



CAMERA DI COMMERCIO
MODENA

AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2021

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

28 luglio 2021

Indice

1. AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2021 (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 2021 (Decreto ministeriale 27 marzo 2013)	33
Budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013)	33
Budget economico annuale (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	36
Prospetto delle previsioni di Entrata 2021 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	38
Prospetto delle previsioni di Uscita 2021 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	43
3. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI (art. 6, comma 2, D.P.R. 254/05)	63

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 2020	PREVENTIVO ANNO 2021	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	9.364.811	9.133.855		7.550.000		1.583.855	9.133.855
2 Diritti di Segreteria	4.244.493	4.230.000	90		4.150.080	79.830	4.230.000
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	731.566	3.722.932	1.303	113.162	282.125	3.326.342	3.722.932
4 Proventi da gestione di beni e servizi	158.167	200.000		114.300	82.900	2.800	200.000
5 Variazione delle rimanenze	-37.735						
Totale proventi correnti A	14.461.303	17.286.787	1.393	7.777.462	4.515.105	4.992.826	17.286.787
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-3.466.483	-3.645.000	-401.050	-712.305	-2.024.105	-507.540	-3.645.000
7 Funzionamento	-4.053.763	-4.600.986	-386.703	-1.556.883	-2.162.982	-494.419	-4.600.986
8 Interventi economici	-7.681.745	-6.784.953				-6.784.953	-6.784.953
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.336.791	-3.065.587	-16.757	-2.679.537	-9.650	-359.643	-3.065.587
Totale Oneri Correnti B	-18.538.782	-18.096.527	-804.510	-4.948.725	-4.196.737	-8.146.555	-18.096.527
Risultato della gestione corrente A-B	-4.077.479	-809.740	-803.116	2.828.737	318.368	-3.153.729	-809.740
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	382.070	120.000		120.000			120.000
11 Oneri finanziari							0
Risultato della gestione finanziaria	382.070	120.000		120.000			120.000
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	750.061	689.740				689.740	689.740
13 Oneri straordinari	-137.112						0
Risultato della gestione straordinaria	612.949	689.740				689.740	689.740
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B +C +D +E	-3.230.539	0	-803.116	2.948.737	318.368	-2.463.989	0
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	19.936	18.500	8.440	3.220	2.440	4.400	18.500
F Immobilizzazioni Materiali	72.857	311.500	1.512	298.170	11.817		311.500
G Immobilizzazioni Finanziarie							0
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	92.793	330.000	9.952	301.390	14.257	4.400	330.000

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 (€ 17.286.786,80)	7
1. DIRITTO ANNUALE	8
3. CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE.....	8
B) ONERI CORRENTI (€ 18.096.526.80).....	8
7. FUNZIONAMENTO	9
8. INTERVENTI ECONOMICI	9
9. AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	13
(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (-€ 809.740,00).....	13
D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	14
Analisi del piano degli investimenti	15
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	15
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15
Analisi del bilancio preventivo per funzioni istituzionali	17
Analisi strutturali di bilancio	21
Conclusioni	32

Premessa

L'aggiornamento del preventivo economico dell'esercizio 2021 è stato redatto, ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. n. 254 del 02.11.2005 (da qui in avanti denominato "Regolamento di contabilità"), in coerenza con il Programma Pluriennale 2019-2023, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 21 del 29 ottobre 2018 e con la Relazione Previsionale e Programmatica 2021, approvata dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 18 del 29 ottobre 2021, nonché sulla base dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale di cui all'art. 8, comma 3, del Regolamento di contabilità, disposti nel corso del 2021, e delle risultanze del bilancio 2020, approvato con delibera di Consiglio n. 6 del 29 aprile 2021.

Fa inoltre riferimento – incorporandone i valori – agli aggiornamenti di budget approvati dalla Giunta ai sensi dell'art. 12, comma 4 del Regolamento, con delibere n. 41 del 23 marzo 2021 e n. 86 del 21 maggio 2021, resisi necessari per contrastare gli impatti economici e finanziari, determinatisi in particolare sulle PMI a seguito della grave emergenza sanitaria - esplosa a febbraio 2020 ma non ancora risolta – e per dare attuazione ai provvedimenti legislativi conseguentemente emanati.

Si dà atto sin d'ora che verrà effettuato un ulteriore aggiornamento di preventivo 2021, a seguito della chiusura della procedura di liquidazione della società partecipata Promo. Il 29 giugno l'assemblea dei soci ha approvato il bilancio 2020 e il 20 luglio è previsto che si riuniscano nuovamente i soci per valutare il bilancio finale di liquidazione ed il piano di riparto nonché per la sottoscrizione dell'atto notarile necessario al fine della cessazione della società e della conseguente cancellazione dal Registro delle Imprese. Sulla scorta degli accordi intercorsi tra i soci, alla Provincia ed al Comune di Modena verrà liquidata una somma di denaro in relazione al valore delle rispettive partecipazioni, invece alla Camera di commercio verrà assegnato il patrimonio sociale (beni e denaro). L'ingresso dei cespiti di Promo nel patrimonio camerale dovrà quindi necessariamente essere regolato da un nuovo aggiornamento di preventivo.

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 2021 approvata con delibera di Consiglio n. 22 del 27 novembre 2020 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-2021>.

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, il Piano della Performance 2021-2023 approvato con delibera di Giunta n. 8 del 27 gennaio 2021.

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 2021 (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 2021, aggiornato ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005, chiude in pareggio;
- il piano degli investimenti è stato rimodulato e complessivamente incrementato del 57,14% (+ 120.000 €);
- le previsioni sul totale dei proventi correnti sono state incrementate del 28,48% (€ 3.831.786,80); si segnala in particolare che sono state considerate le quote dell'incremento del 20% del Diritto Annuale, autorizzato con Decreto MISE 12.03.2020 e rinviate dal 2020 in quanto non ancora utilizzate (103.854,53 €), il finanziamento relativo alle attività dei progetti di fondo perequativo 2019-2020 approvati nel corso del 2021 (78.000 €), così come i finanziamenti del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per la realizzazione del progetto Futurae per migranti (11.154,20 €) e della Regione Emilia-Romagna per la gestione della liquidazione alle imprese dei contributi di ristoro per l'emergenza sanitaria (3.102.928,38 €) e per la realizzazione di un progetto di sostenibilità ambientale (33.025 €);

- gli oneri di funzionamento, stimati in un'ottica di perdurante contenimento, in linea con quanto prevede la normativa sulla *spending review* e la corrente azione di razionalizzazione dei servizi, risultano in aggiornamento complessivamente diminuiti dello 0,20% (9.013,70 €);
- gli interventi economici risultano incrementati del 200,22% rispetto alla previsione iniziale, per effetto dei progetti finanziati dai contributi a valere sul fondo perequativo (78.000 €), del rinvio al 2021 delle risorse non ancora utilizzate per i progetti autorizzati dal MISE e finanziati dall'incremento del 20% di diritto annuale (89.218,78 €), del finanziamento del bando Ristori ai pubblici esercizi realizzato in collaborazione con la Regione Emilia-Romagna (3.102.928,38 €) e per la realizzazione di altri progetti finanziati da Regione Emilia-Romagna (33.025,00 €) e dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (11.154,20 €), della riattivazione del bando Welcome to Modena (300.000 €), sospeso nel 2020 a causa delle restrizioni alla mobilità disposte a livello nazionale, e per la realizzazione di altre progettualità individuate dalla Giunta camerale (910.627,02 €);
- gli ammortamenti vedono un incremento dello 0,18%, pari a 5.587,12 €, per i maggiori investimenti pianificati;
- le sopravvenienze attive correlate agli interventi promozionali, non previste a preventivo, vengono qui valorizzate per complessivi 689.740 €; comprendono le risorse residue del fondo camerale per la liquidità alle imprese non agricole conferite ad Unioncamere nel 2020, restituiteci nel corso del 2021, e i minori utilizzi del fondo oneri promozionali del bando Alluvione (Costruzioni/manifattura e Servizi/commercio).

Analisi delle voci del bilancio interessate dall'aggiornamento

VOCI DI ONERI/PROVENTI	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO AGGIORNATO
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti	13.455.000	17.286.787
B) Oneri correnti	(13.575.000)	(18.096.527)
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	(120.000)	(809.740)
Proventi finanziari	120.000	120.000
Oneri finanziari	0	0
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	120.000	120.000
Proventi straordinari	0	689.740
Oneri straordinari	0	0
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	0	689.740
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 (- € 809.740,00)

In fase di aggiornamento del preventivo 2021, la gestione corrente modifica l'originale saldo da -120.000,00 € a -809.740,00 €, esito dell'incremento sia dei proventi correnti, di 3.831.786,80 € (+28,48%), che degli oneri correnti, di 4.521.526,80 € (+33,31%). Se ne fornisce la composizione in dettaglio.

A) PROVENTI CORRENTI (€ 17.286.786,80)

I proventi vedono un incremento del 28,48% rispetto ai valori originari del preventivo, da attribuirsi in parte al Diritto annuale (+6,58% del preventivo iniziale, +460.000 € di D.A. corrente e + 103.854,53 € per il rinvio delle risorse finanziate dalla maggiorazione del 20% del diritto annuale 2020, come disposto dal Decreto MISE del 12 marzo 2020) e soprattutto da "Contributi trasferimenti e altre entrate" (+718,23% del preventivo iniziale). Ammontano complessivamente a 17.286.786,80 €, con un incremento assoluto pari a 3.831.786,80 €.

	TOTALE AGGIORNATO	SU PREVENTIVO 2021 INIZIALE	
PROVENTI CORRENTI	17.286.786,80 €	+3.831.786,80 €	+28,48 %

La previsione dei proventi è così composta:

VOCI DI BILANCIO	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO 2021 INIZIALE	
Diritto Annuale	9.133.854,53	52,84	+ 563.854,53 €	+ 6,58 %
Diritti di Segreteria	4.230.000,00	24,47	-	
Contributi trasferimenti e altre entrate	3.722.932,27	21,54	+ 3.267.932,27 €	+ 718,23 %
Proventi di gestione di beni e servizi	200.000,00	1,16	-	
Variazioni delle rimanenze	-	-	-	

1. DIRITTO ANNUALE

Il diritto annuale registra una variazione rispetto al preventivo originale del +6,58 % (563.854,53 €), effetto di valutazioni più favorevoli circa il gettito ordinario (+460.000 €) e del rinvio delle risorse non ancora utilizzate nel 2020, del 20% delle misure del diritto annuale (al netto dei valori per sanzioni ed interessi), autorizzato dal Ministro dello Sviluppo Economico con Decreto 12/03/2020 per la gestione di progetti ritenuti strategici a livello nazionale per il triennio 2020-2022.

L'art. 18, comma 10, del D. Lgs. 219/2016 ha infatti previsto la possibilità di aumentare l'importo del diritto annuale fino ad un massimo del 20%, disponendo che "Per il finanziamento di programmi e progetti presentati dalle camere di commercio, condivisi con le Regioni ed aventi per scopo la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese, il Ministro dello sviluppo economico, su richiesta di Unioncamere, valutata la rilevanza dell'interesse del programma o del progetto nel quadro delle politiche strategiche nazionali, può autorizzare l'aumento, per gli esercizi di riferimento, della misura del diritto annuale fino a un massimo del venti per cento".

3. CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

Per quanto riguarda questa voce (21,54% del totale dei proventi), la previsione iniziale viene incrementata del 718,23% (+3.267.932,27 €). Hanno determinato questo incremento l'approvazione dei nuovi progetti gestiti in collaborazione con l'Unione Regionale delle Camere di commercio, a valere sul fondo perequativo 2019-2020 (è stato previsto il relativo costo, per pari valore, nell'ambito delle iniziative promozionali). In particolare:

- Giovani e lavoro € 43.000,00
- Internazionalizzazione € 35.000,00

A questi contributi si aggiungono quelli del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per la realizzazione del progetto per migranti Futurae (14.810,50 €), quelli della Regione Emilia-Romagna per la realizzazione del progetto Smart Eco-Green (33.025 €) e per la liquidazione di contributi alle imprese nell'ambito del Bando per il sostegno ai pubblici esercizi di somministrazione ai alimenti e bevande dell'Emilia-Romagna (3.102.928,38 €), un contributo per efficientamento energetico (33.127,55 €) e sopravvenienze attive per maggiori introiti rispetto al credito registrato a bilancio per la gestione dell'Albo artigiani 2020 (+8.311,05 €) e per minori costi rispetto ai debiti contabilizzati (-9.150 € per la certificazione dei prodotti a marchio Tradizione e Sapori e -579,79 € per minore rimborso a saldo oneri sostenuti da Unioncamere per la riscossione del diritto annuale 2020). Di segno contrario invece la previsione dei minori rimborsi per recuperi postali (- 12.000 €) relativi alle notifiche dei verbali di accertamento di infrazione amministrativa o di ordinanze, a seguito della deliberazione di non recupero delle stesse se la notifica viene effettuata via PEC.

B) ONERI CORRENTI (€ 18.096.526.80)

Per quanto riguarda gli oneri che si prevede di conseguire nell'ambito della gestione corrente per l'esercizio 2021 si evidenzia che gli stessi ammontano complessivamente a 18.096.526,70 €. Rispetto al preventivo originario, si registra un incremento del 33,31%.

	TOTALE AGGIORNATO	SU PREVENTIVO 2021 INIZIALE	
ONERI CORRENTI	18.096.526,70 €	+ 4.521.526,80 €	+33,31 %

La previsione degli oneri correnti risulta pertanto così composta:

VOCI DI BILANCIO	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO 2021 INIZIALE	
Competenze al personale	3.645.000,00	20,14	-	
Funzionamento	4.600.986,30	25,42	- 9.013,70 €	- 0,20 %
Interventi economici	6.784.953,38	37,49	+ 4.524.953,38 €	+ 200,22 %
Ammortamenti e accantonamenti	3.065.587,12	16,94	+5.587,12 €	+ 0,18 %

7. FUNZIONAMENTO

La voce di onere relativa al funzionamento (€ 4.600.986,30), diminuita dello 0,20% rispetto ai valori iniziali di preventivo, comprende i costi relativi ai seguenti mastri, nella percentuale di composizione sul totale sotto riportata:

MASTRI	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO 2021 INIZIALE	
Prestazione di servizi	1.906.167,85	10,53	- 53.832,15 €	- 2,75 %
Godimento di beni di terzi	108.000,00	0,60	-	
Oneri diversi di gestione	1.614.818,45	8,92	+ 44.818,45	+ 2,85 %
Quote associative	890.000,00	4,92	-	
Organi istituzionali	82.000,00	0,45	-	

Complessivamente sono stati previsti incrementi per un totale di 44.818,45 € in valore assoluto (+2,85 % sul dato originale di preventivo), a valere sul mastro Oneri diversi di gestione. L'incremento è da addebitarsi in toto all'acquisto dei dispositivi di firma digitale del tipo Token wireless (dal costo più elevato per la Camera rispetto ai Token USB non più disponibili sul mercato, a fronte peraltro di pari proventi).

Sono state contestualmente verificate possibili economie in relazione al mastro Prestazioni di servizi per 53.832,15 € (-2,75%).

Non viene qui effettuata la valutazione circa il rispetto del vincolo posto della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (art.1, commi 590-600), dovendo lo stesso fare riferimento anche all'ingresso dei cespiti di Promo Scarl nel patrimonio camerale, a seguito della chiusura della relativa liquidazione, cespiti che potranno determinare un aumento dei costi di gestione della Camera. In merito alle spese di struttura, si ritiene quindi opportuno rinviare valutazioni sul punto, dovendosi attendere la conclusione della liquidazione di Promo e dunque le ripercussioni conseguenti all'ingresso nel patrimonio camerale dei beni della società, così come espressamente deliberato (cfr. delibere di Giunta n. 110 e n. 111 del 29 giugno 2021).

8. INTERVENTI ECONOMICI

L'ammontare delle risorse camerali destinate agli interventi promozionali per l'esercizio 2021, inizialmente previsto in misura pari a 2.2600.000 €, aumenta in questa fase del 200,22%, in termini assoluti di 4.524.953,38 €.

Concorrono a questo importante incremento rispetto ai valori iniziali:

- la rimodulazione delle risorse di progettualità/iniziative già previste (+ 910.627,02 €);
- il Bando Ristori pubblici esercizi, di cui al finanziamento della regione Emilia-Romagna (3.102.928,38 €);
- Il progetto SMART ECO-GREEN, pensare oggi un futuro sostenibile, per il quale la Camera di commercio ha ottenuto un contributo da parte della Regione Emilia-Romagna (33.025,00 €);
- il progetto Futurae, di cui al finanziamento del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (11.154,20 €);
- l'approvazione con delibera di Giunta n. 71 del 29 aprile 2021 dei nuovi progetti a valere sul fondo perequativo 2019-2020 di cui si è dato già conto in relazione ai proventi. Dei 5 progetti a cui si è aderito, gestiti in collaborazione con l'Unione Regionale delle Camere di commercio (Turismo, Sostenibilità ambientale, Infrastrutture, Internazionalizzazione, Giovani e lavoro), i primi 3 verranno gestiti solo a livello regionale, mentre per i progetti di Internazionalizzazione e Giovani e lavoro sono previste anche attività territoriali, rispettivamente a carico della CCIAA per 35.000 e 43.000 €;
- la riattivazione del bando Welcome to Modena, già approvato e sospeso nel 2020 per le restrizioni alla mobilità imposte per l'emergenza sanitaria, nell'ambito delle iniziative per il turismo di cui al progetto già in parte finanziato dall'incremento del 20% di DA (300.000 €);
- il rinvio al 2021 dei costi (e relativi proventi) delle attività non concluse nel 2020 relativamente a due dei cinque progetti approvati con delibera di Consiglio n. 23 del 12/11/2019 ed autorizzati dal Ministro dello Sviluppo economico con il Decreto del 12/03/2020, ai sensi dell'art. 18, comma 10, del D. Lgs. 219/2016, e finanziati dall'incremento del 20% di diritto annuale (45.930,00 + 57.924,53 €);

Di questi ultimi si fornisce di seguito il dettaglio delle risorse finanziate per il 2021 (tra parentesi si evidenziano le somme di cui all'aggiornamento di preventivo):

PROGETTI EX ART. 18, CO. 10, L.219/2016	COSTI INTERNI (costi di personale + spese generali)	COSTI ESTERNI (interventi economici)	VOUCHER (interventi economici)	COSTO PROGETTO
Punto Impresa Digitale	85.197,60	150.000,00	300.000,00	535.197,60
Formazione lavoro	34.490,51 (+13.072,29)	44.442,29 (+17.357,71)	40.000,00 (+15.500,00)	118.932,80 (+ 45.930,00)
Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali	45.194,33	92.671,27	100.000,00	237.865,60
Turismo	19.865,60	218.000,00	0 (+ 300.000,00)	237.865,60 (+ 300.000,00)
Prevenzione crisi d'impresa e supporto finanziario	3.627,47 (+ 1.563,46)	0 (+12.000,00)	55.838,93 (+44.161,07)	59.466,40 (+57.924,53)
VALORI TOTALI	188.375,51 (+14.635,75) = 203.011,26	1.000.952,49 (+389.218,78) = 1.390.171,27		1.189.328,00 (+ 403.854,53) = 1.593.182,53

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 2021	Budget aggiornato luglio 2021
AREA STRATEGICA 1 : COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE			1.407.952,49	5.176.253,85
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
301	4	INTERNAZIONALIZZAZIONE	642.671,27	1.062.671,27
D1.11	4	Servizi di informazione, formazione e assistenza all'estero	642.671,27	1.062.671,27
31.D1.11.01	4	Finanziamento incarichi a Promos Italia srl	390.000,00	690.000,00
31.D1.11.02	4	Fondo per progetti e/o iniziative per favorire l'internazionalizzazione delle imprese modenesi	50.000,00	50.000,00
31.D1.11.03	4	Fondo per progetti e/o iniziative delle azioni di associazioni di categoria per favorire l'internazionalizzazione delle imprese modenesi	10.000,00	130.000,00
31.E1.14.00	4	INTERNAZIONALIZZAZIONE (+20%)	192.671,27	192.671,27
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
401	1	DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI	655.838,93	3.960.128,38
D2.1	1	Gestione punti impresa digitale (servizi di assistenza alla digitalizzazione delle imprese)	450.000,00	450.000,00
41.E1.11.00	1	PUNTO IMPRESA DIGITALE (+20%)	450.000,00	450.000,00
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
D6.1	1	Iniziative a sostegno dello sviluppo d'impresa	170.838,93	3.475.128,38
41.D6.11.1a	1	Iniziative a favore di neo-imprese	10.000,00	100.000,00
41.D6.11.1e	1	Iniziative a favore delle imprese cooperative	15.000,00	30.000,00
41.D6.12.1a	1	Iniziative dei Comitato per la promozione dell'imprenditoria femminile	5.000,00	5.000,00
41.D6.12.1b	1	Iniziative dei Comitato Giovani Imprenditori	5.000,00	5.000,00
41.D6.12.03	1	Progetto di valorizzazione delle aree montane della provincia mediante l'insediamento di servizi ed infrastrutture in collaborazione con le associazioni di categoria	10.000,00	10.000,00
41.D6.12.04	1	Bando Ristori (Regione Emilia-Romagna)	-	3.102.928,38
41.E1.16.00	1	PREVENZIONE CRISI D'IMPRESA E SUPPORTO FINANZIARIO (+20%)	55.838,93	112.200,00
41.D6.13.01	1	Fondo per le attività di trasferimento tecnologico verso Democenter-Sipe	70.000,00	110.000,00
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
D6.2	4	Qualificazione delle imprese, delle filiere e delle produzioni	35.000,00	35.000,00
41.D6.21.01	4	Rafforzamento tutela internazionale mediante sistemi di tracciabilità geografica: il marchio collettivo camerale Tradizione e Sapori	35.000,00	35.000,00
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
402	1	ORIENTAMENTO AL LAVORO	109.442,29	153.454,20
D4.1	1	Orientamento	-	-
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
D4.2	1	Alternanza scuola/lavoro e formazione per il lavoro	109.442,29	153.454,20
42.D4.22.01	1	Estate in alternanza	15.000,00	26.154,20
42.E1.12.01	1	I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI (+20%)	84.442,29	117.300,00
42.D4.22.02	1	Fondo per attività corsistica AMFA e quota annuale	10.000,00	10.000,00

AREA STRATEGICA 2 : COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	797.047,51	1.451.907,53
----------------------------------------------------------	-------------------	---------------------

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
600	1	PROMOZIONE INFRASTRUTTURE	4.047,51	882,53
D6.1	1	Infrastrutture logistiche: il Sistema intermodale	4.047,51	882,53
60.D6.12.01	1	Supporto al Sistema intermodale	4.047,51	882,53

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
601	4	MARKETING TERRITORIALE	663.000,00	1.238.000,00
D3.1	4	Iniziativa a sostegno dei settori del turismo, della cultura e delle eccellenze del territorio	663.000,00	1.238.000,00
61.D3.12.01	4	Azioni di marketing territoriale (tra cui Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari, Festival Filosofia, Motor Valley Fest, Skipass)	75.000,00	165.000,00
61.D3.12.04	4	Iniziativa di valorizzazione delle imprese turistiche ed agrituristiche della provincia	30.000,00	60.000,00
61.D3.12.05	4	More impresa festival	5.000,00	5.000,00
61.E1.15.00	4	TURISMO (+20%)	218.000,00	518.000,00
61.D3.12.51	4	Attività di valorizzazione delle produzioni agroalimentari modenesi	200.000,00	300.000,00
61.D3.12.52	4	Prodotti agroalimentari: sostegno promozionale al marchio camerale Tradizione e Sapori	75.000,00	75.000,00
61.D3.12.53	4	Progetto di valorizzazione del marchio europeo igp da parte Consorzio Ciliègia	10.000,00	35.000,00
61.D3.12.54	4	Fondo al sistema fieristico modenese tramite Modena Fiere Srl	50.000,00	80.000,00

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
700	1	AMBIENTE	10.000,00	43.025,00
D5.1	1	Iniziativa a sostegno dello sviluppo sostenibile	10.000,00	43.025,00
70.D5.12.01	1	AESS - Progetto di sviluppo 2021	10.000,00	10.000,00
70.D5.12.02	1	Progetto SMART ECO-GREEN annualità 2021	-	33.025,00

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
701	1	TUTELA DELLA LEGALITA'	120.000,00	170.000,00
C2.1	1	Servizi a supporto del contrasto alla criminalità economica e ambientale	120.000,00	170.000,00
71.C2.13.01	1	Iniziativa a tutela dei consumatori e del mercato	10.000,00	10.000,00
71.C2.14.1b	1	Sostegno Università di Modena per macchine controllo frodi alimentari	50.000,00	50.000,00
71.C2.14.03	1	Fondo per la sicurezza a beneficio delle imprese maggiormente esposte a fatti criminosi anche informatici	45.000,00	95.000,00
71.C2.73.01	1	Iniziativa collegate all'avvio degli OCRI	15.000,00	15.000,00

AREA STRATEGICA 3 : COMPETITIVITA' DELL'ENTE	55.000,00	156.792,00
-----------------------------------------------------	------------------	-------------------

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
801	1	SEMPLIFICAZIONE PROCESSI	10.000,00	10.000,00
D6.3	1	Osservatori economici	10.000,00	10.000,00
81.D6.31.01	1	Indagine congiunturale sulle imprese in collaborazione con le Associazioni	10.000,00	10.000,00

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
802	1	EFFICIENZA E QUALITA' DEI SERVIZI	45.000,00	146.792,00
A2.1	1	Le relazioni istituzionali per il perseguimento delle strategie	45.000,00	146.792,00
82.A2.12.01	1	Quote di adesione	25.000,00	45.592,00
82.A2.12.02	1	Fondo per la partecipazione a progetti tramite Unioncamere	20.000,00	101.200,00

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
803	5	TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE	-	-

	Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
AREA STRATEGICA 1 : COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	1.407.952,49	5.176.253,85
AREA STRATEGICA 2 : COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	797.047,51	1.451.907,53
AREA STRATEGICA 3 : COMPETITIVITA' DELL'ENTE	55.000,00	156.792,00
	Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
TOTALE PROMOZIONALI al netto dei progetti finanziati dal diritto annuale	1.259.047,51	5.394.782,11

PROMOZIONALI 2021 PER PROGETTI FINANZIATI DAL +20% DI DIRITTO ANNUALE COME DA DETTAGLIO SEGUENTE

PROGETTI FINANZIATI DALL'INCREMENTO DEL 20% DEL DIRITTO ANNUALE	Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
INTERNAZIONALIZZAZIONE	192.671,27	192.671,27
PUNTO IMPRESA DIGITALE	450.000,00	450.000,00
I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI	84.442,29	117.300,00
TURISMO	218.000,00	518.000,00
PREVENZIONE CRISI D'IMPRESA E SUPPORTO FINANZIARIO	55.838,93	112.200,00
	1.000.952,49	1.390.171,27

	Budget iniziale 2021	Budget aggiornato luglio 2021
TOTALE PROMOZIONALI 2021	2.260.000,00	6.784.953,38

9. AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Per quanto concerne la voce ammortamenti e accantonamenti, la previsione 2021 (€ 3.065.587,12) viene incrementata dello 0,18% (+5.587,12 €). Le variazioni interessano gli ammortamenti conseguenti la diversa articolazione del piano degli investimenti, di cui si dirà in seguito, in particolare relativamente alle immobilizzazioni materiali.

(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (-€ 809.740,00)

Il risultato della gestione corrente risulta, in questa fase di aggiornamento, negativo per un importo pari a -809.740,00 €, con un incremento negativo dell'85,18% rispetto ai valori iniziali di preventivo 2021 (-689.740 €).

Analisi della gestione straordinaria (€ 689.740,00)

D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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 considerati a preventivo solo i valori certi da iscrivere a sopravvenienza attiva.

Ci si riferisce alle risorse stanziati nel 2020 nell'ambito del bando gestito dall'Unione regionale in collaborazione con la Regione Emilia-Romagna per l'iniziativa legata alla situazione emergenziale COVID-19, a sostegno del credito e del risanamento aziendale, che ci sono state restituite nel 2021 in quanto non liquidate, per un valore di 381.256,51 €.

Ci si riferisce inoltre ad altre risorse contabilizzate nel 2020 a fondo oneri promozionali a seguito delle riapertura ed estensione di un primo bando andato immediatamente esaurito per contributi a fondo perduto a favore delle imprese con sede o unità locale nei Comuni di Modena, Nonantola, Castelfranco Emilia o Campogalliano per le spese di bonifica per i danni subiti dall'alluvione del 6 dicembre 2020, quali il ripristino del funzionamento dei macchinari, arredi e attrezzature danneggiate, di cui alle delibere della Giunta camerale n. 170 del 16/12/2020 e successive n. 39 e n. 40 del 23/03/2021. Il bando, che prevede il completamento dell'istruttoria nei dieci giorni successivi alla presentazione della domanda, la liquidazione tempestiva del contributo per le domande ritenute ammissibili e l'invio successivo della rendicontazione, entro 90 dalla data di comunicazione della liquidazione del contributo, è stato definito con determinazioni n. 51 del 12 febbraio 2021 e n. 207 del 9 giugno 2021, con un residuo di 302.988,48 €, iscritti a sopravvenienza attiva.

A questi valori sono poi state aggiunte le somme restituite dalle imprese destinatarie del contributo per l'alluvione, per mancate o insufficienti rendicontazioni (2.222,01 €), e le somme concesse nel 2020 per il bando sull'internazionalizzazione, concesse nel 2020 ma non rendicontate nei termini (3.273,00 €).

Situazione economica dell'esercizio

Se il confronto proventi e oneri correnti chiude con un disavanzo di € 809.740,00, l'incidenza delle gestioni finanziaria (120.000,00 €) e straordinaria (689.740,00 €) consente di chiudere questo aggiornamento di preventivo 2021 in pareggio.

Analisi del piano degli investimenti

La previsione delle immobilizzazioni viene incrementata di 120.000 € (+57,14%) rispetto ai valori iniziali di preventivo (210.000 €) e ammonta complessivamente a 330.000 €. Il prospetto ne dettaglia puntualmente le variazioni:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	PREVENTIVO 2021 AGGIORNATO
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
– Software	– 20.000 - 14.000 = 6.000
– Diritti d'autore	– 10.000 - 6.000 = 4.000
– Marchi	– 2.520 - 1.340 = 1.180
– Risorse per progetti pluriennali	– 10.980 - 3.660 = 7.320
	43.500 - 25.000 = 18.500
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
– Immobili	– 43.000 + 5.000 = 48.000
– Impianti e impianti speciali di comunicazione	– 60.000 + 133.000 = 193.000
– Macchine e attrezzatura varia	– 20.200 + 4.167,39 = 24.367,39
– Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori	– 30.000 + 6.893,76 = 36.893,76
– Arredi	– 12.700 - 5.000 = 7.700
– Automezzi	– 0 + 1.026,45 = 1.026,45
– Biblioteca	– 600 - 87,60 = 512,40
	146.500 + 145.000 = 311.500
TOTALE INVESTIMENTI	210.000 + 120.000 = 330.000

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni immateriali per l'esercizio 2021, inizialmente pari ad € 43.500, viene ridotta in questa fase di 25.000 € (-57,47%), per disporre di maggiore risorse nell'ambito delle immobilizzazioni materiali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni materiali, inizialmente pari a 146.500 €, viene incrementata in questa fase di 145.000,00 € (+87,09%), in riferimento ai seguenti interventi:

- Immobili: +5.000 €, in quanto la prevista manutenzione straordinaria (in particolare delle finestre) della sede camerale di via Ganaceto 134 (Palazzo Molza), calendarizzata nel periodo estivo 2020 e posticipata al 2021, è risultata più onerosa di quanto originariamente preventivato;
- Impianti generici e speciali di comunicazione: +53.000 €, per rifacimento impianto di raffrescamento dell'immobile di via Ganaceto 113 e adeguamento dell'impianto di via Ganaceto e +80.000,00 € per l'acquisizione di un impianto multimediale che consenta i collegamenti anche virtuali delle sale convegni;

- Macchine apparecchiature e attrezzatura varia: +4.167,39 € per l'acquisto di una nuova macchina bollatrice;
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche: +6.893,76 € per l'acquisto di ulteriori monitor e PC portatili;
- Automezzi: +1.026,45 € per manutenzione straordinaria (sostituzione e collaudo bombole GPL) su autovetture Fiat Punto, in dotazione all'ufficio metrico.

Analisi del bilancio preventivo per funzioni istituzionali

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

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

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

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

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

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

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

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

Si dà pertanto conto delle voci di bilancio attribuite direttamente e indirettamente ai singoli sotto-processi, in correlazione con la funzione istituzionale a cui fanno riferimento e al centro di costo che ne cura la gestione.

PROVENTI ED ONERI DIRETTI

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

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

In fase di predisposizione del preventivo, sono stati attribuiti ai centri di costo, e non ai singoli processi che gli stessi centri di costo gestiscono, gli Oneri per il personale: Competenze, Oneri sociali, Accantonamenti TFR. In relazione ai dirigenti, che distribuiscono significativamente la propria attività su funzioni diverse, gli oneri relativi sono stati attribuiti ai centri di costo interessati in misura proporzionale al tempo dedicato. Competenze, Oneri sociali, Accantonamenti TFR relativi al Segretario Generale sono invece attribuiti in modalità indiretta a tutti i centri di costo.

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

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

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

Delle singole voci di bilancio si è dato puntualmente conto nel [Preventivo 2021](#), a cui si rimanda.

ONERI COMUNI

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

ONERI COMUNI
3140 – Variazione delle rimanenze
314000 - Rimanenze iniziali 314001 - Rimanenze finali
3210 - Competenze al personale
321001 - Retribuzione ordinaria dirigenti (quota parte SG) 321014 - Retribuzione di posizione e risultato dirigenti (quota parte SG)
3220 - Oneri sociali
322003 - INAIL dipendenti (quota parte SG) 322004 - Contributi I.N.P.D.A.P. (quota parte SG) 322005 - Contributi E.N.P.D.E.P. (quota parte SG)
3230 - Accantonamenti
323000 - Accantonamenti IFS (quota parte SG)
3240 - Altri costi di personale
324000 - Interventi assistenziali al personale 324003 - Personale distaccato al MICA 324006 - Altre spese per il personale (accertamenti sanitari) 324010 - Rimborso spese personale comandato altri enti 324021 - Borse di studio
3250 - Prestazione di servizi
325000 - Oneri Telefonici 325003 - Spese consumo acqua 325004 - Spese consumo energia elettrica 325006 - Oneri Riscaldamento e Condizionamento 325030 - Oneri per assicurazioni 325039 - Buoni pasto 325050 - Spese per automazioni servizi 325054 - Commissioni ed oneri bancari e postali 325061 - Formazione obbligatoria del SG 325081 - Rimborso spese per missioni
3260 - Godimento beni di terzi
326006 - Canoni di noleggio attrezzature
3270 - Oneri di versi di gestione
327000 - Oneri per acquisto libri 327006 - Oneri per acquisto cancelleria e stampati 327008 - Oneri per acquisto stampati personalizzati 327009 - Materiale di consumo 327017 - Imposte e tasse 327018 - Ires 327021 - Irap 327040 - Interessi passivi 327041 - Oneri fiscali e imposta di bollo 327052 - Oneri per contenimento costi da disposizioni normative

3280 - Quote associative
328000 - Fondo perequativo
328003 - Quota associativa all'Unione Italiana CCIAA
328006 - Quota associativa All'Unione Regionale CCIAA
3410 - Ammortamenti per Immobilizzazioni Immateriali
340000 - Ammortamento Software
3410 - Ammortamenti per Immobilizzazioni Materiali
341012 - Ammortamento Mobili
341013 - Ammortamento Arredi
341015 - Ammortamento Mobili e Arredi
341021 - Ammortamento Mach. Ufficio Elettrom. Elettron. e Calcolatrici
3430 – Accantonamenti a fondo rischi e oneri
343005 - Accantonamento fondo oneri contrattuali

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

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

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

DRIVER DI RIBALTAMENTO 2021

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

Analisi strutturali di bilancio

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

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

In attesa della chiusura del bilancio 2019, per valutare in questa fase non solo le risorse disponibili per la realizzazione degli interventi programmatici nell'esercizio 2020, quanto il quadro integrato dei valori di bilancio e le relative dinamiche, si rappresentano di seguito, sinteticamente, i valori consuntivi degli ultimi bilanci chiusi (esercizio 2018) e degli investimenti realizzati (esercizio 2019):

VOCI DI ONERI/PROVENTI (dati arrotondati ed espressi in migliaia di euro)	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
GESTIONE CORRENTE						
<i>A) Proventi correnti</i>	15.158	14.587	13.901	15.112	15.686	14.461
<i>B) Oneri correnti</i>	(16.479)	(13.712)	(13.137)	(14.576)	(15.204)	(18.539)
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	(1.321)	875	764	536	482	(4.077)
<i>Proventi finanziari</i>	59	57	50	132	339	382
<i>Oneri finanziari</i>	0	0	0	0	0	0
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	59	57	50	132	339	382
<i>Proventi straordinari</i>	1.213	173	1.874	925	1.558	750
<i>Oneri straordinari</i>	(486)	(108)	(696)	(275)	(63)	(137)
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	727	65	1.178	650	1.495	613
<i>Rivalutazione attivo patrimoniale</i>	0	0	0	0	0	79
<i>Svalutazione attivo patrimoniale</i>	(107)	(521)	(161)	(180)	(287)	(227)
E) DIFFERENZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	(107)	(521)	(161)	(180)	(287)	(148)
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D)	(642)	476	1.831	1.138	2.029	(-3.231)

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Immobilizzazioni immateriali	112.478	593.096	77.040	23.246	35.408	61.967	19.934
Immobilizzazioni materiali	113.726	127.781	26.143	41.827	110.885	56.345	72.857
Immobilizzazioni finanziarie (al netto di prestiti e anticipazioni)	0	0	0	0	17.500	10.167	0
TOTALE INVESTIMENTI	226.204	720.877	103.183	65.073	163.793	128.480	92.793

Si illustra l'analisi di bilancio effettuata sullo Stato Patrimoniale della Camera di Commercio al 31.12 degli anni dal 2009 al 2018, 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.

	2016	2017	2018	2019	2020
ATTIVITA'					
a) Attivo fisso o immobilizzazioni					
- <u>Immobilizzazioni immateriali</u> (valore storico – f.do ammort.to)	2.296.788	1.988.719	1.805.204	1.660.601	1.581.007
- <u>Immobilizzazioni materiali</u> (valore storico – f.do ammort.to)	10.798.573	10.212.987	9.700.900	9.141.424	8.595.316
- <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> (valore storico)	13.106.427	12.813.669	12.725.532	12.320.416	12.090.394
- <u>Crediti di funzionamento a lungo</u> (al netto f.do svalutazione crediti)	665.811	640.633	750.371	869.752	1.638.449
Totale Attivo fisso o Immobilizzazioni	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166
b) Attivo circolante o attività correnti:					
- <u>Magazzino</u>	92.720	81.390	69.557	97.743	60.008
- <u>Crediti a breve</u>	1.901.867	1.822.826	1.776.645	2.530.234	1.606.831
- <u>Disponibilità liquide</u>	23.654.399	27.910.089	31.017.164	32.142.164	33.102.954
- <u>Ratei e risconti attivi</u>	9.684	14.963	10.500	10.564	41.520
Totale Attivo circolante o attività correnti	25.658.671	29.829.268	32.873.866	34.780.885	34.811.312
PASSIVITA'					
a) Mezzi propri:					
- <u>Patrimonio netto</u>	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720
Totale Mezzi propri	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720
b) Passività consolidate:					
- <u>Debiti di funzionamento a medio-lungo termine</u>	753.762	438.102	712.990	806.202	406.725
- <u>IFS e TFR (quota a lungo)</u>	3.272.090	3.412.760	3.344.658	3.311.277	3.367.701
Totale Passività consolidate	4.025.852	3.850.861	4.057.647	4.117.479	3.774.425
c) Passività correnti:					
- <u>Debiti (a breve)</u>	3.528.559	4.323.771	5.730.680	4.950.005	4.538.096
- <u>Fondi rischi e oneri</u>	619.861	478.748	410.695	438.162	4.335.014
- <u>Ratei e risconti passivi</u>	401	792.655	479.330	7.521	104.222
- <u>TFR e IFS (quota a breve)</u>	73.389	43.825	-	-	-
Totale Passività correnti	4.222.210	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332

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:

$$\text{Margine primario} = (\text{Patrimonio netto}) - (\text{Attivo fisso})$$

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.

$$\text{Margine secondario} = (\text{Patrimonio netto} + \text{Passività consolidate}) - (\text{Attivo fisso})$$

Chiave di lettura:

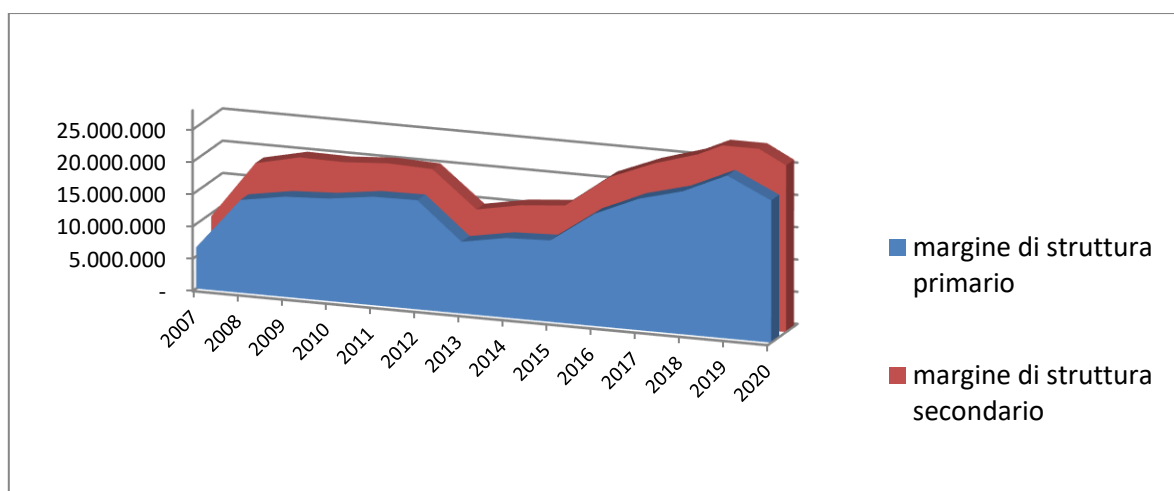
Se il margine è > 0, l'attivo fisso è interamente finanziato dal capitale permanente (premessa per un ulteriore sviluppo degli investimenti).

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Patrimonio netto	43.901.539	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720
Attivo fisso	31.258.194	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166
MARGINE DI STRUTTURA PRIMARIO	12.643.345	17.410.609	20.383.232	22.195.514	25.267.720	22.059.554

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Patrimonio netto	43.901.539	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720
Passività consolidate	3.750.695	4.025.852	3.807.037	4.057.647	4.117.479	3.774.425
MARGINE DI STRUTTURA SECONDARIO	16.394.040	21.436.461	24.190.269	26.253.162	29.385.199	25.833.980

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



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

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

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*

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Patrimonio netto	43.901.539	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720
Attivo fisso	31.258.194	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166
INDICE DI GARANZIA	1,40	1,65	1,79	1,89	2,05	1,92

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

Chiave di lettura:

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Patrimonio netto	43.901.539	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720
Passività consolidate	3.750.695	4.025.852	3.807.037	4.057.647	4.117.479	3.774.425
Attivo fisso	31.258.194	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166
INDICE COPERTURA IMMOBILIZZAZIONI	1,52	1,80	1,94	2,05	2,22	2,08

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)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Patrimonio netto	43.901.539	44.278.208	46.039.240	47.177.521	49.259.914	45.964.720
Attivo fisso	31.258.194	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166
Attivo circolante	21.275.460	25.658.671	29.829.269	32.873.866	34.780.885	34.811.312
INDICE DI CAPITALIZZAZIONE	83,6%	84,3%	83,0%	81,5%	83,8%	78,3%

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:

<i>0% < Ind. < 30%</i>	<i>Buona situazione finanziaria</i>
<i>30% < Ind. < 50%</i>	<i>Situazione finanziaria accettabile</i>
<i>50% < Ind. < 70%</i>	<i>Situazione tendente allo squilibrio</i>
<i>Ind. > 70%</i>	<i>Situazione finanziaria squilibrata</i>

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Passività consolidate	3.750.695	4.025.852	3.807.037	4.057.647	4.117.479	3.774.425
Passività correnti	4.881.421	4.222.210	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332
"Mezzi di terzi"	8.632.115	8.248.062	9.446.036	10.678.353	9.513.166	12.751.758
Attivo fisso	31.258.194	26.867.599	25.656.008	24.982.007	23.992.194	23.905.166
Attivo circolante	21.275.460	25.658.671	29.829.269	32.873.866	34.780.885	34.811.312
Capitale investito	52.533.654	52.526.270	55.485.276	57.855.873	58.773.079	58.716.478
INDEBITAMENTO	16,4%	15,7%	17,0%	18,5%	16,2%	21,7%

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

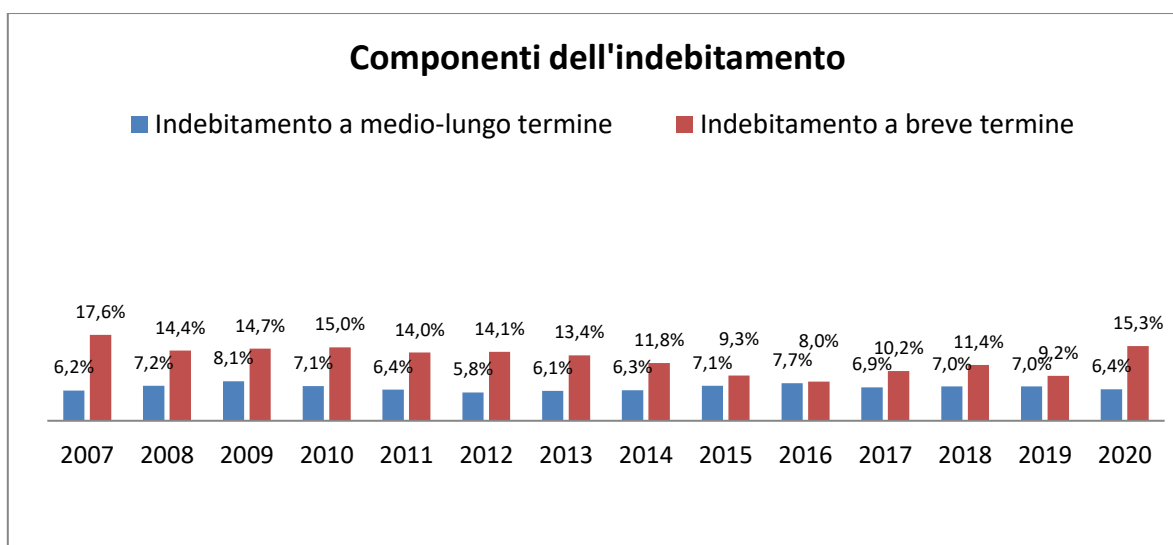
Indebitamento medio-lungo = Passività consolidate/Capitale investito

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Passività consolidate	3.750.695	4.025.852	3.807.037	4.057.647	4.117.479	3.774.425
Capitale investito	52.533.654	52.526.270	55.485.276	57.855.873	58.773.079	58.716.478
INDEBITAMENTO MEDIO-LUNGO	7,1%	7,7%	6,9%	7,0%	7,0%	6,4%

Indebitamento breve = Passività correnti/Capitale investito

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Passività correnti	4.881.421	4.222.210	5.639.000	6.620.705	5.639.000	8.977.332
Capitale investito	52.533.654	52.526.270	55.485.276	57.855.873	58.773.079	58.716.478
INDEBITAMENTO BREVE	9,3%	8,0%	10,2%	11,4%	9,2%	15,3%

In generale, l'Ente non ha alcuna propensione all'indebitamento: la sua componente a breve evidenzia dinamiche fisiologiche della gestione corrente e l'indebitamento a lungo è determinato per la quasi totalità dal Fondo Trattamento e Indennità di Fine Rapporto. L'incremento delle passività correnti nel 2020 sono ben evidenziate dall'indice a breve, ma non sono in grado di rendere critica la situazione.



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.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Attivo circolante	21.275.460	25.658.671	29.829.269	32.873.866	34.780.885	34.811.312
Passività correnti	4.881.421	4.222.210	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	16.394.040	21.436.461	24.190.269	26.253.161	29.385.199	25.833.980

Questo indicatore mostra che l'Ente riesce a far fronte agli impegni di breve periodo, essendo ben capitalizzato. Come gli altri indicatori di liquidità, il capitale circolante netto presenta il limite di essere soggetto a repentine variazioni di breve periodo.

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>

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Attivo circolante	21.275.460	25.658.671	29.829.269	32.873.866	34.780.885	34.811.312
Passività correnti	4.881.421	4.222.210	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332
INDICE DI DISPONIBILITA'	4,36	6,08	5,29	4,97	6,45	3,88

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

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

MARGINE DI TESORERIA

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

Margine di tesoreria =

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Liquidità immediate	19.161.091	23.654.399	27.910.089	31.017.164	32.142.345	33.102.954
Liquidità differite	2.000.028	1.901.867	1.822.826	1.776.645	2.530.234	1.606.831
Passività correnti	4.881.421	4.222.210	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332
MARGINE DI TESORERIA	16.279.699	21.334.057	24.093.915	26.173.104	29.276.892	25.732.452

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

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

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

Anche questo indice nel 2020 è stato segnato dall'importante incremento delle passività correnti, generate dalla volontà di immettere liquidità verso le imprese, così da sostenerne la grave crisi finanziaria, diretta conseguenza delle chiusure e/o sospensioni delle attività, imposte a livello nazionale per arginare l'emergenza sanitaria. E' rimasto comunque positivo anche nel corso del 2020, in ragione dell'incremento della liquidità correlata alla maggiorazione del diritto annuale, non direttamente assorbita da altrettante passività correnti.

INDICE DI LIQUIDITA'

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

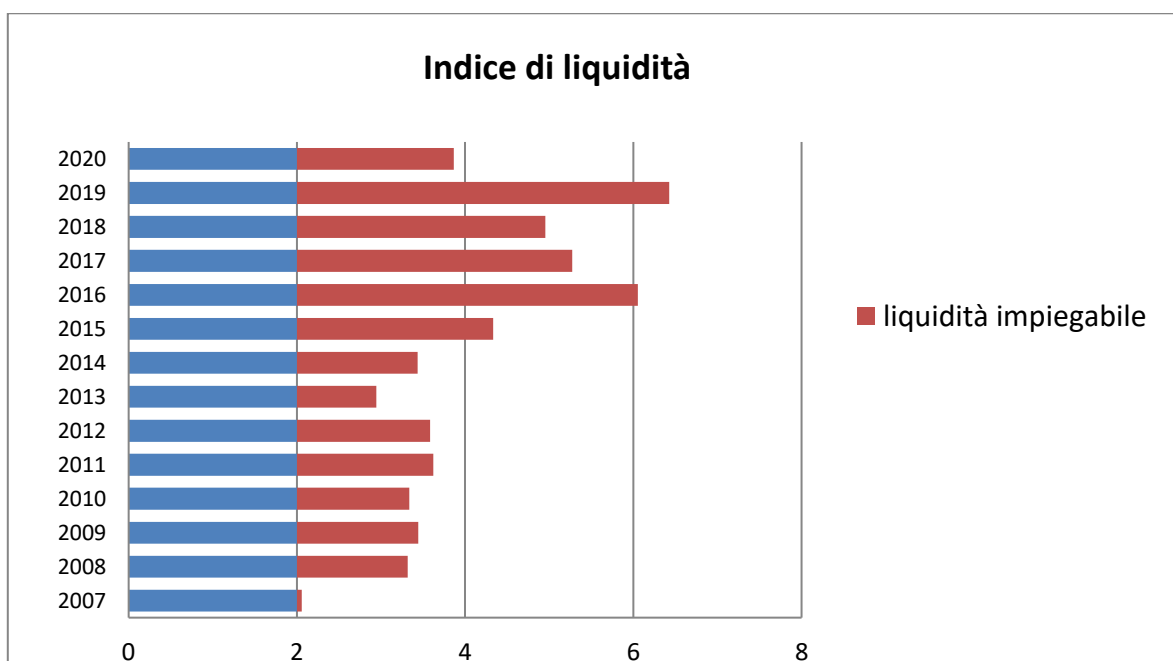
Indice di liquidità = (liquidità immediata + liquidità differita)/Passività correnti

Chiave di lettura:

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Liquidità immediate	19.161.091	23.654.399	27.910.089	31.017.164	32.142.345	33.102.954
Liquidità differite	2.000.028	1.901.867	1.822.826	1.776.645	2.530.234	1.606.831
Passività correnti	4.881.421	4.222.210	5.639.000	6.620.705	5.395.687	8.977.332
INDICE DI LIQUIDITA'	4,34	6,05	5,27	4,95	6,43	3,87

L'indice di liquidità rilevato potrebbe garantire la copertura di un buon programma di investimenti con l'utilizzo di sola liquidità corrente, se non dovesse essere considerato nella necessaria più ampia prospettiva dell'emergenza ancora in corso.



CASH FLOW

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

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Cassa al 01.01	20.069.050	19.161.091	23.654.399	27.910.089	31.017.164	32.142.344
Cassa al 31.12	19.161.091	23.654.399	27.910.089	31.017.164	32.142.344	33.102.954
CASH FLOW	-907.958	4.493.308	4.255.690	3.107.076	1.125.180	960.609

Dal 2011 l'indicatore dava evidenza della progressiva realizzazione degli investimenti programmati, repentinamente interrotta a seguito dell'approvazione del DL 90/2014 e della conseguente incertezza sulle funzioni e sulle prospettive delle Camere di commercio. Il cash flow realizzato nel 2020, pur confermando una dinamica comunque positiva, è un ulteriore elemento che dà evidenza di quanto già più volte descritto in relazione alle dinamiche del 2020.

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 31.12.2020 l'attivo corrente è pari a 3,88 volte il passivo corrente;
- il margine di tesoreria (attivo corrente – passivo corrente) conseguito a fine 2020 si attesta ad oltre 25 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 2021. Andrà verificato più puntualmente in relazione agli ipotizzati interventi economici straordinari;
- tutti gli indici patrimoniali (garanzia, copertura immobilizzazioni, capitalizzazione) confermano l'ottimo livello di solidità strutturale dell'Ente;
- nel prossimo aggiornamento di preventivo, previsto a seguito della chiusura della liquidazione e conseguente incorporazione della società Promo Scarl, sarà possibile, ed opportuno, effettuare analisi più approfondite sia in relazione alla liquidità che all'equilibrio patrimoniale.

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 2021, approvata con delibera di Consiglio n. 22 del 27 novembre 2020, a cui si rimanda (<http://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/bilanci/allegati/preventivo-2021#page=27>) e qui ulteriormente approfonditi.

Essa evidenzia altresì le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di Relazione previsionale e programmatica 2021.

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 2021, ivi compresi i progetti autorizzati dal Ministro dello Sviluppo economico con Decreto del 12 marzo 2020, negli ambiti strategici di diretta competenza.

Si precisa che nella predisposizione del presente aggiornamento di preventivo 2021 sono state considerate le misure introdotte dalle normative in essere sulla *spending review*, ed in particolare dalla Legge di bilancio 2020, Legge 27 dicembre 2019, n. 160, dalla correlata Nota MISE n. 88550 del 25 marzo 2020, emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – che ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli enti del sistema camerale, e dalla Circolare RGS n. 9 del 21 aprile 2020.

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 2021 nelle descritte risultanze.

Modena, 12 luglio 2021

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

	ANNO 2021		ANNO 2022		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		16.936.199		13.123.300		13.123.300
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	3.572.344		323.300		323.300	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	216.000		216.000		216.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	3.356.344		107.300		107.300	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	9.133.855		8.570.000		8.570.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.230.000		4.230.000		4.230.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		350.588		331.675		331.675
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	350.588		331.675		331.675	
Totale valore della produzione (A)		17.286.787		13.454.975		13.454.975

	ANNO 2021		ANNO 2022		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		-18096526,8				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-8.773.121		-4.302.000		-4.302.000
a) erogazione di servizi istituzionali	-6.784.953		-2.260.000		-2.260.000	
b) acquisizione di servizi	-1.906.168		-1.960.000		-1.960.000	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-82.000		-82.000		-82.000	
8) per godimento di beni di terzi		-108.000		-108.000		-108.000
9) per il personale		-3.645.000		-3.645.000		-3.645.000
a) salari e stipendi	-2.732.394		-2.732.394		-2.732.394	
b) oneri sociali.	-660.402		-660.402		-660.402	
c) trattamento di fine rapporto	-181.204		-181.204		-181.204	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-71.000		-71.000		-71.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-3.008.587		-3.003.000		-3.003.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-86.500		-86.500		-86.500	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-634.587		-629.000		-629.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.287.500		-2.287.500		-2.287.500	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti		-57.000		-57.000		-57.000
14) oneri diversi di gestione		-2.504.818		-2.459.975		-2.459.975
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-795.071		-795.071		-795.071	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.709.748		-1.664.904		-1.664.904	
Totale costi (B)		-18.096.527		-13.574.975		-13.574.975
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-809.740		-120.000		-120.000

	ANNO 2021		ANNO 2022		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		112.500		112.500		112.500
16) altri proventi finanziari		7.500		7.500		7.500
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	7.500		7.500		7.500	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) interessi ed altri oneri finanziari						
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari						
17 bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + 17bis)		120.000		120.000		120.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) rivalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) svalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		689.740				
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		0				
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		689.740				
Risultato prima delle imposte		0		0		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0		0		0

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

	Budget Iniziale		Budget Assestato	
	ANNO 2021		ANNO 2021	
	Parziali	Totali		Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		13.123.300		16.936.199
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	323.300		3.572.344	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	216.000		216.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	107.300		3.356.344	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	8.570.000		9.133.855	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.230.000		4.230.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		331.700		350.588
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	331.700		350.588	
Totale valore della produzione (A)		13.455.000		17.286.787
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-4.302.000		-8.773.121
a) erogazione di servizi istituzionali	-2.260.000		-6.784.953	
b) acquisizione di servizi	-1.960.000		-1.906.168	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-82.000		-82.000	
8) per godimento di beni di terzi		-108.000		-108.000
9) per il personale		-3.645.000		-3.645.000
a) salari e stipendi	-2.732.394		-2.732.394	
b) oneri sociali.	-660.402		-660.402	
c) trattamento di fine rapporto	-181.204		-181.204	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-71.000		-71.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-3.003.000		-3.008.587
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-86.500		-86.500	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-629.000		-634.587	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.287.500		-2.287.500	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				
13) altri accantonamenti		-57.000		-57.000
14) oneri diversi di gestione		-2.460.000		-2.504.818
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-795.071		-795.071	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.664.929		-1.709.748	
Totale costi (B)		-13.575.000		-18.096.527
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-120.000		-809.740

	Budget Iniziale		Budget Assestato	
	ANNO 2021		ANNO 2021	
	Parziali	Totali		Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		112.500		112.500
16) altri proventi finanziari		7.500		7.500
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	7.500		7.500	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) interessi ed altri oneri finanziari				
a) interessi passivi				
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari				
17 bis) utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)		120.000		120.000
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)				689.740
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti				0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)				689.740
Risultato prima delle imposte		0		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0		0

Prospetto delle previsioni di Entrata 2021 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	7.500.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	200.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	40.000,00
1400	Diritti di segreteria	4.200.000,00
1500	Sanzioni amministrative	42.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	50,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	20.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	4.500,00
2202	Concorsi a premio	14.000,00
2203	Utilizzo banche dati	2.000,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	200.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	0,00
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	224.726,16
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	32.850,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	65.000,00
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	3.350.000,00
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	4.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	30.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	

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	0,00
	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	600,00
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	35.000,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	35.390,70
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	560.000,00
4199	Sopravvenienze attive	366,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	75.450,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	8.500,00
4205	Proventi mobiliari	180.000,00
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	41.587,00
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	

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	

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	13.952,14
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.500.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

19.379.972,00

Prospetto delle previsioni di Uscita 2021 (art. 9 comma 3 D.M. 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	170.560,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	59.500,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.070,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	260,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
1599	Altri oneri per il personale	756,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	729,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	30,00
2104	Altri materiali di consumo	2.600,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.600,00
2112	Spese per pubblicità	205,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	2.704,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.150,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.300,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.900,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	7.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	7.490,00
2121	Spese postali e di recapito	82,00
2122	Assicurazioni	2.970,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.570,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	14.510,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	15.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	21.250,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	19.800,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	350.600,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	3.000.000,00

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
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	963.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	200,00
4201	Noleggi	500,00
4205	Licenze software	1.850,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,00
4401	IRAP	21.663,00
4402	IRES	8.100,00
4499	Altri tributi	71.700,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	290,00
6121	Contributi e trasferimenti per investimenti a Università	50.000,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	45.000,00
TOTALE		4.856.940,00

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	294.700,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	113.700,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	3.680,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.100,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	42.000,00
1599	Altri oneri per il personale	1.344,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	700,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	2.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	55,00
2104	Altri materiali di consumo	5.200,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.200,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	800,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	11.300,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.100,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	16.500,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	6.900,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	7.500,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	13.310,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	6.450,00
2121	Spese postali e di recapito	2.500,00
2122	Assicurazioni	9.600,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	5.705,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	37.200,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	37.800,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	35.200,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	47.300,00

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
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	0,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	0,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	600,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	1.600,00
4202	Locazioni	51.700,00
4205	Licenze software	60,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	2,00
4401	IRAP	38.512,00
4402	IRES	14.400,00
4499	Altri tributi	128.500,00
4507	Commissioni e Comitati	1.880,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	110,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5103	Impianti e macchinari	300,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	1.500,00

TOTALE

955.208,00

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	764.700,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	299.750,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	9.660,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	95.000,00
1599	Altri oneri per il personale	3.528,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.750,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	0,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	140,00
2104	Altri materiali di consumo	13.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	15.100,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	800,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	23.900,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	124.400,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	18.200,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	74.400,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	34.950,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	25.000,00
2121	Spese postali e di recapito	5.200,00
2122	Assicurazioni	13.860,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	7.800,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	472.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	99.100,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	92.400,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	124.200,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	82.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	0,00

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
4102	Restituzione diritti di segreteria	5.300,00
4201	Noleggi	2.350,00
4202	Locazioni	0,00
4205	Licenze software	150,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	4,00
4401	IRAP	101.100,00
4402	IRES	37.800,00
4499	Altri tributi	334.500,00
4507	Commissioni e Comitati	1.650,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	75,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5103	Impianti e macchinari	82,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	1.500,00

TOTALE

2.888.349,00

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	18.500,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	6.700,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	230,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	68,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
1599	Altri oneri per il personale	84,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	5.300,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	4,00
2104	Altri materiali di consumo	290,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4,00
2112	Spese per pubblicità	0,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	600,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	250,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	450,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	2,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	832,00
2121	Spese postali e di recapito	0,00
2122	Assicurazioni	330,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	410.400,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	2.350,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	2.600,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	196.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.530.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	215.000,00
4201	Noleggi	55,00
4205	Licenze software	4,00

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
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,00
4401	IRAP	2.407,00
4402	IRES	900,00
4405	ICI	27.760,00
4499	Altri tributi	8.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	4.100,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	8.800,00
TOTALE		2.442.021,00

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	182.100,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	73.700,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.300,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.000,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	32.300,00
1599	Altri oneri per il personale	840,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	80,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	5.800,00
2104	Altri materiali di consumo	3.150,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.200,00
2112	Spese per pubblicità	254,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	2.049,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.700,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.600,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	4.400,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	14.500,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	8.320,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	481,00
2121	Spese postali e di recapito	4.700,00
2122	Assicurazioni	3.300,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	4.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.400,00
2126	Spese legali	3.800,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	328,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	55.500,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	23.600,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	25.800,00

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	29.500,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	300,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	0,00
4201	Noleggi	1.000,00
4205	Licenze software	40,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,00
4401	IRAP	24.070,00
4402	IRES	9.000,00
4499	Altri tributi	80.500,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	2.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	1.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	2.500,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	54.650,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	11.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	120,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5106	Materiale bibliografico	490,00
5151	Immobilizzazioni immateriali	6.557,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	8.200,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	3.200,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	0,00

TOTALE

703.330,00

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	400.500,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	145.300,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	5.060,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
1599	Altri oneri per il personale	16.448,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.500,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	100,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	200,00
2104	Altri materiali di consumo	15.600,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	24.900,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	268.987,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	12.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	13.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	18.300,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	45.700,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	47.400,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	69.500,00
2121	Spese postali e di recapito	200,00
2122	Assicurazioni	7.410,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	69.800,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	125.700,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	85.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	31.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	51.900,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	56.800,00

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	65.050,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	0,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	0,00
4101	Rimborso diritto annuale	10.000,00
4201	Noleggi	6.600,00
4202	Locazioni	10.800,00
4205	Licenze software	10.750,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	3,00
4401	IRAP	52.954,00
4402	IRES	19.800,00
4405	ICI	79.289,00
4499	Altri tributi	182.500,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	0,00
5102	Fabbricati	25.500,00
5103	Impianti e macchinari	137.250,00
5104	Mobili e arredi	11.300,00
5152	Hardware	24.600,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	3.950,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	5.800,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE

2.159.451,00

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

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

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	246.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	656.000,00
1599	Altri oneri per il personale	0,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.100,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.370,00
2104	Altri materiali di consumo	8.800,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	0,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	350,00
2112	Spese per pubblicità	45,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	34.950,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.300,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	11.450,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	32.150,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	24.705,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	480,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	7.300,00
2121	Spese postali e di recapito	4.700,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	3.100,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	23.200,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	21.700,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	72,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	48.700,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	221.100,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	10.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	0,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4201	Noleggi	2.650,00
4202	Locazioni	13.800,00
4205	Licenze software	2.850,00
4402	IRES	0,00
4403	I.V.A.	60.000,00

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
4499	Altri tributi	1.400,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	4.100,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	2.410,00
4507	Commissioni e Comitati	550,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	15.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	30,00
5102	Fabbricati	5.600,00
5103	Impianti e macchinari	22.100,00
5104	Mobili e arredi	2.470,00
5106	Materiale bibliografico	110,00
5151	Immobilizzazioni immateriali	1.443,00
5152	Hardware	5.400,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	3.600,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	4.400,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.500.000,00
TOTALE		4.012.485,00

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

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 4.856.940,00

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 955.208,00

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 2.888.349,00

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

TOTALE MISSIONE 2.442.021,00

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

TOTALE MISSIONE 703.330,00

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

TOTALE MISSIONE 2.159.451,00

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

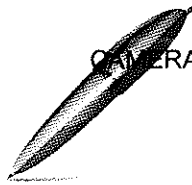
TOTALE MISSIONE

4.012.485,00

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**

18.017.784,00



Firmato digitalmente da:

SOMMA DOMENICO MARIA

CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI MODENA C.F./P. I.V.A.: 00675070361

Firmato il 18/07/2021 12:05

REGISTRO DEI VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Seriale Certificato: 20726699

Valido dal 02/11/2020 al 02/11/2023

InfoCert Firma Qualificata 2

Pag. 113

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO
SULL' AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2021
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 2021** corredato della relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7, primo comma del DPR 254/2005 e dei documenti previsti dal D.M. 27.3.2013.

L'aggiornamento al preventivo è stato disposto nelle riunioni del 12 e del 28 luglio 2021 e trasmesso nei termini al Collegio dei revisori dei Conti.

Il Collegio evidenzia preliminarmente che il presente aggiornamento è ordinariamente operato ai sensi dell'art. 12 DPR 254/2005 e tiene conto dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale, disposti nei mesi di marzo e maggio 2021, ai sensi dell'art. 12, comma 3, del DPR 254/2005. 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;



PAGINA NON UTILIZZATA

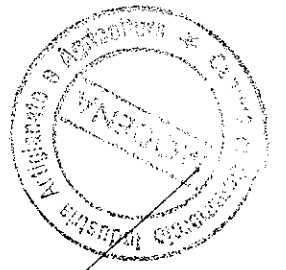
- il **preventivo economico**, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. 254/2005, redatto secondo lo schema allegato A) al D.P.R. medesimo;
- il budget economico annuale redatto ovvero riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato I al D.M. 27/2013;
- il **prospetto delle previsioni di entrata e delle 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 2021	Preventivo 2021 aggiornato
GESTIONE CORRENTE		
A) Proventi correnti		
<i>Diritto annuale</i>	8.570.000,00	9.133.854,53
<i>Diritti di segreteria</i>	4.230.000,00	4.230.000,00
<i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	455.000,00	3.722.932,27
<i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	200.000,00	200.000,00
<i>Variazioni delle rimanenze</i>	0,00	0,00
Totale proventi correnti (A)	13.455.000,00	17.286.786,80
B) Oneri correnti		
<i>Personale</i>	3.645.000,00	3.645.000,00
<i>Funzionamento</i>	4.610.000,00	4.600.986,30
<i>Interventi economici</i>	2.260.000,00	6.784.953,38
<i>Ammortamenti e accantonamenti</i>	3.060.000,00	3.065.587,12
Totale oneri correnti (B)	13.575.000,00	18.096.526,80
Risultato della gestione corrente (A – B)	-120.000,00	-809.740,00
GESTIONE FINANZIARIA		
<i>Proventi finanziari</i>	120.000,00	120.000,00
<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Risultato della gestione finanziaria	120.000,00	120.000,00
GESTIONE STRAORDINARIA		
<i>Proventi straordinari</i>	0,00	689.740,00
<i>Oneri straordinari</i>	0,00	0,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00	689.740,00
Svalutazione partecipazioni		
Avanzo economico d'esercizio	0,00	0,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	43.500,00	18.500,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	166.500,00	311.500,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	210.000,00	330.000,00

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



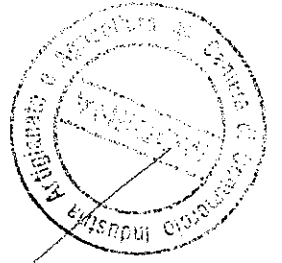
PAGINA NON UTILIZZATA

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 2021 vengono previsti i seguenti programmi e le relative assegnazioni di risorse:

301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO INCARICHI A PROMOS ITALIA SCRL	690.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - BANDO FIERE ALL'ESTERO	50.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - INIZIATIVE DELLE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE	130.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - PROGETTO INTERNAZIONALIZZAZIONE (+ 20%)	192.671,27
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO PID (+ 20%)	450.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE A FAVORE NEO-IMPRESSE	100.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE A FAVORE DELLE IMPRESSE COOPERATIVE	30.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE COMITATO IMPRENDITORIA FEMMINILE	5.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE COMITATO GIOVANI IMPRENDITORI	5.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO DI VALORIZZAZIONE DELLE AREE MONTANE MEDIANTE L'INSEDIAMENTO DI SERVIZI E INFRASTRUTTURE, IN COLLABORAZIONE CON LE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA	10.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - BANDO RISTORI (REGIONE EMILIA-ROMAGNA)	3.102.928,38
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO PREVENZIONE CRISI D'IMPRESA E SUPPORTO FINANZIARIO (+20%)	112.200,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - FONDO PER LE ATTIVITA' DI TRASFERIMENTO TECNOLOGICO VERSO DEMOCENTER-SIPE	110.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PRODOTTI AGROALIMENTARI: TUTELA INTERNAZIONALE MEDIANTE SISTEMI DI TRACCIABILITA' GEOGRAFICA DEL MARCHIO COLLETTIVO CAMERALE "TRADIZIONE E SAPORI"	35.000,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - PROGETTO FUTURAE PER MIGRANTI	26.154,20
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - PROGETTO ORIENTAMENTO AL LAVORO (+20%)	117.300,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - FONDO PER ATTIVITA' CORSISTICA AMFA E QUOTA ANNUALE	10.000,00
600. PROMOZIONE INFRASTRUTTURE - SUPPORTO AL SISTEMA INTERMODALE	882,53
601. MARKETING TERRITORIALE - AZIONI MKTG TERRITORIALE	165.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - VALORIZZAZIONE IMPRESSE TURISTICHE E AGRITURISTICHE	60.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - MORE IMPRESA FESTIVAL	5.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE - PROGETTO TURISMO (+20%)	518.000,00



PAGINA NON UTILIZZATA

601. MARKETING TERRITORIALE – VALORIZZAZIONE PRODUZIONI AGROALIMENTARI MODENESI	300.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE – PRODOTTI AGROALIMENTARI: SOSTEGNO PROMOZIONALE AL MARCHIO COLLETTIVO CAMERALE "TRADIZIONE E SAPORI"	75.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE – MARCHIO IGP CONSORZIO CILIEGIA	35.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE – SISTEMA FIERISTICO MODENESE	80.000,00
700. AMBIENTE – AESS – PROGETTO DI SIVLUPPO 2021	10.000,00
700. AMBIENTE – PROGETTO SMART ECO-GREEN	33.025,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' – INIZIATIVE A TUTELA DEL CONSUMATORE	10.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' – SOSTEGNO A UNIVERSITA' DI MODENA PER MACCHINE CONTROLLO FRODI ALIMENTARI	50.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' – FONDO PER LA SICUREZZA A BENEFICIO DELLE IMPRESE ESPOSTE A FATTI CRIMINOSI ANCHE INFORMATICI	95.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA' – INIZIATIVE COLLEGATE ALL'AVVIO DELL'OCRI	15.000,00
801. SEMPLIFICAZIONE – INDAGINE CONGIUNTURALE IMPRESE CON ASSOCIAZIONI	10.000,00
802. EFFICACIA ED EFFICIENZA – QUOTE ADESIONE PER RELAZIONI ISTITUZIONALI	45.592,00
802. EFFICACIA ED EFFICIENZA – PARTECIPAZIONE A PROGETTI TRAMITE UNIONCAMERE	101.200,00
TOTALE	6.784.953,38

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

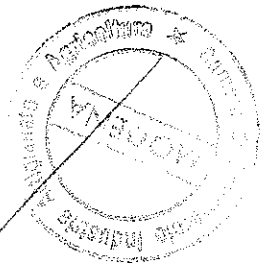
Passando all'analisi delle voci che compongono il preventivo, **per quanto attiene ai proventi**, il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

In particolare, si prende atto della previsione del diritto annuale, conseguente alla riduzione prevista dall'art. 28 del D.L. 90/201 e all'incrementato del 20%, così come autorizzato dal Decreto Mise del 12/03/2020 per il triennio 2020-2022, nonché della previsione dei proventi finanziari, alla luce di quanto previsto dalla legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014) sul regime di tesoreria unica per le camere di commercio. Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005, i proventi di cui all'allegato A, imputati alle singole funzioni, sono i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi.

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

Il Collegio ha altresì preso atto che non sono state effettuate in questa fase specifiche valutazioni in ordine alle spese di struttura, dovendo le stesse fare riferimento anche all'ingresso dei cespiti di Promo Scarl nel patrimonio camerale, a seguito della chiusura della relativa liquidazione, cespiti che potranno determinare un aumento dei costi di gestione della Camera. In merito alle spese di struttura, si è ritenuto quindi opportuno rinviare le considerazioni sul punto, dovendosi attendere la conclusione della liquidazione di Promo Scarl e dunque le ripercussioni conseguenti all'ingresso nel patrimonio camerale dei beni della società, così come deliberato con le delibere di Giunta n. 110 e n. 111 del 29 giugno 2021.

Si ricorda in ogni caso il nuovo regime introdotto dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160 (art.1, commi 590-600) che ha stabilito un nuovo ed 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.



PAGINA NON UTILIZZATA

Il comma 592 ha definito nel dettaglio le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nel suddetto calcolo: in particolare, per gli enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale la base imponibile è rappresentata dalle voci b6), b7) e b8) del conto economico del bilancio d'esercizio.

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota prot. 0088550 del 25.3.2020, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha dato indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa agli enti del sistema camerale, escludendo gli interventi promozionali iscritti nella voce B7a) dalla base imponibile. Il comma 593 consente il superamento del limite di spesa stabilito (il valore medio del triennio 2016-2018) solo a fronte di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate nell'esercizio precedente quello oggetto di valutazione, rispetto al valore accertato nel 2018. Il limite di spesa (pari ad € 1.933.748,73 per come già illustrato alla Giunta camerale) nel 2021 non potrà essere superato, in quanto i proventi totali non "vincolati" 2020 (€ 13.923.689,41) risultano inferiori rispetto al valore di riferimento accertato nel 2018 (€ 13.983.097,20).

Per quanto riguarda il versamento dei risparmi di spesa, la Legge n. 160/2019 ha previsto 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 l'ammontare è risultato pari a complessivi € 795.070,66, già riversati nel mese di giugno 2021.

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 2021, i criteri di ripartizione degli oneri comuni sono mutuati dal sistema di contabilizzazione dei costi di processo, approvato dagli Organi di Unioncamere nel marzo 2015, mediante l'utilizzo del valore dell'FTE integrato, pari al numero complessivo delle risorse umane coinvolte nei singoli 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.

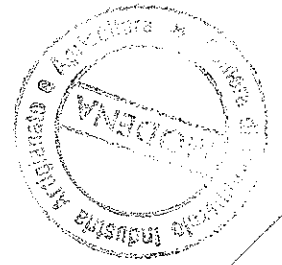
Per quanto riguarda gli investimenti, il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

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

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

Si precisa che la relazione della Giunta, nel disporre il piano degli investimenti del preventivo 2021, 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, in grado di assorbire la perdita straordinaria ipotizzata, e disponibilità liquide in grado di assolvere adeguatamente agli impegni preventivati.



PAGINA NON UTILIZZATA

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

Risultato della gestione corrente	- €	809.740,00
Risultato della gestione finanziaria	+ €	120.000,00
Risultato della gestione straordinaria	+ €	689.740,00

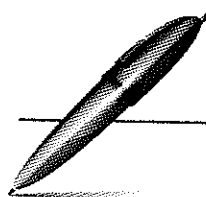
L'art. 2, secondo comma, del DPR 254/2005 prevede che il preventivo annuale sia redatto *“secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente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

Tutto ciò premesso e considerato, **il Collegio esprime parere favorevole in merito all'aggiornamento del Preventivo dell'anno 2021.**

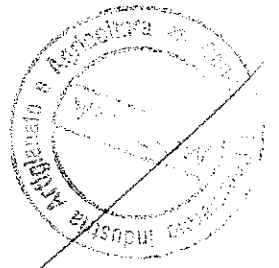
Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Mauro Garofalo

Dott. Domenico Maria Somma



Firmato digitalmente da:
GAROFALO MAURO
Firmato il 27/07/2021 16:41
Seriale Certificato: 20737331
Valido dal 03/11/2020 al 03/11/2023
InfoCert Firma Qualificata 2



PIGGINA NON UTILIZZATA