



CAMERA DI COMMERCIO
MODENA

AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2022

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

Approvato con delibera di Consiglio n. 27

30 novembre 2022

Indice

1. AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 (art. 12, D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005)	1
Allegato A (art. 6, comma 1, D.P.R. 254/05)	2
Indice Relazione della Giunta	3
2. AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 (Decreto ministeriale 27 marzo 2013)	17
Budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013)	17
Budget economico annuale (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	20
Prospetto delle previsioni di Entrata 2022 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	22
Prospetto delle previsioni di Uscita 2022 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	27
3. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI (art. 6, comma 2, D.P.R. 254/05)	46

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 AL 31.12 2021	PREVENTIVO ANNO 2022	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	9.213.263	9.735.419		7.906.145		1.829.273	9.735.419
2 Diritti di Segreteria	4.320.086	4.230.000	90		4.150.080	79.830	4.230.000
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	3.281.361	790.200	83.483	204.298	290.678	211.741	790.200
4 Proventi da gestione di beni e servizi	262.463	320.300		96.311	138.060	85.929	320.300
5 Variazione delle rimanenze	49.091						
Totale proventi correnti A	17.126.264	15.075.919	83.573	8.206.755	4.578.818	2.206.773	15.075.919
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-3.557.879	-3.578.098	-346.935	-885.943	-1.854.145	-491.075	-3.578.098
7 Funzionamento	-4.171.804	-4.854.977	-208.881	-3.429.085	-1.009.455	-207.557	-4.854.977
8 Interventi economici	-5.787.091	-4.779.290				-4.779.290	-4.779.290
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.296.380	-3.443.660	-21.960	-2.909.120	-2.964	-509.616	-3.443.660
Totale Oneri Correnti B	-16.813.155	-16.656.025	-577.776	-7.224.148	-2.866.563	-5.987.539	-16.656.025
Risultato della gestione corrente A-B	313.110	-1.580.106	-494.202	982.607	1.712.255	-3.780.765	-1.580.106
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	73.236	120.000		120.000			120.000
11 Oneri finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	73.236	120.000		120.000			120.000
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	1.281.935	511.503		263.598		247.904	511.503
13 Oneri straordinari	-87.869	-51.397		-51.397			-51.397
Risultato della gestione straordinaria	1.194.065	460.106		212.201		247.904	460.106
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B +-C +-D +-E	1.338.201	-1.000.000	-494.202	1.314.809	1.712.255	-3.532.861	-1.000.000
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	21.334	43.700	6.830	3.220	11.830	21.820	43.700
F Immobilizzazioni Materiali	4.227.419	812.000	2.300	451.700	3.000	355.000	812.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	-9.241.124						
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	-4.992.371	855.700	9.130	454.920	14.830	376.820	855.700

Indice Relazione della Giunta

Allegato A (art. 6, comma 1, D.P.R. 254/05).....	2
Indice Relazione della Giunta	3
Premessa	4
Analisi delle voci del bilancio interessate dall'aggiornamento	6
B) ONERI CORRENTI (€ 16.656.025,19).....	6
8. INTERVENTI ECONOMICI (€ 4.779.290,48)	7
(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (-€ 1.580.105,84).....	9
Situazione economica dell'esercizio (-€ 1.000.000,00)	9
Analisi del piano degli investimenti	10
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	10
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10
Analisi del bilancio preventivo per funzioni istituzionali	11
Analisi strutturali di bilancio.....	15
Conclusioni	16
Budget economico pluriennale (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013)	17
Budget economico annuale (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013).....	20
Prospetto delle previsioni di Entrata 2022 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)	22
Prospetto delle previsioni di Uscita 2022 (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)	27

Premessa

Il presente aggiornamento al preventivo 2022 viene disposto in via straordinaria, al fine di rendere disponibili risorse da erogare alle imprese, quale misura di ristoro “una tantum” correlato all’incremento dei costi dell’energia. Segue e completa l’aggiornamento approvato nel mese di luglio, ai sensi dell’art. 12 del D.P.R. n. 254 del 02.11.2005 (da qui in avanti denominato “Regolamento di contabilità”), in coerenza con il Programma Pluriennale 2019-2023, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 21 del 29 ottobre 2018 e con la Relazione Previsionale e Programmatica 2022, approvata dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 23 del 28 ottobre 2021, nonché sulla base dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale di cui all’art. 12, comma 3, del Regolamento di contabilità, delle variazioni di budget disposte con provvedimento del segretario generale (ex DPR 254/05, art. 12, comma 4) nel corso del 2022 e delle risultanze del bilancio consuntivo 2021, approvato con delibera di Consiglio n. 2 del 29 aprile 2022.

E’ accompagnato dalla presente relazione della Giunta che, per le sole voci modificate:

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

Per quanto non espressamente modificato, si conferma quanto già esposto nella Relazione al Preventivo 2022 (approvata con delibera di Consiglio n. 28 del 30 novembre 2021), pubblicata nel sito della Camera di commercio, nell’ambito della sezione Amministrazione Trasparente, all’indirizzo: <https://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/bilanci/allegati/preventivo-2022> e nella Relazione all’aggiornamento di Preventivo 2022 (approvata con delibera di Consiglio n. 13 del 8 luglio 2022), pubblicata anch’essa nel sito della Camera di commercio all’indirizzo: <https://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/bilanci/allegati/aggiornamento-preventivo-2022-28-07-2022>.

Ai sensi dell’art. 10 del D. Lgs. 150/2009, i contenuti del preventivo e l’intero ciclo della programmazione finanziaria e di bilancio determinano parallelamente gli obiettivi di Performance 2022, approvati con delibera di Giunta n. 13 del 27 gennaio 2022 e con determina presidenziale d’urgenza n. 7u del 30 giugno 2022, poi ratificata dalla Giunta con delibera n. 123 del 12 luglio 2022.

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

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

Sulla base delle disposizioni di cui all'art. 1 del Regolamento, il preventivo economico 2022 (conforme all'allegato A di cui all'art. 6, comma 1, del DPR 254/05) è informato ai principi di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza. Ai sensi del comma 2 dell'art. 2 del Regolamento, il preventivo risponde altresì al principio di programmazione degli oneri, della prudenziale valutazione dei proventi, ma non necessariamente a quello del pareggio economico.

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

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

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

Si segnala quindi preliminarmente che:

- il preventivo 2022, aggiornato ai sensi dell'art. 12 del DPR 254/2005, chiude con un disavanzo di 1 milione di euro, corrispondente all'unica modifica disposta in questa sede;
- il piano degli investimenti è stato rimodulato al suo interno, per dare la necessaria capienza agli ultimi investimenti, ma senza modificarne i totali;
- le previsioni sul totale dei proventi correnti sono rimaste invariate;
- gli oneri per il personale sono state rimodulati al loro interno, ma il totale è rimasto lo stesso;
- gli oneri di funzionamento, stimati in un'ottica di perdurante contenimento, in linea con quanto prevede la normativa sulla *spending review* ed il vincolo imposto dalla L.160/2019, così come specificati dalla circolare RGS n. 23/2022 in relazione ai maggiori costi energetici (metano ed elettricità), rimangono immutati;
- gli interventi economici vengono complessivamente incrementati del 26,46% rispetto alla previsione si luglio (+ € 1.000.000,00), per rendere tempestivamente disponibili le risorse per un bando a sostegno delle PMI per i costi energetici;
- gli ammortamenti non vengono modificati;
- le sopravvenienze attive e passive correlate alla gestione del diritto annuale, non disponendo ancora di elementi certi, rimangono immutate;
- le sopravvenienze attive correlate agli interventi promozionali non vengono ulteriormente modificate.

Analisi delle voci del bilancio interessate dall'aggiornamento

VOCI DI ONERI/PROVENTI	PREVENTIVO AGGIORNAMENTO LUGLIO 2022	PREVENTIVO AGGIORNAMENTO NOVEMBRE 2022
GESTIONE CORRENTE		
<i>A) Proventi correnti</i>	15.060.959	15.075.919
<i>B) Oneri correnti</i>	(15.641.065)	(16.656.025)
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	(580.106)	(1.580.106)
Proventi finanziari	120.000	120.000
Oneri finanziari	0	0
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	120.000	120.000
<i>Proventi straordinari</i>	511.503	511.503
<i>Oneri straordinari</i>	(51.397)	(51.397)
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	460.106	460.106
<i>Rivalutazione attivo patrimoniale</i>	0	0
<i>Svalutazione attivo patrimoniale</i>	(0)	(0)
E) DIFFERENZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	0	0
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D +/- E)	0	-1.000.000

Analisi della gestione corrente (- € 1.580.105,84)

Nella presente fase di aggiornamento del preventivo 2022, la gestione corrente modifica il saldo previsto nell'aggiornamento di luglio da -580.105,84 € a -1.580.105,84 €, esito dell'incremento negli oneri correnti di 1.000.000,00 €. Se ne fornisce la composizione in dettaglio.

B) ONERI CORRENTI (€ 16.656.025,19)

Per quanto riguarda gli oneri che si prevede di conseguire nell'ambito della gestione corrente per l'esercizio 2022 si evidenzia che gli stessi ammontano complessivamente a 16.656.025,19 €. Rispetto al preventivo originario, si registra un incremento dell'18,21%.

	TOTALE AGGIORNATO	SU PREVENTIVO 2022 INIZIALE		SU CONSUNTIVO 2021	
ONERI CORRENTI	16.656.025,19 €	+ 2.566.025,19 €	+18,21 %	-157.129,54 €	-0,93 %

La previsione degli oneri correnti risulta pertanto così composta:

VOCI DI BILANCIO	TOTALE AGGIORNATO	% SU TOT.	SU PREVENTIVO INIZIALE		SU CONS. 2021
Competenze al personale	3.578.097,71	21,48	- 151.902,29 €	- 4,07 %	+ 0,57 %
Funzionamento	4.854.977,00	29,15	+244.977,00 €	+ 5,31 %	-16,38 %
Interventi economici	4.779.290,48	28,69	+2.469.290,48 €	+ 106,90 %	- 17,41 %
Ammortamenti e accantonamenti	3.443.660,00	20,68	+3.660,00 €	+ 0,11 %	+ 4,47 %

8. INTERVENTI ECONOMICI (€ 4.779.290,48)

L'ammontare delle risorse camerali destinate agli interventi promozionali per l'esercizio 2022, inizialmente previsto in misura pari a 2.310.000 €, con questo ulteriore aggiornamento, aumenta complessivamente del 106,90%, in termini assoluti di 2.469.290,48 €.

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

INTERVENTI ECONOMICI

			Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
AREA STRATEGICA 1 : COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE			1.507.952,49	3.209.901,37
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
301	4	INTERNAZIONALIZZAZIONE	702.671,27	1.030.631,87
D1.11	4	Servizi di informazione, formazione e assistenza all'estero	702.671,27	1.030.631,87
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	75.000,00	75.000,00
31.D1.11.03	4	Fondo per progetti e/o iniziative delle azioni di associazioni di categoria per favorire l'internazionalizzazione delle imprese modenesi	45.000,00	70.000,00
31.E1.14.00	4	INTERNAZIONALIZZAZIONE (+20%)	192.671,27	195.631,87
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
401	1	DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI	695.838,93	1.988.900,00
D2.1	1	Gestione punti impresa digitale (servizi di assistenza alla digitalizzazione delle imprese)	450.000,00	493.400,00
41.E1.11.00	1	PUNTO IMPRESA DIGITALE (+20%)	450.000,00	493.400,00
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
D6.1	1	Iniziative a sostegno dello sviluppo d'impresa	210.838,93	1.436.500,00
41.D6.11.1a	1	Iniziative a favore di neo-imprese	50.000,00	50.000,00
41.D6.11.1e	1	Iniziative a favore delle imprese cooperative	15.000,00	15.000,00
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	20.000,00
41.D6.12.05	1	Iniziative locali di valorizzazione dell'economia modenese	20.000,00	26.500,00
41.D6.12.06	1	Bando Ristori Costi energetici		1.000.000,00
41.E1.16.00	1	PREVENZIONE CRISI D'IMPRESA E SUPPORTO FINANZIARIO (+20%)	55.838,93	165.000,00
41.D6.13.01	1	Fondo per le attività di trasferimento tecnologico verso Democenter-Sipe	50.000,00	150.000,00
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
D6.2	4	Qualificazione delle imprese, delle filiere e delle produzioni	35.000,00	59.000,00
41.D6.21.01	4	Rafforzamento tutela internazionale mediante sistemi di tracciabilità geografica: il marchio collettivo camerale Tradizione e Sapori	35.000,00	59.000,00
Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
402	1	ORIENTAMENTO AL LAVORO	109.442,29	190.369,50
D4.2	1	Alternanza scuola/lavoro e formazione per il lavoro	109.442,29	190.369,50
42.D4.22.01	1	Progetto Futuræ	15.000,00	23.869,50
42.E1.12.01	1	I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI (+20%)	84.442,29	156.500,00
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	762.047,51	1.386.574,01
--	-------------------	---------------------

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
600	1	PROMOZIONE INFRASTRUTTURE	4.047,51	17.047,51
D6.1	1	Infrastrutture logistiche: il Sistema intermodale	4.047,51	17.047,51
60.D6.12.01	1	Modena Smart Life		15.000,00
60.D6.12.01	1	Supporto al Sistema intermodale	4.047,51	2.047,51

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
601	4	MARKETING TERRITORIALE	683.000,00	1.244.526,50
D3.1	4	Iniziativa a sostegno dei settori del turismo, della cultura e delle eccellenze del territorio	683.000,00	1.244.526,50
61.D3.12.01	4	Azioni di marketing territoriale	100.000,00	275.000,00
61.D3.12.04	4	Iniziativa di valorizzazione delle imprese turistiche ed agrituristiche della provincia	20.000,00	62.700,00
61.E1.15.00	4	TURISMO (+20%)	218.000,00	313.326,50
61.D3.12.51	4	Attività di valorizzazione delle produzioni agroalimentari modenesi	200.000,00	315.000,00
61.D3.12.52	4	Prodotti agroalimentari: sostegno promozionale al marchio camerale Tradizione e Sapori	70.000,00	128.500,00
61.D3.12.53	4	Progetto di valorizzazione del marchio europeo igp da parte Consorzio Ciliegia	5.000,00	30.000,00
61.D3.12.54	4	Fondo al sistema fieristico modenese tramite Modena Fiere Srl	70.000,00	120.000,00

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
700	1	AMBIENTE	10.000,00	60.000,00
D5.1	1	Iniziativa a sostegno dello sviluppo sostenibile	10.000,00	60.000,00
70.D5.12.01	1	AESS - Progetto di sviluppo	10.000,00	60.000,00

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
701	1	TUTELA DELLA LEGALITA'	65.000,00	65.000,00
C2.1	1	Servizi a supporto del contrasto alla criminalità economica e ambientale	65.000,00	65.000,00
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	-	-
71.C2.14.03	1	Fondo per la sicurezza a beneficio delle imprese maggiormente esposte a fatti criminosi anche informatici	50.000,00	50.000,00
71.C2.73.01	1	Iniziativa collegate all'avvio degli OCRI	5.000,00	5.000,00

AREA STRATEGICA 3 : COMPETITIVITA' DELL'ENTE	40.000,00	182.815,10
---	------------------	-------------------

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
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 2022	Budget aggiornato novembre 2022
802	1	EFFICIENZA E QUALITA' DEI SERVIZI	30.000,00	172.815,10
A2.1	1	Le relazioni istituzionali per il perseguimento delle strategie	30.000,00	172.815,10
82.A2.12.01	1	Quote di adesione	25.000,00	65.000,00
82.A2.12.02	1	Fondo per la partecipazione a progetti tramite Unioncamere	5.000,00	107.815,10

Codice Prodotto contabile	Missione MEF		Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
803	5	TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE	-	-

	Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
AREA STRATEGICA 1 : COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	1.507.952,49	3.209.901,37
AREA STRATEGICA 2 : COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	762.047,51	1.386.574,01
AREA STRATEGICA 3 : COMPETITIVITA' DELL'ENTE	40.000,00	182.815,10
	Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
TOTALE PROMOZIONALI al netto dei progetti finanziati dal diritto annuale	1.309.047,51	3.455.432,11

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

PROGETTI FINANZIATI DALL'INCREMENTO DEL 20% DEL DIRITTO ANNUALE	Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
INTERNAZIONALIZZAZIONE	192.671,27	195.631,87
PUNTO IMPRESA DIGITALE	450.000,00	493.400,00
I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI	84.442,29	156.500,00
TURISMO	218.000,00	313.326,50
PREVENZIONE CRISI D'IMPRESA E SUPPORTO FINANZIARIO	55.838,93	165.000,00
	1.000.952,49	1.323.858,37
	Budget iniziale 2022	Budget aggiornato novembre 2022
TOTALE PROMOZIONALI	2.310.000,00	4.779.290,48

(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (-€ 1.580.105,84)

Il risultato della gestione corrente risulta, con questo ulteriore aggiornamento, pari a - 1.580.105,84 €, con un incremento negativo rispetto ai valori iniziali di preventivo 2022 di 1.460.105,84 €.

Situazione economica dell'esercizio (-€ 1.000.000,00)

Se il confronto proventi e oneri correnti chiude con un disavanzo di € 1.580.105,84, l'incidenza delle gestioni finanziaria (120.000,00 €) e straordinaria (460.105,00 €) ne riducono il valore ad 1 milione.

Giova ricordare che il preventivo non può che valutare prudenzialmente i ricavi, specialmente quelli correlati alla gestione del diritto annuale, al contrario di quanto invece è necessario fare in relazione ai costi. Il preconsuntivo 2022, diversamente dal presente preventivo che si chiede di approvare col disavanzo di un milione di euro, assorbe in gran parte detto disavanzo, in quanto la perdita prevista è stata valutata in 373.000 € (cfr. allegato A del preventivo 2023).

Analisi del piano degli investimenti

La previsione delle immobilizzazioni rimane immutata rispetto ai valori già aggiornati di preventivo e ammonta complessivamente a 855.700 €. Ne viene solo riarticolata la composizione interna. Il prospetto ne dettaglia puntualmente le variazioni:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	2022
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
– Software	– 4.000
– Diritti d'autore	– 4.000
– Marchi	– 5.000
– Costi per progetti pluriennali	– 2.400 + 18.300 + 10.000
	15.400 + 18.300 + 10.000 = 43.700
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
– Immobili	– 160.000 - 10.000
– Impianti e impianti speciali di comunicazione	– 538.000 + 5.000
– Macchine e attrezzatura varia	– 75.300
– Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori	– 30.000
– Arredi	– 12.700
– Biblioteca	– 1.000
	817.000 + 5.000 - 10.000 = 812.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
TOTALE INVESTIMENTI	832.400 + 23.300 + 0 = 855.700

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni immateriali per l'esercizio 2022, inizialmente pari ad € 15.400, incrementata a luglio di 18.300 € per l'acquisizione della banca dati di Expo.mo necessaria ai fini promozionali, viene ulteriormente incrementata per l'acquisizione di un nuovo applicativo informatico che prevede la corresponsione di una quota *una tantum*, da classificare nell'ambito dei costi per progetti pluriennali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La previsione delle immobilizzazioni materiali, inizialmente pari a 817.000 €, incrementata a luglio di 5.000,00 € per lavori straordinari agli impianti di via Ganaceto 134, risultati più onerosi di quanto originariamente preventivato, viene in questa fase ridotta per compensare l'incremento delle immobilizzazioni immateriali.

Analisi del bilancio preventivo per funzioni istituzionali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PROVENTI ED ONERI DIRETTI

Tutti i proventi e gli oneri direttamente riconducibili all'espletamento delle attività e dei progetti di competenza sono stati attribuiti all'interno di ciascuna delle quattro funzioni istituzionali e ai singoli sotto-processi, sulla base della relativa produzione di proventi e degli effettivi consumi di risorse. In sede di assegnazione di budget direzionale, gli stessi valori vedranno esplicitata la correlazione con i Centri di Responsabilità, responsabili dell'utilizzo del budget relativo.

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

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

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

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

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

ONERI COMUNI

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

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

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

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

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

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

DRIVER DI RIBALTAMENTO 2022

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

Analisi strutturali di bilancio

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

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

Per valutare in questa fase le risorse disponibili per la realizzazione degli interventi programmatici nell'esercizio 2022 - ed in particolare il disavanzo che con questo preventivo verrebbe autorizzato-, nonché il quadro integrato dei valori di bilancio e le relative dinamiche, si rimanda alle analisi di bilancio effettuate a luglio, in fase di aggiornamento ordinario del preventivo, sullo Stato Patrimoniale della Camera di Commercio al 31.12 degli anni dal 2015 al 2021, precisando che sono stati esaminati in particolare gli aspetti relativi alla solidità patrimoniale della Camera (al fine di verificare la sostenibilità dei futuri esercizi economici) e alla liquidità (per monitorarne la sostenibilità finanziaria).

Si ricorda che 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.

Dalle sopraindicate [analisi](#), si può evincere quanto segue:

- le disponibilità liquide sono in grado di assolvere più che agevolmente agli impegni a breve termine: al 31.12.2021 l'attivo corrente è pari a 6,47 volte il passivo corrente;
- il margine di tesoreria (attivo corrente – passivo corrente) conseguito a fine 2021 si attesta ad oltre 33 milioni di euro, consentendo un assoluto grado di tranquillità per far fronte ad eventuali discrepanze cronologiche relative alle scadenze dei debiti e crediti a breve;
- il margine di struttura garantisce ampiamente la sostenibilità degli investimenti e dell'eventuale disavanzo previsti per l'esercizio 2022;
- tutti gli indici patrimoniali (garanzia, copertura immobilizzazioni, capitalizzazione) confermano l'ottimo livello di solidità strutturale dell'Ente.

Conclusioni

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

I criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema sono già stati esposti in dettaglio nella Relazione al preventivo 2022, approvata con delibera di Consiglio n. 28 del 30 novembre 2021, a cui si rimanda (<http://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/bilanci/allegati/preventivo-2022#page=29>).

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

La relazione, rinviando alle [analisi strutturali di bilancio](#) della Camera di commercio di Modena effettuate in seno all'aggiornamento di preventivo 2022, approvato con delibera di Consiglio n. 13 del 28 luglio 2022, 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 2022 ivi compresi i progetti autorizzati dal Ministro dello Sviluppo economico con Decreto del 12 marzo 2020, negli ambiti strategici di diretta competenza.

Si precisa che nella predisposizione del presente aggiornamento di preventivo 2022 sono state considerate le misure introdotte dalle normative in essere sulla *spending review*, ed in particolare dalla Legge di bilancio 2020, Legge 27 dicembre 2019, n. 160, dalla correlata Nota MISE n. 88550 del 25 marzo 2020, emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – che ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli enti del sistema camerale, e dalle Circolari RGS n. 9 del 21 aprile 2020, con cui è stata aggiornata la circolare RGS n. 34 del 19 dicembre 2019, e n. 23 del 19 maggio 2022.

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

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

Alla luce di quanto sopra evidenziato, si propone l'approvazione dell'aggiornamento del preventivo economico 2022 nelle descritte risultanze.

Modena, novembre 2022

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

	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		14.401.895		13.602.000		13.602.000
a) contributo ordinario dello stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b1) con lo Stato						
b2) con le Regioni						
b3) con altri enti pubblici						
b4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio	436.476		282.000		282.000	
c1) contributi dallo Stato						
c2) contributi da Regione	216.000		216.000		216.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	220.476		66.000		66.000	
c4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali	9.735.419		9.090.000		9.090.000	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.230.000		4.230.000		4.230.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		674.024		368.000		368.000
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	674.024		368.000		368.000	
Totale valore della produzione (A)		15.075.919		13.970.000		13.970.000

	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		-6.952.263		-4.243.700		-4.243.700
a) erogazione di servizi istituzionali	-4.779.290		-2.310.000		-2.310.000	
b) acquisizione di servizi	-2.092.973		-1.853.700		-1.853.700	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-80.000		-80.000		-80.000	
8) per godimento di beni di terzi		-56.000		-74.000		-74.000
9) per il personale		-3.578.098		-3.730.000		-3.730.000
a) salari e stipendi	-2.611.764		-2.792.756		-2.792.756	
b) oneri sociali.	-635.340		-647.440		-647.440	
c) trattamento di fine rapporto	-206.994		-205.804		-205.804	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	-124.000		-84.000		-84.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-3.305.840		-3.302.180		-3.302.180
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-85.660		-82.000		-82.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-830.000		-830.000		-830.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.390.180		-2.390.180		-2.390.180	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi						
13) altri accantonamenti		-137.820		-137.820		-137.820
14) oneri diversi di gestione		-2.626.004		-2.602.300		-2.602.300
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-795.071		-795.071		-795.071	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.830.933		-1.807.229		-1.807.229	
Totale costi (B)		-16.656.025		-14.090.000		-14.090.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-1.580.106		-120.000		-120.000

	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		112.000		112.500		112.500
16) altri proventi finanziari		8.000		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)		511.503				
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		-51.397				
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		460.106		0		0
Risultato prima delle imposte						
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-1.000.000		0		0

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

	Budget Iniziale		Budget Aggiornato	
	ANNO 2022		ANNO 2022	
	Parziali	Totali		Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		13.602.000		14.401.895
a) contributo ordinario dello stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b1) con lo Stato				
b2) con le Regioni				
b3) con altri enti pubblici				
b4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio	282.000		436.476	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	216.000		216.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	66.000		220.476	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	9.090.000		9.735.419	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.230.000		4.230.000	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		368.000		674.024
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	368.000		674.024	
Totale valore della produzione (A)		13.970.000		15.075.919
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-4.243.700		-6.952.263
a) erogazione di servizi istituzionali	-2.310.000		-4.779.290	
b) acquisizione di servizi	-1.853.700		-2.092.973	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-80.000		-80.000	
8) per godimento di beni di terzi		-74.000		-56.000
9) per il personale		-3.730.000		-3.578.098
a) salari e stipendi	-2.792.756		-2.611.764	
b) oneri sociali.	-647.440		-635.340	
c) trattamento di fine rapporto	-205.804		-206.994	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-84.000		-124.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		-3.302.180		-3.305.840
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-82.000		-85.660	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-830.000		-830.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.390.180		-2.390.180	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi				
13) altri accantonamenti		-137.820		-137.820
14) oneri diversi di gestione		-2.602.300		-2.626.004
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-795.071		-795.071	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.807.229		-1.830.933	
Totale costi (B)		-14.090.000		-16.656.025
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-120.000		-1.580.106

	Budget Iniziale		Budget Aggiornato	
	ANNO 2022		ANNO 2022	
	Parziali	Totali		Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		112.000		112.000
16) altri proventi finanziari		8.000		8.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	8.000		8.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) interessi ed altri oneri finanziari				
a) interessi passivi				
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari				
17 bis) utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + 17 bis)		120.000		120.000
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrिवibili al n.5)				511.503
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrिवibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti				-51.397
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)				460.106
Risultato prima delle imposte		0		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0		-1.000.000

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

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

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	7.400.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	110.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	50.000,00
1400	Diritti di segreteria	4.210.000,00
1500	Sanzioni amministrative	42.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	100,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	44.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	4.700,00
2202	Concorsi a premio	12.000,00
2203	Utilizzo banche dati	2.400,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	240.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	33.025,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	200,00
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	30.000,00
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	264.800,00
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	70.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	

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

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	12.100,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	5.370,04
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	200.000,00
4199	Sopravvenienze attive	15.267,14
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	125.400,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	8.600,00
4205	Proventi mobiliari	65.801,77
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	0,00
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	25.275,13
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	

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

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	

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

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	0,00
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	24.231,40
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.400.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

15.395.270,48

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

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	186.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	62.800,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	4.827,54
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	300,00
1599	Altri oneri per il personale	1.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	40,00
2104	Altri materiali di consumo	4.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.600,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	7.200,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.200,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	17.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	16.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	15.650,00
2122	Assicurazioni	3.409,34
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	3.200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	200.000,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	45.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	24.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	22.500,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	185.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	59.500,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	380.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	200.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	200,00
4201	Noleggi	2.690,00
4205	Licenze software	2.500,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	3,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	1,00
4401	IRAP	21.000,00
4499	Altri tributi	80.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	450,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
6121	Contributi e trasferimenti per investimenti a Università	0,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	350.000,00
TOTALE		1.906.270,88

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

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	677.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	240.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	18.344,71
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.130,00
1599	Altri oneri per il personale	3.570,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	5.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	150,00
2104	Altri materiali di consumo	96.150,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	14.000,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	0,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	22.900,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	14.280,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	58.900,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	100.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	69.470,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	22.000,00
2121	Spese postali e di recapito	15.000,00
2122	Assicurazioni	12.955,43
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.720,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	476.700,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	91.200,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	85.200,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	110.200,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	4.932,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	400,00
4201	Noleggi	2.459,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	10,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	14,00
4401	IRAP	76.266,00
4499	Altri tributi	302.642,00
4507	Commissioni e Comitati	2.020,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	200,00
5103	Impianti e macchinari	2.000,00

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

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	1.220,00
TOTALE		2.540.033,14

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

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	265.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	97.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	7.241,33
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	770,00
1599	Altri oneri per il personale	1.410,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.891,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.740,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	60,00
2104	Altri materiali di consumo	6.800,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	6.900,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	400,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.060,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.900,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	24.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	15.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	23.475,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	15.250,00
2121	Spese postali e di recapito	3.600,00
2122	Assicurazioni	9.008,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	150,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	39.715,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	100,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	36.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	33.700,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	41.500,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	753,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	500,00
4201	Noleggi	1.834,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	4,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	12,00
4401	IRAP	30.105,00
4499	Altri tributi	120.869,00
4507	Commissioni e Comitati	2.073,90
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	23,50

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

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
5103	Impianti e macchinari	0,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00

TOTALE 802.844,73

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	75.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	26.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	1.931,02
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	150,00
1599	Altri oneri per il personale	400,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	400,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	0,00
2104	Altri materiali di consumo	2.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	500,00
2112	Spese per pubblicità	800,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	19.200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	50.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	2.800,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	48.000,00
2122	Assicurazioni	3.600,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	7.300,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	7.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	830.000,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	0,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	20.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	9.600,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	9.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	425.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	300.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	440.000,00
4201	Noleggi	1.200,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	4,00
4401	IRAP	8.000,00
4405	ICI	73.000,00
4499	Altri tributi	33.900,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
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	10,00
5102	Fabbricati	50.000,00
5103	Impianti e macchinari	265.000,00
5104	Mobili e arredi	14.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	21.820,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	400.000,00

TOTALE 3.155.116,02

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	149.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	49.700,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	3.862,05
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.244,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	0,00
1599	Altri oneri per il personale	752,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.600,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	7.832,00
2104	Altri materiali di consumo	3.700,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	1.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.832,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.816,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	12.400,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	10.329,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	12.520,00
2121	Spese postali e di recapito	2.650,00
2122	Assicurazioni	2.727,46
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	4.972,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.341,00
2126	Spese legali	1.800,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	1.060,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	77.794,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	19.200,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	17.950,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	21.950,00
4201	Noleggi	3.017,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	0,80
4306	Interessi passivi v/fornitori	4,00
4401	IRAP	16.056,00
4499	Altri tributi	65.071,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	1.500,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	38.800,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	13.400,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.800,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	200,00
5103	Impianti e macchinari	1.300,00
5106	Materiale bibliografico	1.000,00
5151	Immobilizzazioni immateriali	255,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	488,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	0,00

TOTALE 564.423,31

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	460.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	161.860,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	12.068,88
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	850,00
1599	Altri oneri per il personale	25.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.502,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	100,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	250,00
2104	Altri materiali di consumo	15.250,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	38.795,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	290.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	15.100,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	12.760,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	81.500,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	54.310,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	140.625,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	72.000,00
2122	Assicurazioni	9.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	92.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	130.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	80.882,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	55.300,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	28,85
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	60.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	56.100,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	68.600,00
4101	Rimborso diritto annuale	10.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	100,00
4201	Noleggi	10.357,00
4202	Locazioni	0,00
4205	Licenze software	20.000,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	20,00
4306	Interessi passivi v/fornitori	10,00
4401	IRAP	50.175,00
4403	I.V.A.	0,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4405	ICI	83.000,00
4499	Altri tributi	255.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	3.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	24,50
5102	Fabbricati	60.000,00
5103	Impianti e macchinari	100.000,00
5104	Mobili e arredi	700,00
5152	Hardware	20.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	0,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	30.000,00

TOTALE 2.577.268,23

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

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

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

TOTALE

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

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

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

TOTALE

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

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	266.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	670.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	13.900,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	56.754,92
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	30.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	12.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	12.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	2.200,00
4401	IRAP	80.000,00
4402	IRES	100.000,00
4403	I.V.A.	100.000,00
4499	Altri tributi	200,00
4507	Commissioni e Comitati	600,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	20.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	100,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	300,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	40.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.400.000,00

TOTALE 3.804.054,92

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

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

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

TOTALE

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

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

TOTALE MISSIONE 1.906.270,88

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE 2.540.033,14

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 802.844,73

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

TOTALE MISSIONE 3.155.116,02

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

TOTALE MISSIONE 564.423,31

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 2.577.268,23

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

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

**TOTALE
MISSIONE**

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

**TOTALE
MISSIONE**

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

**TOTALE
MISSIONE**

3.804.054,92

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

**TOTALE
MISSIONE**

TOTALE GENERALE 15.350.011,23

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

Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento a quanto disposto dall'art. 6, comma 2, e dall'art. 30, comma 2, del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, di cui al DPR n. 254/2005, ha preso in esame il **secondo aggiornamento del Preventivo dell'anno 2022** corredato della relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7, comma 1, del medesimo regolamento e dei documenti previsti dal D.M. 27 marzo 2013.

L'aggiornamento del preventivo è stato disposto nella riunione del 15 novembre 2022 e trasmesso nei termini al Collegio dei revisori dei Conti.

Sulla base dell'attività istruttoria svolta dal Collegio, con mail del 18 novembre 2022, sono state richieste alcune modifiche ai documenti di bilancio ed ai relativi allegati; le modifiche sono state recepite dagli Uffici Camerali, che hanno provveduto alle dovute rettifiche ai fini della valutazione da parte del Consiglio.

Il Collegio evidenzia preliminarmente che l'aggiornamento del preventivo 2022, operato in via straordinaria a soli 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, è stato ritenuto necessario dalla Giunta Camerale al fine di offrire alle piccole e medie imprese del territorio un sostegno in relazione alla crisi energetica in atto, e segue l'aggiornamento disposto nel mese di luglio, ai sensi dell'art. 12 del DPR n. 254/2005, tenendo conto delle variazioni di budget disposte in corso d'anno con provvedimento del Segretario Generale.

Conseguentemente le valutazioni circa la sostenibilità, sotto il profilo economico-finanziario, delle variazioni proposte prendono a riferimento anche gli effetti determinati dalla delibera del Consiglio camerale n. 13 del 28 luglio 2022.

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.

Al riguardo si evidenzia che è compito dei Revisori dei Conti, esaminare con particolare attenzione i provvedimenti di variazione proposti agli organi deliberativi dell'Ente alla fine dell'esercizio (e, in particolare, negli ultimi due mesi, vale a dire, normalmente, quelli di novembre e di dicembre) sempre che tali provvedimenti non siano giustificati da eventi particolari e di origine esterna.



~~MAGINA NON UTI ZATA~~

Ciò premesso si evidenzia in sintesi che:

- il preventivo 2022, aggiornato ai sensi dell'art. 12 del DPR n. 254/2005, registra un disavanzo economico pari ad 1 milione di euro, corrispondente alla modifica richiesta al Consiglio;
- il piano degli investimenti, pur rimodulato al suo interno non determina modifiche sui saldi a tale titolo;
- le previsioni sul totale dei proventi correnti sono rimaste invariate;
- gli oneri per il personale non hanno subito variazioni in aumento pur in presenza di rimodulazioni tra le singole voci di spesa;
- gli oneri di funzionamento non sono stati modificati rispetto al preventivo aggiornato nel mese di luglio;
- gli interventi economici sono complessivamente incrementati del **26,46%** rispetto alla previsione di luglio 2022 (+ euro 1.000.000,00) per rendere, come detto, tempestivamente disponibili risorse finanziarie per un bando a sostegno delle PMI per i costi energetici.

Al riguardo il Collegio ha inoltre preso visione delle Relazioni della Giunta alle proposte di aggiornamento, con particolare riferimento al quadro integrato dei valori di bilancio ed alle relative dinamiche pluriennali, allo Stato Patrimoniale della Camera di Commercio al 31.12 degli anni dal 2015 al 2021, alla solidità patrimoniale dell'ente ed alla liquidità, anche al fine di valutare la sostenibilità finanziaria della proposta in esame.

L'aggiornamento del preventivo è completo dei documenti previsti dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, che disciplina i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni in contabilità civilistica, definendo altresì gli schemi di programmazione delle risorse che dovranno essere adottati dalle Amministrazioni stesse.

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

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



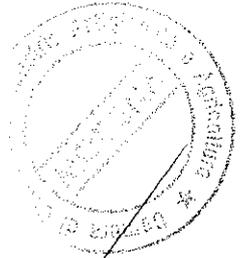
PAGINA NON STABILIZZATA

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

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

VOCI DI PROVENTI ONERI INVESTIMENTI	Preventivo originale 2022	Preventivo aggiornamento luglio	Preventivo aggiornamento novembre
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
<i>Diritto annuale</i>	9.090.000,00	9.735.418,91	9.735.418,91
<i>Diritti di segreteria</i>	4.230.000,00	4.230.000,00	4.230.000,00
<i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	450.000,00	775.239,84	790.200,44
<i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	200.000,00	320.300,00	320.300,00
<i>Variazioni delle rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00
Totale proventi correnti (A)	13.970.000,00	15.060.958,75	15.075.919,35
B) Oneri correnti			
<i>Personale</i>	3.730.000,00	3.578.097,71	3.578.097,71
<i>Funzionamento</i>	4.610.000,00	4.854.977,00	4.854.977,00
<i>Interventi economici</i>	2.310.000,00	3.764.329,88	4.779.290,48
<i>Ammortamenti e accantonamenti</i>	3.440.000,00	3.443.660,00	3.443.660,00
Totale oneri correnti (B)	14.090.000,00	15.641.064,59	16.656.025,19
Risultato della gestione corrente (A - B)	-120.000,00	-580.105,84	-1.580.105,84
GESTIONE FINANZIARIA			
<i>Proventi finanziari</i>	120.000,00	120.000,00	120.000,00
<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione finanziaria	120.000,00	120.000,00	120.000,00
GESTIONE STRAORDINARIA			
<i>Proventi straordinari</i>	0,00	511.502,84	511.502,84
<i>Oneri straordinari</i>	0,00	51.397,00	51.397,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00	460.105,84	460.105,84
Svalutazione partecipazioni			
Avanzo economico d'esercizio	0,00	0,00	-1.000.000,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	15.400,00	33.700,00	43.700,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	817.000,00	822.000,00	812.000,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI	832.400,00	855.700,00	855.700,00

La Relazione al Preventivo, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art.7 del DPR 254/2005, reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti di cui all'allegato A) e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema. Determina, inoltre, le assegnazioni delle risorse complessive ai principali programmi ed interventi economici individuati in sede di relazione previsionale e programmatica ed

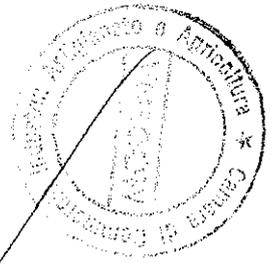


PAGINA NON UTILIZZATA

in relazione ai risultati che si intendono raggiungere.

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

301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO INCARICHI A PROMOS ITALIA SCRL	690.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - BANDO FIERE ALL'ESTERO	75.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - INIZIATIVE DELLE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE	70.000,00
301. INTERNAZIONALIZZAZIONE - PROGETTO INTERNAZIONALIZZAZIONE (+ 20%)	195.631,87
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO PID (+ 20%)	493.400,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE A FAVORE NEO-IMPRESSE	50.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE A FAVORE DELLE IMPRESSE COOPERATIVE	15.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE COMITATO IMPRENDITORIA FEMMINILE	5.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE COMITATO GIOVANI IMPRENDITORI	5.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO DI VALORIZZAZIONE DELLE AREE MONTANE MEDIANTE L'INSEDIAMENTO DI SERVIZI E INFRASTRUTTURE, IN COLLABORAZIONE CON LE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA	20.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - INIZIATIVE LOCALI DI VALORIZZAZIONE DELL'ECONOMIA MODENESE	26.500,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - BANDO RISTORI COSTI ENERGETICI	1.000.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - PROGETTO PREVENZIONE CRISI D'IMPRESA E SUPPORTO FINANZIARIO (+20%)	165.000,00
401. DIGITALIZZAZIONE, SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI - FONDO PER LE ATTIVITA' DI TRASFERIMENTO TECNOLOGICO VERSO DEMOCENTER-SIPE	150.000,00
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"	59.000,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - PROGETTO FUTURAE PER MIGRANTI	23.869,50
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - PROGETTO ORIENTAMENTO AL LAVORO (+20%)	156.500,00
402. ORIENTAMENTO AL LAVORO - FONDO PER ATTIVITA' CORSISTICA AMFA E QUOTA ANNUALE	10.000,00



PAGINA NON UTILIZZATA

600. PROMOZIONE INFRASTRUTTURE – MODENA SMART LIFE	15.000,00
600. PROMOZIONE INFRASTRUTTURE – SUPPORTO AL SISTEMA INTERMODALE	2.047,51
601. MARKETING TERRITORIALE – AZIONI DI MARKETING TERRITORIALE	275.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE – VALORIZZAZIONE IMPRESE TURISTICHE E AGRITURISTICHE	62.700,00
601. MARKETING TERRITORIALE – PROGETTO TURISMO (+20%)	313.326,50
601. MARKETING TERRITORIALE – VALORIZZAZIONE PRODUZIONI AGROALIMENTARI MODENESI	315.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE – PRODOTTI AGROALIMENTARI: SOSTEGNO PROMOZIONALE AL MARCHIO COLLETTIVO CAMERALE “TRADIZIONE E SAPORI”	128.500,00
601. MARKETING TERRITORIALE – MARCHIO IGP CONSORZIO CILIEGIA	30.000,00
601. MARKETING TERRITORIALE – SISTEMA FIERISTICO MODENESE	120.000,00
700. AMBIENTE – AESS – PROGETTO DI SVILUPPO 2022	60.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA’ – INIZIATIVE A TUTELA DEL CONSUMATORE	10.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA’ – FONDO PER LA SICUREZZA A BENEFICIO DELLE IMPRESE ESPOSTE A FATTI CRIMINOSI ANCHE INFORMATICI	50.000,00
701. TUTELA DELLA LEGALITA’ – INIZIATIVE COLLEGATE ALL’AVVIO DELL’OCRI	5.000,00
801. SEMPLIFICAZIONE – INDAGINE CONGIUNTURALE IMPRESE CON ASSOCIAZIONI	10.000,00
802. EFFICACIA ED EFFICIENZA – QUOTE ADESIONE PER RELAZIONI ISTITUZIONALI	65.000,00
802. EFFICACIA ED EFFICIENZA – PARTECIPAZIONE A PROGETTI TRAMITE UNIONCAMERE	107.815,10
TOTALE	4.779.290,48

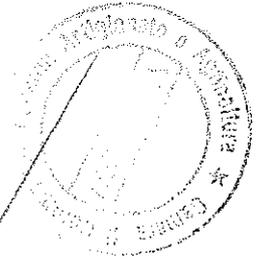
La relazione al preventivo, infine, evidenzia le fonti di copertura del piano degli investimenti di cui all'allegato A.

Passando all'analisi delle voci che compongono il preventivo, per quanto attiene ai proventi, il Collegio ha verificato l'attendibilità e la valutazione secondo principi di prudenza 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'incremento del 20%, così come autorizzato dal Decreto Misure 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 (Legge n. 190/2014) sul regime di tesoreria unica per le Camere di commercio.

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

In relazione ai vincoli derivanti dalle leggi finanziarie e dalle disposizioni vigenti in materia di razionalizzazione e di contenimento della spesa pubblica, si rinvia alla relazione del Collegio per l'aggiornamento del Preventivo 2022, approvata nel mese di luglio 2022.



PAGINA NON UTILIZZATA

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

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

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

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

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

Il preventivo, che chiude con un disavanzo di 1 milione di euro, risulta così composto:

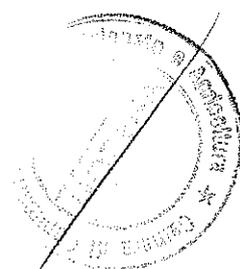
Risultato della gestione corrente	-	euro	1.580.105,84
Risultato della gestione finanziaria	+	euro	120.000,00
Risultato della gestione straordinaria	+	euro	460.105,84

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

Il Collegio ha comunque preso atto dei valori di preconsuntivo al 31.12.2022, evidenziati nell'ambito della Relazione della Giunta al Preventivo 2023, che riducono significativamente il disavanzo di cui al presente aggiornamento, ipotizzando una perdita per l'esercizio 2022 di non oltre 400.000 euro (-373.000,00 euro).

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

- budget economico annuale, predisposto in termini di competenza economica e redatto ovvero riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1) del medesimo D.M. 27.3.2013;
- budget economico pluriennale, quale allegato al budget annuale; copre un periodo di tre anni (2021-2023), è formulato in termini di competenza economica e presenta una articolazione delle poste coincidente con quella del budget annuale;



PAGINA NON UTILIZZATA

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

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

Tutto ciò premesso e considerato,

il Collegio esprime parere favorevole in merito all'aggiornamento straordinario del Preventivo dell'anno 2022, nella versione come modificata a seguito delle indicazioni formulate.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Mauro Garofalo

Dott. Domenico Maria Somma

Domenico Maria Somma

Dott.ssa Daniela Valpondi



PAGINA NON UTILIZZATA