio) e agli impianti (di condizionamento/raffrescamento ed allarme). Si prevedono infatti ammortamenti posticipati per la gran parte degli investimenti pianificati in fase iniziale (1.252.000,00 €) e nell'ambito di questo aggiornamento (890.000,00 €). Come già anticipato in premessa, nel corso del 2024 sarà possibile completarne la progettazione, ma non altrettanto la realizzazione.

(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (-€ 384.760,00)

Il risultato della gestione corrente risulta, in questa fase di aggiornamento, negativo per un importo pari a -384.760,00 €, con un incremento del 9,93% (-34.760,00 €) rispetto ai valori iniziali di preventivo.

Analisi della gestione straordinaria (€ 314.760,00)

D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (€ 364.760,00)

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 sono stati considerati solo valori già contabilizzati a sopravvenienza attiva.

In relazione agli interventi promozionali, si è verificato di non dover più liquidare i seguenti, per un valore totale pari a 34.760,00 €.

CONTRIBUTO COMUNE MODENA 2017	MOSTRA SCAGLIETTI/2017 del 31-DIC-17 - MOSTRA SCAGLIETTI MOTOR VALLEY COMUNE MODENA	10.000,00
CONTRIBUTO LEGACOOP ESTENSE 2018	2018/101/2018 del 31-DIC-18 - WELCOME DAY PER NUOVO COOPERATIVE	10.000,00
CONTRIBUTO LEGACOOP ESTENSE 2018	2018/85/2018 del 31-DIC-18 - CONTRIBUTO "ECONOMIA COOPERATIVA DELLA MONTAGNA-RICERCA DELLE OPPORTUNITA' DEL TERRITORIO	5.000,00
CONFESERCENTI - CONFEDERAZIONE ITALIANA ESERCENTI 2020	GIOVEDI' GASTRONOMICI EDIZIONE 2020 APPROVAZIONE 1725/2020	9.760,00

Situazione economica dell'esercizio

Se il confronto proventi e oneri correnti chiude con un disavanzo di € 384.760,00, l'incidenza delle gestioni finanziaria (70.000,00 €) e straordinaria (314.760,00 €) consente di chiudere questo aggiornamento di preventivo 2024 in pareggio.

Analisi del piano degli investimenti

La previsione delle immobilizzazioni viene incrementata di 890.000 € (+27,37%) rispetto ai valori iniziali di preventivo (3.252.000 €) e ammonta complessivamente a 4.142.000 €. Il prospetto ne dettaglia puntualmente le variazioni:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
– Software	– 3.500 - 2.356
– Diritti d'autore	– 2.000
– Marchi	– 2.000 - 1.584
– Costi per progetti pluriennali	– 14.500 - 12.060
	22.000 - 16.000 = 6.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
– Immobili	– 745.000 + 51.224
– Impianti e impianti speciali di comunicazione	– 335.000 + 154.776
– Macchine e attrezzatura varia	– 62.000 + 500.000
– Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori	– 19.000
– Arredi	– 68.000 + 200.000
– Biblioteca	– 1.000
	1.230.000 + 906.000 = 2.136.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	– 2.000.000
– Partecipazioni azionarie	2.000.000
TOTALE INVESTIMENTI	3.252.000 + 890.000 = 4.142.000

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni immateriali, inizialmente pari a 22.000 €, viene diminuita in questa fase di 16.000,00 € (-72,73%), per il rinvio degli interventi pianificati e/o la constatazione circa l'impossibilità di realizzarli.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni materiali, inizialmente pari a 1.230.000 €, viene incrementata in questa fase di 906.000,00 € (+73,66%).

- Immobili: sono stati riprogrammati interventi già pianificati nel 2023 che non è stato possibile realizzare o completare nel corso dell'anno (come la produzione della certificazione antisismica relativa alla palazzina di Campogalliano o la sostituzione del cancello scorrevole di viale Virgilio), e riquotati gli interventi già previsti originariamente come la sostituzione dei serramenti di Viale Virgilio con riqualificazione energetica;

- Impianti generici e speciali di comunicazione: sempre ai fini del risparmio energetico, è stato programmato il rifacimento dell'impianto di raffrescamento/riscaldamento nel piano terra della palazzina di viale Virgilio, con relativa sostituzione dei fan coil; è altresì stato previsto il rifacimento degli impianti antincendio delle sedi di via Ganaceto 134 e 113;
- Macchine, apparecchiature e attrezzatura varia: da anni la Camera di commercio reca tra i conti d'ordine la previsione di 1.500.000 € per lo sviluppo di attività del Tecnopolo di Modena, collocato all'interno dell'ateneo, ove ha sede anche Democenter. La previsione si riferisce ad un protocollo d'intesa, risalente a diversi anni fa e rinnovato nel tempo, tra l'Ente camerale e l'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia, con l'obiettivo di condividere attività progettuali all'interno del Tecnopolo a beneficio delle imprese modenesi. In questo contesto, la Giunta con delibera n. 89 del 30/05/2024, ha valutato positivamente il piano di sviluppo del Centro Interdipartimentale Grandi Strumenti, con cui l'Università prevede di realizzare progettualità di diretto impatto sulle aziende del territorio. L'ipotesi allo stato più probabile è quella di finanziare l'acquisto di macchinari che impegnino la Camera di commercio nel triennio 2024-2026 per un valore complessivo di 500.000 € /anno;
- Arredi e mobili: è stato pianificato il rifacimento della soluzione d'arredo del piano interrato della sede camerale, che ospita gli uffici del Registro Imprese e del Rilascio dei documenti per l'estero, insieme con i relativi sportelli aperti al pubblico.

Come è evidente, si tratta di investimenti per i quali nel corso del 2024 sarà possibile definire ed affidare gli incarichi per i servizi di progettazione, direzione lavori, supporto al RUP e alla stazione appaltante; con ogni probabilità la realizzazione degli interventi e l'ultimazione dei lavori potrà scivolare nel 2025.

Gli interventi vengono qui pianificati per consentire l'affidamento degli incarichi.

Come già anticipato, gli ammortamenti sono stati rimodulati, sulla base dei possibili SAL di competenza 2024 o 2025 e/o del possibile inizio dei lavori a cavallo o direttamente nel 2025.

Altrettanto dicasi in relazione alla possibile riproposizione dei medesimi valori nel piano degli investimenti 2025.

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 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, revisionata progressivamente sino al 2023, 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, che individua i macro-processi associati a ciascuna Funzione.

Funzione Istituzionale	Macro Funzione	Macro Processo
A. ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE	Governo camerale	A1 Performance management, compliance e organizzazione
		A2 Organi camerale, 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 regolazione
D. STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE e PROMOZIONE ECONOMICA	Sviluppo della competitività	D1 Internazionalizzazione
		D2 Digitalizzazione
		D3 Turismo e cultura
		D4 Orientamento al mondo del lavoro ed alla nuova imprenditorialità
		D5 Ambiente, Energia 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 camerale	F1 Altri servizi ad imprese e territorio
	Fuori perimetro	Z1 Extra

Si segnala sin d'ora che i progetti finanziati ai sensi del comma 10 dell'art. 18 della L.580/1993, le attività riferibili alla lettera f) del comma 1 del medesimo articolo 18 (così come modificati dal D. Lgs 219/2016) e le attività "Fuori perimetro", non essendo ancora stato modificato il DPR 254/05, che prevede che la rappresentazione del preventivo venga articolata integralmente nell'ambito delle 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 Doppia transizione digitale ed ecologica
 - E1.2.1 Formazione lavoro
 - E1.4.1 Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali
 - E1.5.1 Turismo
- 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)
- A, per le attività fuori perimetro correlate all'incarico di Segretario Generale di Unioncamere Emilia-Romagna, conferito al Segretario Generale della Camera di commercio di Modena.

Sempre ai sensi dell'art. 11, comma 4 del D. Lgs. 150/09, "le amministrazioni provvedono altresì alla contabilizzazione dei costi e all'evidenziazione dei costi effettivi e di quelli imputati al personale per ogni servizio erogato, nonché al monitoraggio del loro andamento nel tempo, pubblicando i relativi dati sui propri siti istituzionali".

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 2024](#), 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 325081 - Rimborso spese per missioni 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

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

Gli oneri comuni, assegnati in sede di budget direzionale alla responsabilità del Dirigente economico-amministrativo, vengono invece ripartiti sui singoli processi mediante il driver di ribaltamento individuato a livello nazionale in seno alla metodologia per la rilevazione dei costi di processo ed il calcolo dei costi standard di processo, denominato “FTE integrato”, successivamente dettagliato. L’indice suddetto comprende anche le risorse esterne che prestano il proprio contributo nell’ambito di servizi esternalizzati all’interno degli uffici camerali, con le medesime modalità e tempi di erogazione dei dipendenti in ruolo.

Nel preventivo economico, che individua non il responsabile della spesa, bensì il centro che utilizza i beni ed i servizi che generano quei costi, gli oneri comuni vengono ripartiti sulle singole funzioni in base a criteri individuati in coerenza con il comma 2, art. 7 del DPR 254/2005. L’indice di ribaltamento utilizzato tiene pertanto conto del numero del personale che insiste sulle singole funzioni, come di seguito dettagliato.

DRIVER DI RIBALTAMENTO 2024

Cdc	FTE integrato
EA11	6,05896830944
EB33	23,85626021705
EC22	2,99384316466
ED11	4,40534416895
ED41	8,69640157354
FC00	0,57025584089
FC63	7,12819801110
FC74	9,74182309385
FC81	33,69762641609
SA01	2,85127920444
	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 2024, 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 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
GESTIONE CORRENTE						
<i>A) Proventi correnti</i>	15.112	15.686	14.461	17.126	15.422	16.845
<i>B) Oneri correnti</i>	(14.576)	(15.204)	(18.539)	(16.813)	(15.517)	(15.289)
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	536	482	(4.077)	313	(95)	1.556
<i>Proventi finanziari</i>	132	339	382	73	73	45
<i>Oneri finanziari</i>	0	0	0	0	0	0
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	132	339	382	73	73	45
<i>Proventi straordinari</i>	925	1.558	750	1.282	714	1.012
<i>Oneri straordinari</i>	(275)	(63)	(137)	(88)	(158)	(171)
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	650	1.495	613	1.194	556	840
<i>Rivalutazione attivo patrimoniale</i>	0	0	79	0	0	11
<i>Svalutazione attivo patrimoniale</i>	(180)	(287)	(227)	(242)	0	0
E) DIFFERENZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	(180)	(287)	(148)	(242)	0	11
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D)	1.138	2.029	(3.231)	1.338	534	2.453

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Immobilizzazioni immateriali	35.408	61.967	19.934	21.334	19.915	1.057
Immobilizzazioni materiali	110.885	56.345	72.857	4.227.419	200.431	179.615
Immobilizzazioni finanziarie (al netto di prestiti e anticipazioni)	17.500	10.167	-	(9.241)	-	5.975
TOTALE INVESTIMENTI	163.793	128.480	92.793	(4.992)	220.346	186.647

Si illustra l'analisi di bilancio effettuata sullo Stato Patrimoniale della Camera di Commercio al 31.12 degli anni dal 2019 al 2023, 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
ATTIVITA'					
a) Attivo fisso o immobilizzazioni					
- <u>Immobilizzazioni immateriali</u> (valore storico – f.do ammort.to)	1.660.601	1.581.007	1.519.778	1.457.549	1.378.911
- <u>Immobilizzazioni materiali</u> (valore storico – f.do ammort.to)	9.141.424	8.595.316	12.142.006	11.582.147	11.000.306
- <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> (valore storico)	12.320.416	12.090.394	2.755.260	2.733.011	2.686.795
- <u>Crediti di funzionamento a lungo</u> (al netto f.do svalutazione crediti)	869.752	1.638.449	1.711.621	1.305.233	739.254
Totale Attivo fisso o Immobilizzazioni	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939	15.805.266
b) Attivo circolante o attività correnti:					
- <u>Magazzino</u>	97.743	60.008	109.099	121.502	118.254
- <u>Crediti a breve</u>	2.530.234	1.606.831	1.679.285	1.735.052	2.571.371
- <u>Disponibilità liquide</u>	32.142.164	33.102.954	37.428.254	39.441.713	41.748.595
- <u>Ratei e risconti attivi</u>	10.564	41.520	26.661	26.066	27.145
Totale Attivo circolante o attività correnti	34.780.885	34.811.312	39.243.298	41.324.333	44.465.365
PASSIVITA'					
a) Mezzi propri:					
- <u>Patrimonio netto</u>	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479	50.200.356
Totale Mezzi propri	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479	50.200.356
b) Passività consolidate:					
- <u>Debiti di funzionamento a medio-lungo termine</u>	806.202	406.725	697.670	755.651	933.454
- <u>IFS e TFR (quota a lungo)</u>	3.311.277	3.367.701	3.308.175	3.495.117	3.569.299
Totale Passività consolidate	4.117.479	3.774.425	4.005.875	4.250.768	4.502.753
c) Passività correnti:					
- <u>Debiti (a breve)</u>	4.950.005	4.538.096	4.039.441	4.598.151	3.039.020
- <u>Fondi rischi e oneri</u>	438.162	4.335.014	1.782.569	1.734.909	2.460.392
- <u>Ratei e risconti passivi</u>	7.521	104.222	245.711	7.965	68.111
- <u>TFR e IFS (quota a breve)</u>	-	-	-	-	-
Totale Passività correnti	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026	5.567.522

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:

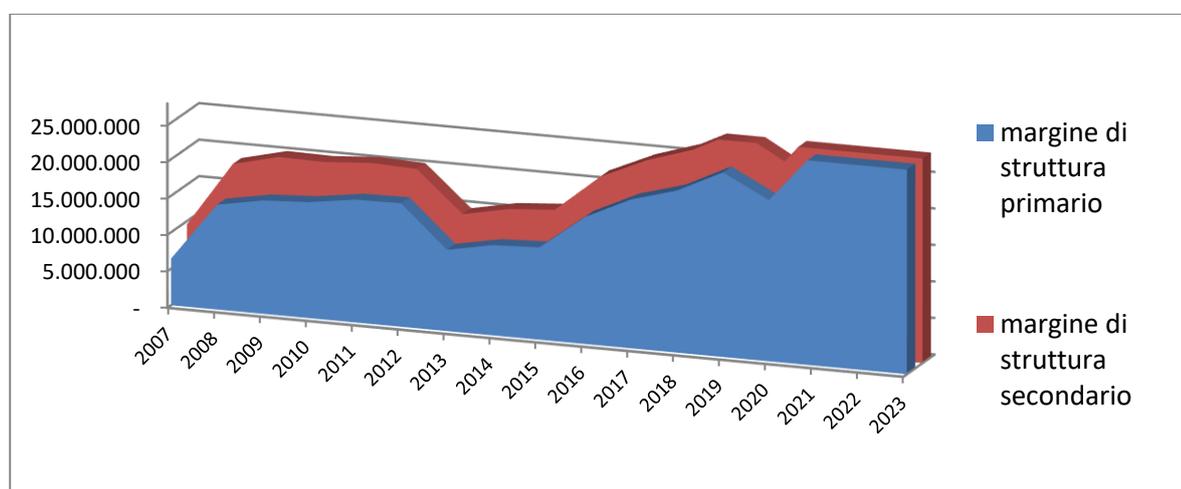
Se il margine è > 0, l'attivo fisso è interamente finanziato dal capitale permanente (premessa per un ulteriore sviluppo degli investimenti).

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

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Patrimonio netto	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479	50.200.356
Attivo fisso	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939	15.805.266
MARGINE DI STRUTTURA PRIMARIO	22.195.514	25.267.720	22.059.554	29.169.703	30.732.540	34.395.090

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Patrimonio netto	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479	50.200.356
Passività consolidate	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875	4.250.768	4.502.753
MARGINE DI STRUTTURA SECONDARIO	26.253.162	29.385.199	25.833.980	33.175.577	34.983.308	38.897.843

Sia il margine primario che il margine secondario sono, nel periodo considerato, sempre positivi e in progressivo aumento con l'unica eccezione nel 2020, 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 persino ad aumentare, a causa delle nuovi assunzioni, non sempre compensati dai pensionamenti previsti.

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*

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Patrimonio netto	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479	50.200.356
Attivo fisso	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939	15.805.266
INDICE DI GARANZIA	1,89	2,05	1,92	2,61	2,80	3,18

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

Chiave di lettura:

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

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Patrimonio netto	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479	50.200.356
Passività consolidate	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875	4.250.768	4.502.753
Attivo fisso	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939	15.805.266
INDICE COPERTURA IMMOBILIZZAZIONI	2,05	2,22	2,08	2,83	3,05	3,46

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)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Patrimonio netto	47.177.521	49.259.914	45.964.720	47.298.368	47.810.479	50.200.356
Attivo fisso	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939	15.805.266
Attivo circolante	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298	41.324.333	44.465.365
INDICE DI CAPITALIZZAZIONE	81,5%	83,8%	78,3%	82,4%	81,9%	83,3%

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

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Passività consolidate	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875	4.250.768	4.502.753
Passività correnti	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026	5.567.522
"Mezzi di terzi"	10.678.353	9.513.166	12.751.758	10.073.596	10.591.794	10.070.275
Attivo fisso	24.982.007	23.992.194	23.905.166	18.128.665	17.077.939	15.805.266
Attivo circolante	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298	41.324.333	44.465.365
Capitale investito	57.855.874	58.773.079	58.716.478	57.371.963	58.402.272	60.270.631
INDEBITAMENTO	18,5%	16,2%	21,7%	17,6%	18,1%	16,7%

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

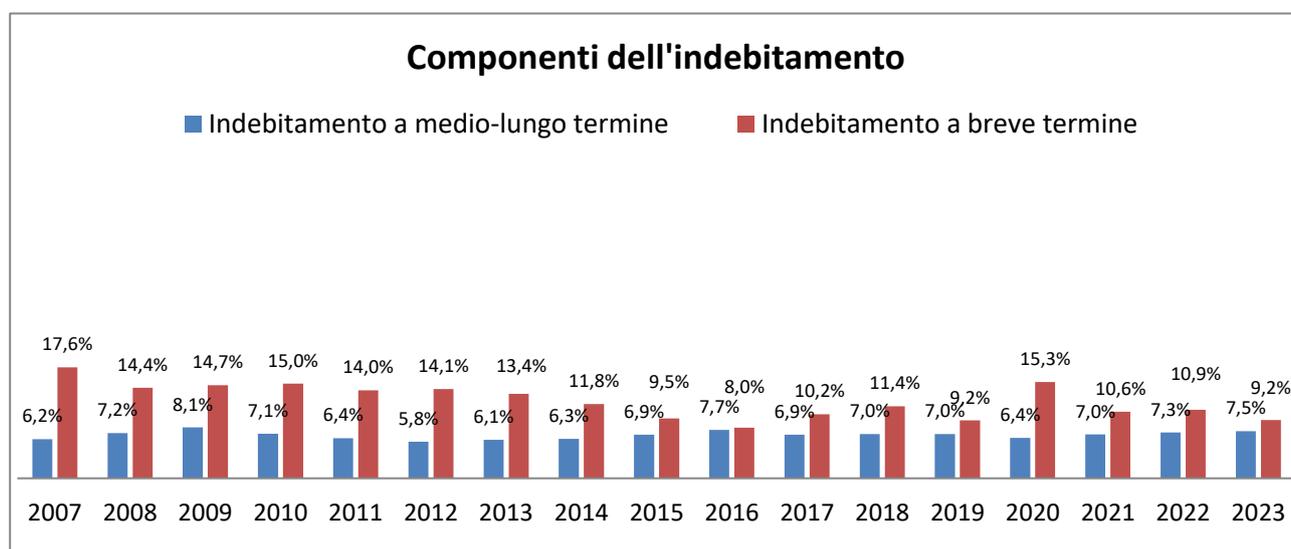
Indebitamento medio-lungo = Passività consolidate/Capitale investito

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Passività consolidate	4.057.647	4.117.479	3.774.425	4.005.875	4.250.768	4.502.753
Capitale investito	57.855.874	58.773.079	58.716.478	57.371.963	58.402.272	60.270.631
INDEBITAMENTO MEDIO-LUNGO	7,0%	7,0%	6,4%	7,0%	7,3%	7,5%

Indebitamento breve = Passività correnti/Capitale investito

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Passività correnti	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026	5.567.522
Capitale investito	57.855.874	58.773.079	58.716.478	57.371.963	58.402.272	60.270.631
INDEBITAMENTO BREVE	11,4%	9,2%	15,3%	10,6%	10,9%	9,2%

In generale, l'Ente non ha alcuna propensione all'indebitamento: la sua componente a breve evidenzia dinamiche fisiologiche della gestione corrente e l'indebitamento a lungo è determinato per la quasi totalità dal Fondo Trattamento e Indennità di Fine Rapporto. L'incremento delle passività correnti nel 2020 è stato immediatamente riassorbito già nel 2021 ed ulteriormente consolidate negli anni successivi, come 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.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Attivo circolante	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298	41.324.333	44.465.365
Passività correnti	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026	5.567.522
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	26.253.161	29.385.199	25.833.980	33.175.577	34.983.308	38.897.843

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>

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Attivo circolante	32.873.867	34.780.885	34.811.312	39.243.298	41.324.333	44.465.365
Passività correnti	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026	5.567.522
INDICE DI DISPONIBILITA'	4,97	6,45	3,88	6,47	6,52	7,99

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

Il valore elevato dell'indice, non derivando da un eccesso di giacenze in magazzino e/o da consistenti crediti, rappresenta concretamente una situazione di ottima liquidità.

MARGINE DI TESORERIA

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

Margin di tesoreria =

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

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liquidità immediate	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254	39.441.713	41.748.595
Liquidità differite	1.776.645	2.530.234	1.606.831	1.679.285	1.735.052	2.571.371
Passività correnti	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026	5.567.522
MARGINE DI TESORERIA	26.173.105	29.276.892	25.732.452	33.039.818	34.835.740	38.752.443

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

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

Le liquidità dell'Ente hanno coperto le passività correnti con un margine ampiamente positivo, incrementatosi nel tempo.

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, anche 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:

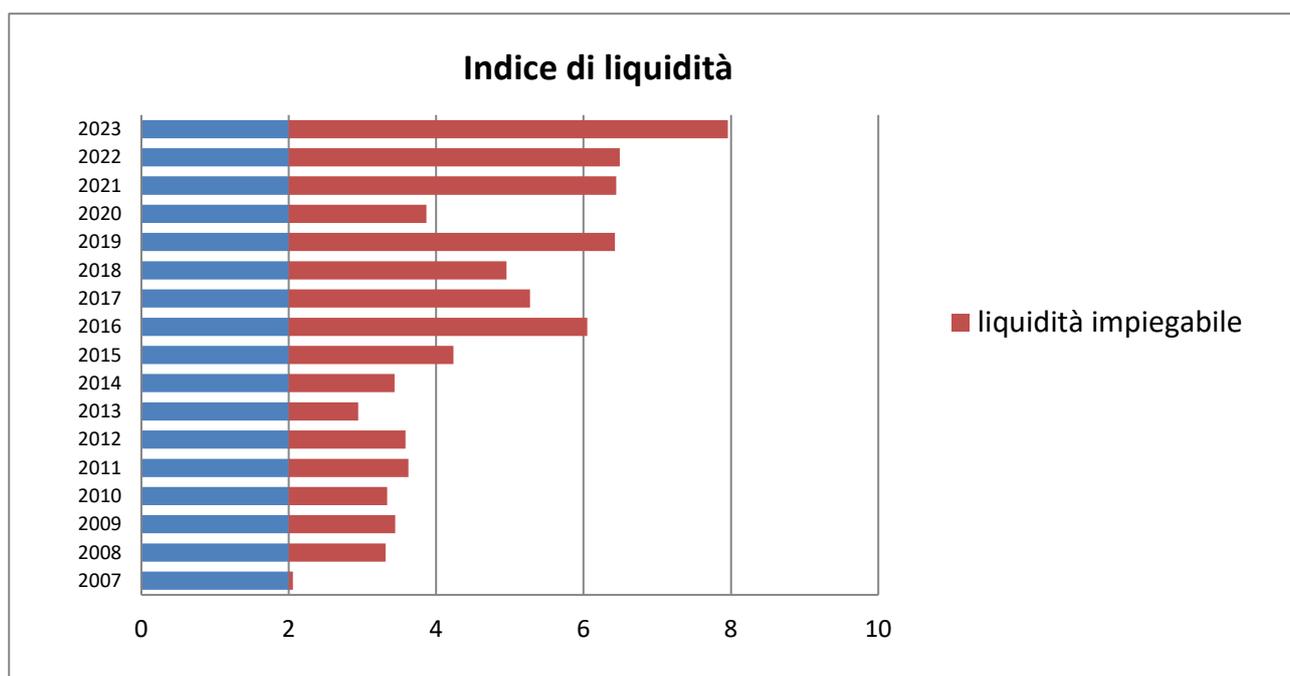
Indice di liquidità = (liquidità immediata + liquidità differita)/Passività correnti

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*

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liquidità immediate	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254	39.441.713	41.748.595
Liquidità differite	1.776.645	2.530.234	1.606.831	1.679.285	1.735.052	2.571.371
Passività correnti	6.620.705	5.395.687	8.977.332	6.067.721	6.341.026	5.567.522
INDICE DI LIQUIDITA'	4,95	6,43	3,87	6,45	6,49	7,96

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.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Cassa al 01.01	27.910.089	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254	39.441.713
Cassa al 31.12	31.017.165	32.142.345	33.102.954	37.428.254	39.441.713	41.748.595
CASH FLOW	3.107.076	1.125.180	960.609	4.325.300	2.013.459	2.306.882

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 2023, 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 31.12.2023 l'attivo corrente è pari a 7,99 volte il passivo corrente;
- il margine di tesoreria (attivo corrente – passivo corrente) conseguito a fine 2023 si attesta a quasi 39 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 2024;
- 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 2024, approvata con delibera di Consiglio n. 28 del 28 novembre 2023, a cui si [rimanda](#) e qui ulteriormente approfonditi.

Essa evidenzia altresì le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di Relazione previsionale e programmatica 2024.

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 2024 ivi compresi i progetti autorizzati dal Ministro delle Imprese e del Made in Italy con Decreto del 23 febbraio 2023, negli ambiti strategici di diretta competenza.

Si precisa che nella predisposizione del presente aggiornamento di preventivo 2024 sono state considerate le misure introdotte dalle normative in essere sulla *spending review*, ed in particolare la Legge di bilancio 2020, Legge 27 dicembre 2019, n. 160, la 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, le Circolari RGS n. 42 del 7 dicembre 2022 (che ha escluso dal limite di spesa individuato dall'art.1, comma 591 della L. 190/2019 il costo dei buoni pasto), la n. 29 del 3 novembre 2023 (che ha consentito, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal vincolo degli oneri sostenuti per i consumi energetici) e la nota MIMIT n. 0197414 del 14 giugno 2023 (che ne ha escluso gli emolumenti degli Organi camerali, sino ad una concorrenza massima, per la CCIAA di Modena, pari a 165.000,00 €).

Sono state altresì considerate le circolari RGS n. 9 del 21 aprile 2020 (con cui è stata aggiornata la circolare RGS n. 34 del 19 dicembre 2019), n. 26 del 14 dicembre 2020, n. 11 del 9 aprile 2021, n. 26 dell'11 novembre 2021, n. 15 del 7 aprile 2023 e n. 16 del 9 aprile 2024.

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 2024 nelle descritte risultanze.

Modena, 30 luglio 2024

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.767.559		14.036.000		12.626.000
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	483.779		286.000		286.000	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	212.000		212.000		212.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	271.779		74.000		74.000	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	9.883.780		9.350.000		7.910.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.400.000		4.400.000		4.430.000	
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		646.267		564.000		564.000
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	646.267		564.000		564.000	
Totale valore della produzione (A)		15.413.826		14.600.000		13.190.000

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-6.111.459		-5.176.600		-4.075.600
a) erogazione di servizi istituzionali	-4.174.859		-3.200.000		-2.200.000	
b) acquisizione di servizi	-1.706.600		-1.746.600		-1.645.600	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-230.000		-230.000		-230.000	
8) per godimento di beni di terzi		-38.400		-27.400		-27.400
9) per il personale		-3.990.000		-3.940.000		-3.940.000
a) salari e stipendi	-2.966.600		-2.953.092		-2.953.092	
b) oneri sociali.	-722.560		-717.708		-717.708	
c) trattamento di fine rapporto	-233.840		-202.200		-202.200	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-67.000		-67.000		-67.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-3.082.100		-3.234.800		-2.961.300
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-68.500		-66.800		-65.300	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-641.600		-886.000		-886.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.372.000		-2.282.000		-2.010.000	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi		-7.654		-7.654		-7.654
13) altri accantonamenti		-112.546		-180.546		-162.546
14) oneri diversi di gestione		-2.456.427		-2.413.000		-2.435.500
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-795.071		-795.071		-795.071	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.630.929		-1.617.929		-1.640.429	
Totale costi (B)		-15.798.586		-14.980.000		-13.610.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-384.760		-380.000		-420.000

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
controllate e collegate		63.200		93.200		93.200
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						
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	6.800		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 e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17bis)		70.000		100.000		100.000
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)		364.760		330.000		330.000
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		-50.000		-50.000		-10.000
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		314.760		280.000		320.000
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 2024		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.036.000		14.767.559
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	286.000		483.779	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	212.000		212.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	74.000		271.779	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	9.350.000		9.883.780	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.400.000		4.400.000	
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		544.000		646.267
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	544.000		646.267	
Totale valore della produzione (A)		14.580.000		15.413.826
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-5.176.600		-6.111.459
a) erogazione di servizi istituzionali	-3.200.000		-4.174.859	
b) acquisizione di servizi	-1.746.600		-1.706.600	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-230.000		-230.000	
8) per godimento di beni di terzi		-27.400		-38.400
9) per il personale		-3.990.000		-3.990.000
a) salari e stipendi	-2.993.450		-2.966.600	
b) oneri sociali.	-727.350		-722.560	
c) trattamento di fine rapporto	-202.200		-233.840	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-67.000		-67.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-3.189.800		-3.082.100
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-71.800		-68.500	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-836.000		-641.600	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.282.000		-2.372.000	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi		-7.654		-7654,11
13) altri accantonamenti		-112.546		-112.546
14) oneri diversi di gestione		-2.426.000		-2.456.427
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-795.071		-795.071	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.630.929		-1.661.357	
Totale costi (B)		-14.930.000		-15.798.586
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-350.000		-384.760

	Budget Iniziale		Budget Aggiornato	
	ANNO 2024		ANNO 2024	
	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
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 iscrisibili al n.5)		330.000		364.760
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-50.000		-50.000
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		280.000		314.760
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 2024 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2024
 (decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	8.000.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	170.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	50.000,00
1400	Diritti di segreteria	4.300.000,00
1500	Sanzioni amministrative	50.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	50,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	60.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	2.000,00
2202	Concorsi a premio	12.000,00
2203	Utilizzo banche dati	4.000,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	310.000,00
	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	14.000,00
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	0,00
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	41.500,00
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	420.000,00
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	0,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	35.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2024
 (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	40.000,00
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	0,00
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	150.000,00
4199	Sopravvenienze attive	311,58
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	150.000,00
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	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2024
 (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 2024
(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	419,21
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

16.279.280,79

Prospetto delle previsioni di Uscita 2024 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
 (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	216.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	1.172,58
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	64.300,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	4.572,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	109,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
1599	Altri oneri per il personale	891,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	657,00
2104	Altri materiali di consumo	2.907,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.910,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.300,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.840,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	8.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	13.610,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	17.820,00
2122	Assicurazioni	3.420,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	26.400,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	330.000,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	62.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	60.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	22.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	24.243,04
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	56.100,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	165.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	186.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	50,00
4201	Noleggi	540,00
4205	Licenze software	2.551,02
4401	IRAP	23.805,00
4402	IRES	3.600,00
4499	Altri tributi	71.608,98
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	132,53
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
5104	Mobili e arredi	32.000,00
5203	Conferimenti di capitale	1.073,99
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	450.000,00

TOTALE 1.863.113,14

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
 (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	822.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	5.341,77
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	293.250,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	20.828,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	61.251,92
1599	Altri oneri per il personale	4.059,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	3.693,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	200,00
2104	Altri materiali di consumo	145.193,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	9.326,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	2.440,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	28.700,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	12.938,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	31.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	22.453,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	81.180,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	20.000,00
2121	Spese postali e di recapito	14.650,00
2122	Assicurazioni	15.580,00
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	446.491,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	102.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	110.440,49
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	139.251,17
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	8.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	1.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	2.460,00
4401	IRAP	108.445,00
4402	IRES	16.400,00
4499	Altri tributi	326.218,66
4507	Commissioni e Comitati	1.900,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	80,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	305,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	40,00
5103	Impianti e macchinari	4.074,80

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(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	2.867.889,81

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
 (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	324.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	1.693,73
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	93.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	6.604,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	400,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	8.734,12
1599	Altri oneri per il personale	1.287,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.599,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.440,00
2104	Altri materiali di consumo	40.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.646,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.100,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.102,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	13.650,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	10.417,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	25.740,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	15.450,00
2121	Spese postali e di recapito	1.575,00
2122	Assicurazioni	9.190,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	219,60
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	100,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	37.513,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	32.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	35.017,72
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	44.152,81
4102	Restituzione diritti di segreteria	5.556,00
4201	Noleggi	780,00
4401	IRAP	34.385,00
4402	IRES	5.200,00
4499	Altri tributi	103.961,89
4507	Commissioni e Comitati	1.950,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	6.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	200,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	41,00
5103	Impianti e macchinari	2.800,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	5.490,00

TOTALE 888.494,87

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(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	84.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	521,15
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	28.600,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.032,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	154,00
1599	Altri oneri per il personale	396,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	292,00
2104	Altri materiali di consumo	1.592,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	11,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	49.200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.800,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	59.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	6.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	18.000,00
2122	Assicurazioni	2.820,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	20.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	18.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	16.500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	745.009,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	1.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	10.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	10.774,68
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	383.600,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	0,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	550.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	120.000,00
4201	Noleggi	240,00
4205	Licenze software	0,00
4401	IRAP	10.580,00
4402	IRES	1.600,00
4405	ICI	72.914,00
4499	Altri tributi	37.424,71
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	502.000,00
5103	Impianti e macchinari	20.000,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(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
5104	Mobili e arredi	25.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	3.560,00
5203	Conferimenti di capitale	0,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	220.000,00
6207	Contributi e trasferimenti per investimenti a istituzioni sociali private	20.000,00
TOTALE		3.046.620,54

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
 (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	175.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	1.172,58
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	64.400,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	4.572,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	4.459,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	20.597,80
1599	Altri oneri per il personale	891,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.267,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	7.270,00
2104	Altri materiali di consumo	3.407,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.235,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	8.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.300,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.340,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	8.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	1.850,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	17.820,00
2121	Spese postali e di recapito	2.100,00
2122	Assicurazioni	3.420,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	5.080,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.500,00
2126	Spese legali	3.670,24
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	1.800,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	80.129,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	22.500,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	24.243,04
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	30.567,33
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	7.500,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	360,00
4201	Noleggi	2.240,00
4205	Licenze software	300,00
4401	IRAP	23.805,00
4402	IRES	3.600,00
4499	Altri tributi	71.616,38
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	21.312,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	62.640,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	43.920,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	26.136,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
 (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
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	11.300,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	42.780,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	13.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	17.112,00
5102	Fabbricati	24.400,00
5106	Materiale bibliografico	2.013,00
5151	Immobilizzazioni immateriali	2.000,00
5152	Hardware	2.745,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	1.500,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	1.830,00
7500	Altre operazioni finanziarie	100,00
TOTALE		887.800,37

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
 (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	535.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	3.126,89
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	171.700,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	12.192,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	124,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	42.122,33
1599	Altri oneri per il personale	8.676,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.802,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	380,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	150,00
2104	Altri materiali di consumo	8.502,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	49.867,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	265.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	16.800,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	10.623,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	40.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	21.966,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	114.520,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	61.000,00
2121	Spese postali e di recapito	10,00
2122	Assicurazioni	9.620,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	76.564,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	147.800,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	86.650,00
2126	Spese legali	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	65.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	60.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	64.648,09
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	81.512,88
4101	Rimborso diritto annuale	20.000,00
4201	Noleggi	8.140,00
4205	Licenze software	15.000,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	100,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	10,00
4399	Altri oneri finanziari	5,00
4401	IRAP	63.480,00
4402	IRES	9.600,00
4405	ICI	80.574,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
 (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
4499	Altri tributi	192.919,02
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	15.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
5102	Fabbricati	218.600,00
5103	Impianti e macchinari	374.200,00
5104	Mobili e arredi	11.000,00
5152	Hardware	18.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	2.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	5.620,00
5203	Conferimenti di capitale	2.000.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	25.336,69
TOTALE		5.014.940,90

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(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 2024
(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 2024
 (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	240.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	900.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	15.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	0,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	0,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	9.700,00
4403	I.V.A.	114.600,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.400.000,00
TOTALE		3.679.300,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(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 2024
 (decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE 1.863.113,14

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 2.867.889,81

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 888.494,87

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE 3.046.620,54

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 887.800,37

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 5.014.940,90

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
 (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**

3.679.300,00

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 18.248.159,63

Allegato A
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SULL' AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2024
DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA DI MODENA

Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dall'art. 6, secondo comma, e dall'art. 30, secondo comma, del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, DPR 254/2005, ha preso in esame **l'aggiornamento del Preventivo dell'anno 2024** corredato della relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7, primo comma del DPR 254/2005 e dei documenti previsti dal D.M. 27.3.2013.

L'aggiornamento al preventivo è stato disposto nella riunione del 9 luglio 2024 e trasmesso nei termini al Collegio dei revisori dei Conti per la conseguente discussione nelle riunioni del 30 luglio 2024.

Il Collegio evidenzia preliminarmente che il presente aggiornamento è ordinariamente operato ai sensi dell'art. 12 DPR 254/2005 e tiene conto dell'aggiornamento del budget direzionale, approvato dalla Giunta con delibera n. 22 del 28 febbraio 2024, ai sensi dell'art. 12, comma 3, del DPR 254/2005, e delle variazioni di budget disposte in corso d'anno con provvedimento del segretario generale (ex DPR 254/05, art. 12, comma 4).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VOCI DI PROVENTI ONERI INVESTIMENTI	Preventivo originale 2024	Preventivo 2024 aggiornato
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti		
<i>Diritto annuale</i>	9.350.000,00	9.883.780,00
<i>Diritti di segreteria</i>	4.400.000,00	4.400.000,00
<i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	488.000,00	728.046,01
<i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	342.000,00	402.000,00
<i>Variazioni delle rimanenze</i>	0,00	0,00
Totale proventi correnti (A)	14.580.000,00	15.413.826,01
B) Oneri correnti		
<i>Personale</i>	3.990.000,00	3.990.000,00
<i>Funzionamento</i>	4.430.000,00	4.431.427,45
<i>Interventi economici</i>	3.200.000,00	4.174.858,56
<i>Ammortamenti e accantonamenti</i>	3.310.000,00	3.202.300,00
Totale oneri correnti (B)	14.930.000,00	15.798.586,01
Risultato della gestione corrente (A - B)	-350.000,00	-384.760,00
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>	330.000,00	364.760,00
<i>Oneri straordinari</i>	50.000,00	50.000,00
Risultato della gestione straordinaria	280.000,00	314.760,00
Svalutazione partecipazioni		
Avanzo economico d'esercizio	0,00	0,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	22.000,00	6.000,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.230.000,00	2.136.000,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	2.000.000,00	2.000.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	3.252.000,00	4.142.000,00

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

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

In particolare, per l'anno 2024 vengono previsti i seguenti programmi e le relative assegnazioni di risorse:

301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO INCARICHI A PROMOS ITALIA SCRL	770.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - BANDO FIERE ALL'ESTERO	100.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - INIZIATIVE DELLE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE	50.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - PROGETTO INTERNAZIONALIZZAZIONE (+ 20%)	192.000,00
400. TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA - SVILUPPO SERVIZI CONNESSI ALL'AGENDA DIGITALE E DIGITALIZZAZIONE SERVIZI PER LE IMPRESE	232.000,00
400. TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA - FONDO PER LE ATTIVITA' DI	50.000,00

<i>TRASFERIMENTO TECNOLOGICO VERSO DEMOCENTER-SIPE</i>		
400. TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA - PROGETTO PID (+ 20%)		487.300,00
400. TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA - AESS - PROGETTO IDROGENO		55.000,00
401. SVILUPPO D'IMPRESA, QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE A FAVORE NEO-IMPRESA		100.000,00
401. SVILUPPO D'IMPRESA, QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE A FAVORE DELLE IMPRESA COOPERATIVE		20.000,00
401. SVILUPPO D'IMPRESA, QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE LOCALI DI VALORIZZAZIONE DELL'ECONOMIA MODENESE		80.000,00
401. SVILUPPO D'IMPRESA, QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO DI VALORIZZAZIONE DELLE AREE MONTANE DELLA PROVINCIA, IN COLLABORAZIONE CON LE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA		10.000,00
401. SVILUPPO D'IMPRESA, QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE COMITATO IMPRENDITORIA FEMMINILE		5.000,00
401. SVILUPPO D'IMPRESA, QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE COMITATO GIOVANI IMPRENDITORI		5.000,00
401. SVILUPPO D'IMPRESA, QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - RAFFORZAMENTO TUTELA INTERNAZIONALE MEDIANTE SISTEMI DI TRACCIABILITA' GEOGRAFICA DEL MARCHIO COLLETTIVO CAMERALE "TRADIZIONE E SAPORI"		50.000,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI (+20%)		127.320,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - ESTATE IN ALTERNANZA E PROGETTI DI ORIENTAMENTO IN COLLABORAZIONE CON GLI ISTITUTI SCOLASTICI MODENESI		60.000,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - FONDO PER ATTIVITA' CORSISTICA ATTIVITA' REGOLATE ANCHE IN COLLABORAZIONE CON LE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA		30.000,00
600. PROMOZIONE INFRASTRUTTURE - SUPPORTO AL SISTEMA INTERMODALE		5.000,00
600. PROMOZIONE INFRASTRUTTURE - MODENA SMART LIFE		10.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - AZIONI DI MARKETING TERRITORIALE		378.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - VALORIZZAZIONE IMPRESA TURISTICHE E AGRITURISTICHE		20.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - INCENTIVAZIONE E VALORIZZAZIONE FIERE PRESSO QUARTIERE FIERISTICO MODENESE		100.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - PROGETTO TURISMO (+20%)		300.460,00
601. MARKETING TERRITORIALE - VALORIZZAZIONE PRODUZIONI AGROALIMENTARI MODENESI		300.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - PRODOTTI AGROALIMENTARI: SOSTEGNO PROMOZIONALE AL MARCHIO COLLETTIVO CAMERALE "TRADIZIONE E SAPORI"		140.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - MARCHIO IGP CONSORZIO CILIEGIA		5.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' - FONDO PER LA SICUREZZA A BENEFICIO DELLE IMPRESA ESPOSTE A FATTI CRIMINOSI ANCHE INFORMATICI		50.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' - PROGETTO TRIENNALE AZIONI DI SENSIBILIZZAZIONE ALLA CULTURA DELLA LEGALITA' ATTRAVERSO LA VALORIZZAZIONE DEL MADE IN ITALY AGROALIMENTARE DELLA PROVINCIA DI MODENA		20.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' - CONSULTA LEGALITA'		5.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' - INIZIATIVE A TUTELA DEL CONSUMATORE		10.000,00
801. SEMPLIFICAZIONE - VALORIZZAZIONE DATI DEL REGISTRO IMPRESA E SVILUPPO INTEROPERABILITA' CON ENTI DEL TERRITORIO		98.000,00
801. SEMPLIFICAZIONE - INDAGINE CONGIUNTURALE IMPRESA CON ASSOCIAZIONI		10.000,00
801. SEMPLIFICAZIONE - STUDI SOCIO-ECONOMICI RILEVANTI PER IL TERRITORIO		35.000,00
802. EFFICACIA ED EFFICIENZA - QUOTE ADESIONE PER RELAZIONI ISTITUZIONALI		87.000,00
802. EFFICACIA ED EFFICIENZA - PARTECIPAZIONE A PROGETTI TRAMITE UNIONCAMERE		177.778,56
TOTALE		4.174.858,56

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

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

In particolare, si prende atto della previsione del diritto annuale, conseguente alla riduzione prevista dall'art. 28 del D.L. 90/201 e all'incrementato del 20%, così come autorizzato dal Decreto Mimit del

23/02/2023 per il triennio 2023-2025, la cui previsione è stata incrementata del 5,71% rispetto alla previsione iniziale in esito alle risultanze del consuntivo 2023, 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 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (art.1, commi 590-600), vincolo che per il 2024, a seguito della chiusura di bilancio 2023 e dell'accertamento di maggiori proventi rispetto al dato di riferimento per 2.020.254,50 €, risulta pari a 3.678.571,28 €. In merito alle spese di struttura inoltre è stata considerata l'esclusione, disposta dalla Circolare RGS n. 29 del 3 novembre 2023 per il 2024, 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.

Con Circolare RGS n. 42 del 7 dicembre 2022, allo scopo di evitare inique penalizzazioni conseguenti al diverso regime contabile, è stato consentito anche agli enti che operano in contabilità civilistica, al pari degli enti operanti in contabilità finanziaria, l'esclusione dell'onere dei buoni pasto erogati ai dipendenti dal limite di spesa fissato dal menzionato articolo 1, comma 591, della legge n. 160/2019.

Il Ministero delle Imprese e del Made in Italy, con nota n. 0197414 del 14 giugno 2023, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha escluso inoltre la spesa complessiva per gli emolumenti degli Organi delle Camere di commercio (compensi ed oneri riflessi) dalle voci che concorrono alla determinazione del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, sino alla concorrenza massima determinata, ai sensi dell'art. 3 del DM 13 marzo 2023, sulla base della classe dimensionale economico-patrimoniale di appartenenza dell'Ente camerale. Con la medesima nota si è dato atto che qualora la procedura di determinazione dei compensi, per la parte relativa ai soli oneri riflessi, dia luogo ad un importo di spesa complessiva superiore al rispettivo valore massimo indicato nel decreto (per la CCIAA di Modena pari a 165.000,00 €), le conseguenti risorse aggiuntive necessarie debbano essere reperite - per il relativo importo - dalle spese di funzionamento (ed essere pertanto soggette al vincolo).

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

Il limite di spesa (pari ad € 1.658.316,78 per come già illustrato alla Giunta camerale) nel 2024 potrà essere superato, in quanto i proventi totali non "vincolati" 2023 (€ 16.003.351,70) risultano superiori rispetto al valore di riferimento accertato nel 2018 (€ 13.983.097,20) di 2.020.254,50 €.

Per quanto riguarda il versamento dei risparmi di spesa, la L. 160/2019 ha previsto poi che le pubbliche amministrazioni sono tenute a trasferire annualmente allo Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 con un incremento del 10%. Per la Camera di Commercio di Modena si tratta di complessivi € 795.070,66, versati nel mese di giugno 2024.

Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005, gli oneri della gestione corrente di cui all'allegato A, attribuiti alle singole funzioni, sono gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi; gli oneri comuni a più funzioni sono stati ripartiti sulla base di un indice che tiene conto del numero e del costo del personale assegnato a ciascuna funzione e di altri eventuali elementi individuati annualmente dalla struttura incaricata del controllo di gestione di cui all'art. 36 del DPR 254/2005. In particolare, anche per l'anno 2024, i criteri di ripartizione degli oneri comuni sono mutuati dal sistema di contabilizzazione dei costi di processo, approvato dagli Organi di Unioncamere nel marzo 2014, mediante l'utilizzo del valore dell'FTE integrato, il numero complessivo cioè delle risorse umane coinvolte nei processi (dipendenti e non), parametrato sulla base del criterio del *full time equivalent*. Tali oneri comuni vengono assegnati in sede di budget direzionale alle responsabilità del dirigente dell'area economico-finanziaria.

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

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

Gli investimenti riportati nel preventivo riguardano prevalentemente la **manutenzione straordinaria** di immobili ed impianti di proprietà dell'ente (incrementati in questa fase del 19,07%, +206.000 €) e l'**acquisizione di quote societarie** della società Bologna Fiere Spa.

A questi si aggiunge la previsione di finanziare l'acquisto di macchinari per l'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia, che impegnano la Camera di commercio nel triennio 2024-2026 per un valore complessivo di 500.000 €/anno, come da delibera di Giunta n. 89 del 30/05/2024.

Si precisa che la relazione della Giunta, nel disporre il piano degli investimenti del preventivo 2024, attesta che gli investimenti stessi sono finanziati attraverso gli ammortamenti, adeguatamente calcolati nel corso degli anni in considerazione della durata e dell'utilizzo residuo dei beni, nonché mediante risorse liquide disponibili nell'ambito del patrimonio dell'ente, rendendo indisponibile la relativa quota parte del patrimonio netto.

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

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

Risultato della gestione corrente	-	€	384.760,00
Risultato della gestione finanziaria	+	€	70.000,00
Risultato della gestione straordinaria	+	€	314.760,00

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 2024, 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 2024-2026, approvati nell'ambito del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024-2026 con determina presidenziale d'urgenza n. 2u del 30 gennaio 2024, ratificato con delibera di Giunta n. 43 del 28 febbraio 2024.

Il Collegio prende atto dei criteri adottati per la predisposizione dei suddetti documenti, come esposti nella relazione al preventivo 2024; 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 2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Mara Romano

Dott. Paolo Carloni

Dott.ssa Daniela Valpondi

