



CAMERA DI COMMERCIO
MODENA

Bilancio consuntivo 2018

16 Aprile 2019

INDICE

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE (allegati C e D DPR 254/05)	3
NOTA INTEGRATIVA	6
ATTIVITA'	22
A) Immobilizzazioni.....	22
B) Attivo Circolante.....	38
C) Ratei e risconti attivi.....	48
D) Conti d'ordine	49
PASSIVITA'	50
A) Patrimonio netto	50
B) Debiti di finanziamento	52
C) Trattamento di fine rapporto	53
D) Debiti di funzionamento	54
E) Fondo per rischi ed oneri.....	56
F) Ratei e risconti passivi	57
G) Conti d'ordine	58
CONTO ECONOMICO	62
A) Proventi gestione corrente	62
B) Oneri gestione corrente	66
C) Gestione Finanziaria	71
D) Gestione Straordinaria	73
E) Rettifiche di valore attività finanziarie	75
RELAZIONE SULLA GESTIONE E SUI RISULTATI 2018	77
SEZIONE INTRODUTTIVA: LO SCENARIO DI RIFERIMENTO	80
I RISULTATI DEGLI OBIETTIVI DI NATURA STRATEGICA.....	95
IL RAPPORTO SUL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO	105
I RISULTATI DEGLI OBIETTIVI DI NATURA OPERATIVA	108
IL CONFRONTO TRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2018 (EX ART. 24 DPR 254/05)	117
ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICI DI BILANCIO	122
GESTIONE CORRENTE	124
PROVENTI CORRENTI	124
ONERI CORRENTI	132
GESTIONE STRAORDINARIA, FINANZIARIA E RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	140
Allegato 1 – Grado raggiungimento obiettivi strategici ed operativi 2018	144
Allegato 2 – Rapporto sui risultati: prospetto PIRA e consuntivi 2018	151
Allegato 3 – Dettaglio indicatori obiettivi operativi 2018	173
Allegato 4 – Conto economico riclassificato 2018 (ex art. 2, co. 3 del DM 27/03/2013)	179
Allegato 5 – Attestazione tempestività dei pagamenti 2018 (art. 41 D.L. 24.4.2014, n. 66)	182
Allegato 6 – Rendiconto finanziario 2018 (ex art. 6 del DM 27/03/2013)	184
Allegato 7 – Conto consuntivo in termini di cassa 2018 (ex art. 9, co. 2 del DM 27/03/2013)	186
Allegato 8 – Prospetti SIOPE entrate ed uscite 2018 (ex art. 5, co. 3, lettera c) e art. 7 del DM 27/03/2013)	194
Allegato 9 – Indici di bilancio e gestione 2018	209
RELAZIONE AL BILANCIO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	215
BILANCIO CONSUNTIVO 2018 AZIENDA SPECIALE PROMEC	223

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE (allegati C e D DPR 254/05)

ALL. C - CONTO ECONOMICO (previsto dall'articolo 21, comma 1)			
VOCI DI ONERE/PROVENTO	VALORI ANNO 2017	VALORI ANNO 2018	DIFFERENZE
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
1) Diritto annuale	8.587.257,58	9.884.458,61	1.297.201,03
2) Diritti di segreteria	4.235.193,63	4.353.007,80	117.814,17
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	893.523,88	664.789,31	-228.734,57
4) Proventi da gestione di beni e servizi	197.080,30	221.362,84	24.282,54
5) Variazioni delle rimanenze	-11.329,95	-11.833,07	-503,12
Totale Proventi correnti (A)	13.901.725,44	15.111.785,49	1.210.060,05
B) Oneri correnti			
6) Personale	3.519.440,45	3.534.645,06	15.204,61
a) competenze al personale	2.648.799,72	2.625.188,11	-23.611,61
b) oneri sociali	641.070,06	636.647,48	-4.422,58
c) accantonamenti al T.F.R.	170.903,57	213.706,83	42.803,26
d) altri costi	58.667,10	59.102,64	435,54
7) Funzionamento	3.856.145,40	3.969.556,17	113.410,77
a) Prestazione servizi	1.681.594,59	1.795.379,23	113.784,64
b) Godimento di beni di terzi	77.995,05	77.134,00	-861,05
c) Oneri diversi di gestione	1.211.897,17	1.274.315,88	62.418,71
d) Quote associative	811.459,14	758.706,52	-52.752,62
e) Organi istituzionali	73.199,45	64.020,54	-9.178,91
8) Interventi economici	2.448.734,71	3.791.904,82	1.343.170,11
9) Ammortamenti e accantonamenti	3.313.249,25	3.279.515,48	-33.733,77
a) immob. immateriali	331.315,32	223.750,95	-107.564,37
b) immob. materiali	627.413,31	622.971,57	-4.441,74
c) svalutazione crediti	2.187.418,83	2.357.526,91	170.108,08
d) fondi rischi e oneri	167.101,79	75.266,05	-91.835,74
Totale Oneri correnti (B)	13.137.569,81	14.575.621,53	1.438.051,72
Risultato della gestione corrente (A-B)	764.155,63	536.163,96	-227.991,67
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10) Proventi finanziari	50.358,27	132.155,58	81.797,31
11) Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Risultato gestione finanziaria	50.358,27	132.155,58	81.797,31
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12) Proventi straordinari	1.835.371,05	924.995,53	-910.375,52
13) Oneri straordinari	695.952,58	275.396,43	-420.556,15
Risultato gestione straordinaria	1.139.418,47	649.599,10	-489.819,37
(E) Rettifiche di valore attività finanziaria			
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	161.078,99	179.637,00	18.558,01
Differenza rettifiche di valore att.tà fin.ria	-161.078,99	-179.637,00	-18.558,01
Disavanzo/avanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	1.792.853,38	1.138.281,64	-654.571,74

ALL. D - STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2018 (previsto dall'articolo 22, comma 1)

	ATTIVO			Valori al 31.12.2017			Valori al 31.12.2018
A) IMMOBILIZZAZIONI							
a) Immateriali							
Software				4.899,21			28.824,27
Licenze d'uso				-			-
Diritti d'autore				8.039,88			5.658,50
Altre				1.975.780,03			1.770.720,94
Totale Immobilizz. Immateriali				1.988.719,12			1.805.203,71
b) Materiali							
Immobili				9.430.115,78			8.905.888,56
Impianti				86.371,29			102.465,63
Attrezzat. non informatiche				18.823,93			18.708,33
Attrezzature informatiche				12.883,78			12.293,91
Arredi e mobili				633.639,53			629.842,49
Automezzi				-			-
Biblioteca				31.152,57			31.701,57
Totale Immobilizzaz. materiali				10.212.986,88			9.700.900,49
c) Finanziarie	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI			ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	
Partecipazioni e quote	-	12.144.143,26		12.144.143,26	-	11.982.006,26	11.982.006,26
Altri investimenti mobiliari	-	-		-	-	-	-
Prestiti ed anticipazioni attive	22.000,00	647.525,33		669.525,33	86.090,87	657.434,46	743.525,33
Totale Immob. finanziarie	22.000,00	12.791.668,59		12.813.668,59	86.090,87	12.639.440,72	12.725.531,59
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI				25.015.374,59			24.231.635,79
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
d) Rimanenze							
Rimanenze di magazzino				81.390,33			69.557,26
Totale rimanenze				81.390,33			69.557,26
e) Crediti di funzionamento	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI			ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	
Crediti da diritto annuale	675.346,40	450.230,93		1.125.577,33	848.516,30	565.677,54	1.414.193,84
Crediti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitarie	222.779,85	-		222.779,85	216.993,51	-	216.993,51
Crediti v/organismi del sistema camerale	19.418,17	-		19.418,17	-	-	-
Crediti v/clienti	121.723,10	98.626,89		220.349,99	109.503,41	106.294,72	215.798,13
Crediti per servizi c/terzi	7.679,08	91.775,16		99.454,24	16.868,14	78.399,16	95.267,30
Crediti diversi	775.704,44	-		775.704,44	584.560,58	-	584.560,58
Erario c/IVA	175,23	-		175,23	202,95	-	202,95
Anticipi a fornitori	-	-		-	-	-	-
Totale crediti di funzionamento	1.822.826,27	640.632,98		2.463.459,25	1.776.644,90	750.371,41	2.527.016,31
f) Disponibilità liquide							
Banca c/c				27.908.439,13			31.015.736,69
Depositi postali				1.649,68			1.428,25
Totale disponibilità liquide				27.910.088,81			31.017.164,94
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE				30.454.938,39			33.613.738,51
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI							
Ratei attivi				3.815,58			-
Risconti attivi				11.147,65			10.499,66
TOT. RATEI E RISCONTI ATTIVI				14.963,23			10.499,66
TOTALE ATTIVO				55.485.276,21			57.855.873,96
D) CONTI D'ORDINE							
Impegni da liquidare				-			-
Investimenti c/impegni				1.500.000,00			1.500.000,00
Accertamenti a scadere				-			-
TOTALE CONTI D'ORDINE				1.500.000,00			1.500.000,00
TOTALE GENERALE				56.985.276,21			59.355.873,96

ALL. D - STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2018 (previsto dall'articolo 22, comma 1)

PASSIVO				Valori al 31.12.2017			Valori al 31.12.2018
A)	PATRIMONIO NETTO						
	<i>Patrimonio netto esercizi precedenti</i>			41.858.801,67			43.651.655,05
	<i>Riserva indisponibile ex D.P.R. 254/05</i>			1.255.564,72			1.255.564,72
	<i>Avanzo/Disavanzo economico esercizio</i>			1.792.853,38			1.138.281,64
	<i>Riserve da partecipazioni</i>			1.132.020,04			1.132.020,04
	Totale patrimonio netto			46.039.239,81			47.177.521,45
B)	DEBITI DI FINANZIAMENTO						
	<i>Mutui passivi</i>			-			-
	<i>Prestiti ed anticipazioni passive</i>			-			-
	TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO			-			-
C)	TRAT.NTO FINE RAPPORTO						
	<i>F.do T.F.R.</i>			3.412.759,62			3.344.657,93
	TOT. F.DO T.F.R.			3.412.759,62			3.344.657,93
D)	DEBITI DI FUNZIONAMENTO	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI		ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	
	<i>Debiti v/fornitori</i>	687.466,11	-	687.466,11	1.075.661,42	-	1.075.661,42
	<i>Debiti v/società e organismi del sistema</i>	298.874,38	-	298.874,38	229.635,13	-	229.635,13
	<i>Debiti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitarie</i>	-	-	-	-	-	-
	<i>Debiti tributari e previdenziali</i>	399.628,52		399.628,52	470.125,42		470.125,42
	<i>Debiti v/dipendenti</i>	731.264,76	129.449,84	860.714,60	607.254,42	386.702,92	993.957,34
	<i>Debiti v/Organi Istituzionali</i>	9.298,45	-	9.298,45	30.585,23	-	30.585,23
	<i>Debiti diversi</i>	2.051.393,93	308.652,00	2.360.045,93	3.070.981,23	326.286,61	3.397.267,84
	<i>Debiti per servizi c/terzi</i>	145.162,03	-	145.162,03	245.427,49	-	245.427,49
	<i>Clienti c/anticipi</i>	683,20	-	683,20	1.010,00	-	1.010,00
	TOT. DEBITI DI FUNZ.NTO	4.323.771,38	438.101,84	4.761.873,22	5.730.680,34	712.989,53	6.443.669,87
E)	FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	<i>Fondo imposte</i>			-			-
	<i>Altri fondi</i>			478.748,54			410.694,85
	TOT. F.DI RISCHI E ONERI			478.748,54			410.694,85
F)	RATEI E RISCONTI PASSIVI						
	<i>Ratei passivi</i>			122,31			593,51
	<i>Risconti passivi</i>			792.532,71			478.736,35
	TOT. RATEI E RISC. PASS.			792.655,02			479.329,86
	TOTALE PASSIVO			9.446.036,40			10.678.352,51
	TOT. PASSIVO E PATRIM. NETTO			55.485.276,21			57.855.873,96
G)	CONTI D'ORDINE						
	<i>Creditori c/impegni</i>			-			-
	<i>Creditori c/investimenti</i>			1.500.000,00			1.500.000,00
	<i>Debitori c/accertamenti</i>			-			-
	TOTALE CONTI D'ORDINE			1.500.000,00			1.500.000,00
	TOTALE GENERALE			56.985.276,21			59.355.873,96

Premessa

Il presente bilancio costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa è conforme al dettato del Decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005 n. 254, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 292 del 16.12.2005.

Con tale decreto è stato emanato il “Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio”, che ha sancito il definitivo passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economica per gli Enti camerali.

Il bilancio d’esercizio è stato redatto secondo quanto previsto dal Titolo III Capo I del decreto con la predisposizione degli allegati C (conto economico) e D (stato patrimoniale), corredato da una relazione della Giunta sull’andamento della gestione.

Si segnala che in data 5 febbraio 2009 il Ministero dello Sviluppo Economico ha emanato la Circolare n. 3622/C comprensiva di n. 4 documenti allegati, che costituiscono i nuovi principi contabili per le Camere di Commercio.

L’articolo 74 del D.P.R. 254/05, al comma 2 e seguenti, disciplinava, infatti, l’istituzione di una apposita commissione per l’interpretazione e l’applicazione dei principi contabili al fine di agevolare la formazione di indirizzi interpretativi univoci e, conseguentemente, rendere uniformi i criteri di redazione dei documenti contabili delle Camere di Commercio e delle loro Aziende Speciali.

Tale commissione, istituita con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico in data 6 giugno 2006, ha prodotto i quattro citati documenti ed, in particolare:

- Documento 1 – Metodologia di lavoro per interpretare e applicare i principi contabili contenuti nel Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio.
- Documento 2 – Criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi.
- Documento 3 – Trattamento contabile delle operazioni tipiche delle Camere di Commercio.

- Documento 4 – Periodo transitorio – Effetti in bilancio derivanti dall’applicazione dei nuovi principi contabili.

In epoca posteriore a tale data si è insediata presso il Ministero dello Sviluppo Economico una “task force” per la risoluzione delle problematiche insorte a seguito dell’adozione dei principi contabili suddetti.

Ciò si è tradotto nell’emanazione della nota n. 15429 del 12.2.2010 contenente le risposte ai quesiti che le stesse Camere avevano formulato sul punto.

Ulteriori risposte ad ulteriori quesiti sono state formulate con nota n. 102813 del 4.8.2010.

Attività svolte

La C.C.I.A.A. svolge le attività previste dalla legge 29 dicembre 1993, n. 580, tenendo distinte l’attività istituzionale propriamente detta da quella commerciale, identificata dall’osservanza della normativa fiscale vigente per gli enti non commerciali.

Specifiche disposizioni di legge, a carattere nazionale e regionale, assegnano e trasferiscono particolari funzioni o servizi dello Stato ed in particolare della Regione (ad esempio in materia di artigianato).

Dal punto di vista fiscale e tributario la Camera di Commercio di Modena è inquadrabile tra i soggetti di cui al punto c) del comma 1 dell’art. 73 del D.P.R. 22.12.1986, n. 917, in quanto ente pubblico non avente per oggetto esclusivo o principale l’esercizio di attività commerciale.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 20 e seguenti del Titolo III Capo I del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 e rispetta i principi normativi in essi sanciti per la sua formazione, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell’articolo 23 del suddetto Decreto, che costituisce parte integrante del bilancio d’esercizio.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono esposti in centesimi di euro.

Ad interpretazione ed integrazione del D.P.R. 254/05 sono state considerate, in sede di redazione del bilancio, le circolari del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3609/C del 26 aprile 2007, n.

3612/C del 26 luglio 2007 e la nota dello stesso Ministero n. 2385 del 18 marzo 2008, oltre, come detto sopra, ed in primo luogo, la circolare del Ministero dello Sviluppo economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009 con i relativi 4 documenti allegati (Principi Contabili per le Camere di Commercio), la nota dello stesso Ministero n. 15429 del 12.2.2010, nonché l'ulteriore nota n. 102813 del 4.8.2010

Il piano dei conti considerato è quello allegato alla Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico, n. 3612/C del 26/07/2007.

Ai fini comparativi sono riportati i saldi del precedente esercizio.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta secondo i criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività richiamati dagli articoli 1 e 2 del D.P.R. 254/2005.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività per evitare compensazioni tra oneri che dovevano essere riconosciuti e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, sono stati rilevati contabilmente gli eventi e le operazioni afferenti all'esercizio 2018, anche se i relativi movimenti di numerario, incassi e pagamenti, non si sono ancora concretizzati.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

I criteri adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2018 sono conformi a quanto stabilito dal combinato disposto degli articoli 25, 26 e 74 del Regolamento ministeriale. In particolare, i criteri di valutazione, di cui ai commi 1 e 8 dell'articolo 26, sono stati applicati per gli immobili e le partecipazioni iscritti per la prima volta a partire dal bilancio dell'esercizio 2007, come commentato specificatamente nelle singole voci di dettaglio.

Per quanto non espressamente previsto dal citato D.P.R. 254/05, si è fatto riferimento al comma 5 dell'articolo 74 che dispone che *“per tutto quanto non espressamente previsto dal Regolamento si applicano i principi della sezione IX, capo III, titolo II del codice civile”*.

A tal proposito si rammenta che il comma 2 dell'articolo 74 del "Regolamento" ha previsto l'istituzione di un'apposita Commissione presso il Ministero dello Sviluppo Economico per l'interpretazione e l'applicazione dei principi contabili contenuti nel Regolamento, in coerenza con la natura e le funzioni dei soggetti disciplinati disponendo, altresì, che tale Commissione avesse una durata di due anni dall'entrata in vigore del D.P.R. 254/05. Come già evidenziato, tale Commissione è stata istituita con decreto del Ministro delle Attività Produttive del 6 giugno 2006 ed ha assolto ai propri compiti relativamente all'interpretazione ed all'applicazione dei principi contabili.

La stessa commissione ha chiarito nel Documento n. 1 dei principi contabili, citato in premessa, al punto 2, le fonti di riferimento, stabilendo che:

a) per tutte le ipotesi, per le quali il "Regolamento" dispone espressamente una regola o un principio, le disposizioni ivi previste sono sovraordinate e sono destinate a prevalere anche rispetto alle norme del Codice Civile contrastanti;

b) solo nel caso in cui il "Regolamento" non preveda alcunché di esplicito la disciplina del Codice Civile è l'unica fonte idonea a colmare la lacuna non in via di interpretazione analogica, ma in via di applicazione diretta;

c) qualsiasi problema interpretativo o applicativo deve essere risolto in primo luogo sulla base delle indicazioni del "Regolamento" - e con mera funzione integrativa sulla base di quanto illustrato nei presenti principi contabili - e solo in presenza di una lacuna si può ricorrere alla disciplina prevista dal Codice Civile oppure, in assenza di ulteriori indicazioni, ad altre fonti primarie compatibili con la specificità dei soggetti destinatari del "Regolamento";

d) per quanto attiene alle fonti non aventi valore normativo, invece, la Commissione in considerazione dell'incarico assegnato, ha ritenuto di assumere quale unico parametro di riferimento i principi contabili nazionali ed internazionali, limitando l'applicazione di questi ultimi solo alle fattispecie non disciplinate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.);

e) alla luce di quanto chiarito in tema di fonti normative e in tema del rilievo che i principi contabili internazionali vanno progressivamente assumendo anche nell'ordinamento interno, la Commissione, tuttavia, non esclude che, in via teorica, questi ultimi possano trovare concreta applicazione in futuro anche per le camere di commercio nelle limitate e circoscritte ipotesi in cui

sia riscontrabile una lacuna del “Regolamento” ed i principi contabili internazionali abbiano avuto pieno recepimento nell’ordinamento interno.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte sulla base dei costi effettivamente sostenuti, incrementati degli oneri accessori di diretta imputazione e sono relativi a costi aventi utilità pluriennale.

Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

L’ammortamento è stato effettuato in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, valutata in anni cinque.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate ai sensi dell’articolo 26 del D.P.R. 254/05.

In particolare, gli immobili sono stati iscritti in base al combinato disposto dell’articolo 26, comma 1 e dell’articolo 74, comma 1 del D.P.R. 254/05, ovvero gli immobili esistenti alla data del 31.12.2006 sono rimasti iscritti al maggiore tra il costo originario di acquisto ed il valore della rendita catastale determinato ai sensi dell’art. 52 del D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131 e successive modificazioni, al netto del Fondo ammortamento.

Il costo originario è incrementato del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sugli immobili dell’Ente.

I mobili, gli impianti, le attrezzature informatiche e non informatiche sono valutati al prezzo di acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione, ed esposti in bilancio al netto del rispettivo importo complessivo del fondo di ammortamento.

Il materiale bibliografico in dotazione alla biblioteca camerale non viene ammortizzato poiché non subisce riduzione di valore con il passare del tempo.

Il valore di iscrizione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è sistematicamente ammortizzato in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Le **quote di ammortamento** sono state imputate a conto economico, considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua disponibilità di utilizzazione. Tale criterio è rappresentato dalle seguenti **aliquote**:

Immobilizzazioni Immateriali	
Software	20%
Altre Immobilizzazioni immateriali	20%
Diritti d'autore	33,33%
Marchi	10%
Costi per progetti pluriennali-studi e ricerche	20%
Diritto di superficie	2,59%
Immobili	
	3%
Impianti	
Impianti	15%
Impianti speciali di comunicazione	25%
Attrezzature non informatiche	
Macchinari, Apparecchi, Attrezzature varie	15%
Attrezzature informatiche	
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Arredi e mobili	
Mobili	12%
Arredi	15%
Mobili e Arredi	15%
(In merito si veda nota a pag. 34)	
Automezzi	
Autoveicoli e motoveicoli	25%

Finanziarie

Partecipazioni e quote

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Ente.

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate in conformità e nel rispetto di quanto sancito dal combinato disposto degli articoli 26 e 74 del D.P.R. 254/05, nonché dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009 e nelle note nn. 15429 del 12.2.2010 e 102813 del 4.8.2010.

Giova ricordare che:

- Fino all'esercizio 2006 le partecipazioni detenute dall'Ente camerale venivano iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e valutate, ai sensi dell'art. 25 comma 5 del D.M. 287/97, sulla base del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dagli organi delle società partecipate. Conseguentemente le partecipazioni iscritte al 31/12/2006 sono state rivalutate o svalutate in base ad incrementi o decrementi del patrimonio netto risultanti dall'ultimo bilancio approvato, disponibile, con diretta imputazione delle rivalutazioni a Fondo Riserva e con imputazione delle svalutazioni a Fondo Riserva, se esistente, e a Conto Economico nel caso di incapienza o inesistenza del Fondo Riserva (metodo del patrimonio netto alternativo).
- Il D.P.R. 254/2005 all'art. 26 comma 7 stabilisce che le partecipazioni in imprese controllate o collegate di cui all'art. 2359, primo comma e terzo comma, del codice civile, sono iscritte per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato, con la metodologia dettagliata nel prosieguo del paragrafo, applicata dall'Ente camerale a partire dall'esercizio 2007.

Il comma 8 dell'art. 26 stabilisce che tutte le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

- Il Ministero dello Sviluppo Economico, con propria nota del 18/03/2008 protocollo n. 2395 dal titolo *"Indicazioni operative per le procedure di chiusura del bilancio d'esercizio 2007"*, stabiliva che: *"per quanto riguarda gli aspetti connessi alla rilevazione contabile e rappresentazione patrimoniale delle variazioni da apportare ai valori di bilancio delle partecipazioni in imprese controllate e collegate, ai sensi di quanto riportato allo stesso comma 7, dell'art. 26, occorre attendere l'orientamento espresso dalla commissione*

ministeriale preposta alla stesura dei principi contabili camerali. In questa sede è opportuno chiarire che l'accantonamento previsto al conto "Riserva da partecipazioni" di cui all'allegato D, viene alimentato, fin dall'esercizio 2007, unicamente in esito al maggior valore del patrimonio netto accertato nel 2007 rispetto all'esercizio 2006 conseguito con riguardo alle partecipazioni nelle imprese controllate e collegate esistenti nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2006".

Per l'esercizio 2018, si è provveduto alla valutazione delle partecipazioni sulla base del patrimonio netto della partecipata.

Tale criterio è previsto dal nuovo regolamento solamente per le società controllate e collegate mentre per le altre partecipazioni è previsto il criterio del costo.

- La circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009 ha stabilito con l'allegato documento n. 2, che:
 - le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono iscritte per un importo pari alla corrispondente frazione di patrimonio netto, risultante dallo Stato Patrimoniale dell'ultimo bilancio approvato delle stesse imprese (articolo 26, comma 7, del Regolamento);
 - quando la partecipazione è iscritta per la prima volta può essere iscritta al costo di acquisto se esso è superiore all'importo della corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dell'impresa, purché ne siano indicate le ragioni in nota integrativa (articolo 26, comma 7, del Regolamento). Tale possibilità si pone come alternativa all'iscrizione in base al metodo del patrimonio netto, in quanto quest'ultima ipotesi determina il riconoscimento di una perdita in Conto Economico. Negli altri casi la partecipazione è iscritta in base al metodo del patrimonio netto e la differenza fra il costo d'acquisto ed il valore netto contabile è rilevata quale perdita nella voce 15) "Svalutazione di partecipazioni";
 - negli esercizi successivi a quello di prima iscrizione le eventuali "plusvalenze" derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto rispetto al valore iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente sono accantonati in una apposita voce del patrimonio netto denominata "Riserve da partecipazioni". Le eventuali minusvalenze sono imputate direttamente alla voce "Riserve da partecipazioni", se esistente; ove detta riserva fosse inesistente o non capiente la minusvalenza o la differenza non coperta è iscritta in Conto

Economico alla voce "Svalutazione da partecipazioni" (articolo 26, comma 7, del Regolamento);

- in presenza di più partecipazioni in imprese controllate o collegate, il metodo del patrimonio netto è applicato ad ogni singola partecipazione e non è consentito compensare la minusvalenza attribuibile ad una partecipazione con le plusvalenze riferite alle altre;
- nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione è azzerata. In tal caso la Camera di Commercio deve tenere conto, a meno che non sia stato formalmente deliberato l'abbandono della partecipazione, delle ulteriori perdite presunte di propria pertinenza, rilevando un accantonamento a fondo rischi ed oneri in apposita voce 9d) "Altri accantonamenti" del Conto Economico;
- il metodo del patrimonio netto deve essere abbandonato qualora la Camera di Commercio abbia perso l'"*influenza notevole*" sull'impresa partecipata: in tale caso la partecipazione deve essere valutata al costo, a norma dell'articolo 26, comma 8, del Regolamento. Il valore della partecipazione iscritto nell'ultimo bilancio e valutato secondo il metodo del patrimonio netto è assunto quale primo valore di costo;
- le partecipazioni diverse da quelle in imprese controllate e collegate sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione (articolo 26, comma 8, del Regolamento) a partire dall'esercizio 2007 (articolo 74, comma 1, del Regolamento). Il costo sostenuto all'atto di acquisto o di sottoscrizione è mantenuto nei bilanci dei successivi esercizi a meno che si verifichi una perdita durevole di valore della partecipazione;
- la svalutazione delle partecipazioni verificatesi per effetto di una perdita durevole di valore rispetto al costo, è iscritta in Conto Economico alla voce "Svalutazione da partecipazione" con contropartita contabile la rettifica del valore della partecipazione;
- per le partecipazioni acquisite prima dell'esercizio 2007 e valutate, ai sensi dell'articolo 25 del Decreto Ministeriale 23 luglio 1997, n. 287, con il metodo del patrimonio netto, il Regolamento non detta un criterio di diritto intertemporale. E' necessario pertanto, considerare per le stesse il valore dell'ultima valutazione, effettuata applicando il metodo del patrimonio netto, come primo valore di costo alla data di entrata in vigore del regolamento.

Alla luce di quanto chiarito, l'Ente camerale ha proceduto ad effettuare la valutazione delle partecipazioni come segue:

Partecipazioni acquisite in corso d'anno (successive al 2007 ai sensi del DPR n. 254/2005)

Nell'esercizio in corso:

a) le partecipazioni di nuova acquisizione in imprese controllate o collegate di cui all'articolo 2359, primo comma, n. 1), e terzo comma, del codice civile, vengono iscritte con valore pari ad una frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato; quando la partecipazione viene iscritta per la prima volta, si valuterà l'opportunità di iscriverla al costo d'acquisto.

Negli esercizi successivi le plusvalenze derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto rispetto all'importo iscritto nell'esercizio precedente, verranno accantonate in un'apposita riserva facente parte del patrimonio netto; le eventuali minusvalenze verranno imputate direttamente a tale riserva se esistente, ovvero, andranno a ridurre proporzionalmente il valore della partecipazione;

b) le partecipazioni in imprese diverse dalle precedenti vengono iscritte al costo d'acquisto.

Partecipazioni già iscritte in bilancio al 31.12.2006

Per le partecipazioni in imprese controllate o collegate si continua ad applicare il metodo del patrimonio netto.

Per le altre partecipazioni sono stati analizzati i bilanci per considerare le eventuali perdite "durevoli" di valore rispetto al costo. Nei casi di rilevazione delle stesse si è proceduto alle opportune svalutazioni.

Secondo gli orientamenti espressi in sede di discussione dei principi contabili i valori delle partecipazioni devono rispecchiare la valutazione effettuata sui bilanci delle partecipate approvati al 31/12/06. Tale valore diviene il "primo valore di costo".

Per tali partecipazioni, fino al 31/12/06, è stato applicato l'art. 25 comma 5 del D.M. 23.7.1997 n. 287, che prevedeva la valutazione di partecipazioni in società o altri organismi sulla base del patrimonio netto riferito alla stessa data di chiusura dell'esercizio della partecipante. Il valore delle partecipazioni iscritte in bilancio al 31/12/06 era pertanto adeguato in base all'adozione del metodo del patrimonio netto con rappresentazione "alternativa".

I dividendi sono contabilizzati per competenza nell'esercizio di liquidazione.

Per effettuare le valutazioni, si è fatto riferimento al bilancio approvato al 31/12/2017 delle partecipate e, se disponibile, al bilancio 2018.

I prestiti e le anticipazioni attive

Sono iscritti a norma dell'articolo 26, comma 10, del DPR 254/05, al presumibile valore di realizzazione.

Rimanenze finali

Le rimanenze vengono iscritte in bilancio al costo di acquisto compresi gli oneri accessori di diretta imputazione, così come previsto dall'art. 26 comma 12 del D.P.R. 254/2005, poiché tale valore è minore rispetto al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

Sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo ed iscritti al netto dei relativi fondi rettificativi, come previsto dall'articolo 26 comma 10, del D.P.R. 254/05.

I crediti originati da proventi sono stati iscritti a bilancio se maturati i relativi proventi; i crediti sorti per ragioni diverse sono stati iscritti a bilancio solo in presenza di un idoneo titolo giuridico al credito e nel caso in cui rappresentino effettivamente obbligazioni di terzi verso l'Ente.

In particolare per quanto riguarda il credito per il diritto annuale, per l'adeguamento del valore nominale del credito al valore presunto di realizzo, si è ritenuto prudente provvedere ad una svalutazione in base ad una consolidata esperienza di inesigibilità di una parte di esso, derivante dalle serie storiche e dalle analisi statistiche degli incassi.

Inoltre, sempre con riferimento al diritto annuale, si ricorda che, per quanto riguarda la determinazione del credito 2008, si è data applicazione al principio contabile delle Camere di Commercio n. 3, al punto 1.2.6, laddove viene stabilito che "Al fine, tuttavia, di rendere omogenei i bilanci di tutto il sistema camerale si ritiene che il diritto annuale di competenza da considerare a chiusura del bilancio dell'esercizio 2008 debba essere determinato sull'importo risultante dalle somme incassate a competenza nell'anno 2008 maggiorato di un ammontare presunto pari a:

a) prodotto tra il numero delle imprese inadempienti per l'anno 2008, distinte per singola fascia e l'importo minimo previsto per la stessa fascia dal decreto ministeriale 1.2.2008;

b) sanzioni, calcolate applicando la percentuale del 30% all'importo di cui al punto precedente;

c) interessi di competenza dell'esercizio, calcolati sull'importo di cui al punto precedente al tasso del 3%, per i giorni intercorrenti tra la scadenza prevista per il pagamento del diritto e il 31.12.2008.”.

L'importo di cui alle lettere a), b) e c) ha costituito il credito per il diritto annuale di competenza 2008.

A partire dall'esercizio 2009, e dunque anche per il 2018, si è data applicazione al principio contabile 1.2.1, 1.2.2, 1.2.3 di cui al documento n. 3 menzionato, per cui:

“1. La camera di commercio rileva i proventi relativi al diritto annuale di competenza dell'esercizio sulla base delle riscossioni avvenute nel corso dell'esercizio e iscrive l'importo del diritto annuale dovuto e non versato quale provento cui corrispondere un credito sulla base dei seguenti criteri:

- per le imprese inadempienti che pagano in misura fissa sulla base degli importi determinati con il decreto del Ministro dello sviluppo economico;

- per le imprese inadempienti che pagano in base al fatturato applicando l'aliquota di riferimento, definita con lo stesso decreto, ad un ammontare di fatturato pari alla media dei fatturati dichiarati dalle stesse imprese negli ultimi tre esercizi, secondo le specifiche informazioni fornite da Infocamere. Qualora la camera di commercio non disponga di tali informazioni, il diritto annuale dovuto viene determinato utilizzando, prudenzialmente, la misura del tributo corrispondente allo scaglione di fatturato più basso previsto dal decreto del Ministro dello sviluppo economico.

2. Per l'applicazione dell'ammontare delle sanzioni per tardivo o omesso versamento la camera di commercio rileva quale provento e relativo credito un importo definito applicando a ciascun debitore la misura della sanzione stabilita dal decreto ministeriale 27 gennaio 2005, n. 54 sull'importo del diritto iscritto a credito come definito al precedente punto 1.2.1).

3. L'interesse moratorio sul diritto annuale è calcolato al tasso di interesse legale con maturazione giorno per giorno; la camera di commercio rileva il provento e il corrispondente credito calcolandolo sull'importo del diritto annuale definito al punto 1.2.1) e fino alla data di chiusura dell'esercizio. Gli interessi si calcolano e si imputano per competenza anno per anno fino alla data di emissione del ruolo.”

Ciò è stato possibile a seguito della realizzazione dell'ideale sistema informativo da parte di Infocamere.

Detto credito è stato opportunamente svalutato così come indicato al punto 1.2.7 del citato principio n. 3 sulla scorta dell'interpretazione fornita dalla "task force" già menzionata e dunque accantonando al fondo svalutazione crediti una somma pari alla percentuale media di diritto non riscosso con riferimento agli ultimi due ruoli emessi (purchè da almeno un anno) applicata al valore complessivo di cui ai precedenti punti 1.2.6.a), 1.2.6.b) e 1.2.6.c).

La voce dello stato patrimoniale "crediti da diritto annuale" è suddivisa nelle poste:

- Crediti per diritto annuale;
- Crediti per sanzioni;
- Crediti per interessi moratori.

A fronte di queste poste creditorie si rileva una corrispondente tripartizione dei proventi di competenza: in particolare, la voce del conto economico "Diritto annuale" è così suddivisa:

- Diritto annuale anno corrente;
- Sanzioni diritto annuale anno corrente;
- Interessi moratori diritto annuale anno corrente.

Per rispettare il principio della prudenza, i crediti vengono esposti al netto della posta rettificativa identificata dal fondo svalutazione.

Si fa inoltre presente che i crediti da diritto annuale relativamente agli esercizi precedenti sono stati iscritti al valore nominale rettificandolo con la costituzione di un adeguato fondo svalutazione crediti per determinare il presumibile valore di realizzo. La determinazione del valore nominale fa riferimento al valore dei ruoli emessi e non incassati alla data del 31/12/2018.

Tali rilevazioni sono state fatte utilizzando le disposizioni di cui al documento n. 4 dei principi contabili. Viene qui specificato che "(...) l'adozione di nuovi criteri di valutazione può determinare significative differenze non solo con riferimento ai fatti ed agli eventi di prima iscrizione ma soprattutto per quanto riguarda le poste attive e passive già presenti nello stato patrimoniale (in primis i crediti) e nel patrimonio netto." Il saldo complessivo delle differenze positive e negative dovute all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione di questa posta di bilancio è imputato ad una specifica riserva indisponibile del patrimonio netto, denominata "Riserva indisponibile ex D.P.R. n. 254 del 2005".

Come specificato nel documento n. 4 dei principi contabili camerali il vincolo di indisponibilità: “(...) precluderà qualsiasi utilizzo della riserva per scopi diversi dalla copertura dei disavanzi economici dell’esercizio oppure dalla imputazione delle differenze negative che dovessero manifestarsi negli esercizi successivi a quello di prima adozione sempre in applicazione dei nuovi criteri di valutazione”

Per il dettaglio della Riserva si veda il commento della voce Patrimonio netto.

Debiti

Sono rilevati al loro valore di estinzione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell’effettiva competenza economico-temporale dell’esercizio.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell’esercizio non sono determinabili l’ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l’ammontare del relativo onere.

Fondo T.F.R.

Rappresenta l’effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto delle erogazioni effettuate a dipendenti cessati nel corso dell’esercizio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell’ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Le anticipazioni concesse su indennità di fine rapporto, sono evidenziate nella voce «Prestiti e anticipazioni al personale» tra le attività dello Stato Patrimoniale.

Riconoscimento ricavi e costi

I ricavi ed i costi vengono riconosciuti in base alla competenza economica temporale.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati quando ne è certa l'attribuzione che coincide con la delibera di distribuzione da parte della partecipata.

Imposte sul reddito

Le imposte sono calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti ed iscritte nei debiti tributari.

Conti d'ordine

I conti d'ordine iscritti in bilancio al 31.12.2018 evidenziano accadimenti gestionali, che pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio e sul risultato economico al momento della loro iscrizione, possono produrre effetti in futuro. Tali accadimenti, generalmente riconducibili ad operazioni non ancora realizzate, comportano, nel momento della loro imputazione a competenza, la diminuzione del conto d'ordine e la movimentazione del conto economico o patrimoniale.

Si segnala che, a seguito dell'entrata in vigore del D.P.R. 254/05, gli importi iscritti nei conti d'ordine che fino al 31.12.2006 rappresentavano il collegamento ideale tra il bilancio economico patrimoniale e quello finanziario e che si sostanziano nei residui attivi e passivi, ora risultano iscritti secondo quanto richiamato dal principio contabile n. 2 per le Camere di Commercio. Tale principio richiama l'articolo 22, comma 3, del "Regolamento" che dispone che "ai fini dell'iscrizione nello stato patrimoniale degli elementi patrimoniali e della rappresentazione dei conti d'ordine si applicano i commi secondo e terzo dell'articolo 2424 e l'articolo 2424-bis del codice civile".

L'art. 2424, comma 3, del codice civile prevede che "in calce allo stato patrimoniale devono risultare le garanzie prestate direttamente o indirettamente distinguendosi tra fidejussioni, avalli, altre

garanzie personali e garanzie reali, ed indicando separatamente per ciascun tipo, le garanzie prestate a favore di imprese controllate e collegate, nonché di controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime; devono inoltre risultare gli altri conti d'ordine". L'articolo 23, comma 1, lettera i), del "Regolamento" stabilisce che nella nota integrativa sia indicata la composizione dei conti d'ordine e le variazioni dei valori dei conti d'ordine intervenute rispetto all'esercizio precedente.

I conti d'ordine sono classificati in: rischi; impegni; beni di terzi.

I conti d'ordine appartenenti alla categoria dei rischi sono quelli indicati dall'articolo 2424, comma 3, del codice civile.

Le garanzie prestate dalla Camera di Commercio per debiti propri e le garanzie rilasciate da terzi in favore della Camera di Commercio non si iscrivono fra i conti d'ordine, ma sono menzionate in nota integrativa essendo informazioni utili a valutare la situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente. Le garanzie prestate ai sensi dell'articolo 2424, comma 3, del codice civile sono distinte in fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali, indicando separatamente per ciascuna categoria quelle prestate in favore di imprese controllate collegate o di imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

I conti d'ordine appartenenti alla categoria degli impegni comprendono: i contratti e le obbligazioni ad esecuzione differita o aventi durata pluriennale; le gare bandite e non aggiudicate alla scadenza dell'esercizio, limitatamente agli importi non ancora assegnati o aggiudicati. Non sono da iscrivere fra i conti d'ordine: gli impegni assunti dalla Camera di Commercio con carattere di continuità; i contratti di lavoro subordinato; gli impegni il cui valore non è quantificabile, da illustrare in nota integrativa.

I beni di proprietà di terzi che si trovano nella disponibilità della Camera di Commercio a titolo gratuito sono iscritti fra i conti d'ordine appartenenti alla categoria dei beni di terzi.

I beni di proprietà dell'Ente camerale messi a disposizione di terzi a titolo gratuito sono iscritti nell'attivo patrimoniale della Camera di Commercio e nella nota integrativa deve essere specificato il vincolo di destinazione.

Attività

A) Immobilizzazioni

a) Immobilizzazioni immateriali

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
IMM.NI IMMAT.LI	1.988.719,12	1.805.203,71	-183.515,41

La categoria “Immobilizzazioni immateriali” si compone delle seguenti categorie: Software, Diritti d’autore, Marchi, Costi per progetti pluriennali – Studi e ricerche, Altre Immobilizzazioni immateriali, Diritto di superficie.

A questo riguardo si segnala che nel 2018 si è provveduto ad aumentare la percentuale di ammortamento della categoria Marchi da 6% a 10%, ciò al fine di allineare il periodo di ammortamento con quello di efficacia della registrazione della tipologia di immobilizzazione di cui trattasi (10 anni).

Si segnala inoltre che dal 2014 si è provveduto a riclassificare il costo relativo all’acquisto da parte della Camera del diritto di superficie di cui all’immobile adibito a struttura museale presso la casa natale di Enzo Ferrari, precedentemente iscritto tra gli “immobili”. A fronte di ciò si è dunque provveduto a rivedere pure il relativo piano di ammortamento (dal 2014). Più nel dettaglio, si segnala che la situazione contabile del diritto di superficie acquisito al 31/12/2013-1/1/2014 era di una immobilizzazione materiale di € 2.063.798,06 e di un fondo ammortamento di € 192.072,06 con un netto di € 1.871.726,00.

Considerando che il diritto di superficie ha durata - limitata - sino al 25/06/2048 e che quindi rimanevano (compreso il 2014) ancora 35 anni di ammortamento si è inteso girare i valori patrimoniali – come detto - ad immobilizzazioni immateriali (Voce B.I.7 Altre immobilizzazioni

immateriali) e procedere ad ammortizzare il residuo di € 1.871.726,00 in 35 rate uguali di € 53.477,89 dal 2014 al 2048, salvo diversi accadimenti che potranno sopravvenire.

SOFTWARE	<i>Importo</i>
Costo storico	476.390,21
Ammortamenti esercizi precedenti	-471.491,00
SALDO AL 31/12/2017	4.899,21
Acquisizioni dell'esercizio 2018	29.250,72
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-5.325,66
SALDO AL 31/12/2018	28.824,27

DIRITTI D'AUTORE	<i>Importo</i>
Costo storico	89.795,80
Ammortamenti esercizi precedenti	-81.755,92
SALDO AL 31/12/2017	8.039,88
Acquisizioni dell'esercizio 2018	3.250,00
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-5.631,38
SALDO AL 31/12/2018	5.658,50

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
	<i>Importo</i>
Costo storico	53.263,76
Ammortamenti esercizi precedenti	-53.263,76
SALDO AL 31/12/2017	0,00
Acquisizioni dell'esercizio 2018	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2018	0,00
SALDO AL 31/12/2018	0,00
MARCHI	
	<i>Importo</i>
Costo storico	16.874,54
Ammortamenti esercizi precedenti	-10.288,12
SALDO AL 31/12/2017	6.586,42
Acquisizioni dell'esercizio 2018	7.734,82
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-2.460,90
SALDO AL 31/12/2018	11.860,34
COSTI PER PROGETTI PLURIENNALI – STUDI E RICERCHE	
	<i>Importo</i>
Costo storico	1.308.834,92
Ammortamenti esercizi precedenti	-1.002.282,94
SALDO AL 31/12/2017	306.551,98
Acquisizioni dell'esercizio 2018	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-152.027,98
SALDO AL 31/12/2018	154.524,00

DIRITTO DI SUPERFICIE		<i>Importo</i>
Costo storico		2.063.798,06
Ammortamenti esercizi precedenti		-405.983,58
SALDO AL 31/12/2017		1.657.814,48
Acquisizioni dell'esercizio 2018		0
Ammortamenti dell'esercizio 2018		-53.477,88
SALDO AL 31/12/2018		1.604.336,60

b) Immobilizzazioni materiali

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
IMM.NI MATERIALI	10.212.986,88	9.700.900,49	-512.086,39

Le Immobilizzazioni materiali si compongono delle seguenti categorie: Immobili, Impianti, Attrezzature non informatiche, Attrezzature informatiche, Arredi e mobili, Automezzi, Biblioteca.

La movimentazione è di seguito dettagliata.

Immobili

Gli Immobili fino al 31/12/2006 sono stati iscritti al maggiore tra il costo originario di acquisto ed il valore della rendita catastale determinato ai sensi dell'articolo 52 del D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131 e successive modificazioni.

Per la sede Camerale (via Ganaceto, 134) il valore è relativo alla rendita catastale rivalutata con l'integrazione delle manutenzioni straordinarie eseguite. Mentre l'immobile di via Ganaceto, 113 è valorizzato al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
IMMOBILI	9.430.115,78	8.905.888,56	-524.227,22

La categoria Immobili si articola in:

TERRENI	<i>Importo</i>
Costo storico	669.960,36
Ammortamenti esercizi precedenti	-0,00
SALDO AL 31/12/2017	669.960,36
Acquisizioni dell'esercizio 2018	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2018	0,00
SALDO AL 31/12/2018	669.960,36
FABBRICATI	<i>Importo</i>
Costo storico rivalutato	18.776.009,52
Ammortamenti esercizi precedenti	-10.015.854,10
SALDO AL 31/12/2017	8.760.155,42
Acquisizioni dell'esercizio 2018	39.647,53
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-563.874,75
SALDO AL 31/12/2018	8.235.928,20

Impianti

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
IMPIANTI	86.371,29	102.465,63	16.094,34

La categoria Impianti si articola nei seguenti conti:

IMPIANTI GENERICI	<i>Importo</i>
Costo storico	720.830,26
Ammortamenti esercizi precedenti	-651.108,80
SALDO AL 31/12/2017	69.721,46
Acquisizioni dell'esercizio 2018	41.862,84
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-24.147,56
SALDO AL 31/12/2018	87.436,74

IMPIANTI SPECIALI DI COMUNICAZIONE	<i>Importo</i>
Costo storico	230.822,84
Ammortamenti esercizi precedenti	-214.173,01
SALDO AL 31/12/2017	16.649,83
Acquisizioni dell'esercizio 2018	11.894,54
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-13.515,48
SALDO AL 31/12/2018	15.028,89

Gli incrementi relativi al 2018 sono relativi alle acquisizioni a titolo oneroso di beni effettuati nell'esercizio.

Attrezzature non informatiche

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
ATTREZZAT. NON INF.	18.823,93	18.708,33	-115,60

La categoria Attrezzature non informatiche si articola nel seguente conto:

MACCHINARI, APPARECCHI, ATTR. VARIA	<i>Importo</i>
Costo storico	370.628,79
Ammortamenti esercizi precedenti	-351.804,86
SALDO AL 31/12/2017	18.823,93
Acquisizioni dell'esercizio 2018	6.340,63
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-6.456,23
SALDO AL 31/12/2018	18.708,33

Gli incrementi relativi al 2018 sono relativi alle acquisizioni a titolo oneroso di beni effettuati nell'esercizio.

Nel corso del 2018 sono state dismesse attrezzature non informatiche – non più in uso - per un valore iniziale di acquisto di euro 3.028,41 ma completamente ammortizzate.

Attrezzature informatiche

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
ATTREZZATURE INFORMATICHE	12.883,78	12.293,91	-589,87

La categoria Attrezzature informatiche è composta dal seguente conto:

MACCH. UFF. ELETTRON. ED ELETTRONICHE	<i>Importo</i>
Costo storico	759.930,78
Ammortamenti esercizi precedenti	-747.047,00
SALDO AL 31/12/2017	12.883,78
Acquisizioni dell'esercizio 2018	5.149,44
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-5.739,31
SALDO AL 31/12/2018	12.293,91

Gli incrementi relativi al 2018 sono relativi alle acquisizioni a titolo oneroso di beni effettuati nell'esercizio.

Nel corso del 2018 sono state dismesse attrezzature informatiche – non più in uso - per un valore iniziale di acquisto di euro 118.465,15 ma completamente ammortizzate.

Arredi e mobili

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
ARREDI E MOBILI	633.639,53	629.842,49	-3.797,04

Nel 2016 nella categoria di Arredi e mobili è stato introdotto il conto “Mobili e arredi” al fine di semplificare la classificazione di tali beni (trattandosi peraltro di fattispecie del tutto similari) ed in linea con le più recenti disposizioni ministeriali che, al fine del contingentamento delle spese, li prevedono come tipologie indistinte. Pertanto allo stato la categoria Arredi e mobili è composta dai seguenti conti:

MOBILI	<i>Importo</i>
Costo storico	1.339.077,49
Ammortamenti esercizi precedenti	-1.336.978,20
SALDO AL 31/12/2017	2.099,29
Acquisizioni dell'esercizio 2018	0,00
Ammortamento nell'esercizio 2018	-1.808,52
SALDO AL 31/12/2018	290,77

Nel corso del 2018 sono stati dismessi mobili – non più in uso - per un valore di 0,05 euro completamente ammortizzati.

ARREDI	<i>Importo</i>
Costo storico	300.797,07
Ammortamenti esercizi precedenti	-296.301,14
SALDO AL 31/12/2017	4.495,93
Acquisizioni dell'esercizio 2018	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-3.361,35
SALDO AL 31/12/2018	1.134,58

MOBILI E ARREDI	<i>Importo</i>
Costo storico	24.401,93
Ammortamenti esercizi precedenti	2.234,94
SALDO AL 31/12/2017	22.166,99
Acquisizioni dell'esercizio 2018	5.441,20
Ammortamenti dell'esercizio 2018	-4.068,37
SALDO AL 31/12/2018	23.539,82

OPERE D'ARTE	<i>Importo</i>
Costo storico	604.877,32
SALDO AL 31/12/2017	604.877,32
Acquisizioni dell'esercizio 2018	0,00
SALDO AL 31/12/2018	604.877,32

Gli incrementi relativi al 2018 per la categoria "Arredi e mobili" sono relativi alle acquisizioni a titolo oneroso di beni effettuati nell'esercizio.

Automezzi

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
AUTOMEZZI	0,00	0,00	0,00

La categoria automezzi è composta dal seguente conto:

AUTOVEICOLI E MOTOVEICOLI	<i>Importo</i>
Costo storico	28.995,93
Ammortamenti esercizi precedenti	-28.995,93
SALDO AL 31/12/2017	0,00
Acquisizioni dell'esercizio 2018	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2018	0,00
SALDO AL 31/12/2018	0,00

Biblioteca

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
BIBLIOTECA	31.152,57	31.701,57	549,00

La categoria biblioteca è composta dal seguente conto:

BIBLIOTECA	<i>Importo</i>
Costo storico	31.152,57
SALDO AL 31/12/2017	31.152,57
Acquisizioni dell'esercizio 2018	549,00
SALDO AL 31/12/2018	31.701,57

c) Finanziarie

Nella voce "Immobilizzazioni finanziarie" sono comprese partecipazioni e quote, prestiti ed anticipazioni attive.

Partecipazioni e quote

		Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PARTECIPAZIONI	E	12.144.143,26	11.982.006,26	162.137,00
QUOTE				

Per la valutazione delle partecipazioni, si rimanda a quanto espressamente indicato tra i criteri di valutazione.

La composizione della voce "Partecipazioni e quote" al 31/12/2018 per un totale di €. 11.982.006,26 è così dettagliata (ripartizione ex nota ministeriale n. 2385 del 18.03.2008):

- "Partecipazioni in imprese controllate" per € 9.578.547,16;
- "Partecipazioni in imprese collegate" per € 323.621,32;
- "Altre partecipazioni alla data del 31.12.2006" per € 1.903.155,70;
- "Altre partecipazioni acquisite dall'esercizio 2007" per € 176.682,08.

Il valore delle partecipazioni è iscritto in bilancio al 31 dicembre 2018 nel rispetto di quanto disposto dalla nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 2322/C del 5 febbraio 2009 e dai documenti ad essa allegati.

Per le “altre partecipazioni” non maggioritarie dell’Ente, si è proceduto all’analisi dell’ultimo bilancio disponibile e le eventuali perdite iscritte in tali bilanci sono state contabilmente considerate quando risultanti “durevoli”.

Si ricorda che fino al bilancio d’esercizio 2007 per tutte le partecipazioni si utilizzava il metodo del patrimonio netto “alternativo”. La partecipazione veniva valutata considerando la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall’ultimo bilancio approvato e disponibile delle società partecipate.

Tale metodo, come detto sopra, viene adesso adottato solo per le partecipazioni ad imprese collegate o controllate.

Giova ricordare che, in applicazione del principio generale della prudenza, si è ritenuto opportuno, già dal 1998, accantonare in una apposita posta del Patrimonio netto, definita “Riserva da partecipazioni”, gli incrementi di valore delle singole partecipazioni; mentre per ciò che riguarda i decrementi, si utilizzano le somme di quest’ultima Riserva, accantonate per la specifica partecipazione, qualora capiente ed altrimenti vengono rilevati nel Conto Economico nella voce “Svalutazioni attivo patrimoniale”

Tale metodologia è stata confermata e resa obbligatoria dal nuovo regolamento e dalla citata circolare.

Pertanto, come espressamente indicato dalla commissione, mediante la circolare, la valutazione delle partecipazioni è stata congelata all’importo iscritto nel bilancio 2007, fatte salve le nuove eventuali acquisizioni, iscritte al costo d’acquisto.

Infatti, ai sensi del punto 3.3.1.b) del Documento n. 2, allegato alla predetta circolare 3622/C, poiché il Regolamento non detta un criterio intertemporale, per le partecipazioni diverse da quelle in imprese controllate e collegate, acquisite prima dell’esercizio 2007, il valore riportato al 31.12.2018 è quello dell’ultima valutazione, effettuata applicando il metodo del patrimonio netto sul bilancio delle partecipate alla data di entrata in vigore del regolamento. Tale valore assume il valore di costo per le successive valutazioni.

Si sono distinte le partecipazioni in imprese controllate o collegate dalle altre imprese; all'interno delle altre imprese si è fatta una ulteriore duplice suddivisione tra le imprese azionarie e quelle non azionarie e tra le acquisizioni ante 2007 e post 2007.

Si espongono di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle singole partecipate:

Denominazione	valore contabile al 31/12/2017	acquisti/sottoscrizioni/rivalt.ni 2018	cessioni/liquidazioni i 2018	svalutazioni	valore contabile al 31/12/2018
Fondazione Democenter-Sipe	323.621,32				323.621,32
Promo s.c.r.l. in liquidazione	9.758.184,16			179.637,00	9.578.547,16
Totale Partecipazioni collegate - Non Azionarie (conto 112003)	10.081.805,48				9.902.168,48
B.M.T.I. s.c.p.a.	25.616,02				25.616,02
Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.a.	372.218,67				372.218,67
Tecno Holding S.p.a.	953.902,92				953.902,92
Infocamere S.c.p.a.	72.643,42				72.643,42
Isnart S.c.p.a.	4.881,00				4.881,00
Sapir S.p.a. - Porto Intermodale Ravenna	259.186,68				259.186,68
Totale Altre partecipazioni ante 2007 - Azionarie (conto 112005)	1.688.448,71				1.688.448,71
Unioncamere Emilia Romagna Servizi s.r.l.	97.763,11				97.763,11
C.R.P.V.	20.602,17				20.602,17
Ecocerved s.c.r.l.	12.502,08				12.502,08
IFOA	75.087,70				75.087,70
Retecamere S. Cons. a r.l. in liquidazione	0,00				0,00
Nuova Didactica S.c.ar.l.	8.751,93				8.751,93
Totale Altre partecipazioni ante 2007 - Non Azionarie (conto 112007)	214.706,99				214.706,99
TOTALE ALTRE PARTECIPAZIONI ANTE 2007	1.903.155,70				1.903.155,70
TecnoServiceCamere S.c.p.a.	5.794,36				5.794,36
Ervet Spa	1.511,88				1.511,88
Salt spa	36.816,00				36.816,00
	1				44.122,24
Job Camere s.r.l. in liquidazione	1.339,00				1.339,00
lc outsourcing s.c.r.l.	594,58				594,58
Modena Fiere S.r.l.	112.480,39				112.480,39
Uniontrasporti s.c. a r.l.	645,87				645,87
Promos Italia s.c.rl.	0,00	17.500,00			17.500,00
Totale Altre partecipazioni post 2007 - Non Azionarie (conto 112008)	115.059,84				132.559,84
TOTALE ALTRE PARTECIPAZIONI POST 2007	159.182,08				176.682,08
Totale generale	12.144.143,26				11.982.006,26

In particolare si precisa che:

- si è provveduto alla svalutazione della partecipazione in **Promo Scrl** (di cui la Camera detiene il 90% del capitale sociale) per un importo complessivo di € 179.637,00. Tale somma corrisponde alla svalutazione a carico della Camera della perdita risultante dal bilancio 2018 della società disponibile alla data di elaborazione dei dati di bilancio della Camera

- si è acquisita la partecipazione nella società Promos Italia Scrl per l'importo di € 17.500,00, società a cui è stata conferita il 31/01/19 la Promec - Azienda speciale della Camera di Modena.

Per ciascuna partecipata si espongono inoltre i dati richiesti dall'articolo 23, lettera g) del DPR 254/05:

Denominazione	Capitale sociale	Numero di azioni totali	Num. azioni possedute	Valore sottoscritto	Valore contabile al 31/12/2017	PN nell'ultimo bilancio di riferimento (2017)	Valore contabile al 31/12/2018	differenza
B.M.T.I. s.c.p.a.	2.387.372,16	7.968	86	25.767,32	25.616,02	2.515.887	25.616,02	0,00
Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.a.	90.314.162,00	36.125.665	107.637	269.092,50	372.218,67	167.220.927,00	372.218,67	0,00
Salt Spa	160.300.938,00	160.300.938	36.816	36.816,00	36.816,00	709.676.034,00	36.816,00	0,00
Tecno Holding S.p.a.	25.000.000,00	1.679.872.976	7.447.717	110.837,50	953.902,92	226.943.725,00	953.902,92	0,00
Infocamere S.c.p.a.	17.670.000,00	5.700.000	15.177	47.048,70	72.643,42	47.154.269,00	72.643,42	0,00
Isnart S.c.p.a.	348.784,00	348.784	4.881	4.881,00	4.881,00	360.133,00	4.881,00	0,00
Sapir S.p.a. - Porto Intermodale Ravenna	12.912.120,00	24.831.000	89.722	46.655,44	259.186,68	102.607.916,00	259.186,68	0,00
TecnoServiceCamere S.c.p.a.	1.318.941,00	2.536.425	11.143	5.794,36	5.794,36	3.860.547,00	5.794,36	0,00
Ervet Spa	8.551.807,32	1.657.327	293	1.511,88	1.511,88	10.669.907,00	1.511,88	0,00
Totale partecipazioni azionarie				546.892,82	1.732.570,95		1.732.570,95	0,00
Denominazione	Capitale sociale			Valore sottoscritto				
Fondazione Democenter-Sipe	974.719,00			387.011,94	323.621,32	1.094.421,00	323.621,32	0,00
Promo s.c.r.l. in liquidazione	9.996.085,27			8.996.518,10	9.758.184,16	10.642.781,00	9.578.547,16	-179.637,00
Unioncamere Emilia Romagna Servizi s.r.l.	120.000,00			19.440,00	97.763,11	971.051,00	97.763,11	0,00
C.R.P.V.	762.007,00			15.493,20	20.602,17	1.023.694,00	20.602,17	0,00
Ecocerved s.c.r.l.	2.500.000,00			11.340,00	12.502,08	5.522.923,00	12.502,08	0,00
IFOA	4.735.259,47			85.731,85	75.087,70	4.020.052,00	75.087,70	0,00
Retecamere S. Cons. a r.l. in liquidazione	240.991,35			202,88	0,00	-201.038,00	0,00	0,00
Nuova Didactica S.c.ar.l.	112.200,00			8.160,00	8.751,93	286.958,00	8.751,93	0,00
Job Camere s.r.l. in liquidazione	600.000,00			1.083,97	1.339,00	3.069.254,00	1.339,00	0,00
Ic outsourcing s.c.r.l.	372.000,00			598,85	594,58	2.887.277,00	594,58	0,00
Modena Fiere S.r.l.	770.000,00			112.480,39	112.480,39	783.912,00	112.480,39	0,00
Uniontrasporti s.c. a r.l.	389.041,22			645,87	645,87	100.893,00	645,87	0,00
Promos Italia s.c.r.l.	200.000,00			17.500,00		n.d.	17.500,00	17.500,00
Totale altre partecipazioni				9.656.207,05	10.411.572,31		10.249.435,31	-162.137,00
Totale generale				10.203.099,87	12.144.143,26		11.982.006,26	-162.137,00

Prestiti e anticipazioni attive

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PRESTITI ED ANTIC.NI ATTIVE	669.525,33	743.525,33	74.000,00

Nella categoria “prestiti ed anticipazioni attive” sono classificati i prestiti al personale dipendente nella forma di anticipazioni sull'indennità di anzianità e i crediti del “Fondo rotativo per il sostegno all'innovazione”, inoltre sono qui contabilizzati i depositi cauzionali attivi.

Nel corso del 2018 i prestiti e le anticipazioni attive hanno subito le variazioni dettagliate di seguito:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Fondo rotativo sostegno all'innovazione	308.350,33	308.350,33	0,00
Anticipazioni su T.F.R.	361.175,00	435.175,00	74.000,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	669.525,33	743.525,33	74.000,00

Il **fondo rotativo per il sostegno all'innovazione** viene qui classificato rappresentando di fatto una immobilizzazione finanziaria ovvero un credito che presenta caratteristiche tali da essere considerato immobilizzato. Si tratta, infatti, di somme versate all'epoca al gestore COFIM (Confidi Modena società cooperativa) del suddetto fondo.

Nel corso del 2016 sono state restituite somme per un importo complessivo di € 2.691.649,67 essendo cessata l'operatività del fondo in parola. Le somme impiegate in operazioni aziendali (per € 308.350,33) verranno invece restituite sulla base del piano di ammortamento previsto dalla convenzione a suo tempo sottoscritta.

Le “**anticipazioni sul T.F.R.**” sono rappresentate da prestiti al personale dipendente nella forma di anticipazioni sull'indennità di anzianità maturata. L'ammontare pari a € 435.175,00 risulta dai seguenti movimenti:

Prestiti ed anticipazioni al 31/12/2017	361.175,00
Prestiti concessi nell'esercizio 2018	97.000,00
Restituzioni quota capitale anno 2018	23.000,00
Prestiti ed anticipazioni al 31/12/2018	435.175,00

B) Attivo Circolante

d) Rimanenze

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Rimanenze di magazzino	81.390,33	69.557,26	-11.833,07

Le rimanenze di magazzino sono così ripartite tra attività istituzionali e attività commerciali:

Rimanenze istituzionali			
Tipologia	Quantità rilevata al 31.12.2018	Prezzo unitario	Importo totale
modulo per accettazione racc.te	200	€ 0,0240	4,80
avisi di ricevimento AR per estero	7	€ 0,1180	0,83
avisi di ricevimento AR Italia	30	€ 0,0350	1,05
avisi di ricevimento AG	30	€ 0,0460	1,38
Etichette per assicurate	3.500	€ 0,0050	17,50
Etichette per raccomandate	5.000	€ 0,0050	25,00
Cancelleria - fornire elenco di dettaglio (numero e prezzo cad.) magazzino XAC			35.671,86
Stampati vari (etichette per inventario non rilevate nel magazzino XAC)	17780	€ 0,0765	1.360,35
avisi di ricevimento atti giudiziari non rilevati nel magazzino XAC - RI	200	€ 0,2070	41,40
avisi di ricevimento atti giudiziari non rilevati nel magazzino XAC - ORDINANZE	100	€ 0,2070	20,70
avisi di ricevimento atti giudiziari non rilevati nel magazzino XAC - CINZIA	2100	€ 0,2070	434,70
Coppe grandi	7	€ 51,3600	359,52
Coppe medie	8	€ 39,1600	313,28
Medaglie d'oro	20	€ 175,4900	3.509,80
Medaglie d'argento	2	€ 27,7200	55,44
Organismo notificato n.0252	662	€ 0,2790	184,70
Etichette nazionali olografate piccole 087 (ufficio)		€ 0,2790	-
Etichette nazionali olografate grandi 087 (ufficio)	175	€ 0,2790	48,83
Etichette nazionali olografate piccole 479 (Rita)	694	€ 0,2790	193,63
Etichette nazionali olografate grandi 479 (Rita)	336	€ 0,2790	93,74
Etichette nazionali olografate grandi 580 (Anna)	491	€ 0,2790	136,99
Etichette nazionali olografate piccole 580 (Anna)	891	€ 0,2790	248,59
Strumento non conforme	1069	€ 0,5400	577,26
Carta verde filigranata per servizio Telemaco	2100	€ 0,0300	63,00
Cartelline firma digitale AR	175	€ 0,5000	87,50
CNS per firma digitale AR	55	€ 4,0000	220,00
BK TOKEN AR	47	€ 24,5000	1.151,50
Certificati origine modulo A4	7500	€ 0,4300	3.225,00
Totale rimanenze Istituzionali			48.048,33

Rimanenze commerciali			
Tipologia	Quantità rilevata al 31.12.2018	Prezzo unitario	Importo totale
Usi 1985	51	€ 4,3500	221,85
Usi 2005	337	€ 2,9000	977,30
Periodica scadenza 2022 (con logo)	976	€ 0,2600	253,76
Periodica scadenza 2021 (con logo)	1879	€ 0,1900	357,01
Periodica scadenza 2020 (con logo)	4619	€ 0,1900	877,61
Carnet CPD CHINA-TAIWAN	18	€ 38,0000	684,00
Fogli agg.supplem.ATA	1268	€ 1,0000	1.268,00
Fogli agg.supplem.CPD	145	€ 1,0000	145,00
Autorizzazione esport.beni duplice uso	99	€ 1,0000	99,00
Fogli agg.esport.duplice uso	46	€ 1,0000	46,00
Modelli per Svincolo cauzione-fidejussione	80	€ 0,5000	40,00
Modelli per Svincolo cauzione quietanza	10	€ 0,5000	5,00
Carnet ATA base (dal 1° gennaio 2015)	108	€ 38,0000	4.104,00
Carnet ATA (denominato Standard dal 2015)	100	€ 56,0000	5.600,00
Prezzario edili 2000 in giacenza (sede) n. 1 volume in 2 tomi - marzo e ottobre -	6	€ 13,0900	78,54
Prezzario edili 2001 in giacenza (sede) volume unico	6	€ 6,7900	40,74
Prezzario edili 2002 in giacenza (sede)	8	€ 7,8800	63,04
Prezzario edili 2003 in giacenza (sede)	9	€ 10,3600	93,24
Prezzario edili 2004 in giacenza (sede)	9	€ 11,3900	102,51
Prezzario edili 2005 in giacenza (sede)	9	€ 13,5300	121,77
Prezzario edili 2006 in giacenza (sede)	9	€ 11,7600	105,84
Prezzario edili 2007 in giacenza (sede)	15	€ 13,9100	208,65
Prezzario edili 2008 in giacenza (sede)	9	€ 12,6700	114,03
Prezzario edili 2009 in giacenza (sede)	10	€ 14,1480	141,48
Prezzario Edili 2010 in giacenza (sede)	15	€ 22,6000	339,00
Prezzario Edili 2011 in giacenza (sede)	22	€ 25,8750	569,25
Prezzario Edili 2012 in giacenza (sede)	43	€ 20,9800	902,14
Prezzario Edili 2013 in giacenza (sede)	46	€ 21,9600	1.010,16
Prezzario Edili 2014 in giacenza (sede)	115	€ 24,5000	2.817,50
Prezzario edili 2015 in giacenza (sede) costo stimato - vedi det. n. 218 del 13.07.2015	5	€ 24,5000	122,50
Totale rimanenze commerciali			21.508,92
Totale Rimanenze			69.557,25

Le rimanenze di magazzino istituzionale sono rappresentate, come si evince dalla tabella, da cancelleria, da materiale di consumo per attrezzature elettriche ed elettroniche ed altro, che residuano a magazzino al 31/12/2018 valutate al costo d'acquisto sostenuto per 48.048,33.

Le rimanenze di magazzino derivanti da attività commerciale sono rappresentate, in particolare da pubblicazioni, Carnet ATA e materiale digitale (smart-card, business key, ecc.) valutate anche queste al costo d'acquisto per € 21.508,92. Si segnala che invece le rimanenze dei prezzari delle opere edili dall'anno 2010 al 2015, sono valorizzate al prezzo di vendita, in base al principio generale del minore tra il valore del costo di produzione ed il valore di realizzazione.

e) **Crediti di Funzionamento**

Di seguito viene dato dettaglio dei crediti di funzionamento.

	31/12/2017	31/12/2018	Variazioni
Credito per diritto annuale	28.657.629,12	22.760.943,91	-5.896.685,21
Credito per sanzioni d.a.	7.174.553,50	6.307.002,61	-867.550,89
Credito per interessi d.a.	1.497.458,53	838.981,46	-658.477,07
Fondo svalutazione crediti da d.a.	-36.204.063,82	-28.492.734,14	7.711.329,68
Crediti da d.a. verso operatori economici	1.125.577,33	1.414.193,84	288.616,51
Crediti verso organismi naz/com.	222.779,85	216.993,51	-5.786,34
Verso org. Sist. Camerale	19.418,17	0,00	-19.418,17
Verso clienti	220.349,99	215.798,13	-4.551,86
Per servizi c/terzi	99.454,24	95.267,30	-4.186,94
Diversi	775.704,44	584.560,58	-191.143,86
Erario c/iva	175,23	202,95	27,72
Anticipi a fornitori	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.463.459,25	2.527.016,31	-63.557,06

Nel dettaglio si specifica che:

I **Crediti da diritto annuale** sono costituiti dalle somme relative al diritto annuale, sia per l'anno 2018 che per gli anni precedenti.

Si fa presente che per gli anni precedenti il 2008 la valutazione del credito discendeva da una analisi collegata al trend storico della percentuale di paganti.

Come specificato nella illustrazione dei criteri di valutazione delle poste di bilancio, nell'esercizio 2008 si sono rilevati i crediti da diritto annuale degli anni precedenti non presenti nel bilancio. La rilevazione del credito è stata fatta avendo come dato l'importo dei ruoli non incassati. La

rilevazione a bilancio è stata eseguita distinguendo le tre tipologie di credito di cui sopra quando è stato possibile.

Tali crediti sono stati adeguatamente svalutati sulla base del presumibile valore di realizzazione tenendo conto dell'andamento storico degli incassi sui ruoli.

Le rilevazioni dei maggiori crediti da diritto annuale (differenza positiva) e del relativo fondo svalutazione (differenza negativa) sono state imputate alla specifica riserva indisponibile del patrimonio netto, denominata Riserva indisponibile ex DPR n. 254 del 2005. L'importo di tale riserva è positivo ed è pari ad € 1.255.564,72.

Dall'esercizio 2008 per la determinazione del credito da diritto annuale, sono state applicate le disposizioni contenute nella circolare MISE n. 3622/C del 05/02/09 e successive integrazioni.

In particolare il provento da diritto annuale dell'anno viene rilevato tenendo conto delle somme rimosse in competenza e di un ammontare presunto costituito dal prodotto risultante tra il numero delle imprese inadempienti nell'anno e l'importo minimo distinto per fascia secondo quanto previsto dal decreto ministeriale sul diritto annuale; a questa cifra si aggiunge l'importo delle sanzioni, calcolate al 30% del precedente importo e gli interessi di competenza calcolati al tasso legale per i giorni intercorrenti tra la scadenza del pagamento e la fine dell'anno. Questa metodologia è stata sviluppata e testata dal sistema camerale attraverso la propria società di informatica Infocamere Spa.

Pertanto con riferimento al credito maturato per il diritto annuale 2018, esso risulta pari alla somma degli importi predetti depurati degli importi incassati durante l'anno 2018 e si è di conseguenza proceduto a contabilizzare il dato fornito da Infocamere.

In definitiva il dato relativo al diritto annuale 2018 si sostanzia in questo modo:

- Credito per diritto annuale € 2.082.448,13;
- Credito per sanzioni da diritto annuale € 635.145,40;
- Credito per interessi da diritto annuale € 3.152,49.

Il credito così iscritto è stato rettificato, mediante un accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, il cui ammontare è definito attraverso l'applicazione al valore del credito, come sopra determinato, della percentuale media del diritto non riscosso riferito agli ultimi due ruoli esattoriali emessi da almeno un anno.

Da evidenziare che il D.L 23 ottobre 2018 n. 119 collegato alla manovra di bilancio 2019, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e finanziaria e poi convertito dall'art. 1, Legge 17 dicembre 2018 n.136 ha disposto l'annullamento automatico dei debiti (tributari e non) fino a 1.000,00 euro risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

Questo ha comportato per la Camera di Commercio di Modena il completo stralcio dei crediti riguardanti il diritto annuale dal 1999 al 2006, annualità messe a ruolo fino al 2010 come da disposizioni.

Le suddette annualità erano già state comunque completamente svalutate negli anni in relazione all'acclarata inesigibilità del credito relativo sulla scorta del trend di incasso.

Il Fondo svalutazione crediti da Diritto annuale ha subito nel corso dell'esercizio 2018 le seguenti movimentazioni:

Fondo svalutazione al 31/12/2017	36.204.063,82
Utilizzo fondo per rettifica credito d.a. 2009/2017 da elaborazioni Infocamere	-982.432,92
Riduzione fondo su d.a. crediti pregressi e rilevazione sopravvenienza attiva	-205.396,87
Utilizzo fondo per stralcio crediti ai sensi dell'art.1 L. 17 12 2018 n. 136	-8.833.747,05
Aumento fondo su d.a. crediti pregressi e rilevazione sopravvenienza passiva	159.315,29
Accantonamento su interessi d.a. anni precedenti maturati nel 2018	13.450,01
Accantonamento ordinario 2018	2.032.181,77
Accantonamento a seguito aumento del 20%	305.217,48
Rilevazione sopravvenienza straordinaria 2018 a seguito emissione ruolo	-199.917,39
Fondo svalutazione al 31/12/2018	28.492.734,14

L'iscrizione iniziale del credito subisce poi, anno per anno, fino al momento dell'emissione del ruolo, delle variazioni calcolate dal sistema informatico camerale dovute a tutte le operazioni di "gestione del credito" effettuate da parte dell'ufficio diritto annuale (interventi manuali sulla procedura di gestione del diritto) o da parte di Infocamere Spa. Tali operazioni danno luogo contabilmente alla rilevazione di sopravvenienze attive o passive, di utilizzo del fondo svalutazione crediti e o di iscrizione di nuovi crediti.

In sede di emissione dei ruoli relativi al diritto annuale viene ricalcolato il credito sia nella sua componente base che nelle sanzioni e negli interessi. La nuova rideterminazione del credito viene confrontata con il credito esistente derivante dalla procedura sopra descritta e le differenze, positive o negative, vengono rilevate distintamente tra sopravvenienze attive e/o passive ed utilizzi del fondo svalutazione crediti.

A queste operazioni contabili, gestite dal sistema informatico, si aggiunge una operazione di valutazione della Camera di Commercio sulla rideterminazione del fondo svalutazione crediti relativo al credito da emissione ruolo.

Nel momento di emissione del ruolo è infatti necessaria una valutazione del fondo per verificarne la capienza in rapporto al credito da ruolo ma anche per rideterminarne l'entità applicando nuove percentuali di svalutazione più vicine nel tempo e quindi nella esperienza storica di incassi da ruolo. Tale valutazione può dar luogo a ulteriori accantonamenti straordinari al fondo (iscritti nelle sopravvenienze passive) o a riduzioni del fondo quando fosse esorbitante rispetto al credito (iscritte nelle sopravvenienze attive).

Lo stralcio dei crediti, effettuato ai sensi della L. 17 dicembre 2018 n. 136, ha conseguentemente portato all'azzeramento del fondo svalutazione crediti relativo alle annualità prese in esame.

Rimane quello concernente il 2006 per la parte riferibile al ruolo emesso nel 2011, quindi esulante dall'ambito applicativo della norma in parola.

Di seguito riportiamo la stratificazione dei crediti da diritto annuale:

STRATIFICAZIONE DEI CREDITI DIRITTO ANNUALE						
CREDITI					Fondo Accantonamento AL 31/12/2018	CREDITO NETTO
Diritto	Sanzione	Interesse	Tot	ANNO	Tot	
2.082.448,13	635.145,40	3.152,49	2.720.746,02	2018	2.337.399,25	383.346,77
1.765.604,07	561.118,43	5.130,41	2.331.852,91	2017	2.138.415,18	193.437,73
1.665.813,95	472.852,64	7.965,70	2.146.632,29	2016	2.023.203,69	123.428,60
1.775.154,19	617.366,48	14.687,37	2.407.208,04	2015	2.243.472,99	163.735,05
2.763.752,67	696.197,24	43.619,76	3.503.569,67	2014	3.020.520,08	483.049,59
2.334.385,38	279.533,08	69.493,39	2.683.411,85	2013	2.657.450,62	25.961,23
2.228.764,30	913.276,47	110.010,75	3.252.051,52	2012	3.250.382,11	1.669,41
1.672.940,85	297.167,52	115.847,79	2.085.956,16	2011	2.046.390,70	39.565,46
1.543.281,93	571.141,36	125.568,45	2.239.991,74	2010	2.239.991,74	-
1.638.357,31	325.663,55	115.913,27	2.079.934,13	2009	2.079.934,13	-
1.606.877,00	419.031,70	79.838,61	2.105.747,31	2008	2.105.747,31	-
1.601.042,56	479.903,56	138.356,52	2.219.302,64	2007		
82.521,57	38.605,18	9.396,95	130.523,70	2006	2.349.826,34	-
TOTALI			29.906.927,98		28.492.734,14	1.414.193,84

I **Crediti verso organismi nazionali e comunitari** (€ 216.993,51) riguardano il rimborso da parte della Regione Emilia Romagna per il funzionamento dell'Albo Artigiani nell'anno 2018.

I **Crediti verso clienti** (€. 215.798,13) comprendono:

- crediti v/clienti per € 43.660,24;
- crediti per cessione di beni e servizi per € 64.275,82. L'importo è stato svalutato per € 7.042,65;
- crediti per diritti di segreteria per € 224.900,80. Per quanto riguarda i diritti di segreteria si segnala che si tratta dei diritti dovuti da parte di imprese ubicate nei 18 comuni di cui al DM 1.6.2012 che hanno svolto adempimenti ovvero richiesto servizi alla Camera, diritti che tuttavia non sono stati corrisposti per effetto della sospensione operata dalla Giunta camerale a favore di dette aziende. L'importo predetto è stato svalutato nel 2012 per una percentuale del 35% e successivamente ulteriormente svalutato in relazione al presunto mancato incasso; tuttavia, nel corso del 2017 e di seguito nel 2018, si è provveduto ad una gestione più incisiva di questi crediti

che ha portato alla rideterminazione del fondo svalutazione a fronte di quanto incassato nel 2018 stesso (si veda il commento al Punto 12 relativo ai Proventi straordinari);

- il conto “Fatture da emettere” per € 11.836,50 è alimentato dalle fatture emesse nell’anno 2019 che hanno riferimento ad attività 2018, non fatturabili prima della fine dell’esercizio, in quanto valorizzanti le utenze telefoniche, gli accessi ad internet e posta elettronica, le fotocopie, le spese postali, dei soggetti che hanno in uso locali attrezzati presso gli immobili camerale;
- i crediti v/clienti per cessione immobilizzazioni (€ 53.131,80) sono relativi agli accadimenti avvenuti nel corso del 2015 alla società T.I.E. (Trasporti Intermodali Emilia) S.r.l. ed in particolare correlati alla cessazione della stessa; si tratta in sostanza dei crediti della Camera di Modena per come risultanti dal bilancio finale di liquidazione della società in discorso (in particolare la somma riguarda crediti IVA e IRES della T.I.E. S.r.l. che, una volta incassati, dovrà riversare alla Camera di Commercio di Modena).

Tra i **Crediti per servizi c/terzi** (€ 95.267,30) si rileva il conto Crediti per Bollo virtuale per € 60.087,16 che rappresenta il credito derivante dai maggiori acconti versati per la liquidazione dell’imposta di bollo in modo virtuale per atti e documenti rilasciati in formato cartaceo rispetto all’effettivo incassato. Alla liquidazione dell’imposta di bollo in modo virtuale per atti e documenti trasmessi in via telematica, invece, si provvede con liquidazioni mensili (autorizzazione dell’Agenzia delle Entrate n. 25047 del 26/10/1989 e successiva integrazione prot. n. 15614 dell’ 8/02/01). Si rilevano altresì ulteriori € 35.180,14 (in particolare € 9.201,44 per il conto Anticipi gestione affrancatrice).

I **Crediti diversi** (€ 584.560,58) sono così composti:

- Crediti diversi (€ 93.978,89) di cui si evidenziano in particolare il credito verso l’Agenzia delle Dogane per il canone di locazione della Dogana di Campogalliano relativo al 2018 (€ 60.761,64) di competenza camerale per 1/3 (gli ulteriori 2/3 andranno riversati al Comune di Modena e all’Amministrazione Provinciale di Modena) e il credito verso i soggetti a cui la Camera di Commercio di Modena ha affittato i locali presso il civico 113 della sede camerale per le spese di registrazione dei contratti;
- Crediti v/erario c/ires per € 84,00;
- Crediti v/erario c/irap per € 19.097,90;

- Note di credito da incassare da ricevere relative a note di riversamento di Infocamere (per diritti di segreteria e bollo virtuale) per €. 442.792,45;
- Note di credito da incassare per € 278,57;
- Crediti verso altre Camere di Commercio per diritto annuale, sanzione e interessi a loro versati erroneamente, ma di competenza della Camera di Modena per complessivi € 28.021,45:
- Crediti c/trans. Split payment per € 307,32.

La voce **Erario c/iva** (€. 202,95) si riferisce all'Iva a credito che si rileva al 31/12/2018 e che verrà portata a credito Iva nel 2019 al pagamento delle fatture.

f) Disponibilità Liquide

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Depositi bancari	27.908.439,13	31.015.736,69	3.107.297,56
Depositi postali	1.649,68	1.428,25	-221,43
TOTALE	27.910.088,81	31.017.164,94	3.107.076,13

Il valore dei depositi bancari è relativo al saldo presso l'Istituto Cassiere al 31/12/2018 pari ad € 31.002.272,85 e della Cassa minute spese pari a € 9.000,00. A questo si aggiungono il saldo della Carta di credito prepagata, pari ad € 1.967,50, ed € 2.496,34 a titolo di versamenti degli ultimi giorni del 2018.

Al 31/12/2018 la giacenza sul conto corrente postale risulta essere pari a € 1.428,25; periodicamente tali giacenze vengono prelevate e trasferite sul conto intestato alla CCIAA.

C) RATEI E RISCONTI

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Ratei attivi	3.815,58	0,00	-3.815,58
Risconti attivi	11.147,65	10.499,66	-647,99
TOTALE	14.963,23	10.499,66	-4.463,57

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Sono iscritte in tali voci importi che prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri o proventi e si riferiscono soltanto a quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

La composizione della voce al 31/12/2018 è così dettagliata:

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>IMPORTO</i>
Ratei attivi:	
Affitti attivi	0,00
TOTALE	0,00
Risconti attivi:	
Oneri telefonici	134,03
Oneri per spese automazione servizi	1.158,16
Oneri per mezzi di trasporto	100,22
Oneri per assicurazioni	8.317,91
Oneri postali e di recapito	778,85
Oneri per acquisto libri, pubblicazioni, giornali e riviste	10,49
TOTALE	10.499,66

D) CONTI D'ORDINE

Sono iscritti in bilancio in conformità a quanto previsto dal principio contabile delle Camere di Commercio n. 2, punto 6.

Si rimanda a quanto specificatamente precisato tra i criteri di valutazione indicati in premessa.

In particolare, si forniscono le notizie sulla composizione e la natura dei conti d'ordine iscritti in bilancio al 31.12.2018 sotto la lettera G) della presente Nota Integrativa.

Passività

A) Patrimonio netto

Nel dettaglio il patrimonio netto risulta formato dalle seguenti poste:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	Variazioni
Patrimonio netto ante 1997	14.244.720,29	14.244.720,29	0,00
Riserva rivalutazione ex. Art. 25 del D.M. 287/97	3.956.594,32	3.956.594,32	0,00
Avanzo patrimoniale esercizi precedenti	23.657.487,06	25.450.340,44	1.792.853,38
Riserva indisponibile art. 74 DPR 254/2005	1.255.564,72	1.255.564,72	0,00
Riserva da partecipazioni	1.132.020,04	1.132.020,04	0,00
Avanzo/disavanzo economico dell'esercizio	1.792.853,38	1.138.281,64	-654.571,74
TOTALE PATRIMONIO NETTO	46.039.239,81	47.177.521,45	1.138.281,64

La **riserva di rivalutazione ex art. 25 DM 287/97** si compone del risultato netto derivante dalla conversione dei saldi della contabilità finanziaria al 31.12.1997 nei saldi della contabilità economico-patrimoniale alla stessa data, a seguito dell'allora entrata in vigore del DM 287/97.

La **riserva indisponibile art. 74 DPR 254/2005** è costituita sulla base del documento n. 4 dei Principi contabili camerali come citato nelle premesse. La riserva ha accolto variazioni positive relativamente ai maggiori importi di credito per diritto annuale degli anni precedenti non presente nei bilanci fino al 31/12/2007; a questi si sono aggiunti anche gli incassi del 2008 relativamente a diritto annuale, sanzioni ed interessi non presenti nei bilanci precedenti; le variazioni negative sono relative alla costituzione del relativo fondo svalutazione crediti per il rispetto del criterio del "presumibile valore di realizzazione" di cui all'art. 26, comma 10 del D.P.R. 254/2005.

Come indicato al punto 4 del documento n. 4 dei Principi contabili l'origine delle differenze positive e negative è dettagliato nella seguente tabella:

RISERVA INDISPONIBILE EX D.P.R. N. 254 DEL 2005			
VARIAZIONI NEGATIVE		VARIAZIONI POSITIVE	
Fondo svalutazione credito diritto 1999	569.484,73	Credito diritto 1999	581.106,87
Fondo svalutazione credito diritto 2000	709.295,69	Credito diritto 2000	723.771,11
Fondo svalutazione credito diritto 2001	955.244,94	Credito diritto 2001	1.005.520,99
Fondo svalutazione credito diritto 2002	999.186,39	Credito diritto 2002	1.110.207,10
Fondo svalutazione credito diritto 2003/2004	2.362.076,53	Credito diritto 2003/2004	2.624.529,48
		Incassi 2008 su anni precedenti	805.717,45
TOTALE	5.595.288,28	TOTALE	6.850.853,00
		SALDO POSITIVO RISERVA	1.255.564,72

La Riserva da partecipazioni è così dettagliata:

	Riserva al 31/12/2017	Utilizzi 2018	Incrementi 2018	Riserva al 31/12/2018
Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.a.	181.783,78	-	-	181.783,78
Autocamionale della CISA S.p.a.	0,00	-	-	0,00
Tecno Holding S.p.a.	728.714,08	-	-	728.714,08
Infocamere S.c.p.a.	65.706,67	-	-	65.706,67
Isnart S.c.p.a.	0,00	-	-	0,00
Sapir S.p.a. - Porto Intermodale Ravenna	145.512,41	-	-	145.512,41
Ecocerved s.r.l.	4.670,91	-	-	4.670,91
Retecamere S. Cons. a r.l.	0,00	-	-	0,00
C.R.P.V.	5.143,57	-	-	5.143,57
Nuova Didactica S.r.l.	488,62	-	-	488,62
Promo scrl	0,00	-	-	0,00
TOTALE	1.132.020,04	-		1.132.020,04

Si segnala che il fondo riserva da partecipazioni, con l'introduzione dei nuovi principi contabili camerali, deve essere alimentato esclusivamente con riferimento alla rivalutazione di partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Tuttavia, gli orientamenti espressi in sede di discussione di nuovi principi contabili, hanno stabilito che, con riferimento alle partecipazioni in imprese diverse da quelle controllate e collegate, il valore iscritto in bilancio deve risultare pari a quello desunto dalla valutazione dei bilanci delle partecipate al 31/12/2006.

Come evidenziato in tabella nel corso del 2018 non si è ricorso all'utilizzo della Riserva da partecipazioni.

B) Debiti di finanziamento

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00
Prestiti ed anticip. passive	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

C) Trattamento di fine rapporto

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Fondo indennità di fine servizio	3.284.645,42	3.210.639,16	-74.006,26
Fondo trattamento di fine rapporto	111.437,22	125.171,51	13.734,29
Debiti v/altri enti i.f.r. personale trasferito	16.676,98	8.847,26	-7.829,72
TOTALE	3.412.759,62	3.344.657,93	68.101,69

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Camera verso i dipendenti con contratto a tempo indeterminato, per le quote di indennità di anzianità e di trattamento di fine rapporto quantificate, in conformità alle norme di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Esso, dunque, è costituito dalla sommatoria delle singole quote maturate al 31/12/2018 a favore di tutti i dipendenti a tempo indeterminato in servizio a tale data o comunque ancora da liquidare.

Al 31/12/2018 il Fondo indennità di fine servizio ha avuto una variazione in diminuzione di € 74.006,26 dovuta in particolare da:

- Variazione in aumento per rilevazione accantonamento IFS anno 2018 per € 194.724,32;
- Variazione in aumento per rilevazione degli aumenti contrattuali anni precedenti per € 32.668,04 ;
- Variazione in aumento dell'IFS di dipendente cessato maturato presso la Camera di Commercio di Napoli per € 43.324,88;
- Variazione in diminuzione IFS per liquidazione ai dipendenti cessati dal servizio per € 344.723,50;

Il Fondo trattamento di fine rapporto ha avuto un aumento per rilevazione accantonamento anno 2018 per € 13.734,29;

Il Debito v/altri enti del IFR di personale trasferito ha avuto una variazione in diminuzione per € 7.829,72 per cancellazione del debito in quanto si tratta di personale cessato e per il quale l'ente di appartenenza non ha richiesto il trasferimento dei fondi.

D) Debiti di funzionamento

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Verso fornitori	687.466,11	1.075.661,42	388.195,31
Verso società e organismi del sistema camerale	298.874,38	229.635,13	-69.239,25
Verso organismi e istituz. nazionali e comunitari	0,00	0,00	0,00
Debiti tributari e previdenziali	399.628,52	470.125,42	70.496,90
Verso dipendenti	860.714,60	993.957,34	133.242,74
Verso Organi Istituzionali	9.298,45	30.585,23	21.286,78
Debiti diversi	2.360.045,93	3.397.267,84	1.037.221,91
Per servizi c/terzi	145.162,03	245.427,49	100.265,46
Clienti c/anticipi	683,20	1.010,00	326,80
TOTALE	4.761.873,22	6.443.669,87	1.681.796,65

I **Debiti v/fornitori** sono relativi a prestazioni o servizi usufruiti nel 2018 o per beni materiali acquisiti nell'esercizio e regolati nell'esercizio successivo per € 119.002,28. Risultano qui rilevate, tra le altre, le fatture da ricevere per un importo pari ad € 684.084,21 e le fatture da ricevere non ricevute per un importo pari ad € 268.844,93 ed i debiti v/so professionisti per un importo pari ad € 3.730,00.

Nei **Debiti v/so società ed organismi del sistema camerale** (€ 229.635,13) figurano, fra gli altri, debiti verso:

-L'Unione Regionale delle Camere di Commercio per un importo di € 109.480,46 per la realizzazione di progetti 2018 relativi alla Promozione Turistica Regionale ed alla promozione dell'export ed internazionalizzazione;

-L'Unione Italiana della Camere di Commercio per € 11.972,67 a saldo 2018 del rimborso spese verso l'Agenzia delle Entrate per la riscossione del diritto annuale con F24.

Nei **Debiti tributari e previdenziali** (€ 470.125,42) figurano i debiti per ritenute fiscali e previdenziali e per contributi di competenza di dicembre 2018 e versati nel 2019.

I **Debiti v/dipendenti** (€ 993.957,34) sono relativi alle competenze al personale del 2018 per € 556.865,92, al pagamento di indennità e rimborsi spese per € 388,50, a debiti per personale cessato per € 310.346,22 e a debiti a titolo di rateo ferie non godute per € 126.356,70.

I **Debiti v/organismi istituzionali** (€ 30.585,23) sono relativi a competenze del 2018 per rimborsi spese e gettoni di presenza degli organi statutari e delle varie Commissioni Istituzionali.

Nella categoria **Debiti diversi** (€ 3.397.267,84) si collocano:

- debiti per progetti e iniziative promozionali per € 2.492.095,77, relativi ad iniziative di promozione economica;
- debiti diversi per € 267.819,68 tra cui in particolare € 48.780,35 verso Equitalia per rimborso spese per procedure poste in essere relativamente alle quote di cui agli artt. 1 e 2 del decreto MEF del 15 giugno 2015, € 60.466,79 verso l'Agenzia delle dogane e dei monopoli per lavori di

ristrutturazione eseguiti e non ancora conclusi della Dogana di Campogalliano, € 23.112,87 verso dell'ente Cassa Mutua Dipendenti quale contributo 2018 e € 40.000,00 verso Unioncamere Emilia Romagna quale contributo per progetti rivolti ad imprese turistiche;

- debiti per versamenti diritto annuale, sanzioni ed interessi pari a complessivi € 617.692,73. Sono costituiti dagli importi che risultano dal sistema informatizzato di gestione di Infocamere non attribuiti o non dovuti in attesa di essere gestiti dagli uffici competenti con attribuzione all'impresa in provincia, o con restituzione ad altra CCIAA o al contribuente;
- debiti per Fondo Sicurezza per € 17.834,38 che costituisce la quota a carico di Comuni per l'intervento promozionale del Fondo Sicurezza;
- debiti verso Provveditore per reintegro delle minute spese per € 1.225,28 relativi ai mesi di novembre e dicembre 2018;
- cauzioni ricevute da terzi per € 600,00, relativo all'appalto per l'affidamento del servizio bar camerale.

Nei **Debiti per servizi c/terzi** (€ 245.427,49) in particolare sono contabilizzati i Debiti per bollo virtuale per € 127.376,00. Alla liquidazione dell'imposta di bollo in modo virtuale per atti e documenti trasmessi in via telematica si provvede con liquidazioni mensili (Autorizzazione dell'Agenzia delle Entrate n. 25047 del 26/10/1989 e successiva integrazione prot. n. 15614 dell'8/02/01) e pertanto l'importo è dato dall'imposta di bollo telematica del mese di dicembre 2018 da versare nel mese di gennaio 2019.

E) Fondo per rischi ed oneri

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Fondi per rischi ed oneri	478.748,54	410.694,85	-68.053,69

I fondi per rischi ed oneri sono i seguenti:

- a. Fondo oneri promozione pari ad € 87.520,48: è relativo ad iniziative promozionali che rappresentano delle passività certe, delle quali alla chiusura dell'esercizio sono invece indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza o risulta indeterminato il debitore;
- b. Fondo oneri contenzioso pari ad € 207.411,98: è relativo a contenziosi concernenti, tra gli altri, il personale e l'ex personale camerale per aspetti retributivi e risarcitori; nel fondo si è tenuto conto anche delle spese legali necessarie;
- c. Fondo oneri aumenti contrattuali personale camerale per € 45.266,05;
- d. Fondo oneri organi istituzionali per € 68.628,17;
- e. Fondo rischi perdite su partecipate pari a € 1.868,17.

Nella valutazione dei fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

La contropartita dei fondi oneri è stata classificata per natura della posta economica mentre per i fondi rischi l'accantonamento è rilevato negli altri accantonamenti (voce 9 d) del conto economico.

F) Ratei e risconti passivi

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Ratei passivi	122,31	593,51	471,20
Risconti passivi	792.532,71	478.736,35	-313.796,36
TOTALE	792.655,02	479.329,86	-313.325,16

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri.

La composizione della voce al 31/12/2018 è così dettagliata:

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>IMPORTO</i>
Ratei passivi:	
Oneri telefonici	593,51
TOTALE	593,51
Risconti passivi:	
Diritto annuale (maggiorazione 20%)	471.162,85
Affitti attivi	7.073,50
TOTALE	478.736,35

Da sottolineare il risconto passivo relativo ad importi per Diritto annuale provenienti dalla maggiorazione da aumento del 20% previsto dalla legge che dovrà essere utilizzato dall'Ente per i seguenti progetti di promozione economica:

- Punto impresa digitale;
- Orientamento;
- Internazionalizzazione;
- Turismo.

Per i progetti del Punto impresa digitale e Turismo non sono state utilizzate tutte le risorse derivanti dalla maggiorazione del 20% del diritto annuale e con il risconto passivo una parte delle risorse sono quindi state destinate alla copertura dei progetti che andranno a compiersi nel corso del 2019.

G) Conti d'ordine

I conti d'ordine iscritti in bilancio evidenziano accadimenti gestionali, che pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio e sul risultato economico al momento della loro iscrizione, possono produrre effetti in futuro. Tali accadimenti, generalmente riconducibili ad operazioni non ancora realizzate, comportano, nel momento della loro imputazione a competenza, la diminuzione del conto d'ordine e la movimentazione del conto economico o patrimoniale.

Essi comprendono le poste descritte tra i criteri di formazione e valutazione.

In particolare, si forniscono le notizie sulla composizione e la natura dei conti d'ordine iscritti in bilancio al 31.12.2018.

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2017</i>	<i>31/12/2018</i>
Debitori c/accertamenti	0,00	0,00
Impegni da liquidare	0,00	0,00
Investimenti c/ impegni	1.500.000,00	1.500.000,00
Accertamenti a scadere	0,00	0,00
Creditori c/investimenti	1.500.000,00	1.500.000,00
Creditori c/impegni	0,00	0,00

L'importo iscritto riguarda l'impegno della Camera di Commercio in ordine all'acquisto di un diritto reale relativamente al Tecnopolo.

Si fa inoltre presente che l'Ente camerale ha concesso in comodato d'uso gratuito beni mobili (arredi, mobili d'ufficio, macchine d'ufficio informatiche, ecc.) di propria proprietà all'Azienda Speciale Promec per un valore nominale di € 40.924,53, come risulta dai conti d'ordine dell'azienda stessa.

Si trascrive di seguito la tabella riguardante l'elenco degli spedizionieri che hanno provveduto al versamento del deposito cauzionale nonché l'attivazione della garanzia fideiussoria necessaria ai sensi dell'art. 6. L. n. 1442/1941 così come modificato dall'art. 76, comma 3, Dlgs n. 59/2010. Nel 2018 sono intervenute le seguenti variazioni: ha costituito nuovo deposito cauzionale la società "Leonardi e c. s.p.a" e la società "Shipping & logistic s.r.l." ha depositato nuova polizza fideiussoria.

In ultimo, è stato svincolato il deposito cauzionale e si è proceduto alla liberazione della fideiussione della "Transalp s.r.l." a seguito di cessazione da parte della stessa dell'attività di spedizioniere in data 11/05/2018.

SOGGETTO	DEPOSITI CAUZIONALI	FIDEJUSSIONI
TENSPED S.R.L.	€ 258,23	
EMILSPED S.R.L.	€ 258,23	
SAMASPED INTERNATIONAL S.R.L.	€ 258,23	
PINELLI GUIDO S.R.L.	€ 258,23	
TRAVEL TRASPORTI S.R.L.	€ 258,23	
PUNTO SYSTEM S.P.A.	€ 258,23	
BALDELLI LOGISTICA S.P.A.	€ 258,23	
BENEVENTI S.R.L.	€ 258,25	
TRANSMEC LOG SRL	€ 258,23	
TRASPORTI INTERNAZIONALI TRANSMEC SPA	€ 258,23	
TRANSMEC TO BE S.R.L.	€ 258,23	
ITALTRANSPORT SRL	€ 258,23	
E.I.R. CASA DI SPEDIZIONI SRL	€ 258,23	
BS FORWARDING SRL IN LIQUIDAZIONE		€ 75.000,00
GALLI AUTOTRASPORTI S.R.L.	€ 258,23	
GENERAL NOLI SPEDIZIONI INTERNAZIONALI SPA	€ 258,23	
TRANSTIR S.R.L.	€ 258,23	
G&G LOGISTIC SRL	€ 258,23	€ 90.000,00
EFFEDIESSE S.R.L.	€ 258,23	€ 50.000,00
STI ITALIA S.R.L.	€ 258,23	€ 74.500,00
CASA DI SPEDIZIONI MOSCATO DI MOSCATO FABIO & C. SNC	€ 258,23	€ 100.000,00
NUOVA MOSCATO SRL	€ 258,23	€ 90.000,00
NATIONAL TRANSPORT SAS DI LUGLI GIANCARLO & C.	€ 258,23	€ 100.000,00

SOGGETTO	DEPOSITI CAUZIONALI	FIDEJUSSIONI
AREA CARGO SRL	€ 258,23	€ 59.200,00
BERTOLINI TIZIANO SAS DI BARBIERI ALESSANDRA GIUSEPPINA E FIGLI	€ 258,23	€ 98.968,00
MODENA TIR S.R.L.	€ 258,23	
FORWARDING & LOGISTIC S.R.L.	€ 258,23	
TRANSMEC RIMINI S.R.L.	€ 258,23	
WORLD EVENTS SOLUTIONS S.R.L.	€ 258,23	
GENERALI PIO S.P.A.	€ 258,23	
BIANCHI MODENA S.R.L.	€ 258,23	
SHIPPING & LOGISTIC SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA		€ 258,23
LEONARDI E C. S.P.A.	€ 258,23	

Conto economico

A) Proventi gestione corrente

		Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Proventi Corrente	gestione	13.901.725,44	15.111.785,49	1.210.060,05

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	Variazione
1) Diritto annuale	8.587.257,58	9.884.458,61	1.297.201,03
2) Diritti di segreteria	4.235.193,63	4.353.007,80	117.814,17
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	893.523,88	664.789,31	-228.734,57
4) Proventi da gestione di beni e servizi	197.080,30	221.362,84	24.282,54
5) Variazione delle rimanenze	-11.329,95	-11.833,07	-503,12
TOTALE	13.901.725,44	15.111.785,49	1.210.060,05

Il **diritto annuale** esposto in bilancio rappresenta la quota di diritto annuale di competenza dell'esercizio 2018.

Ai sensi del principio contabile delle Camere di Commercio – documento n. 3 – l'importo iscritto a bilancio si riferisce al diritto annuale di competenza del 2018 riscosso nel 2018 e a quello dovuto e non versato, oltre alle sanzioni e agli interessi di mora applicati su tale ultimo importo.

La composizione della voce diritto annuale è la seguente:

-	Diritto annuale anno corrente	€ 7.392.493,42
-	Diritto annuale da incremento 20% (al netto del risconto passivo 2018)	€ 1.799.868,55
-	Sanzioni diritto annuale anno corrente	€ 644.574,64
-	Interessi moratori diritto annuale anno corrente	€ 48.708,70
	Al provento vanno detratte le restituzioni di diritto annuale	€ 1.186,70

Si illustra nella tabella successiva il dettaglio dei proventi per diritto annuale:

Descrizione	Diritto	Diritto incremento 20%	Sanzioni	Interessi	Totale
Diritto annuale di competenza incassato nel 2018	5.329.859,14		9.468,04	20.751,41	5.360.078,59
Diritto annuale incremento 20% anno 2018		1.478.498,69			1.478.498,69
Provento 2017 precedentemente rinviato al 2018		792.532,71			792.532,71
Provento rinviato al 2019		- 471.162,85			- 471.162,85
Importo non attribuito/non dovuto	- 18.159,12		- 47,09	- 2,59	- 18.208,80
Crediti d.a. maturati verso altre CCIAA	10.309,64		29,34	0,46	10.339,44
Debiti d.a. maturati verso altre CCIAA	- 11.800,05		- 20,59	- 1,24	- 11.821,88
Rettifiche Infocamere per variazioni annualità tributo	- 164,32		- 0,46		- 164,78
Interessi 2018 su crediti d.a. anni precedenti				24.808,17	24.808,17
Diritto annuale dovuto e non versato al 31/12/2018	2.082.448,13		635.145,40	3.152,49	2.720.746,02
Totale	7.392.493,42	1.799.868,55	644.574,64	48.708,70	9.885.645,31
	Restituzioni d.a. 2018				- 1.186,70
	TOTALE PROVENTI DIRITTO ANNUALE				9.884.458,61

Si precisa che:

-la voce "Importo non attribuito/non dovuto" si riferisce agli importi che le procedure informatiche previste da Infocamere permettono di stornare dai rispettivi conti di ricavo e di imputare a conti di debito per some da restituire, in attesa di essere gestiti dagli uffici competenti ed essere attribuiti;

-la voce "Diritto annuale dovuto e non versato al 31/12/2018" rappresenta l'importo iscritto a credito quale diritto accertato per le imprese inadempienti;

-la voce "Rettifiche Infocamere per variazione annualità/tributo" comprende le variazioni dei proventi effettuate su segnalazione di Infocamere al fine di una corretta attribuzione delle somme incassate relativamente all'annualità e alla natura del provento ovvero diritto e/o sanzione e/o interessi;

-la voce "Interessi 2018 su crediti d.a. anni precedenti" si riferisce agli interessi dell'anno 2018 sul credito degli anni precedenti;

-le voci "Crediti/debiti d.a. maturati verso altre CCIAA" accolgono le poste creditorie e debitorie relative al diritto annuale, che verranno regolarizzate nel corso del 2019.

Nei **diritti di segreteria** (€ 4.353.007,80) sono rilevati tutti i diritti sugli atti, sui certificati, sulle pratiche amministrative, sui rilasci di documentazione incassati dall'Ente camerale, fissati e disposti dall'annuale DM apposito.

Descrizione	anno 2017	anno 2018	variazioni
Ufficio firma digitale (CNS)	216.621,00	245.234,00	28.613,00
Albi, Ruoli e REC	11.118,50	11.442,50	324,00
Albo Artigiani	3.127,00	2.719,00	- 408,00
Brevetti e Marchi	19.246,70	17.459,82	- 1.786,88
Commercio estero	302.923,00	302.229,00	- 694,00
Prezzi	213,00	51,00	- 162,00
Protesti	14.678,77	13.502,38	- 1.176,39
Registro delle imprese	3.301.150,40	3.397.289,69	96.139,29
Elenchi e Bilanci	82.327,36	80.184,33	- 2.143,03
Vidimazione e bollatura libri	115.945,00	125.085,00	9.140,00
Ex Upica	5.799,00	5.355,00	- 444,00
MUD	50.060,00	50.605,00	545,00
Vari (accesso agli atti, ecc...)	56,00	75,00	19,00
Metrico	5.799,40	4.690,81	- 1.108,59
Oblazioni in misura ridotta AA e REA e ordinanze ex Upica	26.630,61	28.584,23	1.953,62
Carte Tachigrafiche	82.233,17	72.268,00	- 9.965,17
RAEE	418,00	840,00	422,00
Sistri	1.212,00	1.126,00	- 86,00
Restituzione diritti e tributi	- 4.365,28	- 5.732,96	- 1.367,68
Totale	4.235.193,63	4.353.007,80	117.814,17

La variazione percentuale della voce registra un aumento del 2,78%.

Tra i **contributi trasferimenti ed altre entrate** (€ 664.789,31) esposti in bilancio si rilevano:

- recuperi spese postali per € 32.103,56;
- rimborso da parte della Regione Emilia Romagna per il funzionamento della CPA per € 216.993,51;
- rimborsi e recuperi diversi per € 77.343,93;

- affitti attivi per € 95.186,51;
- il riversamento avanzo dell’Azienda Speciale Promec per € 6.347,28;
- contributi e trasferimenti per € 151.045,00 (in cui nell’anno è transitato il contributo per il “Progetto Carpi fashion system” da parte del Comune di Carpi);
- contributi fondo perequativo per € 17.932,34,
- sopravvenienze attive da contributi trasferimenti e altre entrate per € 67.837,18

A quest’ultimo riguardo si segnala che, a partire dal bilancio 2018, le sopravvenienze sia attive che passive sono state indicate nella gestione corrente, salvo quelle relative a costi e ricavi tipizzati dai principi contabili delle Camere di Commercio (e cioè relative a diritto annuale e attività promozionale).

Si segnala quindi l’inserimento tra i proventi della gestione corrente (come anche nei costi di funzionamento della gestione corrente) di un conto specificamente dedicato, su cui sono transitati tutti i ricavi per sopravvenienze attive, precedentemente contabilizzati nella gestione straordinaria, salve le eccezioni di cui sopra.

Nei **proventi da gestione di beni e prestazioni di servizi** (€ 221.362,84) sono rilevati i proventi relativi all’attività commerciale svolta dall’Ente camerale. In particolare si evidenziano, tra gli altri:

- proventi per la cessione di locali attrezzati per € 9.508,42 ed il relativo recupero di spese telefoniche, fotocopie, indici ISTAT per € 12.182,39;
- proventi per le verifiche metriche (€ 23.602,00);
- corrispettivi dei concorsi a premio (€ 18.923,00);
- proventi per concessione in uso sale camerali (€ 58.458,00);
- proventi per vendita dei carnet ATA (€ 13.775,00);
- proventi per servizio di conciliazione (€ 78.255,50).

B) Oneri gestione corrente

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Oneri gest. Corrente	13.137.569,81	14.575.621,53	1.438.051,72

6) Personale	31/12/2017	31/12/2018	Variazioni
a) Competenze al personale	2.648.799,72	2.625.188,11	-23.611,61
b) Oneri sociali	641.070,06	636.647,48	-4.422,58
c) Accantonamenti T.F.R.	170.903,57	213.706,83	42.803,26
d) Altri costi	58.667,10	59.102,64	435,54
TOTALE	3.519.440,45	3.534.645,06	15.204,61

Le **Competenze al personale** comprendono l'intera spesa per il personale dipendente, compreso il lavoro straordinario, il personale a termine, le indennità varie ed i rimborsi spese.

Descrizione	anno 2017	anno 2018	variazioni
Retribuzione ordinaria	1.316.774,25	1.273.170,41	- 43.603,84
Retribuzione ordinaria dirigenti	83.668,86	83.455,10	- 213,76
Retribuzione straordinaria	18.833,91	21.354,00	2.520,09
Retribuzione accessoria	692.954,56	683.029,98	- 9.924,58
Posizione economica di categoria	147.355,20	155.288,85	7.933,65
Indennità di comparto F.A.	30.138,13	28.233,04	- 1.905,09
Stage e tirocini formativi	-	-	-
Indennità varie	193,68	393,68	200,00
Retribuzione di posizione e risultato dipendenti	101.400,13	104.000,05	2.599,92
Retribuzione di posizione e risultato dirigenti	238.073,00	258.323,00	20.250,00
Compensi per concorsi a premio	6.490,00	5.770,00	- 720,00
Compensi per indagine congiunturale	12.918,00	12.170,00	- 748,00
			-
Totale	2.648.799,72	2.625.188,11	- 23.611,61

La voce **Oneri sociali** comprende gli oneri sociali, previdenziali e assistenziali sostenuti dall'Ente a favore del personale dipendente nell'anno 2018 nelle seguenti misure:

- Inail: € 11.419,27;
- Inpdap: € 622.793,97;
- Enpdep: 2.434,24.

L'**accantonamento al T.F.R.** è pari complessivamente ad € 213.706,83. Come commentato alla voce fondo TFR, si fa presente che l'accantonamento si suddivide in: accantonamento IFS per € 194.724,32, accantonamento TFR per € 14.154,53 (comprensivo di imposta sostitutiva pari ad € 424,70) e quota TFR per personale cessato nell'anno per € 4.827,98.

Il significativo incremento dell'accantonamento IFS rispetto al 2017 è dovuto agli aumenti contrattuali di cui al rinnovo del CCNL pubblico impiego applicabile ai dipendenti camerale.

La voce **Altri costi del personale** (€ 59.102,64) comprende, tra gli altri, la spesa sostenuta dall'Ente relativamente a costi non aventi natura retributiva quali interventi assistenziali a favore del personale (€ 23.112,87), quote a carico della Camera per personale camerale distaccato al Ministero Attività Produttive, spese per personale in distacco per motivi sindacali; borse di studio (€ 25.000,00).

7) Funzionamento	31/12/2017	31/12/2018	Variazioni
a) Prestazione servizi	1.681.594,59	1.795.379,23	113.784,64
b) Godimento di beni di terzi	77.995,05	77.134,00	-861,05
c) Oneri diversi di gestione	1.211.897,17	1.274.315,88	62.418,71
d) Quote associative	811.459,14	758.706,52	-52.752,62
e) Organi istituzionali	73.199,45	64.020,54	-9.178,91
TOTALE	3.856.145,40	3.969.556,17	113.410,77

La voce **Prestazioni di servizi e Oneri diversi di gestione** raccoglie tutti i costi di funzionamento dell'Ente relativamente ai contratti di fornitura di servizi (contratti di utenze, pulizie locali, manutenzione ordinaria, ecc.), ai costi di automazione servizi, ai premi assicurativi, ai costi per la riscossione del diritto annuale, agli acquisti di beni di consumo, agli oneri fiscali.

Si segnala anche qui l'inserimento tra i costi di funzionamento della gestione corrente di un conto di sopravvenienze passive su cui sono transitati tutti i costi precedentemente contabilizzati nella gestione straordinaria.

La voce **godimento di beni di terzi** comprende gli affitti passivi per € 62.803,48 e i canoni di noleggio di attrezzature per € 14.244,72.

Quote associative: la voce di spesa si riferisce ai costi fissi sostenuti dall'Ente per i contributi associativi ad Unioncamere Nazionale (€ 232.677,37) e Regionale (€ 279.213,00), nonché alle quote erogate al fondo perequativo ex legge 580/93 (€ 229.567,15), e ad Infocamere (€ 16.919,00) e per l'associazione USPI per il periodico Modena Economica (€ 330,00).

La voce **organi istituzionali** comprende l'intera spesa per i componenti gli organi collegiali dell'Ente, compresi il Presidente, la Giunta Camerale, il Collegio dei Revisori e i componenti delle Commissioni.

Descrizione	anno 2017	anno 2018	variazioni
Compensi, indennità e rimborsi Consiglio	-	-	-
Compensi, indennità e rimborsi Giunta	-	-	-
Compensi, indennità e rimborsi Presidente	1.738,86	816,10	- 922,76
Compensi, indennità e rimborsi Collegio Revisori	54.566,09	49.604,68	- 4.961,41
Compensi, indennità e rimborsi Componenti commissioni	1.338,38	1.680,96	342,58
Compensi, indennità e rimborsi Componenti commissioni per la formazione dei prezzari	2.039,13	2.001,74	- 37,39
Compensi, indennità e rimborsi Nucleo Valutazione	13.360,47	9.086,00	- 4.274,47
Gettoni presenza commissione conducenti (personale dipendente)	90,00	120,00	30,00
Inps organi istituzionali	66,52	65,61	- 0,91
Sopravvenienze passive da organi istituzionali	-	645,45	645,45
Totale	73.199,45	64.020,54	- 9.178,91

Nelle sopravvenienze passive da organi istituzionali sono riportati compensi indennità e rimborsi del Collegio Revisori relativi all'anno 2017.

8) Interventi economici	31/12/2017	31/12/2018	Variazioni
Interventi economici	2.110.333,23	2.411.355,60	301.022,37
Progetti ex D.Lgs. 219/2016 art. 18 comma 10	338.401,48	1.380.549,22	1.042.147,74
TOTALE	2.448.734,71	3.791.904,82	1.343.170,11

Iniziative di promozione economica: la voce riguarda le spese sostenute nel corso dell'esercizio per le iniziative promosse a vario titolo dall'Ente sia in forma di interventi diretti, sia attraverso la partecipazione ad interventi e manifestazioni organizzate da terzi.

Tra le iniziative di promozione economica si sono tenute distinte quelle finanziate con l'incremento (+20%) del diritto annuale di cui al decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 22 maggio 2017.

9) Ammortamenti ed acc. nti	31/12/2017	31/12/2018	Variazioni
a) immob. immateriali	331.315,32	223.750,95	-107.564,37
b) immob. Materiali	627.413,31	622.971,57	-4.441,74
c) svalutazione crediti	2.187.418,83	2.357.526,91	170.108,08
d) fondi rischi e oneri	167.101,79	75.266,05	-91.835,74
TOTALE	3.313.249,25	3.279.515,48	-33.733,77

Per quanto concerne gli **ammortamenti** si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Le quote di ammortamento accantonate sono così ripartite:

Descrizione ammortamento	31/12/2017	31/12/2018	Variazione
Ammortamenti beni immateriali	331.315,32	223.750,95	- 107.564,37
Software	6.747,18	5.325,66	- 1.421,52
Diritto di superficie	53.477,88	53.477,88	-
Costi per progetti pluriennali-studi e ricerche	261.766,98	152.027,98	- 109.739,00
Diritti d'autore	8.378,77	5.631,38	- 2.747,39
Marchi	944,51	7.288,05	6.343,54
Altre Immobilizzazioni Immateriali	-	-	-
Ammortamenti beni materiali	627.413,31	622.971,57	- 4.441,74
Immobili	563.068,79	563.874,75	805,96
Impianti spec. di comunicazione	17.424,64	13.515,48	- 3.909,16
Impianti	22.859,33	24.147,56	1.288,23
Mobili	5.206,15	1.808,52	- 3.397,63
Arredi	4.618,25	3.361,35	- 1.256,90
Mobili e arredi	2.032,54	4.068,37	2.035,83
Macch. Apparecch. Attrez. Varia	6.326,23	6.456,23	130,00
Mac. Uff. Elettrom. Elettron. Cal.	5.877,38	5.739,31	- 138,07
Autoveicoli e Motoveicoli	-	-	-
Totale	958.728,63	846.722,52	- 112.006,11

Per quanto riguarda gli **accantonamenti per svalutazione crediti** distinguiamo:

- l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per € 2.045.631,78 che si riferisce alla svalutazione dei crediti da diritto annuale. Questo è stato effettuato applicando all'ammontare del valore nominale dei crediti derivanti da diritto annuale, sanzioni e interessi così come esposto alla voce "Crediti da diritto annuale" della presente Nota Integrativa, la percentuale media di mancata riscossione degli importi del diritto relativi alle ultime due annualità per le quali si è proceduto all'emissione – da almeno un anno - dei ruoli esattoriali. Tale percentuale è stata calcolata tenendo conto dell'ammontare incassato nell'anno successivo a quello di emissione degli stessi ruoli a fronte di una probabile mancata

riscossione del credito per diritto annuale, risulta calcolato come descritto nel commento dei crediti v/operatori economici;

- l'accantonamento al fondo svalutazione crediti D.A. aumento del 20 per cento per € 305.217,48 che si riferisce alla svalutazione dei crediti da diritto annuale relativo all'aumento del 20 per cento, alla quale si è applicata la stessa percentuale di svalutazione del credito ordinario e che si è tenuto distinto in ottemperanza degli obblighi di legge;
- l'accantonamento al fondo svalutazione altri crediti per € 6.677,65 che si riferisce alla svalutazione dei crediti per beni e servizi relativi alle annualità 2013 – 2015.

Per quanto riguarda gli **accantonamenti Fondo rischi e oneri** per € 75.266,05 si tratta della somma di cui al fondo dirigenti (pari ad € 45.266,05) per come costituito in base alle attuali disposizioni normative in attesa di valutazioni circa la retribuzione di risultato; la differenza (pari ad euro 30.000,00) è relativa al fondo organi istituzionali.

C) Gestione Finanziaria

10) Proventi Finanziari

				Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Interessi	attivi	su	c/c	251,74	284,59	32,85
bancario						
Interessi	su	prestiti	al	5.935,56	5.749,38	-186,18
personale						
Proventi mobiliari				44.170,97	126.121,61	81.950,64
TOTALE				50.358,27	132.155,58	81.797,31

Gli **interessi attivi** iscritti in bilancio comprendono gli interessi attivi sul c/c di Tesoreria Unica a cui l'Ente è passato dal 01/02/2015 (Legge di stabilità del 2015). Vi sono inoltre gli interessi relativi a prestiti concessi su indennità di anzianità a dipendenti.

I **proventi mobiliari** iscritti in bilancio si riferiscono ai dividendi attribuiti, in denaro ed in natura dalle società partecipate. Nel dettaglio sono i seguenti:

- per € 13.458,30 S.A.P.I.R. Porto Intermodale Ravenna S.p.a.;
- per € 42.193,70 Aeroporto Guglielmo Marconi di Bologna S.p.a.;
- per € 55.485,49 Tecno holding S.p.a.;
- per € 14.984,12 SALT S.p.a..

11) **Oneri Finanziari**

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

12) Proventi Straordinari

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Plusvalenze da alienazione beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive	368.694,85	129.941,53	-238.753,32
Sopravvenienze attive per ricalcolo fondo a seguito emissione ruolo	708.878,27	210.177,67	-498.700,60
Sopravvenienze attive diritto annuale anni precedenti	757.797,93	584.876,33	-172.921,60
TOTALE	1.835.371,05	924.995,53	-910.375,52

Le **sopravvenienze attive** (€ 129.941,53) sono dovute a rettifiche per omesse ed errate registrazioni negli esercizi precedenti. In particolare si evidenzia la riduzione del fondo svalutazione crediti verso clienti: il valore della riduzione (€ 94.775,20) ha come riferimento l'incasso avvenuto nel 2018 del credito da diritti di segreteria sospesi a seguito del terremoto del 2012, ovvero un valore certo.

Le **sopravvenienze attive da diritto annuale anni precedenti** si riferiscono in parte ai maggiori importi a titolo di diritto annuale, interessi di mora e sanzioni riferiti ad adeguamenti operati in corso d'anno dall'ufficio diritto annuale o da Infocamere Spa per un importo complessivo pari ad € 379.289,38.

In parte sono correlate alla constatazione che l'abbattimento di cui al credito relativo era stato percentualmente definito in misura eccessiva, essendo nel 2018 state incassate somme per crediti già completamente svalutati. L'importo di € 205.586,95 deriva dunque dall'esubero di svalutazione

dei crediti nonché da una nuova e diversa valutazione di quanto, in relazione alle diverse annualità, si prevede ancora di incassare rispetto al credito.

Le **sopravvenienze attive per ricalcolo fondo a seguito emissione ruolo del diritto annuale** pari a € 210.177,67 sono dovute alla rideterminazione del fondo di svalutazione crediti relativamente al credito da emissione ruolo anno 2014. Sono conseguenza di una eccessiva svalutazione rispetto a quanto incassato nel 2018 analogamente a quanto suddetto per le sopravvenienze attive da diritto annuale anni precedenti.

13) Oneri Straordinari

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Sopravvenienze passive	14.152,79	16.729,57	2.576,78
Sopravvenienze passive D.A	534.404,86	248.406,58	-285.998,28
Sopravvenienze passive per accant. straord. per ruoli	147.394,93	10.260,28	-137.134,65
TOTALE	695.952,58	275.396,43	-420.556,15

Le **sopravvenienze passive** si riferiscono alla rilevazione di oneri di varia natura di competenza di vari esercizi non previste.

Per quanto riguarda le **sopravvenienze passive da diritto annuale**, l'importo riguarda in parte le somme riversate nell'anno alle altre Camere di Commercio per competenza territoriale, che non

erano entrate a far parte dell'ammontare dei crediti verso altre C.C.I.A.A. tramite la procedura automatica Infocamere.

Alla voce **sopravvenienze passive per accantonamento straordinario emissione ruoli** vengono rilevati gli accantonamenti per il ruolo relativo al 2014 (€ 10.260,28).

E) Rettifiche di valore attività finanziarie

14) Rivalutazione attivo patrimoniale

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Rivalutazione partecipazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

15) Svalutazione attivo patrimoniale

		Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Svalutazione partecipazioni	da	161.078,99	179.637,00	18.558,01
TOTALE		161.078,99	179.637,00	18.558,01

Come citato nella parte relativa alle immobilizzazioni finanziarie della presente nota integrativa, la svalutazione riguarda in particolare la società Promo Scrl.

Il bilancio 2018 evidenzia un avanzo economico di € 1.138.281,64.

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	1.792.853,38	1.138.281,64

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente

RELAZIONE SULLA GESTIONE E SUI RISULTATI 2018

Premessa

La presente [Relazione sull'andamento della gestione](#) viene predisposta ai sensi dell'art. 24, comma 1 e 2, del D.P.R. 254/2005 (Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio).

Il Bilancio d'esercizio 2018 è stato redatto sulla scorta delle regole e dei principi della contabilità economica, ai sensi del già citato D.P.R. 254/05 e in applicazione dei "principi contabili" delle Camere di commercio (circolare n. 3622/C del 5.2.2009 del Ministero dello Sviluppo Economico) e della nota ministeriale n. 15429 del 12.2.2010. Vi sono allegati i documenti richiesti dal DM 27/03/2013 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili delle PP.AA. (art.5, co. 2 e 3, artt. 6, 7,8 e 9).

Nell'ambito della [Nota integrativa al bilancio](#), prevista dall'art. 23 del DPR 254/2005, è stata data evidenza ai contenuti tecnico-contabili del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

In linea con le indicazioni fornite dal MISE con la nota prot. 50114 del 09/04/2015, nelle pagine seguenti verranno fornite – oltre all'analisi del risultato economico ed il raffronto del consuntivo rispetto al preventivo aggiornato – anche informazioni circa

- i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi e ai programmi prefissati dal Consiglio con la Relazione Previsionale e Programmatica 2018 L'analisi degli stessi verrà ulteriormente sviluppata nella [Relazione sulla performance 2018](#);
- il [Rapporto sui risultati](#), il confronto cioè – attraverso l'utilizzo degli indicatori selezionati nel "Piano degli indicatori e dei risultati attesi", predisposto in sede previsionale in conformità alle linee guida generali definite col D.P.C.M. 18 settembre 2012 (ex art. 23 del D. Lgs. 31 maggio 2011, n.91) – tra le risultanze della gestione ed i risultati attesi, con l'evidenza delle motivazioni che ne hanno eventualmente determinato lo scostamento. A questo fine vengono illustrati lo scenario di riferimento, i vincoli finanziari e normativi intervenuti, gli interventi organizzativi effettuati, nonché le motivazioni delle principali variazioni stabilite nel corso dell'anno in termini di risorse, strategie ed azioni;
- la [Relazione sulla gestione](#) che ai sensi dell'art. 7 del D.M. 27.03.2013 evidenzia, mediante un apposito prospetto redatto in termini di cassa, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo l'articolazione per missioni e programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12.12.2012 e successivi aggiornamenti adottati ai sensi dell'art. 11, co. 1, lett. a) del D. Lgs. 31 maggio 2011, n.91.

Introduzione

Il Programma Pluriennale 2014 – 2018, approvato con deliberazione di Consiglio del 31.10.2013, ha definito l'ambito di riferimento delle politiche camerali a medio e lungo termine, identificando 3 macro aree strategiche, per meglio dare conto, anche a livello di sistema camerale, dei risultati aggregati delle politiche camerali, e 13 linee strategiche in grado di fare leva sui tratti distintivi dell'Ente e del sistema economico nel suo complesso e la loro declinazione in programmi da sviluppare nell'arco dei cinque anni di riferimento.

	AREE STRATEGICHE	LINEE STRATEGICHE
Programma Pluriennale 2014 – 2018	COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	101 - INFORMAZIONE ECONOMICA
		301 - INTERNAZIONALIZZAZIONE
		401 - INNOVAZIONE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO
		402 - ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE
		501 - SOSTEGNO AL CREDITO
	COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	600 - INFRASTRUTTURE
		601 - MARKETING TERRITORIALE
		602 – VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE
		701 - VIGILANZA E TUTELA DEL MERCATO
		702 - GIUSTIZIA
	COMPETITIVITA' DELL'ENTE	801 - SEMPLIFICAZIONE PROCESSI
		802 - EFFICACIA ED EFFICIENZA
		803 - TRASPARENZA

In linea con quanto previsto dal D. Lgs. n. 150/2009, sono stati progressivamente introdotti:

- obiettivi strategici misurabili,
- indicatori coerenti con i criteri di valutazione degli obiettivi medesimi,
- un maggior dettaglio nella definizione dei risultati che l'Amministrazione si prefigge di conseguire e la loro definizione in termini quantificabili e misurabili.

Sono stati monitorati i 5 macro-ambiti individuati dalla delibera CIVIT 104/2010:

- il grado di attuazione della strategia (mediante gli indicatori del Piano della performance);
- il portafoglio delle attività e dei servizi (mediante il modello di contabilizzazione dei costi/proventi di processo e gli indicatori Pareto di processo);
- lo stato di salute dell'amministrazione (mediante gli indicatori Pareto economico-patrimoniali, gli indicatori di bilancio e le analisi di solidità patrimoniale e di liquidità);

- gli impatti dell'azione amministrativa (mediante gli indicatori degli obiettivi strategici del Piano della performance);
- i confronti con le altre amministrazioni (mediante il *benchmarking* del sistema degli indicatori Pareto e dei costi standard di processo).

Ai sensi dell'art. 19 del D. Lgs. n.91/2011 e del D.M. 27/03/2013 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili delle pubbliche amministrazioni, della circolare MISE del 12/09/2013 e del D.P.C.M. 18/09/2012, il grado di attuazione della strategia – analizzato mediante gli indicatori selezionati in fase previsionale nel Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi – è valutato ai fini del Rapporto sui risultati, secondo lo schema di raccordo che segue.

LINEE STRATEGICHE	MISSIONI	PROGRAMMI
101 - INFORMAZIONE ECONOMICA	011 - COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	005 – Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
401 - INNOVAZIONE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO		
402 - ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE		
501 - SOSTEGNO AL CREDITO		
600 – INFRASTRUTTURE		
601 - MARKETING TERRITORIALE		
701 - VIGILANZA E TUTELA DEL MERCATO	012 - REGOLAZIONE DEI MERCATI	004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
702 – GIUSTIZIA		
301 - INTERNAZIONALIZZAZIONE	016 - COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO	005 - Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy
602 - VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE		
803 - TRASPARENZA	032 – SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	002 - Indirizzo politico
801 - SEMPLIFICAZIONE PROCESSI		003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
802 - EFFICACIA ED EFFICIENZA		

SEZIONE INTRODUTTIVA: LO SCENARIO DI RIFERIMENTO

Vengono di seguito esposte le informazioni più rilevanti per l'interpretazione dei risultati raggiunti nel corso del 2018, relative allo scenario istituzionale e socio-economico, nel quale l'amministrazione si è trovata ad operare e ai vincoli finanziari e normativi intervenuti, gli elementi cioè che a vario titolo hanno condizionato la realizzazione degli obiettivi fissati nell'ambito della Relazione Previsionale e Programmatica 2018, nel Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi 2018 ed infine nel Piano della Performance 2018-2020, determinandone variazioni in termini di risorse, strategie ed azioni.

Il contesto normativo e i vincoli finanziari

LA RIFORMA DELLE CAMERE DI COMMERCIO

Il processo di riforma della Pubblica Amministrazione nel suo complesso, privilegiando logiche ispirate all'incremento dei livelli di competitività dell'intero sistema Paese, ha coinvolto direttamente il sistema delle Camere di commercio italiane, già modificato dal D. Lgs. n. 23 del 2010, nella loro tradizionale funzione di valorizzazione della rappresentatività del sistema economico territoriale e di partenariato attivo rispetto alle Istituzioni locali, nonché di raccordo con le strategie delle politiche di sviluppo del Governo e delle Regioni nel quadro del principio di sussidiarietà.

Nel corso del 2017, in attuazione del progetto di riforma della Pubblica Amministrazione già avviato negli anni precedenti, sono stati adottati provvedimenti normativi di diretto interesse del sistema camerale, influenzando in tal modo, profondamente, le scelte operate dagli Enti stessi.

Nel 2016 il [D. Lgs 25 novembre 2016, n. 219](#), recante *"Attuazione della delega di cui all'articolo 10 della legge 7 agosto 2015, n. 124, per il riordino delle funzioni e del finanziamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura"*, riscrive sostanzialmente la L. 29 dicembre 1993, n. 580, come modificata dal D. Lgs. 15 febbraio 2010, n. 23, prevedendo la riforma dell'organizzazione, delle funzioni e del finanziamento delle Camere di commercio, in particolare mediante:

- la riduzione del numero delle Camere di commercio a non più di 60 (dalle originarie 105) attraverso processi di accorpamento per le Camere con meno di 75.000 imprese e unità locali iscritte o annotate nel Registro delle imprese; la conseguente rideterminazione delle circoscrizioni territoriali con presenza di almeno una Camera in ogni regione;
- la ridefinizione dei compiti e delle funzioni; sono stati confermati i compiti in materia di pubblicità legale mediante la tenuta del registro imprese con introduzione della gestione del fascicolo informatico dell'impresa, le funzioni in materia di tutela del consumatore, vigilanza sulla sicurezza e conformità dei prodotti e sugli strumenti soggetti alla metrologia legale, rilevazione dei prezzi, rilascio certificati d'origine e documenti per l'esportazione; sono state introdotte l'assistenza tecnica alla creazione di imprese e l'assistenza alle PMI per la preparazione ai mercati internazionali, la valorizzazione del patrimonio culturale e la promozione del turismo; è stata rafforzata la competenza in tema di orientamento al lavoro tramite la gestione del registro nazionale per l'alternanza scuola-lavoro e il supporto all'incontro domanda-offerta di lavoro;
- la riduzione del numero dei componenti dei Consigli e delle Giunte e il riordino della relativa disciplina, compresa quella sui criteri di elezione, in modo da assicurare un'adeguata consultazione delle imprese, e sul limite ai mandati, nonché la riduzione del numero delle Unioni regionali, delle aziende speciali e delle società controllate;

- la gratuità degli incarichi diversi da quelli nei collegi dei revisori dei conti e la definizione di limiti al trattamento economico dei vertici amministrativi.
- la conferma della riduzione degli oneri per il diritto annuale a carico delle imprese, già disposta dall'articolo 28 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114;
- la previsione della determinazione dei diritti di segreteria e delle tariffe dei servizi obbligatori, da parte del MISE di concerto con il MEF, sulla base dei costi standard di gestione e fornitura dei servizi medesimi;
- la definizione da parte del Ministero dello sviluppo economico, sentita l'Unioncamere, di standard nazionali di qualità delle prestazioni delle Camere di commercio, in relazione a ciascuna funzione fondamentale, ai relativi servizi ed all'utilità prodotta per le imprese, nonché di un sistema di monitoraggio di cui il Ministero dello sviluppo economico si avvale per garantire il rispetto degli standard e l'istituzione di un comitato indipendente di valutazione della *performance* del sistema camerale;
- l'introduzione di una disciplina transitoria che assicuri la sostenibilità finanziaria, anche con riguardo ai progetti in corso per la promozione dell'attività economica all'estero, e il mantenimento dei livelli occupazionali.

In attuazione del percorso delineato dal Decreto di riforma, il MISE, recependo il Piano di razionalizzazione proposto da Unioncamere, con [Decreto ministeriale 8 agosto 2017](#) prima e poi (a seguito dello stop imposto dalla sentenza della Corte costituzionale n. 261 del 13 dicembre 2017) con [Decreto ministeriale 16 febbraio 2018](#) poi, ha ridotto il numero delle Camere da 105 a 60 (e delle Aziende speciali, mediante accorpamento in aziende nazionali), rideterminandone le circoscrizioni territoriali e conseguentemente le dotazioni organiche.

Si è ancora in attesa che il Ministero dello Sviluppo Economico con un ulteriore decreto ridefinisca i servizi che il sistema camerale sarà tenuto a svolgere sull'intero territorio nazionale, in relazione alle funzioni amministrative ed economiche di cui all'art. 2 della L. 580/1993, nonché gli ambiti prioritari di intervento con riferimento alle funzioni promozionali.

I VINCOLI FINANZIARI

Nel 2018 è stata confermata la riduzione del diritto avviata nel 2015 (- 35% nel 2015, - 40% nel 2016 e - 50% dal 2017), così come modificata in sede di conversione nella [Legge 11 agosto 2014, n. 114 del D.L. 24 giugno 2014 n. 90](#), "*Misure Urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari*". Su questa riduzione è poi intervenuto il [Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico 22 maggio 2017](#), che ha autorizzato l'incremento del 20% della misura del diritto annuale quale fonte di finanziamento di 4 specifici progetti di rilievo nazionale.

Il Decreto Legge n. 90/2014 aveva inoltre previsto la ridefinizione, in capo al Ministero dello sviluppo economico, delle tariffe e dei diritti camerali sulla base dei costi standard, con relativa attuazione senza nuovi e maggiori oneri a carico della finanza pubblica.

Nel maggio del 2013 lo stesso sistema camerale, anche alla luce della volontà di autoriforma evidenziatasi ai vari livelli decisionali, definì un sistema di monitoraggio e misurazione dei processi e dei servizi (in particolare di contabilizzazione puntuale dei relativi costi e degli output prodotti, con lo scopo di valutarne l'efficacia e l'efficienza), che, insieme con gli indicatori Pareto di struttura ed economico-patrimoniali già in essere, fossero in grado di:

- fornire a ciascuna Camera ed al sistema camerale nel suo complesso tutti gli elementi utili alla definizione delle aree di ottimizzazione e di razionalizzazione dei costi (costi standard);
- consentire la puntuale rilevazione degli indici in grado di verificare la capacità di ciascun Ente di garantire, insieme, il raggiungimento della *mission* e l'equilibrio economico-finanziario;
- supportare il percorso di definizione degli standard di servizio a livello camerale e nazionale;
- rilevare le dinamiche gestionali (costi, volumi di attività, massa critica e qualità dei servizi) in ottica di associazione a livello "sovra" camerale delle funzioni guidando i percorsi di riorganizzazione sulla base di parametri anche di natura economica.

Nel corso del 2014 detto sistema di monitoraggio, integrato con la rilevazione dei ricavi e ulteriormente consolidato dalla rilevazione puntuale effettuata dalle Camere di commercio e dalle relative Aziende Speciali dei costi degli anni precedenti, ha potuto così determinare una metodologia per la definizione dei costi standard di ciascuno dei processi gestiti e dei servizi erogati in ambito camerale.

Alla luce della specifica esigenza di revisione delle tariffe e dei diritti di segreteria sulla base di costi standard, questa metodologia ha rappresentato un'efficace sintesi tra i criteri di determinazione dei costi standard definiti dal sistema camerale e la metodologia elaborata dal SOSE per i fabbisogni standard degli enti locali, pur nella diversità delle finalità perseguite, mediante la valorizzazione del grado di copertura del costo standard con gli attuali ricavi ed in particolare:

- la quota coperta dall'attuale diritto di segreteria oggi associato al prodotto "tipo" e quella derivante dagli altri proventi generati da contributi, proventi commerciali ed altri rimborsi;
- il fabbisogno residuo, da coprire mediante l'incremento dei diritti e delle tariffe attuali.

L'APPROVVIGIONAMENTO DI BENI E SERVIZI

La Legge di Stabilità 2016 (Legge 28 dicembre 2015, n. 208) ha introdotto alcune specifiche disposizioni volte a regolare l'attività delle pubbliche amministrazioni e, tra queste, le Camere di commercio.

Ci si riferisce in particolare alle norme finalizzate a rendere più celeri e più trasparenti le procedure di approvvigionamento di beni e di servizi da parte degli operatori pubblici e a razionalizzare ovvero ottimizzare la spesa pubblica.

Più segnatamente si segnala:

1. l'introduzione della soglia di esenzione (€ 1.000,00) al di sotto della quale si può evitare di ricorrere al Mepa;
2. la possibilità di esulare dall'obbligo di adesione alle convenzioni Consip solo a fronte di autorizzazione motivata dell'organo di vertice amministrativo, trasmessa al competente ufficio della Corte dei Conti e soltanto qualora il bene o servizio disponibile in convenzione non sia idoneo a soddisfare il bisogno dell'Amministrazione;
3. per quanto concerne in particolare i beni ed i servizi informatici, l'obbligo di approvvigionamento tramite Consip, potendosi procedere in via autonoma solo qualora il bene o il servizio ivi non sia disponibile o idoneo e comunque previa autorizzazione dell'organo amministrativo.
4. Nell'aprile del 2016 sono entrate in vigore le nuove norme riguardanti gli appalti pubblici di cui al D. Lgs. 18 aprile 2016 n. 50. Si tratta di una "summa" di disposizioni finalizzate a riscrivere in maniera organica tutta la disciplina concernente le procedure di acquisto di beni e servizi, nonché per l'esecuzione di lavori da parte delle pubbliche amministrazioni.

Di seguito si indicano i principali interventi con riflesso sulla Camera di Modena in relazione alle sue specificità:

- riscrittura degli affidamenti sotto soglia, con introduzione dell'obbligo di motivazione anche per quelli al di sotto dei 40.000,00 Euro;
- introduzione di un regime speciale per gli affidamenti in house;
- introduzione di norme per un maggior ricorso agli strumenti telematici di negoziazione.

LA RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE DALLA P.A.

La riforma della Pubblica Amministrazione ha interessato anche le partecipazioni delle pubbliche amministrazioni in società di diritto privato.

Già con la Legge di stabilità 2015 ([art.1, commi 611-616, L.23 novembre 2014, n.190](#)) era stato richiesto alle PP.AA. di operare una valutazione delle proprie partecipate allo scopo di dare avvio ad un procedimento di razionalizzazione del numero e di ottimizzazione dei relativi costi.

A tal fine l'Ente camerale, così come previsto dall'art. 1, comma 612 della legge 190/2014, il 27.03.2015 ha approvato il piano di razionalizzazione delle proprie partecipate e nel 2016 ha predisposto la Relazione sui risultati conseguiti, approvata il 23.03.2016 e successivamente trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, nella quale è stato dato conto dell'attuazione del Piano.

Il D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, attuativo dell'art. 18 della legge delega di riforma della pubblica amministrazione, modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017 n. 100, ha introdotto ulteriori disposizioni portanti vincoli per la costituzione e il mantenimento delle richiamate società, al fine di una più ampia razionalizzazione delle stesse.

In ottemperanza all'art. 24 del predetto decreto, l'Ente Camerale ha adottato il 29 settembre 2017 un piano di razionalizzazione straordinario delle proprie partecipate, ad aggiornamento del piano operativo adottato nel marzo 2015, in cui ha effettuato una ricognizione delle proprie partecipate, individuando quelle che devono essere alienate in quanto non rispondenti ai requisiti di legittimità stabiliti per il mantenimento, nonché quelle che necessitano di contenimento dei costi.

In particolare è stata prevista la cessione a titolo oneroso della C.R.P.V. Società Cooperativa, della Tecnho Holding spa, la messa in liquidazione di Promo s.c.r.l., che dovrà avvenire entro un anno dall'approvazione del piano (entro settembre 2018), nonché il mantenimento con azioni di razionalizzazione della società per Isnart S.c.p.a., Uniontrasporti s.c.a r.l. e Unioncamere Emilia-Romagna servizi srl.

Il predetto piano è stato inviato alla Corte dei Conti Sez. Regionale di Controllo, nonché al Dipartimento del Tesoro così come indicato dall'art. 1 del D.M. 16 maggio 2017, perché verifichi il puntuale adempimento degli obblighi.

Dal 2015 inoltre trova applicazione, anche per le Camere di commercio, l'art. 1, comma 551 e 552 della L.27.12.2013 n. 147 che impone di accantonare, in un apposito fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione posseduta, per le aziende speciali, istituzioni e società partecipate che registrino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo.

Il contesto economico internazionale e nazionale

Il quadro economico internazionale mostra persistenti segnali di debolezza. L'andamento degli indici anticipatori compositi dell'Ocse indica il proseguimento dell'attuale fase di rallentamento.

L'ultima Nota mensile dell'Istat indica che nel quarto trimestre 2018 il Pil italiano ha segnato una lieve diminuzione, la seconda consecutiva, caratterizzata da un contributo negativo delle scorte che ha bilanciato l'apporto positivo della domanda estera netta e di quella interna. Il valore aggiunto dei servizi è in aumento mentre si conferma la fase di difficoltà dell'industria nell'ultima parte dello scorso anno.

L'occupazione si mantiene su livelli dei mesi precedenti con un aumento significativo dei dipendenti permanenti. L'inflazione torna ad aumentare ma il quadro complessivo indica un posizionamento su valori storicamente bassi. La fiducia di famiglie e imprese è peggiorata. L'indicatore anticipatore ha registrato una ulteriore diminuzione, confermando le difficoltà dell'attuale fase ciclica dell'economia italiana.

Il contesto economico provinciale

Nel 2018 l'economia modenese ha mostrato segnali di attenuazione della dinamica espansiva del ciclo. Le imprese registrate a fine anno sono oltre 73 mila, in leggero calo rispetto all'anno precedente. L'incremento delle cessazioni al Registro Imprese ha causato un saldo di nati-mortalità negativo.

L'occupazione è rimasta pressoché stabile, con un lieve miglioramento del tasso di disoccupazione, in particolare quello giovanile che è a livelli nettamente inferiori rispetto alla media regionale e nazionale.

L'indagine congiunturale sull'industria manifatturiera ha evidenziato nel 2018 una frenata nel trend di crescita della produzione; il mercato interno appare stagnante, mentre prosegue lo sviluppo dei mercati internazionali. L'export infatti continua a correre mostrando nel 2018 un ammontare prossimo ai 13 miliardi di euro, il valore più alto dal 2008 ad oggi.

I risultati di bilancio delle società di capitali modenesi, riferiti al 2017, hanno evidenziato nel complesso indicatori di redditività in positivo, in alcuni casi anche superiori a quelli riportati nell'anno precedente.

Le prospettive confermano uno scenario di rallentamento della crescita del valore aggiunto provinciale nel 2019 (+0,8% contro il +1,3% registrato nel 2018), ed una ripresa nel 2020 (+1,1%).

ANDAMENTO DEL VALORE AGGIUNTO

L'ultima edizione degli Scenari per le economie locali di Prometeia indica un incremento del valore aggiunto della provincia di Modena pari al +1,3% nel 2018. Per l'anno in corso si prospetta un rallentamento della dinamica che si attesterà sul +0,8% per poi riprendersi l'anno successivo: +1,1% è la previsione per il 2020.

A Modena nel 2019 il settore con la performance migliore sarà l'agricoltura (+1,4%), seguita dai servizi (+1,0%) e dalle costruzioni (+0,8%), mentre l'industria raggiunge un minimo storico (+0,3%). Nel 2020 va meglio per l'industria (+1,1%), ma saranno le costruzioni che vedranno più impulso (+2,3%), mentre stabili si prospettano l'agricoltura e i servizi.

Infine, nonostante il rallentamento dell'economia, è previsto in miglioramento il tasso di disoccupazione modenese, che passa dal +5,9% del 2018 al 5,3% del 2020. Gli occupati aumenteranno dello 0,9% nel 2019 e dell'1,0% nel 2020. Malgrado ciò frena la crescita del reddito disponibile, che dal +3,2% del 2018 scende al +2,4% nel 2020. I consumi delle famiglie rimarranno piuttosto stabili, con incrementi intorno all'1% in tutti gli anni in esame.

CONGIUNTURA DELL'INDUSTRIA MANIFATTURIERA

Le imprese manifatturiere della provincia di Modena hanno chiuso l'anno 2018 con un quarto trimestre in negativo che ha trascinato al ribasso la media annuale del 2018, attestata sul +4,3%. Le variazioni tendenziali della produzione manifatturiera modenese nel corso del 2018 hanno infatti mostrato un trend discendente: dopo un primo trimestre al +9,1%, si è passati al +6,5% del secondo, al +2,8% del terzo fino a scendere in territorio negativo nel quarto. Queste indicazioni emergono dall'indagine congiunturale trimestrale della Camera di Commercio.

Stessa tendenza in contrazione anche per quanto riguarda il fatturato che ha riportato una variazione media annua del +2,9%. La raccolta ordini sul mercato interno è risultata in lieve crescita, +1,3%, mentre sui mercati internazionali si è dimostrata più vivace, raggiungendo un aumento pari al +6,3%.

La quota di fatturato proveniente dalle esportazioni è in lieve diminuzione e si ferma a fine anno sul 36,4% anche se in alcuni settori come il meccanico e il biomedicale raggiunge quote attorno al 60%.

Il sondaggio sulle previsioni a breve fornisce conferme alla situazione fotografata dagli indicatori quantitativi. Per quanto concerne la produzione, è ridotta ormai al lumicino la quota di imprese che conta su una ripresa produttiva (9%) mentre quelle che indicano un ulteriore calo sono ormai più della metà (52%).

Uno sguardo agli indicatori predittivi del ciclo, ovvero gli ordini, non è consolante: 4 imprese su dieci ritengono inferiore alla media l'ammontare delle commesse sul mercato interno mentre le restanti dichiarano stazionarietà. Per quanto riguarda l'estero, il 64% degli intervistati dichiara stabilità, mentre il 32% indica uno stock di ordini inferiore alla media del periodo.

OCCUPAZIONE E MERCATO DEL LAVORO

Gli ultimi dati pubblicati da Istat riguardo all'indagine Forze di lavoro indicano stabilità per l'occupazione modenese: risultano infatti 317 mila gli occupati in provincia di Modena al terzo trimestre 2018, dato identico a quello rilevato nel terzo trimestre del 2017. In Emilia-Romagna invece l'occupazione risulta in leggero aumento tendenziale (+0,8%) e nel totale Italia ancor di più (+1,0%).

Il numero di occupati per settore vede andamenti molto differenti: l'industria mostra la crescita tendenziale maggiore (+2,7%), seguita dai servizi (+2,4%); il commercio resta stabile, mentre si registrano cali sensibili nelle costruzioni (-13,3%) e ancor più in agricoltura (-33,3%).

Tale andamento va rafforzare la quota di addetti modenesi che operano nell'industria manifatturiera, portando la percentuale al 35,6%, molto più elevata sia della quota dell'industria totale regionale (26,3%), che di quella nazionale (20,0%). Inversamente proporzionale è la quota di addetti dei servizi, che sono molti di più a livello nazionale (49,7%), scendono al 44,9% in Emilia-Romagna, mentre a Modena tale proporzione rimane al 40,7%. Anche le quote di addetti dei settori commercio, agricoltura e costruzioni sono minori in provincia di Modena rispetto al totale regionale e italiano.

Pure il confronto tendenziale delle forze di lavoro rimane pressoché stabile: a Modena calano di mille unità, pari al -0,3%, mentre nel totale regionale crescono dello 0,2%. D'altro canto diminuiscono le persone in cerca di occupazione (-4,3% a Modena e -7,3% in Emilia-Romagna) e ciò si ripercuote sul tasso di disoccupazione che passa dal 6,7% al 6,4% nella provincia di Modena e dal 6,4% al 6,0% in Emilia-Romagna. Allo stesso modo a livello nazionale si percepisce un miglioramento, tuttavia la disoccupazione rimane sempre sensibilmente più alta (10,7%) rispetto ai valori modenesi.

In questo mercato dell'occupazione stagnante, rimangono stabili anche tutti gli altri relativi tassi, come quello di occupazione, fermo al 69,1% e quello di attività, in leggerissimo calo (dal 74,2% al 74,0%); di segno diverso l'andamento regionale, in cui sale il tasso di occupazione fino al 69,2%, mentre rimane invariato il tasso di attività (73,7%). Sensibilmente peggiore il dato nazionale, molto più basso, come di consueto, sia per il tasso di attività (65,6%), sia per il tasso di occupazione (58,4%).

Infine, risulta inferiore rispetto al 2017 il tasso di disoccupazione giovanile, che arriva al 13,6% mantenendo Modena al secondo posto in regione dopo Bologna (12,7%). La media regionale risulta del 18,6%, tuttavia all'interno della regione vi sono province in cui la disoccupazione giovanile è molto più diffusa come Ravenna (34,6%) e Ferrara (31,9%), dunque con valori che risultano pressoché uguali alla media nazionale, dove quasi un giovane su tre è disoccupato (32,5%).

Tutte le variazioni tendenziali citate si riferiscono, per ogni indicatore, al confronto tra la media annuale del periodo "ottobre 2017/settembre 2018" e quella del periodo "ottobre 2016/settembre 2017", quelle congiunturali invece confrontano la media annuale "ottobre 2017 – settembre 2018" con la media annuale "luglio 2017 – giugno 2018".

INTERSCAMBIO COMMERCIALE CON L'ESTERO

Ripartono le esportazioni modenesi misurate dall'Istat nel quarto trimestre del 2018: passano infatti da 3.082 milioni nel terzo trimestre a 3.317 milioni nel quarto trimestre dell'anno, raggiungendo quasi il valore massimo toccato nel secondo trimestre del 2018. La corrispondente variazione congiunturale diviene pari a +7,6%, la più alta dal 2016. Anche l'intero dato annuale risulta positivo, con un valore assoluto pari a 12.956 milioni di euro, il più alto dal 2008 ad oggi, infatti dall'anno di minimo raggiunto nel 2009 con la crisi mondiale, il dato annuale delle esportazioni modenesi non è mai stato in calo.

Tuttavia l'incremento tendenziale del quarto trimestre è pari al +2,3%, minore sia del totale Emilia-Romagna (+5,7%) sia del totale Italia (+3,1%). A livello regionale Modena rimane la seconda provincia per valore assoluto di export dopo Bologna, però quest'anno rimane in penultima posizione per incremento tendenziale prima di Forlì (+2,1%), spiccano invece province meno vocate all'export come Piacenza (+19,2%), Rimini (+10,0%) e Ravenna (+9,5%).

La top-ten delle province italiane appare piuttosto stabile: Modena rimane saldamente all'ottavo posto mentre in vetta spicca Milano, che con un incremento del +6,4% raggiunge un valore più che doppio rispetto alla seconda classificata, Torino, che invece cala del 12,5%. Infine degni di nota gli andamenti positivi di Firenze (+8,8%) e Brescia (+7,0%).

Nell'anno 2018 si registra un andamento variegato per i settori economici modenesi, infatti alcuni registrano andamenti molto positivi, come le "macchine e apparecchi meccanici" (+8,3%) che raggiunge da solo quasi il 30% delle esportazioni totali modenesi. Segue il biomedicale (+5,6%) e l'agroalimentare (+3,8%) la cui crescita non conosce pausa da parecchi trimestri. Più in difficoltà invece il tessile-abbigliamento (-10,8%), in sofferenza già da alcuni trimestri e che quest'anno è sceso al disotto del 5% dell'export provinciale, un po' in calo anche il ceramico (-2,9%) e i mezzi di trasporto (-1,9%).

Anche le diverse aree mondiali hanno andamento differente nell'export del 2018. Appare molto positiva la crescita dell'Africa del Nord (+14,8%) che registrava già diversi cali negli anni passati, molto buono anche l'andamento degli ultimi 13 paesi entrati nella UE (+10,2%) e dei quindici paesi fondatori dell'Unione Europea (+4,6%). L'intera Unione Europea inoltre assorbe ben il 55,1% dell'export modenese. Positiva anche l'Asia (+4,3%), mentre continua la discesa del Medio Oriente (-9,2%), in calo già da alcuni anni a causa delle continue guerre che imperversano nell'area. Infine negativa anche l'Africa Centro Sud, che tuttavia non incide particolarmente nell'interscambio commerciale modenese.

Concludendo, risulta abbastanza stabile la classifica dei primi dieci paesi per interscambio commerciale con Modena. Al primo posto rimangono saldi gli Stati Uniti, anche se in calo del -7,3%, seguono due mercati di riferimento della nostra economia: Germania (+4,8%) e Francia (+3,9%). Sempre in Europa, ottimo l'andamento dell'Austria (+14,3%) e del Regno Unito (+7,4%), mentre risultano in difficoltà le vendite verso la Spagna (-4,2%). Sempre più importanti divengono i colossi asiatici come la Cina (+5,8%), risalita al nono posto scalzando la Polonia, e il Giappone (+5,2%), nella top-ten già da parecchi trimestri.

SALDO E MOVIMENTAZIONE DEL REGISTRO IMPRESE

In base ai dati Infocamere sulla natimortalità imprenditoriale in provincia di Modena ammontano a 73.016 le imprese registrate al 31/12/2018; la movimentazione del Registro Imprese nell'intero anno evidenzia una situazione pressochè stabile; 4.261 iscrizioni a fronte di 4.295 cessazioni non d'ufficio originano un saldo pari a -34 imprese. Il relativo tasso di sviluppo è pari al -0,05%, più elevato della media regionale (-0,20%), ma inferiore al totale nazionale che risulta positivo (+0,52%) grazie al buon andamento delle regioni del Sud. Con questo risultato Modena risale al 66° posto nella classifica generale delle province italiane in base al tasso di sviluppo imprenditoriale.

Il confronto annuale delle imprese registrate rivela tuttavia un calo tendenziale pari al -0,7%: infatti si passa da 73.496 imprese al 31 dicembre del 2017 a 73.016 al 31 dicembre 2018. In effetti è proseguita anche quest'anno (seppur in misura minore) l'attività di revisione del Registro Imprese che ha portato alla cessazione d'ufficio (cioè di imprese non più operanti, ma non ancora cancellate) di 481 posizioni. L'andamento risulta peggiore per le imprese artigiane, che anche quest'anno perdono l'1,4% arrivando ad una consistenza di 20.601 attività.

L'analisi delle imprese attive per forma giuridica evidenzia il notevole incremento delle società di capitale, che prosegue ormai da diversi anni (+3,9%), a discapito delle società di persone (-2,9%) che hanno un trend negativo pluriennale e delle imprese individuali (-1,3%). Nel 2018 risultano pressoché stabili le "altre forme giuridiche" (+0,1%).

Il trend delle imprese attive, cioè di quelle che hanno dichiarato l'effettivo inizio di attività, è meno negativo di quelle registrate, si ferma infatti al -0,3% la variazione annuale: il macrosettore che ne risente di più è l'agricoltura (-1,6%), seguita dall'industria manifatturiera (-1,1%) e dalle costruzioni (-0,4%). I servizi risultano sempre positivi, con un piccolo incremento pari a +0,3%.

L'andamento dell'industria manifatturiera è più incoraggiante rispetto al 2017, infatti accanto a settori in diminuzione come l'"industria del legno" (-4,2%), la "ceramica e prodotti in terracotta" (-3,0%), il "tessile abbigliamento" (-2,4%) e il metalmeccanico (-2,2%), ci sono settori in netto sviluppo come la "manutenzione e riparazione" (+2,4%), la "fabbricazione di mezzi di trasporto" (+1,9%) e la "fabbricazione di carta e relativi prodotti" (+1,3%). Buono anche l'andamento dell'industria alimentare (+0,8%).

I settori del terziario invece sono quasi tutti positivi, con sensibili incrementi di imprese attive più evidenti nell'istruzione (+5,5%), nella "sanità e assistenza sociale" (+5,1%), nei "servizi di supporto alle imprese" (+3,7%) e nei "servizi di informazione e comunicazione" (+3,5%). Unico settore negativo risulta il commercio, che con una perdita di 239 imprese segna un -1,6%.

IMPRESE FEMMINILI

A Modena una impresa su cinque è guidata in maggioranza da donne imprenditrici: le imprese cosiddette femminili ammontano infatti a 14.066 al 31 dicembre 2018, con una variazione tendenziale del +0,1%, che indica stabilità rispetto al calo registrato nel totale imprese modenesi, -0,7%. Rimane invariato il tasso di femminilità, cioè il rapporto tra imprese femminili e totali, pari al 21,6%. Modena risulta così la quarta provincia in regione per presenza di donne nelle cariche imprenditoriali; al primo posto rimane da sempre Ferrara (23,0%), mentre Reggio Emilia registra il tasso più basso della regione (18,8%).

Nonostante la stazionarietà complessiva, vi sono andamenti molto differenti nei vari settori: quelli più dinamici risultano i "servizi alle imprese" (+3,0%), le costruzioni (+1,1%) e i "servizi alle persone" (+0,8%). In deciso calo invece il commercio (-1,9%) e l'agricoltura (-1,5%), mentre rimangono pressoché stabili le industrie manifatturiere (+0,1%) e l'"alloggio e ristorazione" (+0,2%).

Più nel dettaglio, all'interno dell'industria manifatturiera crescono le industrie alimentari (+5,4%), mentre il tessile abbigliamento è in calo (-1,1%); all'interno dei servizi continua la crescita dei "servizi di informazione" (+9,1%), di consulenza gestionale (+5,2%) e le "attività di supporto per le funzioni di ufficio" (+6,0%), infine gli "altri servizi alle persone" rimangono quasi stabili (+0,2%).

Nonostante queste variazioni, rimane pressoché costante la composizione per settori economici: al primo posto rimane il commercio con il 24,6% del totale, seguono i "servizi alle imprese" (21,6%) e l'agricoltura (14,7%). Le industrie manifatturiere raggiungono il 12,5%, mentre molto differente dal totale imprese modenesi è la quota nelle costruzioni: qui le donne raggiungono solamente il 3,9% delle imprese, mentre nel totale modenese le costruzioni rappresentano il 16,1%. D'altro canto le imprese rosa primeggiano nei "servizi alle persone" dove arrivano al 13,8%, mentre il totale Modena rimane al 6,2%.

Un'altra particolarità delle imprese femminili si riscontra all'interno dell'industria manifatturiera, dove sono concentrate soprattutto nel tessile abbigliamento (52,0%), nelle industrie alimentari (10,3%) e nella "fabbricazione di prodotti in metallo" (8,9%).

Le diverse forme giuridiche vedono salire soprattutto i consorzi (+6,7%) e le società di capitali (+4,2%), la cui quota rimane comunque molto inferiore alle imprese totali modenesi (20,7% e 26,4% rispettivamente). Sono in diminuzione le società di persone (-3,6%), le cooperative (-7,2%) e le ditte individuali (-0,3%), che rimangono comunque la forma giuridica preferita dalle imprese rosa (63,2%).

IMPRESE A CONDUZIONE GIOVANILE

Sono in aumento le imprese giovanili nell'ultimo trimestre dell'anno, i dati Infocamere registrano 4.827 imprese guidate da under 35 in provincia di Modena al 31/12/2018, contro le 4.720 al 30 settembre, con un incremento congiunturale pari al +2,3%. Tuttavia tale miglioramento non è stato sufficiente a rendere positivo l'andamento annuale, che vede una diminuzione totale di 166 imprese rispetto a dicembre 2017, portando la variazione tendenziale annua a -3,3%.

Tale fenomeno è dovuto in parte anche alla definizione stessa di impresa giovanile, con la quale si intende una azienda in cui la maggioranza dei soci è rappresentata da imprenditori con meno di 35 anni; da ciò deriva che all'inizio di ciascun anno si registra un calo fisiologico dovuto al fatto che molti imprenditori, superando la soglia dei 35 anni, non vengono più conteggiati; tuttavia nel corso del 2018 le iscrizioni di imprese giovanili non sono state sufficienti a colmare questo gap.

Nonostante ciò, Modena rimane la seconda provincia in Emilia-Romagna per numero di imprese gestite prevalentemente da giovani: la quota provinciale sul totale regionale è pari al 16%, mentre al primo posto rimane Bologna con il 20,1% del totale regionale e al terzo posto si piazza Reggio Emilia (14,9%). Per quanto riguarda il tasso di imprese giovanili sul totale imprese, Reggio Emilia risulta la provincia più "giovane" con una quota di imprese giovanili pari al 9,1% del totale, seguono Ferrara e Rimini (7,6%) e Modena (7,4%). La provincia con imprese più 'vecchie' risulta invece Forlì-Cesena con un tasso di imprese giovanili pari al 6,7%.

Tornando ai dati della provincia di Modena, si evince una diversa composizione settoriale tra le imprese giovanili e il totale imprese: tra le prime il settore più rappresentato risulta il commercio con il 24,8% di imprese, seguito dai servizi alle imprese (21,1%) e dalle costruzioni (18,9%). Tuttavia le differenze maggiori con il totale modenese si riscontrano nell'"alloggio e ristorazione" (10,9% giovanili e 6,0% totale imprese), nelle industrie manifatturiere (9,9% giovanili e 14,4% imprese totali) e in agricoltura (5,9% giovanili e 12,3% imprese totali).

Nel corso del 2018 vi sono settori che perdono un numero considerevole di imprese e altri in deciso aumento: ad esempio calano le costruzioni (-8,7%), il commercio (-6,6%), l'industria e l'"alloggio e ristorazione" (-4,4% entrambi), mentre aumenta maggiormente il numero di imprese nei settori dove i giovani sono meno rappresentati come i servizi alle persone (+8,5%) e l'agricoltura (+5,6%). Buono anche l'andamento dei servizi alle imprese (+1,5%).

Anche le imprese giovanili sono concentrate solo in alcuni settori dell'industria manifatturiera: nel tessile abbigliamento opera il 26,9% del totale manifatturiero, tale comparto risulta però in calo però del 17,0%, nella fabbricazione di prodotti in metallo si trova il 24,2% delle imprese, mentre nella "riparazione e manutenzione" si arriva al 12,7%.

Infine le imprese giovanili sono ancora più concentrate rispetto a quelle femminili intorno all'impresa individuale. Infatti tale forma giuridica arriva al 72,6% del totale nelle imprese under 35, ma nel 2018 registra un calo del 4,5%, mentre nel totale Modena le ditte individuali rimangono al 52,8%. I giovani d'altro canto non prediligono le forme societarie, infatti le società di capitali sono solamente il 19,6% del totale (26,4% il totale Modena), e le società di persone rimangono addirittura al 6,1% del totale e sono in ulteriore calo nel 2018 (-10,3%). Le "altre forme" hanno le stesse proporzioni del totale provinciale.

IMPRESE GUIDATE DA STRANIERI

In provincia di Modena al 31/12/2018 si registrano 7.767 imprese attive in cui la maggioranza delle cariche è ricoperta da stranieri. La movimentazione dell'anno origina un saldo positivo di 267 imprese ed un incremento tendenziale pari al +3,6%.

Sale così all'11,9% il tasso di imprenditoria straniera rispetto al totale modenese, uguale alla media regionale; tuttavia tale media risulta da quote molto differenti, infatti la percentuale maggiore si trova a Reggio Emilia (15,6%), mentre quella più bassa a Ferrara (8,8%).

La distribuzione per settori economici è molto diversa rispetto al totale Modena; infatti le imprese straniere si concentrano soprattutto nelle costruzioni (30,6%), percentuale quasi doppia rispetto al totale modenese (16,1%). Quota importante anche per il commercio (22,2%) e l'industria manifatturiera (17,5%), mentre risultano meno imprese nei "servizi alle imprese", con il 13,5% di imprese straniere contro il totale Modena pari al 23,0%, inoltre l'agricoltura non piace agli imprenditori stranieri, dove lavora solamente l'1,4% delle aziende, contro il 12,3% del totale modenese. Infine nell'alloggio e ristorazione sono il 9,7% le imprese gestite da stranieri, quota maggiore del totale Modena (6,0%).

Gli incrementi annui dei diversi settori sono tutti positivi, tuttavia spiccano alcuni dei comparti che hanno il numero più basso di imprese, come i "servizi alle persone" (+9,0%), i "servizi alle imprese" (+6,4%) e l'alloggio e ristorazione (+5,3%).

All'interno dell'industria manifatturiera, più della metà delle imprese straniere opera nel tessile abbigliamento (55,0%) con una crescita nel 2018 del 2,0%, al contrario delle imprese tessili totali della provincia che sono in contrazione. L'altra grossa quota del manifatturiero è rappresentata dalla fabbricazione di prodotti in metallo (21,5%, +6,6%), seguita dalla "riparazione e manutenzione" (5,7% del totale manifattura).

Nei servizi gli incrementi maggiori si riscontrano negli "altri servizi alla persona" (+10,8%), come parrucchieri, massaggiatori e pulizia locali, nella "riparazione di beni per la casa" (+8,8%) e nel magazzinaggio (+8,5%).

La forma giuridica prevalente delle imprese capitanate da stranieri è la ditta individuale; con questa forma operano più di due terzi delle imprese totali (77,8%), con una crescita annua del +2,2%; seguono le società di capitali (12,9%) che quest'anno hanno avuto un vero e proprio boom (+16,5%). Risulta invece poco rappresentata la forma giuridica "società di persone" (6,3%) che è anche l'unica in calo (-2,4%), mentre le "altre forme" sono residuali.

L'economia degli Stati Uniti si rafforza rispetto a quella dell'area euro, in un contesto caratterizzato dall'indebolimento degli scambi internazionali. Nel secondo trimestre 2018 prosegue, seppure su

ritmi più contenuti e inferiori a quelli dell'area euro, la crescita dell'economia italiana. Queste le indicazioni contenute nell'ultima nota mensile dell'Istat (agosto 2018). L'attuale fase ciclica del nostro Paese risulta caratterizzata da una sostenuta espansione degli investimenti, dal contributo negativo della domanda estera netta e da una diminuzione della produttività del lavoro. Nel secondo trimestre il prodotto interno lordo è aumentato dello 0,2% su base congiunturale, in leggera decelerazione rispetto al trimestre precedente (+0,3%). La diffusione settoriale della crescita diminuisce nel settore manifatturiero a fronte di una stabilità nei servizi. Nel secondo trimestre, i consumi finali nazionali hanno segnato una debole crescita. L'inflazione è in ripresa, con una dinamica ancora inferiore a quella dell'area euro. L'occupazione su base annua è in aumento, trainata dai contratti a termine, e diminuisce di pari passo la disoccupazione. L'indicatore anticipatore si stabilizza sui livelli del mese precedente, suggerendo il mantenimento degli attuali ritmi di crescita dell'economia.

TURISMO

La provincia di Modena è caratterizzata da 813 strutture ricettive, di cui il 27,6% è rappresentato da alberghi e il 72,4% da altre strutture, costituite sostanzialmente da bed & breakfast, che sono quasi la metà, da alloggi in affitto (29,5% delle "altre strutture") e in misura minore da agriturismi (13,6%). Residuale la presenza di campeggi, ostelli e rifugi alpini.

Tuttavia, nonostante la minor quota, sono gli alberghi ad offrire il maggior numero di camere (6.216 camere, il 65,6% del totale); si tratta in gran parte di alberghi di buona qualità, infatti ben il 48,2% di essi ha tre stelle.

La maggioranza dei 680.216 turisti che nel 2018 si sono recati a Modena ha alloggiato in alberghi (87,0%), mentre solamente il 13,0% si è rivolto alle altre strutture ricettive.

Nel 2018 gli arrivi sono aumentati del 2,8% rispetto all'anno precedente e i pernottamenti sono cresciuti in misura maggiore: ammontano a 1.618 mila, con una variazione percentuale pari al +5,9%. Sale così la permanenza media che diviene 2,4 giorni.

Riguardo alle motivazioni del soggiorno, il comune capoluogo e quelli limitrofi attirano visitatori interessati alla cultura e alla gastronomia (oltre che al business), l'Appennino richiama il turismo vacanziero propriamente detto, sia durante la stagione sciistica che d'estate, mentre i distretti produttivi sono meta di viaggi d'affari.

Analizzando più nel dettaglio le diverse zone della provincia, si può notare che il comune capoluogo è comunque quello più visitato, con 270.411 presenze turistiche pari al 39,8% delle presenze totali, seguito da Maranello (9,4%) e da Formigine (7,8%).

La maggioranza dei turisti che arrivano in provincia di Modena proviene dall'Italia (69,6%), in crescita del 2,2%, mentre il restante 30,4% proviene dall'estero, principalmente dall'Unione Europea, e in totale è in aumento del 3,6%.

Il contesto interno

LA DOTAZIONE ORGANICA

La dotazione organica di 108 posti, approvata con delibera di Giunta n. 158 del 31.10.2002, è stata rideterminata in 65 posti dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico 8 agosto 2017, nell'ambito della riforma avviata con il D. Lgs 219/2016.

Composizione del personale in ruolo al 30/12/2018	
Segretario generale	1
Dirigenti	1
Cat. D	18
Cat. C	34
Cat. B	2
Cat. A	1

Al 30/12/2018 i dipendenti a tempo indeterminato sono 57, 6 dei quali con rapporto di lavoro a tempo parziale. I posti vacanti sono quindi già 8 (-12% rispetto alla dotazione come rideterminata).

Lo stesso decreto ministeriale dispone il divieto di assunzione o l'impiego di nuovo personale o il conferimento di incarichi a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale fino all'adozione degli atti di programmazione dei fabbisogni ex art. 6 del D. Lgs. 165/2001 tenuto conto del riassetto dei servizi e degli ambiti prioritari di intervento che verranno individuati dal Ministero, nonché alle eventuali procedure di mobilità di cui ai commi 6 e 7 dell'art. 7.

È evidente che tale regime aggrava il carico di lavoro al personale di ruolo anche di ulteriori incombenze cui la legge permetterebbe di sopperire attraverso forme di lavoro flessibile.

L'esternalizzazione di alcuni servizi o attività, mediante convenzioni con società del sistema camerale, ha consentito di delegare la parte operativa di taluni servizi riservando al personale camerale un compito esclusivamente gestionale.

LE INFRASTRUTTURE E LE RISORSE TECNOLOGICHE

Hardware

La CCIAA si avvale di una dotazione di 110 personal computer (compresa la dotazione dell'azienda speciale, oggi confluita nella società partecipata Promos Italia, assegnati in comodato d'uso e 15 pc portatili) collegati in rete con un server locale di nuova generazione.

Poiché alcuni dei suddetti computer non sono più utilizzabili perché vetusti o perché non supportano i programmi attualmente in uso, nel corso degli ultimi anni ed in particolare nel 2018 si è provveduto alla parziale dismissione degli stessi ed alla loro sostituzione.

Server

La CCIAA di Modena ha dismesso il server “fisico”, sostituendolo con un server virtuale. Tale server, che svolge funzioni di autenticazione alla rete locale, distribuzione di *policy*, *print server* e *storage* dati, è gestito da Infocamere.

Linee Dati

La CCIAA di Modena dispone di un collegamento verso la dorsale A di ICRete in fibra ottica a 100 Mbps.

Wi-Fi

La sede centrale di via Ganaceto 134 e la Borsa Merci sono state dotate di un collegamento *wi-fi* al fine di permettere agli ospiti della Camera e agli addetti ed agli operatori della Borsa Merci di poter usufruire di tale tecnologia.

Software

La Camera di commercio ha provveduto alla virtualizzazione di circa 50 stazioni di lavoro, con l’obiettivo di rendere sempre più flessibile e dinamico il lavoro.

Sicurezza informatica

L’accesso di tutte le stazioni ai servizi camerali è previsto tramite *smart-card*, al fine di migliorare la sicurezza informatica sia per il server di rete interno, sia per gli applicativi di Infocamere.

La salute finanziaria

Per valutare adeguatamente il quadro integrato dei valori di bilancio e le relative dinamiche, si rappresentano di seguito, sinteticamente, i valori consuntivi degli ultimi bilanci:

VOCI DI ONERI/PROVENTI (dati arrotondati ed espressi in migliaia di euro)	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
GESTIONE CORRENTE						
<i>A) Proventi correnti</i>	21.734	21.991	21.641	15.158	14.587	13.901
<i>B) Oneri correnti</i>	(22.965)	(21.224)	(21.851)	(16.479)	(13.712)	(13.137)
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B)	(1.231)	767	(210)	(-1.321)	875	764
<i>Proventi finanziari</i>	156	38	48	59	57	50
<i>Oneri finanziari</i>	0	0	0	0	0	0
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	156	38	48	59	57	50
<i>Proventi straordinari</i>	622	1.241	587	1.213	173	1.874
<i>Oneri straordinari</i>	(23)	(1.203)	(183)	(486)	(108)	(696)
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	599	38	404	727	65	1.178
<i>Rivalutazione attivo patrimoniale</i>	1	0	0	0	0	0
<i>Svalutazione attivo patrimoniale</i>	(18)	(34)	(93)	(107)	(521)	(161)
E) DIFFERENZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	(17)	(34)	(93)	(107)	(521)	(161)
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D)	(493)	809	148	(642)	476	1.831

I RISULTATI DEGLI OBIETTIVI DI NATURA STRATEGICA

Si evidenzia di seguito il grado di attuazione della strategia delineata con la RPP 2018, misurato mediante gli indicatori associati ai diversi livelli dell'albero della performance. Gli obiettivi strategici sono sviluppati ed aggregati in 3 macro Aree Strategiche, per meglio dare conto, anche a livello di sistema camerale, dei risultati aggregati delle politiche camerali e per gestire più adeguatamente il concatenarsi dei diversi programmi pluriennali.



Nelle tabelle che seguono sono rappresentati e valorizzati gli indicatori selezionati per misurare i vari ambiti di valutazione, il peso a ciascuno di essi attribuito, il valore di riferimento che si prevedeva di raggiungere in relazione al 2018 (target), il valore effettivamente raggiunto nel 2018 (consuntivo), la performance realizzata - il rapporto cioè tra consuntivo e target -, in relazione a ciascun indicatore e all'intero obiettivo. Le tabelle di dettaglio sono precedute da schemi di sintesi.

IMPATTO (1° livello: Aree Strategiche – vista triennale, con prospettiva di medio-lungo termine)

Nel Piano della *performance* relativo al triennio 2018-2020 sono stati utilizzati alcuni indicatori, non ancora di *outcome*, ma di tipo *proxy* (misure indirette di fenomeni complessi che non si è in grado di misurare direttamente, o la cui misurazione avrebbe un costo elevato), utili - come valori di riferimento nel medio-lungo termine - ad analizzare il possibile impatto prodotto sul territorio dall'attuazione degli obiettivi strategici pianificati.

- Performance $\geq 95\%$
- Performance compresa tra 60% e 95%
- Performance $\leq 60\%$

Area Strategica	Performance	
	Valore	Valutazione
1 - COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE (AS1)	98,79 %	●
2 - COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO (AS2)	100,00 %	●
3 - COMPETITIVITA' DELL'ENTE (AS3)	100,00 %	●

Obiettivi	Indicatore	Peso %	Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
1 - COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE (AS1)						95,58%
	Imprese cessate/ Imprese attive	0,33	\leq 7,50%	7,35%	100,00%	
	Percentuale di nuove imprese iscritte/ Imprese attive	0,33	\geq 6,80%	6,55%	96,38%	
	Variazione % rispetto allo stato dell'export provinciale	0,33	\geq 1,40%	2,33%	100,00%	

Obiettivi	Indicatore	Peso %	Target		Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
2 - COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO (AS2)							100,00%
	Grado di diffusione dei dispositivi di firma digitale rispetto alle imprese della provincia	0,50	>=	150,00%	170,32%	100,00%	
	Livello di diffusione dei servizi telematici presso il tessuto economico locale	0,50	>=	9,50%	9,78%	100,00%	

Obiettivi	Indicatore	Peso %	Target		Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
3 - COMPETITIVITA' DELL'ENTE (AS3)							100,00%
	Tempo medio di pagamento delle fatture passive	0,20	<=	18,00	13,60	100,00%	
	Grado di rispetto dello standard di 30 giorni per il pagamento delle fatture passive	0,20	>=	90,00%	95,83%	100,00%	
	Margine di struttura finanziaria (Pareto EC1)	0,15	>=	325,00%	490,40%	100,00%	
	Indice di liquidità (<i>quick ratio</i>)	0,15	>=	250,00%	453,53%	100,00%	
	Margine di struttura secondario	0,15	>=	135,00%	221,29%	100,00%	
	Margine di struttura primario	0,15	>=	130,00%	194,69%	100,00%	

ATTUAZIONE DELLA STRATEGIA (2° livello: Obiettivi Strategici – vista triennale)

Agli Obiettivi strategici dell'Albero della performance sono stati associati indicatori - alcuni di risultato, specifici per ciascuno dei 3 anni di pianificazione, altri di tipo *proxy*, utili a valutare in via indiretta il grado di attuazione della strategia -, con lo scopo di individuare possibili aree di riprogrammazione, soprattutto in relazione al triennio di riferimento del Piano della performance, laddove si verificano scostamenti significativi rispetto alle attese.

	Performance Obiettivi	
	Valore	Valutazione
1 - COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE		
101 - Incrementare disponibilità dell'informazione economica e previsionale, quale garanzia di equilibrio del mercato	100,00 %	
301 - Favorire il processo di internazionalizzazione delle imprese modenesi	100,00 %	
401 - Individuare e sostenere i fattori del vantaggio competitivo delle imprese: sviluppo economico d'impresa, ricerca e trasferimento tecnologico	91,12 %	
402 - Accompagnare i giovani (e le loro famiglie) nella scelta formativa in risposta alle esigenze del territorio e nell'orientamento al lavoro	100,00 %	
501 - Ridurre le difficoltà di finanziamento dell'attività imprenditoriale, agevolando l'accesso al credito e la disponibilità di liquidità delle imprese modenesi	100,00 %	
2 - COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO		
600 - Coordinare e sollecitare investimenti in infrastrutture per il territorio	100,00 %	
601 - Favorire la conoscenza di Modena in Italia e all'estero attraverso azioni di marketing territoriale	100,00 %	
602 - Favorire la conoscenza delle eccellenze del territorio modenese, in particolare mediante la realizzazione del Palatipico	98,02 %	
701 - Incrementare l'attrattività territorio provinciale, mediante la tutela dei consumatori e la regolazione del mercato	100,00 %	
702 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, agevolando azioni a favore della tempestività della giustizia	100,00 %	
3 - COMPETITIVITA' DELL'ENTE		
801 - Semplificare le procedure a carico delle imprese	100,00 %	
802 - Migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'Ente, intervenendo in particolare sulla qualità dei servizi erogati, mediante la tempestività e la definizione dei valori standard di livello	100,00 %	
803 - Attuare trasparenza, integrità e prevenzione della corruzione, integrandoli nel ciclo della performance, per promuovere la cultura della legalità e il controllo sociale sull'azione amministrativa	100,00 %	

1 - COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE

Gli obiettivi intendono agire sulle leve competitive utili alle imprese per le proprie strategie di sviluppo.

Obiettivo Strategico	Indicatore	Peso %	Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
						100,00%
101 - Incrementare la disponibilità dell'informazione economica e previsionale, quale garanzia di equilibrio del mercato	Tempi medi di lavorazione delle pratiche telematiche Registro Imprese	0,50	<= 4,00	1,49	100,00%	
	Pubblicazioni e aggiornamenti di dati e notizie economiche e/o di interesse per le imprese divulgate mediante sito camerale	0,50	>= 450	485	100,00%	
						100,00%
301 - Favorire il processo di internazionalizzazione delle imprese modenesi	Fatturato export provinciale	0,33	>= 12.000.000.000,00	12.956.262.833,00	100,00%	
	Rispetto dei tempi di evasione/rilascio delle richieste di documenti a valere per l'estero	0,33	>= 100,00%	100,00%	100,00%	
	Partecipanti alle iniziative di internazionalizzazione promosse dalla Camera di commercio nell'anno	0,33	>= 600	676	100,00%	
						91,12%
401 - Individuare e sostenere i fattori del vantaggio competitivo delle imprese: sviluppo economico d'impresa, ricerca e trasferimento tecnologico	Percentuale di nuove imprese giovanili / Imprese attive	0,33	>= 1,66%	1,70%	100,00%	
	Percentuale di nuove imprese iscritte/ Imprese attive	0,33	>= 6,50%	6,55%	100,00%	
	Incidenza percentuale del numero di start-up innovative iscritte al 31/12 nella sezione speciale del Registro Imprese di Modena rispetto al totale nazionale	0,33	>= 1,90%	1,39%	73,35%	
						100,00%
402 - Accompagnare i giovani (e le loro famiglie) nella scelta formativa in risposta alle esigenze del territorio e nell'orientamento al lavoro	N. studenti coinvolti nelle iniziative di orientamento e di alternanza scuola-lavoro nell'anno n	0,50	>= 1.200,00	1.805,00	100,00%	
	Numero soggetti ospitanti iscritti al RASL	0,50	>= 100,00	1.271,00	100,00%	
						100,00%
501 - Ridurre le difficoltà di finanziamento dell'attività imprenditoriale, agevolando l'accesso al credito e la disponibilità di liquidità delle imprese modenesi	Protesti / Imprese attive	0,50	<= 9,00%	5,75%	100,00%	
	Fallimenti/ Imprese attive	0,50	<= 0,28%	0,25%	100,00%	

2 - COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO

Gli obiettivi intendono agire sugli elementi di contesto territoriale, nell'ambito dei quali le imprese operano, per agevolarne le azioni di sviluppo.

Obiettivi		Peso %	Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
600 - Coordinare e sollecitare investimenti in infrastrutture per il territorio						100,00%
	Numero Istituzioni e altri soggetti coinvolti nell'anno dalla Camera di Commercio per azioni comuni	1,00	>= 4	4	100,00%	
601 - Favorire la conoscenza di Modena in Italia e all'estero attraverso azioni di marketing territoriale						100,00%
	Presenze turistiche registrate	0,50	>= 1.180.000,00	1.631.045,00	100,00%	
	Numero presenze turistiche di viaggiatori stranieri registrati nella provincia nell'anno	0,50	>= 350.000,00	469.346,00	100,00%	
602 – Favorire la conoscenza delle eccellenze del territorio modenese, in particolare mediante la realizzazione del Palatipico						100,00%
	Imprese agroalimentari con certificazione Tradizione e Sapori (dato stock)	0,50	>= 270	286	100,00%	
	Prodotti tutelati dal marchio camerale Tradizione e Sapori	0,50	>= 26	25	96,15%	
701 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, mediante la tutela dei consumatori e la regolazione del mercato						100,00%
	Rispetto dei tempi di evasione (5 giorni) delle pratiche Registro Imprese	0,25	>= 86,00%	97,80%	100,00%	
	Tempo medio evasione istanze cancellazione protesti	0,25	<= 9,00	4,60	100,00%	
	Aggiornamento e pubblicazione settimanale dei listini prezzi, conformemente alle quotazioni rilevate dalla Borsa Merci e/o dalle CUN quando istituite	0,25	>= 100	100	100,00%	
	Diffusione delle visite metrologiche di controllo e di vigilanza sui prodotti effettuate dalla Camera di commercio nell'anno	0,25	>= 1,25%	7,62%	100,00%	
702 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, agevolando azioni a favore della tempestività della giustizia						100%
	Livello di diffusione del servizio di Conciliazione/ Mediazione (in termini percentuali)	0,33	>= 0,20%	0,64%	100,00%	
	Tempi medi di avvio delle mediazioni (nomina mediatore e convocazione delle parti)	0,33	<= 5,00	4,08	100,00%	
	Tempi medi per la nomina del gestore per le procedure di sovraindebitamento	0,33	<= 10,00	5,34	100,00%	

3 - COMPETITIVITA' DELL'ENTE

Gli obiettivi intendono agire direttamente sulla Camera di commercio, perché qualità e tempestività dei servizi offerti rappresentano per le imprese un valore aggiunto particolarmente apprezzato.

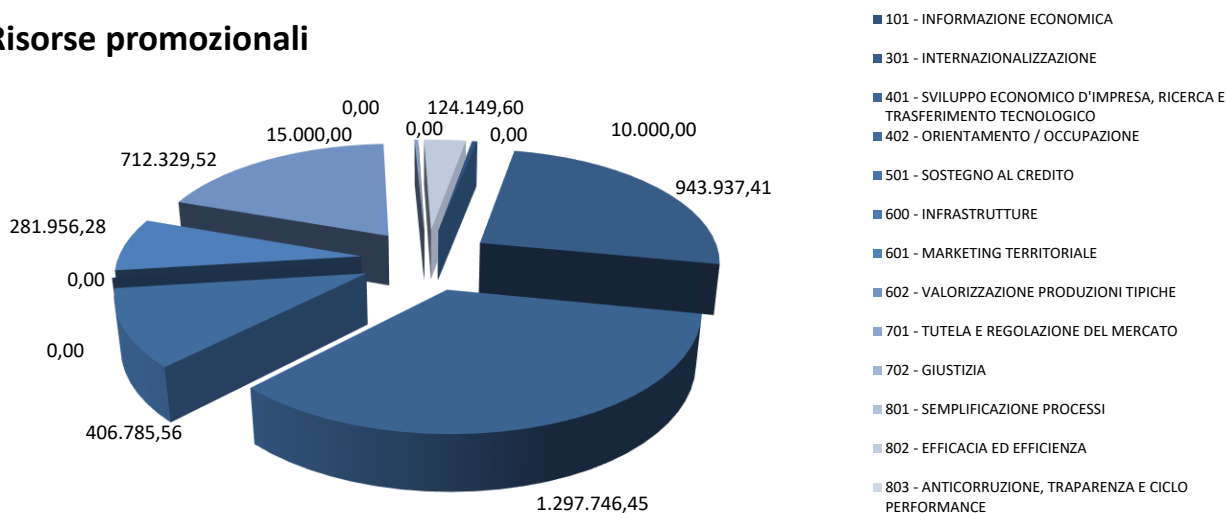
Obiettivi	Indicatore	Peso %		Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
							100,00%
801- Semplificare le procedure a carico delle imprese	Dispositivi per la firma digitale rilasciati e rinnovati nell'anno	0,50	>=	6.500	8.144	100,00%	
	Livello di diffusione dei servizi telematici presso il tessuto economico locale	0,50	>=	8,60%	9,78%	100,00%	
							100,00%
802 - Migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'Ente, intervenendo in particolare sulla qualità dei servizi erogati, mediante la tempestività e la definizione dei valori standard di livello	Tempo medio di pagamento delle fatture passive	0,20	<=	18,00	13,60	100,00%	
	Completamento fase di rilevazione di costi, produttività e qualità dei servizi erogati nell'anno sulla base degli indicatori di processo Pareto e la mappatura dei processi camerali validata	0,20	=	100,00	100,00	100,00%	
	Completamento fase di analisi dei trend camerali e del <i>benchmarking</i> di costi, produttività e qualità dei servizi erogati (fonte: dati pubblicati indicatori Pareto)	0,20	=	100,00	100,00	100,00%	
	Variazione percentuale dei costi per consumi intermedi rispetto al valore di riferimento (= valore dello Stato) previsto dalla Spending Review	0,20	>=	-15,00%	-46,19%	100,00%	
	Indicatore di tempestività dei pagamenti delle fatture rispetto ai 30 gg. previsti	0,20	>=	-15,00	-18,12	79,23%	
803 - Attuare trasparenza, integrità e prevenzione della corruzione, integrandoli nel ciclo della performance, per promuovere la cultura della legalità e il controllo sociale sull'azione amministrativa	Grado di utilizzo delle risorse stanziati a budget per le iniziative promozionali	0,20	>=	90,00%	90,53%	100,00%	
	Livello di realizzazione iniziative previste per l'anno nei termini indicati nelle schede di rischio del PTPC	0,20	>=	95,00%	100,00%	100,00%	
	N. iniziative di coinvolgimento di tutto il personale interno	0,20	>=	3	3	100,00%	
	Grado di coinvolgimento delle risorse camerali coinvolte nel processo di Pianificazione e programmazione	0,20	>=	25,00%	36,67%	100,00%	
	Pubblicazione costi sostenuti nell'anno precedente di ciascun processo gestito e servizio erogato, distinto in costi interni, esterni e promozionali	0,20	=	100,00	100,00	100,00%	

L'impatto e il grado di attuazione della strategia

L'assorbimento delle risorse promozionali sugli obiettivi strategici definiti nella RPP 2018

AREE STRATEGICHE	OBIETTIVI STRATEGICI	Risorse Promozionali Budget Iniziale (€)	Risorse Promozionali Budget aggiornato (€)	Utilizzo Risorse Promozionali Destinate (€)	Risorse Promozionali utilizzate (%)
1 - COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	101 - INFORMAZIONE ECONOMICA	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00%
	301 - INTERNAZIONALIZZAZIONE	781.787,00	951.553,00	943.937,41	99,20 %
	401 - INNOVAZIONE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	958.850,00	1.503.962,07	1.297.746,45	86,29 %
	402 - ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE	197.081,77	406.854,73	406.785,56	99,98 %
	501 - SOSTEGNO AL CREDITO	0,00	0,00	0,00	
1 - COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE		1.952.718,77	2.877.369,80	2.663.469,42	92,57%
2 - COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	600 - INFRASTRUTTURE	5.545,23	0,00	0,00	
	601 - MARKETING TERRITORIALE	431.736,00	476.145,50	281.956,28	59,22 %
	602 - VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE	600.000,00	712.334,72	712.329,52	100,00 %
	701 - VIGILANZA E TUTELA DEL MERCATO	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00 %
	702 - GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	
2 - COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO		1.047.281,23	1.198.480,00	1.004.285,50	83,80%
3 - COMPETITIVITA' DELL'ENTE	801 - SEMPLIFICAZIONE PROCEDURE	0,00	0,00	0,00	
	802 - EFFICACIA ED EFFICIENZA	100.000,00	135.925,89	124.149,60	91,34 %
	803 - TRASPARENZA	0,00	0,00	0,00	
3 - COMPETITIVITA' DELL'ENTE		100.000,00	135.925,89	124.149,60	91,34%
RISORSE PROMOZIONALI (COMPETENZA BILANCIO 2018)		3.100.000,00	4.211.775,91	3.791.904,82	90,03%

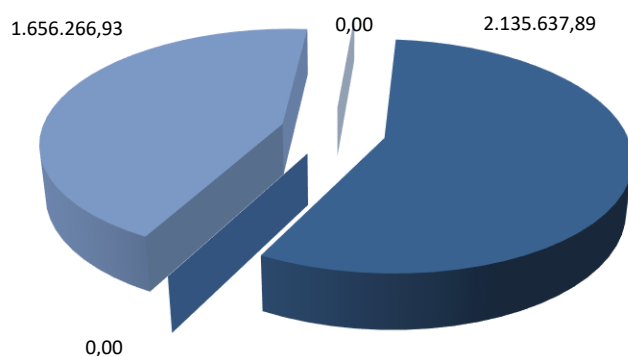
Risorse promozionali



L'assorbimento delle risorse promozionali 2018 sulle missioni e i programmi

LINEE STRATEGICHE	MISSIONI	PROGRAMMI	RISORSE PROMOZIONALI A PREVENTIVO	RISORSE PROMOZIONALI A CONSUNTIVO
101 - INFORMAZIONE ECONOMICA	011 - COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	005 - Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale	2.547.888,19	2.135.637,89
401 - INNOVAZIONE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO				
402 - ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE				
501 - SOSTEGNO AL CREDITO				
600 - INFRASTRUTTURE				
601 - MARKETING TERRITORIALE				
701 - VIGILANZA E TUTELA DEL MERCATO	012 - REGOLAZIONE DEI MERCATI	004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	0,00	0,00
702 - GIUSTIZIA				
301 - INTERNAZIONALIZZAZIONE	016 - COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO	005 - Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del <i>Made in Italy</i>	1.663.887,19	1.656.266,93
602 - VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE				
803 - TRASPARENZA	032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	002 - Indirizzo politico	0,00	0,00
801 - SEMPLIFICAZIONE PROCEDURE PER IMPRESE		004 - Servizi generali, formativi e approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
802 - EFFICACIA ED EFFICIENZA				
	090 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	001 - Servizi per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
RISORSE PROMOZIONALI (VALORI IN COMPETENZA 2018)			4.211.775,91	3.791.904,82

Risorse promozionali

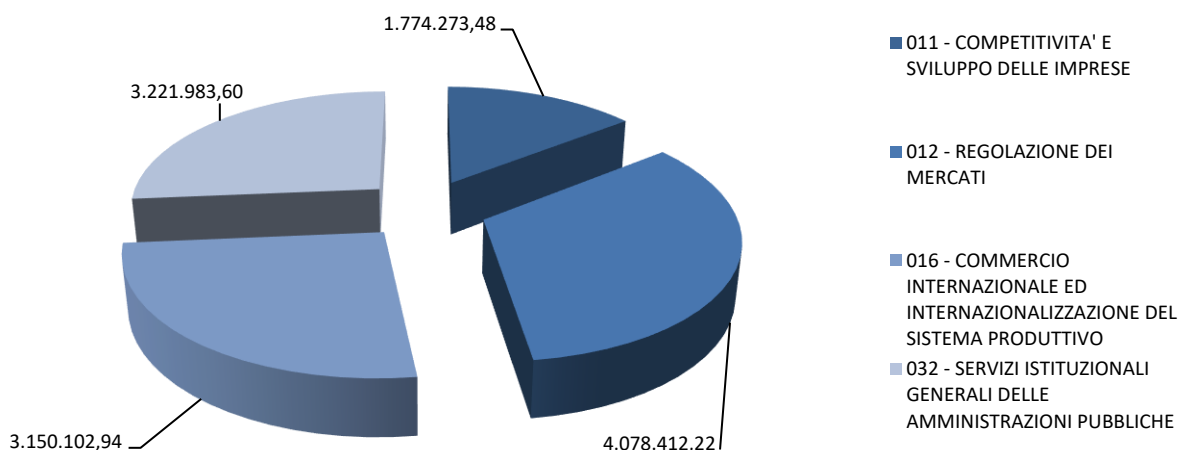


- 011 - COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE
- 012 - REGOLAZIONE DEI MERCATI
- 016 - COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO
- 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

L'assorbimento degli oneri correnti 2018 sulle missioni e i programmi (al netto della svalutazione del fondo crediti per diritto annuale)

LINEE STRATEGICHE	MISSIONI	PROGRAMMI	ONERI A PREVENTIVO	ONERI A CONSUNTIVO
101 - INFORMAZIONE ECONOMICA	011 - COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	005 - Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale	1.983.086,37	1.774.273,48
401 - INNOVAZIONE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO				
402 - ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE				
501 - SOSTEGNO AL CREDITO				
600 - INFRASTRUTTURE				
601 - MARKETING TERRITORIALE				
701 - VIGILANZA E TUTELA DEL MERCATO	012 - REGOLAZIONE DEI MERCATI	004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	4.254.632,18	4.078.412,22
702 - GIUSTIZIA				
301 - INTERNAZIONALIZZAZIONE	016 - COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO	005 - Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del <i>Made in Italy</i>	3.383.326,27	3.150.102,94
602 - VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE				
803 - TRASPARENZA	032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	002 - Indirizzo politico	931.459,15	859.511,26
801 - SEMPLIFICAZIONE PROCEDURE PER IMPRESE		004 - Servizi generali, formativi e approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche	2.462.775,04	2.362.472,34
802 - EFFICACIA ED EFFICIENZA				
	090 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	001 - Servizi per conto terzi e partite di giro		
TOTALE GENERALE ONERI CORRENTI (VALORI IN COMPETENZA 2018)			13.015.279,01	12.224.772,24

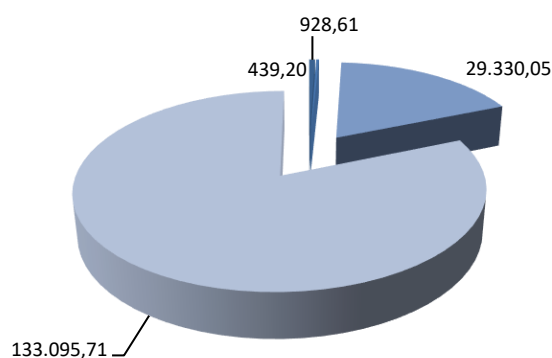
Oneri correnti



L'assorbimento delle risorse per investimenti sostenuti nel 2018 sulle missioni e i programmi

LINEE STRATEGICHE	MISSIONI	PROGRAMMI	INVESTIMENTI A PREVENTIVO	INVESTIMENTI A CONSUNTIVO
101 - INFORMAZIONE ECONOMICA	011 - COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	005 - Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale	487,00	928,61
401 - INNOVAZIONE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO				
402 - ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE				
501 - SOSTEGNO AL CREDITO				
600 - INFRASTRUTTURE				
601 - MARKETING TERRITORIALE				
701 - VIGILANZA E TUTELA DEL MERCATO	012 - REGOLAZIONE DEI MERCATI	004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	766,00	439,20
702 - GIUSTIZIA				
301 - INTERNAZIONALIZZAZIONE	016 - COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO	005 - Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del <i>Made in Italy</i>	22.037,00	29.330,05
602 - VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE				
803 - TRASPARENZA	032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	002 - Indirizzo politico	10.760,00	7.612,01
801 - SEMPLIFICAZIONE PROCEDURE PER IMPRESE		004 - Servizi generali, formativi e approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche	177.950,00	125.483,70
802 - EFFICACIA ED EFFICIENZA				
	090 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	001 - Servizi per conto terzi e partite di giro		
TOTALE GENERALE INVESTIMENTI (VALORI IN COMPETENZA 2018)			212.000,00	163.793,57

Investimenti

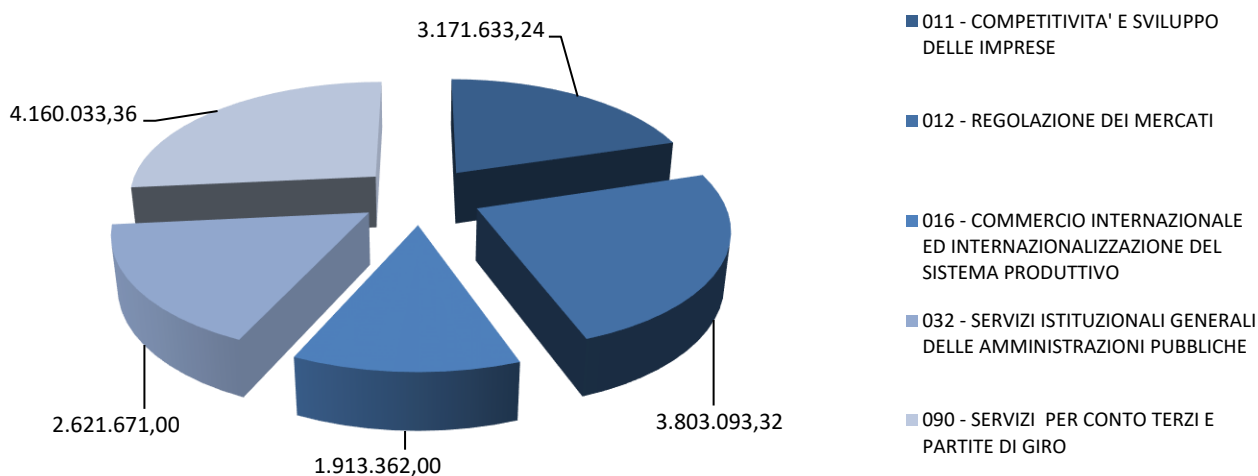


- 011 - COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE
- 012 - REGOLAZIONE DEI MERCATI
- 016 - COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO
- 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

L'assorbimento delle uscite di cassa 2018 sulle missioni e i programmi

LINEE STRATEGICHE	MISSIONI	PROGRAMMI	USCITE A PREVENTIVO	USCITE A CONSUNTIVO
101 - INFORMAZIONE ECONOMICA	011 - COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	005 - Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale	3.171.633,24	1.635.032,10
401 - INNOVAZIONE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO				
402 - ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE				
501 - SOSTEGNO AL CREDITO				
600 - INFRASTRUTTURE				
601 - MARKETING TERRITORIALE				
701 - VIGILANZA E TUTELA DEL MERCATO	012 - REGOLAZIONE DEI MERCATI	004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	3.803.093,32	3.591.683,67
702 - GIUSTIZIA				
301 - INTERNAZIONALIZZAZIONE	016 - COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO	005 - Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del <i>Made in Italy</i>	1.913.362,00	1.417.604,41
602 - VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE				
803 - TRASPARENZA	032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	002 - Indirizzo politico	647.076,00	566.730,21
801 - SEMPLIFICAZIONE PROCEDURE PER IMPRESE		004 - Servizi generali, formativi e approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche	1.974.595,00	1.745.990,83
802 - EFFICACIA ED EFFICIENZA				
	090 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	001 - Servizi per conto terzi e partite di giro	4.160.033,36	3.908.115,92
TOTALE GENERALE SPESE (VALORI IN TERMINI DI CASSA)			15.669.792,92	12.865.157,14

Uscite di cassa



IL RAPPORTO SUL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Nell'allegato 2 sono contenuti tutti gli elementi presenti nel Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio (PIRA 2018), suddivisi per programmi e missioni, corredati dei relativi valori a consuntivo e delle spese associate agli obiettivi, sia a preventivo che a consuntivo.

Di seguito vengono riportati gli elementi di performance raggiunta ed evidenziati in rosso gli eventuali scostamenti negativi.

Obiettivi	Indicatori	Target	Valori a consuntivo	Risultanze gestione	Scostamenti su target (in valore assoluto)
MISSIONE	11. Competitività e sviluppo delle imprese				
PROGRAMMA	5. Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale				
DIVISIONE	4. AFFARI ECONOMICI				
GRUPPO	1. Affari generali economici, commerciali e del lavoro				
101 - Incrementare la disponibilità dell'informazione economica, quale garanzia di equilibrio del mercato	Pubblicazioni e aggiornamenti di dati e notizie economiche e/o di interesse per le imprese divulgate mediante sito camerale Tempi medi di lavorazione delle pratiche telematiche Registro Imprese	Anno 2018: >= 450 Anno 2018: <= 4	485 1,49	107,78% 162,75%	35 -2,51
401 - Individuare e sostenere i fattori del vantaggio competitivo delle imprese: sviluppo economico d'impresa, innovazione e trasferimento tecnologico	Percentuale di nuove imprese iscritte/ Imprese attive Incidenza percentuale del numero di start-up innovative iscritte al 31/12 nella sezione speciale del Registro Imprese di Modena rispetto al totale nazionale	Anno 2018: >= 6,50% Anno 2018: >= 1,90%	6,55% 1,39%	100,77% 73,16%	5,00% -0,51%
402 - Accompagnare i giovani (e le loro famiglie) nella scelta formativa in risposta alle esigenze del territorio e nell'orientamento al lavoro	N. studenti coinvolti nelle iniziative Orientamedie, nelle lezioni ad hoc rivolte agli studenti e al Lavoro Estivo Guidato nell'anno "n" Numero soggetti ospitanti iscritti al RASL	Anno 2018: >= 1.200 Anno 2018: >= 100	1.805 1.271	150,42% 1171,00%	605 1.171
501 - Ridurre le difficoltà di finanziamento dell'attività imprenditoriale, agevolando l'accesso al credito delle imprese modenesi	Livello percentuale di protesti elevati nell'ambito delle imprese attive Livello percentuale di fallimenti registrati in relazione alle imprese attive	Anno 2018: <= 9% Anno 2018: <= 0,28%	5,75% 0,25%	136,11% 110,71%	-3,25% -0,03%
600 - Coordinare e sollecitare investimenti in infrastrutture per il territorio	Numero Istituzioni e altri soggetti coinvolti nell'anno dalla Camera di Commercio per azioni comuni	Anno 2018: >= 4	4	100,00%	-
601 - Favorire la conoscenza di Modena in Italia e all'estero attraverso azioni di marketing territoriale	Presenze turistiche registrate nell'anno nella provincia di Modena Numero presenze turistiche di viaggiatori stranieri registrati nella provincia nell'anno	Anno 2018: >= 1.180.000 Anno 2018: >= 350.000	1.631.045 469.346	138,22% 134,10%	451.045 119.346

MISSIONE	12. Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	4. 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

Obiettivi	Indicatori	Target	Valori a consuntivo	Risultanze gestione	Scostamenti su target (in valore assoluto)
701 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, mediante la tutela dei consumatori e la regolazione del mercato	Diffusione delle visite metrologiche di controllo e di vigilanza sui prodotti effettuate dalla Camera di commercio nell'anno "n"	Anno 2018: >= 1,26%	7,62%	604,76%	6,36%
	Aggiornamento e pubblicazione settimanale dei listini prezzi, conformemente alle quotazioni rilevate dalla Borsa Merci e/o dalle CUN quando istituite	Anno 2018: = SI	SI	100,00%	-
702 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, agevolando azioni a favore della tempestività della giustizia e della legalità	Tempi medi di avvio delle mediazioni (nomina mediatore e convocazione delle parti)	Anno 2018: <= 5	4,08	118,40%	-0,92
	Tempi medi per la nomina del gestore per le procedure di sovraindebitamento	Anno 2018: <= 10	5,34	146,60%	-4,66

MISSIONE	16. Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	5. Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4. AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1. Affari generali economici, commerciali e del lavoro

Obiettivi	Indicatori	Target	Valori a consuntivo	Risultanze gestione	Scostamenti su target (in valore assoluto)
301 - Favorire il processo di internazionalizzazione delle imprese modenesi	Fatturato export provinciale	Anno 2018: >= 12.000.000.000,00 €	12.956.262.833,00 €	107,97%	956.262.833,00 €
	iniziative di internazionalizzazione promosse dalla Camera di commercio nell'anno	Anno 2018: >= 600	676	112,67%	76
	Rispetto dei tempi di evasione/rilascio delle richieste di documenti a valere per l'estero	Anno 2018: >= 100%	100,00%	100,00%	0,00%
602 - Favorire la conoscenza delle eccellenze del territorio modenese, in particolare mediante la realizzazione del Palatipico	Prodotti tutelati dal marchio camerale "Tradizione e Sapori"	Anno 2018: >= 26	25	96,15%	-1
	Imprese agroalimentari con certificazione "Tradizione e Sapori" (dato stock)	Anno 2018: >= 270	286	105,93%	16

MISSIONE	32. Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	2. Indirizzo politico
DIVISIONE	1. SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1. Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

Obiettivi	Indicatori	Target	Valori a consuntivo	Risultanze gestione	Scostamenti su target (in valore assoluto)
802 - Migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'Ente, intervenendo in particolare sulla qualità dei servizi erogati, mediante la tempestività e la definizione dei valori standard di livello	Completamento fase di rilevazione di costi, produttività e qualità dei servizi erogati nell'anno sulla base degli indicatori di processo Pareto e la mappatura dei processi camerali validata	Anno 2018: = SI	SI	100,00%	-
	Variazione percentuale dei costi per consumi intermedi rispetto al valore di riferimento (= valore dello Stato) previsto dalla Spending Review	Anno 2018: <= -15%	-45,90%	306,00%	-30,90%
	Indicatore di tempestività dei pagamenti delle fatture calcolato in relazione ai 30 gg. previsti ed all'ammontare delle somme liquidate	Anno 2018: <= -15 gg.	-18,12	120,80%	-3,12
803 - Attuare trasparenza, integrità e prevenzione della corruzione, integrandoli nel ciclo della performance per promuovere la cultura della legalità e il controllo sociale sull'azione amministrativa	Pubblicazione costi sostenuti nell'anno precedente di ciascun processo gestito e servizio erogato, distinto in costi interni, esterni e promozionali	Anno 2018: = SI	SI	100,00%	-
	Livello di realizzazione iniziative previste per l'anno nei termini indicati nelle schede di rischio del PTPC	Anno 2018: >= 95%	100,00%	105,26%	5,00%

MISSIONE	32. Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	4. Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche
DIVISIONE	1. SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3. Servizi generali

Indicatori	Target	Valori a consuntivo	Risultanze gestione	Scostamenti su target (in valore assoluto)
Dispositivi per la firma digitale rilasciati e rinnovati nell'anno	Anno 2018: >= 6.500	8.144	125,29%	1.644
Livello di diffusione dei servizi telematici presso il tessuto economico locale	Anno 2018: >= 8,6%	9,78%	113,72%	1,18%
Grado di rispetto dello standard di 30 giorni per il pagamento delle fatture passive	Anno 2018: >= 90%	95,83%	106,48%	5,83%
Margine di struttura finanziaria (Pareto EC1)	Anno 2018: >= 275%	490,40%	178,33%	215,40%
Indice di liquidità (quick ratio)	Anno 2018: >= 210%	453,53%	215,97%	243,53%
Margine di struttura secondario	Anno 2018: >= 135%	221,29%	163,92%	86,29%
Margine di struttura primario	Anno 2018: >= 130%	194,69%	149,76%	64,69%
Indicatore di tempestività dei pagamenti delle fatture rispetto ai 30 gg. previsti e all'ammontare delle somme liquidate	Anno 2018: <= -15	-18,12	120,80%	-3,12

I RISULTATI DEGLI OBIETTIVI DI NATURA OPERATIVA

PORTAFOGLIO DELLE ATTIVITA' E DEI SERVIZI (4° livello: Obiettivi operativi – vista annuale)

Nelle tabelle che seguono sono rappresentati i valori di performance raggiunta al livello degli obiettivi operativi. Viene altresì evidenziato il grado di assorbimento delle risorse previste a budget esclusivamente per quanto riguarda gli interventi promozionali (con aggregazioni per linea/obiettivo strategico, per programma e per singola iniziativa).

Tra gli allegati di questa relazione, il primo evidenzia il grado di raggiungimento degli obiettivi operativi, nel terzo è presente il dettaglio degli indicatori selezionati e valorizzati a consuntivo.

AS1 – COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE		Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
1	COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	1.952.718,77	2.877.369,80	2.663.469,42	92,57%
101	INFORMAZIONE ECONOMICA	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00%
301	INTERNAZIONALIZZAZIONE	781.787,00	951.553,00	943.937,41	99,20%
401	SVILUPPO ECONOMICO D'IMPRESA, RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	958.850,00	1.503.962,07	1.297.746,45	86,29%
402	ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE	197.081,77	406.854,73	406.785,56	99,98%
501	SOSTEGNO AL CREDITO	0,00	0,00	0,00	

AS2 – COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO		Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
2	COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	1.047.281,23	1.198.480,22	1.004.285,80	83,80%
600	INFRASTRUTTURE	5.545,23	0,00	0,00	
601	MARKETING TERRITORIALE	431.736,00	476.145,50	281.956,28	59,22%
602	VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE	600.000,00	712.334,72	712.329,52	100,00%
701	TUTELA E REGOLAZIONE DEL MERCATO	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
702	GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	

AS3 – COMPETITIVITA' DELL'ENTE		Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
3	COMPETITIVITA' DELL'ENTE	100.000,00	135.925,89	124.149,60	91,34%
801	SEMPLIFICAZIONE PROCESSI				
802	EFFICACIA ED EFFICIENZA	100.000,00	135.925,89	124.149,60	91,34%
803	ANTICORRUZIONE, TRAPARENZA E CICLO PERFORMANCE				
	INTERVENTI PROMOZIONALI 2018	3.100.000,00	4.211.775,91	3.791.904,82	90,03%

		Budget Iniziale progetti +20% D.A.	Budget aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
30110501	INTERNAZIONALIZZAZIONE	81.787,00	106.553,00	106.553,00	100,00%
40110401	PUNTO IMPRESA DIGITALE	603.850,00	1.113.962,07	907.746,46	81,49%
40220301	I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI	147.081,77	272.323,26	272.323,26	100,00%
60110301	TURISMO	171.736,00	286.145,50	93.926,50	32,82%
	INTERVENTI PROMOZIONALI 2018 FINANZIATI DALL'INCREMENTO DEL 20% DI DIRITTO ANNUALE	1.004.454,77	1.778.983,83	1.380.549,22	77,60%

AS1 – COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo	
1	COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	1.952.718,77	2.877.369,80	2.663.469,42	92,57%
101	INFORMAZIONE ECONOMICA	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00%
1011	L'informazione in tempo reale quale garanzia di equilibrio nel mercato: il Centro Studi	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00%
1012	Qualità e tempestività informazioni del Registro Imprese	0,00	0,00	0,00	
301	INTERNAZIONALIZZAZIONE	781.787,00	951.553,00	943.937,41	99,20%
3011	Assistenza alle imprese in ordine alla penetrazione dei mercati internazionali	781.787,00	951.553,00	943.937,41	99,20%
3012	Certificazione per il commercio con l'estero	0,00	0,00	0,00	
401	SVILUPPO ECONOMICO D'IMPRESA, RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	958.850,00	1.503.962,07	1.297.746,45	86,29%
4011	Il capitale tecnologico quale motore della crescita economica	833.850,00	1.383.962,07	1.177.746,46	85,10%
4012	Creazione d'impresa e modelli di sviluppo	55.000,00	50.000,00	49.999,99	100,00%
4013	Sicurezza del contesto economico	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100,00%
402	ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE	197.081,77	406.854,73	406.785,56	99,98%
4021	Formazione dei giovani e orientamento al lavoro	30.000,00	0,00	0,00	
4022	Accompagnamento e orientamento al lavoro	167.081,77	406.854,73	406.785,56	99,98%
501	SOSTEGNO AL CREDITO	0,00	0,00	0,00	

Informazione economica

101 - Incrementare la disponibilità dell'informazione economica, quale garanzia di equilibrio del mercato	101.1 - Disponibilità e tempestività dell'informazione economica	1011.01.D6.31 - Rendere disponibili dati e notizie di interesse per le imprese con aggiornamenti quindicinali (sito camerale) e bimestrali (Modena Economica)	100,00%
		1011.02.D6.31 - Realizzare l'indagine congiunturale sulle imprese industriali della provincia di Modena	100,00%
		1011.03.D6.31 - Elaborare e garantire la disponibilità e la tempestività dell'informazione economica	100,00%
		1011.04.D6.31 - Pubblicare la rivista E-elle: indicatori statistici dell'economia e del lavoro	100,00%
		1011.05.D4.31 - Effettuare la rilevazione Excelsior - sistema informativo per l'occupazione e la formazione	91,67%
		1011.07.A2.41 - Realizzare un'indagine sulla Grande Distribuzione	100,00%
		101.2 - Miglioramento qualità e tempestività informazione del Registro delle Imprese	1012.01.C1.11 - Consolidare la tempestività delle iscrizioni nel Registro delle Imprese previste normativamente
	1012.02.C1.11 - Migliorare la qualità della banca dati del Registro Imprese, a vantaggio della trasparenza degli operatori delle attività regolamentate		100,00%
	1012.03.C1.17 - Individuare le imprese ai sensi del DPR 247/04 e degli artt. 2190, 2191 e 2490 C.C. ai fini delle previste cancellazioni d'ufficio		100,00%
	1012.04.C1.17 - Accertare le infrazioni amministrative relative a ritardi e omissioni nella presentazione di atti/fatti soggetti a pubblicità		100,00%
	1012.05.C1.14 - Garantire la tempestività nel rilascio di elenchi, bilanci, copie atti, visure e certificati ad uso privato		100,00%
	1012.06.C1.15 - Realizzare eventi formativi / informativi interni ed esterni, al fine di ridurre sospensioni e rilavorazioni ed accelerare l'iscrizione dei dati/fatti di cui alle istanze presentate		100,00%

	Budget Iniziale	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
101 INFORMAZIONE ECONOMICA	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00%
1011 L'informazione in tempo reale quale garanzia di equilibrio nel mercato: il Centro Studi	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00%
10110204 Indagine congiunturale sulle imprese in collaborazione con le Associazioni	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
10110303 Collaborazione con Comitato Amici Edmondo Berselli per la realizzazione di eventi di natura economica	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%
1012 Qualità e tempestività informazioni del Registro Imprese	0,00	0,00	0,00	

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

Internazionalizzazione

301 - Favorire il processo di internazionalizzazione delle imprese modenesi	301.1 - Supporto alle imprese, anche mediante l'Azienda Speciale PROMEC (e Newco sull'Internazionalizzazione e di nuova costituzione)	3011.02.D1.12 - Favorire l'export mediante specifiche iniziative di accompagnamento delle imprese	100,00%
		3011.03.D1.11 - Sostenere l'internazionalizzazione attraverso la formazione	100,00%
		3011.04.D1.11 - Sostenere finanziariamente l'internazionalizzazione mediante l'accesso al credito e la concessione di contributi diretti alle PMI	100,00%
		3011.05.E1.14 - INTERNAZIONALIZZAZIONE	100,00%
	301.2 - Certificazione per il commercio con l'estero	3012.01.D1.21 - Garantire la tempestività nel rilascio della certificazione per il commercio con l'estero e la relativa delocalizzazione del servizio	100,00%

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
301 INTERNAZIONALIZZAZIONE	781.787,00	951.553,00	943.937,41	99,20%
3011 Assistenza alle imprese in ordine alla penetrazione dei mercati internazionali	781.787,00	951.553,00	943.937,41	99,20%
30110101 Finanziamento Azienda Speciale Promec	450.000,00	450.000,00	450.000,00	100,00%
30110102 Carpi Fashion		145.000,00	137.384,41	94,75%
30110402 Fondo per progetti e/o iniziative per internazionalizzazione imprese modenesi	250.000,00	250.000,00	250.000,00	100,00%
30110501 INTERNAZIONALIZZAZIONE	81.787,00	106.553,00	106.553,00	100,00%
3012 Certificazione per il commercio con l'estero	0,00	0,00	0,00	

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

Sviluppo economico d'impresa, ricerca e trasferimento tecnologico

401 - Individuare e sostenere i fattori del vantaggio competitivo delle imprese: sviluppo economico d'impresa, innovazione e trasferimento tecnologico	401.1 - Il capitale tecnologico quale motore di crescita	4011.02.D6.13 - Favorire la progettualità e il trasferimento tecnologico	100,00%
		4011.04.E1.11 - PUNTO IMPRESA DIGITALE (PID)	100,00%
	401.2 - Creazione d'impresa e modelli di sviluppo	4012.01.D4.22 - Diffondere la cultura d'impresa	100,00%
		4012.02.D4.11 - Sostenere l'iniziativa imprenditoriale	100,00%
		4012.05.D6.12 - Sviluppare l'imprenditoria giovanile e femminile	100,00%
	401.3 - Sicurezza del contesto economico in cui operano le imprese,	4013.01.C2.14 - Favorire la sicurezza del territorio: il contrasto alla criminalità	100,00%
		4013.02.C2.14 - Favorire la sicurezza nel mondo del lavoro	100,00%

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
401 SVILUPPO ECONOMICO D'IMPRESA, RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	958.850,00	1.503.962,07	1.297.746,45	86,29%
4011 Il capitale tecnologico quale motore della crescita economica	833.850,00	1.383.962,07	1.177.746,46	85,10%
40110201 Fondo per le attività di trasferimento tecnologico verso Democenter-Sipe	230.000,00	230.000,00	230.000,00	100,00%
40110301 Bando Coop 4.0		40.000,00	40.000,00	100,00%
40110401 PUNTO IMPRESA DIGITALE	603.850,00	1.113.962,07	907.746,46	81,49%
4012 Creazione d'impresa e modelli di sviluppo	55.000,00	50.000,00	49.999,99	100,00%
40120101 Fondo per attività corsistica AMFA e quota annuale	10.000,00	10.000,00	9.999,99	100,00%
40120106 ImprendoCoop	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
40120107 Centro Studi G.R.O.	5.000,00	0,00	0,00	
40120108 Welcome day per nuove cooperative	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
40120109 Bella Coopia	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
40120501 Iniziative dei Comitato per la promozione dell'imprenditoria femminile	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%
40120502 Iniziative dei Comitato Giovani Imprenditori	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%
4013 Sicurezza del contesto economico	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100,00%
40130101 Fondo per la sicurezza a beneficio delle imprese maggiormente esposte a fatti criminosi	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100,00%

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

Orientamento / Occupazione

402 - Accompagnare i giovani (e le loro famiglie) nella scelta formativa in risposta alle esigenze del territorio e nell'orientamento al lavoro	402.1 - Formazione dei giovani	4021.01.D4.11 - Valorizzare il capitale umano in risposta alle esigenze del territorio, investendo nella formazione tecnica dei giovani	100,00%
	402.2 - Accompagnamento e orientamento al lavoro	4022.01.D4.22 - Avvicinare gli studenti al mondo del lavoro, mediante specifiche iniziative di raccordo e alternanza scuola-lavoro	100,00%
		4022.03.E1.12 - SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI	100,00%

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
402 ORIENTAMENTO / OCCUPAZIONE	197.081,77	406.854,73	406.785,56	99,98%
4021 Formazione dei giovani e orientamento al lavoro	30.000,00	0,00	0,00	
40210104 Intervento a sostegno dell'orientamento al lavoro e all'autoimprenditorialità nelle scuole secondarie di 2° grado della provincia	30.000,00	0,00	0,00	
4022 Accompagnamento e orientamento al lavoro	167.081,77	406.854,73	406.785,56	99,98%
40220101 Iniziative di collegamento con il mondo del lavoro e stage aziendali	20.000,00	0,00	0,00	
40220201 Iniziative a favore di aspiranti e neo-imprese		134.531,47	134.462,30	99,95%
40220301 I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI	147.081,77	272.323,26	272.323,26	100,00%

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

Sostegno al credito

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
501 SOSTEGNO AL CREDITO	0,00	0,00	0,00	
5012 Sostegno finanziario per programmi di sviluppo e creazione nuova imprenditorialità	0,00	0,00	0,00	
50120101 Fondo per contributi in conto interessi alle imprese che accedono a finanziamenti bancari attraverso consorzi fidi	0,00	0,00	0,00	

AS2 – COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
2	1.047.281,23	1.198.480,22	1.004.285,80	83,80%
COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO				
600 INFRASTRUTTURE	5.545,23	0,00	0,00	
6001 Infrastrutture tecnologiche	0,00	0,00	0,00	
6003 Infrastrutture logistiche: il Sistema Intermodale	5.545,23	0,00	0,00	
601 MARKETING TERRITORIALE	431.736,00	476.145,50	281.956,28	59,22%
6011 Promozione del territorio: il turismo	431.736,00	476.145,50	281.956,28	59,22%
602 VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE	600.000,00	712.334,72	712.329,52	100,00%
6021 I prodotti di eccellenza modenesi	430.000,00	527.334,72	527.334,72	100,00%
6022 Il brand "Modena" e i prodotti di eccellenza modenesi	170.000,00	185.000,00	184.994,80	100,00%
701 TUTELA E REGOLAZIONE DEL MERCATO	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
Regolazione e tutela del mercato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
702 GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	
Forme di giustizia alternativa	0,00	0,00	0,00	
Azioni per favorire la giustizia in ambito territoriale	0,00	0,00	0,00	

Infrastrutture

600 - Coordinare e sollecitare investimenti	600.3 - Infrastrutture logistiche: il Sistema	6003.01.D6.12 - Supportare il sistema intermodale	100,00%
---	---	---	---------

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
600 INFRASTRUTTURE	5.545,23	0,00	0,00	
6001 Infrastrutture tecnologiche	0,00	0,00	0,00	
6003 Infrastrutture logistiche: il Sistema Intermodale	5.545,23	0,00	0,00	
60030102 Supporto al sistema intermodale	5.545,23	0,00	0,00	

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

Marketing territoriale

601 - Favorire la conoscenza di Modena in Italia e all'estero attraverso azioni di marketing territoriale	601.1 - Il turismo	6011.01.D3.12 - Valorizzare l'offerta turistica mediante la definizione di progetti di marketing territoriale a livello nazionale e internazionale	100,00%
		6011.03.E1.15 - PROGETTO DI PROMO-COMMERCIALIZZAZIONE TURISTICA IN EMILIA-ROMAGNA	100,00%

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
601 MARKETING TERRITORIALE	431.736,00	476.145,50	281.956,28	59,22%
6011 Promozione del territorio: il turismo	431.736,00	476.145,50	281.956,28	59,22%
60110101 Azioni di marketing territoriale in collaborazione con CRMO	150.000,00	110.000,00	108.029,78	98,21%
60110103 Fondazione "Casa di Enzo Ferrari - museo"	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,00%
60110104 Festival della Filosofia	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00%
60110201 Iniziative di valorizzazione delle imprese turistiche ed agrituristiche della provincia	60.000,00	0,00	0,00	
70010001 AESS - Progetto di sviluppo 2018-2019		30.000,00	30.000,00	100,00%
60110301 TURISMO	171.736,00	286.145,50	93.926,50	32,82%

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

Valorizzazione produzioni tipiche

602 - Favorire la conoscenza delle eccellenze del territorio modenese, in particolare mediante la realizzazione del Palatipico	602.1 - I Prodotti di eccellenza modenesi	6021.01.D3.12 - Valorizzare le eccellenze del settore agroalimentare e agroindustriale	100,00%
		6021.02.D3.12 - Valorizzare i prodotti agroalimentari attraverso i marchi collettivi e la tutela internazionale dei sistemi di tracciabilità geografica, come la denominazioni d'origine	100,00%
		6021.03.D1.12 - Supportare le imprese che producono e commercializzano prodotti DOP e agroalimentari	100,00%
	602.2 - Il brand Modena	6022.01.D3.12 - Valorizzare le eccellenze del brand Modena	100,00%
		6022.02.D1.12 - Promuovere il settore tessile moda mediante il progetto Carpi Fashion	100,00%

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
602 VALORIZZAZIONE PRODUZIONI TIPICHE	600.000,00	712.334,72	712.329,52	100,00%
6021 I prodotti di eccellenza modenesi	430.000,00	527.334,72	527.334,72	100,00%
60210102 Attività di valorizzazione delle produzioni agroalimentari modenesi	250.000,00	300.000,00	300.000,00	100,00%
60210201 Prodotti agroalimentari: tutela internazionale mediante sistemi di tracciabilità geografica e sostegno al marchio camerale Tradizione e Sapori	140.000,00	152.334,72	152.334,72	100,00%
60210203 Progetto di acquisizione marchio europeo dop e igp da parte Consorzio Ciliegia	10.000,00	25.000,00	25.000,00	100,00%
60210205 Progetto mens sana in corpore sano	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,00%
60210206 Festa del cioccolato		20.000,00	20.000,00	100,00%
6022 Il brand "Modena" e i prodotti di eccellenza modenesi	170.000,00	185.000,00	184.994,80	100,00%
60220101 Fondo al sistema fieristico modenese tramite Modena Esposizioni	170.000,00	170.000,00	169.994,80	100,00%
60220204 Mostra "Giapponizzati: racconti di un viaggio di moda"		15.000,00	15.000,00	100,00%

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

Tutela e regolazione del mercato

701 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, mediante la tutela dei consumatori e la regolazione del mercato	701.1 - Regolazione e tutela degli attori del mercato	7011.01.C2.13 - Effettuare azioni con le associazioni a tutela dei Consumatori	100,00%
		7011.02.C2.60 - Garantire la tempestività nella cancellazione dei protesti	100,00%
		7011.03.C2.10 - Tutelare la proprietà intellettuale d'impresa: marchi e brevetti	100,00%
		7011.04.C2.82 - Monitorare prezzi e tariffe	100,00%
		7011.05.C2.81 - Borsa Merci: potenziare i servizi agli operatori che fanno riferimento alla piazza di Modena	100,00%
		7011.06.C2.23 - Intervenire a tutela e garanzia dei consumatori nelle operazioni legate ai concorsi a premio	100,00%
	701.2 - La vigilanza del mercato	7012.01.C2.41 - Espletare le attività sanzionatorie ex L. 689/81	100,00%
		7012.02.C2.50 - Valorizzare le funzioni metriche	100,00%
		7012.03.C2.32 - Favorire la sicurezza dei prodotti: rafforzamento attività di vigilanza sui prodotti	100,00%

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
701 TUTELA E REGOLAZIONE DEL MERCATO	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
Regolazione e tutela del mercato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
70110102 Iniziative a tutela dei consumatori e del mercato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

Giustizia

702 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, agevolando azioni a	702.1 - Forme di giustizia alternativa	7021.01.C2.72 - Valorizzare l'istituto della mediazione ai sensi del d.lgs. 28/2010	100,00%
		7021.02.C2.73 - Attivazione dell'Organismo di composizione delle crisi da sovraindebitamento	100,00%

	Budget Iniziale	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
702 GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	
Forme di giustizia alternativa	0,00	0,00	0,00	
Azioni per favorire la giustizia in ambito territoriale	0,00	0,00	0,00	

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

AS3 – COMPETITIVITA' DELL'ENTE

		Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
3	COMPETITIVITA' DELL'ENTE	100.000,00	135.925,89	124.149,60	91,34%
801 SEMPLIFICAZIONE PROCESSI		0,00	0,00	0,00	
8011 La multicanalità nell'accesso ai servizi e delle relazioni con l'utenza		0,00	0,00	0,00	
802 EFFICACIA ED EFFICIENZA		100.000,00	135.925,89	124.149,60	91,34%
8021 Le relazioni istituzionali per il perseguimento delle strategie		100.000,00	135.925,89	124.149,60	91,34%
8022 Il portafoglio delle attività e dei servizi: monitoraggio dei processi e dei costi standard		0,00	0,00	0,00	
8023 Lo stato di salute dell'Ente: monitoraggio e benchmarking		0,00	0,00	0,00	
8024 La tempestività dei servizi camerati		0,00	0,00	0,00	
803 ANTICORRUZIONE, TRAPARENZA E CICLO PERFORMANCE		0,00	0,00	0,00	
8031 Il Piano della Trasparenza		0,00	0,00	0,00	
8032 Il Piano della Performance e il Sistema di misurazione e valutazione		0,00	0,00	0,00	
8033 Il Piano della Prevenzione della corruzione		0,00	0,00	0,00	

Semplificazione e servizi alle imprese

801-Semplificare le procedure a carico delle imprese	801.1 - La multicanalità nell'accesso ai servizi e nelle relazioni con l'utenza	8011.02.C1.11 - Accelerare i tempi delle comunicazioni e dell'invio dei provvedimenti del RI mediante l'utilizzo della PEC	100,00%
		8011.04.C1.12 - Garantire un adeguato numero di sessioni di esami agenti d'affari in mediazione e ruolo conducenti e gestire adempimenti connessi	100,00%

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
801 SEMPLIFICAZIONE PROCESSI	0,00	0,00	0,00	
8011 La multicanalità nell'accesso ai servizi e delle relazioni con l'utenza	0,00	0,00	0,00	

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

Efficacia ed efficienza

802 - Migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'Ente, intervenendo in particolare sulla qualità dei servizi erogati, mediante la tempestività e la definizione dei valori standard di livello	802.1 - Le relazioni istituzionali intrattenute dall'Ente per il perseguimento delle strategie	8021.00.A1.11 - Rendere progressivamente operativo il D. Lgs. 219/2016, di riforma delle funzioni e del finanziamento delle Camere di commercio	100,00%
		8021.01.A2.12 - Individuare le partnership istituzionali strategiche ed ottimizzarne le azioni effettuate in collaborazione	100,00%
		8021.02.A2.12 - Ottimizzare la partecipazione alle azioni del sistema camerale	100,00%
		8021.03.A2.12 - Gestione delle società partecipate, in esito al D.L. 19 agosto 2016, n. 175 Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica	100,00%
		8021.04.A2.11 - Rinnovo Organi camerali e definizione programma di mandato	100,00%
		802.2 - Il portafoglio delle attività e dei servizi: monitoraggio dei processi e benchmarking per il controllo dell'efficienza	8022.00.A1.11 - Allineare la mappa dei processi di prossima approvazione negli applicativi Infocamere interessati
		8022.01.A1.12 - Rilevare ed analizzare i costi e i ricavi dei processi gestiti per allinearli ai corrispondenti valori standard	100,00%
		8022.02.A1.12 - Rilevare i livelli di produttività dei processi primari /di supporto per analizzarne gli scostamenti (positivi e negativi) nel confronto con le altre CCIAA	100,00%
		8022.04.D1.33 - Implementare il Registro Nazionale degli aiuti di Stato, per incrementare la qualità e la trasparenza del processo di erogazione dei contributi alle imprese	100,00%
		8022.05.A2.32 - Revisione del Piano di classificazione dei documenti e defunizione del Piano di fascicolazione	100,00%
	802.3 - Lo stato di salute dell'Ente: monitoraggio e benchmarking	8023.00.A1.12 - Porre in atto opportune azioni al fine di ridurre i costi di funzionamento sostenuti dalla Camera di commercio	83,33%
		8023.01.B2.11 - Gestione contratti attraverso CONSIP; MEPA e altre piattaforme telematiche	100,00%
		8023.03.A2.32 - Razionalizzare la tenuta degli archivi camerali e ridurre i costi di conservazione e gestione dei depositi	100,00%
	802.4 - La tempestività dei servizi camerali: i tempi medi di erogazione dei servizi ed il rispetto dei termini	8024.01.A1.12 - Garantire la tempestività dei servizi di supporto di competenza dell'Area Organizzativa Risorse finanziarie, Umane e Patrimoniali	100,00%
	8024.03.C2.50 - Garantire la tempestività della fatturazione dei rapporti di accertamento degli ispettori metrici e semplificarne il pagamento	100,00%	

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
802 EFFICACIA ED EFFICIENZA	100.000,00	135.925,89	124.149,60	91,34%
8021 Le relazioni istituzionali per il perseguimento delle strategie	100.000,00	135.925,89	124.149,60	91,34%
80210101 Quote di adesione (ITF, UNI e Fondazione Forense, Fondazione Biagi, ...)	40.000,00	39.080,00	39.080,00	100,00%
80210200 Fondo per la partecipazione a progetti tramite Unioncamere	60.000,00	96.845,89	85.069,60	87,84%
8022 Il portafoglio delle attività e dei servizi: monitoraggio dei processi e dei costi standard	0,00	0,00	0,00	
8023 Lo stato di salute dell'Ente: monitoraggio e benchmarking	0,00	0,00	0,00	
8024 La tempestività dei servizi camerali	0,00	0,00	0,00	

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

Anticorruzione, Trasparenza e Ciclo della performance

803 - Attuare trasparenza, integrità e prevenzione della corruzione, integrandoli nel ciclo della performance per promuovere la cultura della legalità e il controllo sociale sull'azione amministrativa	803.1 - La trasparenza e il diritto all'accesso	8031.02.A1.21 - Pubblicare tempestivamente i dati previsti nella sezione Amministrazione trasparente, ai sensi del D.Lgs 197/2016 di aggiornamento del D.Lgs. 33/2013	100,00%
	803.2 - Il Piano triennale della performance ed il Sistema di misurazione e valutazione	8032.02.A1.11 - Approvare il Piano della performance 2019-2021, raccordandolo al ciclo di programmazione economico-finanziario e di bilancio	100,00%
		8032.03.A1.11 - Avviare il ciclo della performance ed assegnare gli obiettivi individuali entro il 28 febbraio 2018	100,00%
		8032.04.A1.13 - Adottare la Relazione sulla performance 2017	100,00%
		8032.05.A1.14 - Validare la Relazione sulla performance 2017	100,00%
		8032.06.A1.32 - Concludere il procedimento di valutazione individuale del personale 2017 ed il relativo monitoraggio distribuzione premialità	100,00%
	803.3 - Il Piano triennale per la prevenzione della corruzione	8033.01.A1.21 - Adottare il Piano triennale per la prevenzione della corruzione 2019-2021	100,00%
		8033.02.A1.21 - Dare attuazione al Piano triennale di prevenzione della corruzione 2018-2020	100,00%
		8033.03.A1.21 - Monitorare ed effettuare azioni di audit del Piano 2018-2020	100,00%

	Budget Iniziale 2018	Budget Aggiornato	Utilizzato	% Utilizzo
803 ANTICORRUZIONE, TRAPARENZA E CICLO PERFORMANCE	0,00	0,00	0,00	
8031 Il Piano della Trasparenza	0,00	0,00	0,00	
8032 Il Piano della Performance e il Sistema di misurazione e valutazione	0,00	0,00	0,00	
8033 Il Piano della Prevenzione della corruzione	0,00	0,00	0,00	

Risultano qui rappresentate solo le iniziative più propriamente promozionali e valorizzate solo quelle con risorse promozionali espressamente dedicate

IL CONFRONTO TRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2018

Il bilancio dell'anno 2018 chiude con un avanzo di 1.138.281,64 €, in luogo dell'avanzo previsto in aggiornamento di preventivo, pari a 14.531,23 €. Tale risultato è correlato alle seguenti dinamiche:

HANNO INCISO POSITIVAMENTE RISPETTO AL PREVISTO (+1.327.233,75 €)

- **diritto annuale** che, per effetto dell'applicazione dei principi contabili e della gestione connessa all'incremento delle relative misure (Decreti MISE 22/05/2017 e 02/03/2018, note MISE 22/06/2017, 05/12/2017, 26/04/2018 e 21/05/2018), crea un saldo positivo rispetto ai valori preventivati, pari a **44.862,50 €**, così determinato:
 - sotto il profilo dei **proventi correnti**, il valore a consuntivo è inferiore rispetto a quello del preventivo di € 232.074,10 (- 2,29%), per effetto del risconto passivo della quota parte di diritto utile a finanziare nel 2019 le attività non concluse nel 2018;
 - sotto il profilo degli **oneri correnti**, la misura dettata dalla norma per il calcolo della svalutazione dei crediti, risultati superiori rispetto al previsto, ne incrementa il costo, rispetto al preventivo, di € 260.849,20 (+12,48%),
 - nell'ambito della **gestione straordinaria**, il saldo positivo della differenza tra proventi ed oneri straordinari correlati al diritto annuale (diritto, sanzioni, interessi anni precedenti e soprattutto conseguenti all'emissione del ruolo 2014) registrati a consuntivo rispetto al preventivo è pari ad € 537.785,86 (maggiori proventi straordinari = € 794.814,85 – maggiori oneri straordinari = € 257.028,99);
- **proventi correnti**, al netto del diritto annuale, risultati complessivamente superiori a quanto preventivato di **€ 298.044,43 (+ 5,70%)**;
- **costi del personale**, sostanzialmente sovrapponibili ai valori di cui all'aggiornamento effettuato a seguito della sottoscrizione del nuovo CCNL (inferiori dello 0,06%, **-2.128,94 €**);
- **costi di funzionamento**, diminuiti rispetto al preventivo dell'8,99% (**-392.172,95 €**);
- **interventi economici**, inferiori del 9,97% rispetto all'ultimo aggiornamento comprendente anche le somme correlate alle attività dei progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale e rinviate al 2019 (**-419.871,09 €**);
- **proventi finanziari**, risultati superiori del 69,79% rispetto al preventivo (**54.319,46 €**);
- **sopravvenienze straordinarie**, che hanno registrato un saldo positivo maggiore rispetto al preventivato pari a **115.834,38 €** (al netto dei valori correlati al Diritto Annuale, maggiori proventi straordinari = € 98.582,76 e minori oneri straordinari = € 17.251,62).

HANNO INCISO NEGATIVAMENTE RISPETTO AL PREVISTO (-203.303,22 €)

- **ammortamenti ed accantonamenti** (al netto del fondo svalutazione crediti da diritto annuale), risultati superiori rispetto al preventivo del 2,62% (**+23.666,22 €**);
- **rettifiche di valore dell'attività finanziaria**, che hanno registrato per svalutazioni dell'attivo patrimoniale un saldo assoluto pari ad **€ -179.637,00**, non previsto a preventivo.

Prima di analizzare nel dettaglio il conto economico dell'esercizio 2018, si rappresentano di seguito il quadro sintetico dei valori conseguiti nel 2018 nel confronto con quelli preventivati e, così come previsto all'art. 24, comma 2, del D.P.R. 254/05, il consuntivo di proventi, oneri ed investimenti, ripartiti per funzioni istituzionali, nel raffronto con l'ultimo preventivo approvato.

	Preventivo aggiornato 2018	Consuntivo 2018	Differenza tra consuntivo e preventivo	Differenza % consuntivo - preventivo
--	-------------------------------	--------------------	--	--

A) Proventi correnti				
1) Diritto Annuale	10.116.532,71	9.884.458,61	-232.074,10	-2,29%
2) Diritti di Segreteria	4.080.000,00	4.353.007,80	273.007,80	6,69%
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	679.282,45	664.789,31	-14.493,14	-2,13%
4) Proventi da gestione di beni e servizi	170.000,00	221.362,84	51.362,84	30,21%
5) Variazione delle rimanenze	0,00	-11.833,07	-11.833,07	
Totale proventi correnti (A)	14.593.304,41	13.901.725,44	-691.578,33	-0,44%
B) Oneri Correnti				
6) Personale	3.536.774,00	3.534.645,06	-2.128,94	-0,06%
7) Funzionamento	4.361.729,12	3.969.556,17	-392.172,95	-8,99%
8) Interventi economici	4.211.775,91	3.791.904,82	-419.871,09	-9,97%
9) Ammortamenti e accantonamenti	2.995.000,00	3.279.515,48	284.515,48	6,50%
Totale Oneri Correnti (B)	14.749.363,69	13.137.569,81	-529.675,50	-3,51%
Risultato della gestione corrente (A-B)	-59.463,87	536.163,96	595.627,83	-1.001,66%

C) GESTIONE FINANZIARIA				
10) Proventi finanziari	77.836,12	132.155,58	54.319,46	69,79%
11) Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	
Risultato gestione finanziaria	60.815,45	50.358,27	-10.457,18	69,79%

D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) Proventi straordinari	31.597,92	924.995,53	893.397,61	2.82742,39%
13) Oneri straordinari	35.619,35	275.396,43	239.777,37	673,17%
Risultato gestione straordinaria	-4.021,14	649.599,10	653.620,24	-16.254,60%

E) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA				
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00	
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	0,00	179.637,00	179.637,00	
Differenza rettifiche attività finanziaria	0,00	-179.637,00	-179.637,00	

Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	14.351,11	1.138.281,64	1.123.930,53	7.831,66%
--	------------------	---------------------	---------------------	------------------

CONSUNTIVO 2018 (ex art. 24 DPR 254/2005)	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)	
	Revisione di Budget	Consuntivo	Revisione di Budget	Consuntivo	Revisione di Budget	Consuntivo	Revisione di Budget	Consuntivo	Revisione di Budget	Consuntivo
GESTIONE CORRENTE										
A) Proventi correnti										
1) Diritto Annuale			7.770.000,00	8.084.590,06			2.346.532,71	1.799.868,55	10.116.532,71	9.884.458,61
2) Diritti di Segreteria	100,00	75,00			4.005.100,00	4.272.748,47	74.800,00	80.184,33	4.080.000,00	4.353.007,80
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	5.046,00	6.197,30	109.698,90	131.959,43	299.508,50	337.587,90	265.029,05	189.044,69	679.282,45	664.789,31
4) Proventi da gestione di beni e servizi			38.950,00	79.148,81	126.605,00	136.295,50	4.445,00	5.918,53	170.000,00	221.362,84
5) Variazione delle rimanenze		100,87		1.758,18		-12.980,49		-711,64		-11.833,07
Totale proventi correnti (A)	5.146,00	6.373,17	7.918.648,90	8.297.456,48	4.431.213,50	4.733.651,38	2.690.806,76	2.074.304,46	15.045.815,16	15.111.785,49
B) Oneri Correnti										
6) Personale	438.760,42	438.320,87	658.439,70	657.923,28	2.034.006,82	2.033.228,36	405.567,05	405.172,55	3.536.774,00	3.534.645,06
7) Funzionamento	482.469,23	376.671,80	1.395.938,23	1.336.837,47	2.211.848,84	2.007.472,04	271.472,81	248.574,85	4.361.729,12	3.969.556,17
8) Interventi economici							4.211.775,91	3.791.904,82	4.211.775,91	3.791.904,82
9) Ammortamenti e accantonamenti	10.229,49	44.518,59	2.498.397,12	2.718.560,86	8.776,52	37.711,82	477.596,87	478.724,21	2.995.000,00	3.279.515,48
Totale Oneri Correnti (B)	931.459,15	859.511,26	4.552.775,04	4.713.321,60	4.254.632,18	4.078.412,22	5.366.412,64	4.924.376,42	15.105.279,03	14.575.621,53
Risultato della gestione corrente (A-B)	-926.313,15	-853.138,10	3.365.873,86	3.584.134,88	176.581,32	655.239,16	-2.675.605,88	-2.850.071,97	-59.463,87	536.163,96
10) Proventi finanziari			77.836,12	132.155,58					77.836,12	132.155,58
11) Oneri finanziari										
Risultato gestione finanziaria (C)			77.836,12	132.155,58					77.836,12	132.155,58
12) Proventi straordinari			31.597,92	924.995,53					31.597,92	924.995,53
13) Oneri straordinari			-35.619,06	-275.396,43					-35.619,06	-275.396,43
Risultato gestione straordinaria (D)			-4.021,14	649.599,10					-4.021,14	649.599,10
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale										
15) Svalutazioni attivo patrimoniale								-179.637,00	0,00	-179.637,00
Differenza rettifiche attività finanziaria (E)								-179.637,00	0,00	-179.637,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	-926.313,15	-853.138,10	3.439.688,84	4.365.889,56	176.581,32	655.239,16	-2.675.605,88	-3.029.708,97	14.351,11	1.138.281,64
PIANO DEGLI INVESTIMENTI										
Totale Immobilizz. Immateriali	10.160,00	7.063,01	15.816,00	15.586,72			12.524,00	12.758,66	38.500,00	35.408,39
Totale Immobilizzaz. Materiali	600,00	549,00	162.134,00	109.896,98	766,00	439,20			163.500,00	110.885,18
Totale Immob. Finanziarie							10.000,00	17.500,00	10.000,00	17.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.760,00	7.612,01	177.950,00	125.483,70	766,00	439,20	22.524,00	30.258,66	212.000,00	163.793,57

SCOSTAMENTI TRA PREVENTIVO E CONSUNTIVO: LE GESTIONI DI BILANCIO

Facendo riferimento alla rappresentazione del bilancio camerale nelle diverse gestioni in cui è strutturato (gestione corrente, finanziaria, straordinaria e rettifiche di valore dell'attività finanziaria), risulta evidente che a determinare l'avanzo registrato a consuntivo, pari a 1.138.281,64 €, rispetto all'avanzo preventivato in sede di aggiornamento, pari a 14.351,11 €, hanno contribuito: la gestione finanziaria (54.319,46 €, con un'incidenza sullo scostamento totale pari al 4,83%), la gestione delle rettifiche di valore dell'attività finanziaria (-179.637,00 €) con un'incidenza sullo scostamento del -15,98%, ma soprattutto la gestione straordinaria (+653.620,24 €) con un'incidenza sullo scostamento totale pari al 58,15% e la gestione corrente (+536.163,96 €) con un'incidenza sullo scostamento totale del 53,00%. Il risultato della gestione corrente è a sua volta il frutto di scostamenti che hanno inciso positivamente sul risultato finale, con un incremento dei proventi correnti (+5,87%) ed una importante diminuzione degli oneri correnti (-47,13%).

SCOSTAMENTI TRA PREVENTIVO E CONSUNTIVO: LE FUNZIONI ISTITUZIONALI

Per quanto riguarda la suddivisione nelle funzioni istituzionali, le differenze già evidenziate tra preventivo e consuntivo danno ragione delle particolari divaricazioni presenti nelle funzioni istituzionali: B (Servizi di supporto) - nel cui ambito ricadono la gestione del diritto annuale ordinario, delle gestioni finanziaria e straordinaria, e quindi dei valori direttamente associati ai processi medesimi - e D (Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica) - dove ricadono le rettifiche dell'attività finanziaria relative a società la cui partecipazione è legata alla promozione del territorio e la gestione dei costi e ricavi correlati alla gestione dei progetti finanziati ex D.Lgs. 219/2016 art. 18 comma 10.

Da rilevare la diminuzione generalizzata di tutte le voci di onere in tutte le funzioni istituzionali (al netto del mastro "Ammortamenti e accantonamenti" dove ricadono, sia i fondi svalutazione crediti: da diritto annuale e da altri crediti, che gli accantonamenti a fondo oneri: per Organi istituzionali, per fondo dirigenti e promozionali, difficilmente valorizzabili a preventivo) e l'incremento di tutte le voci di provento, ad eccezione di quelle ricadenti nella funzione istituzionale D. Il Diritto Annuale, che vede una flessione del 23,30% rispetto al preventivo, sconta l'effetto del rinvio al 2019 della quota parte di diritto per le attività progettuali da questo finanziate e non concluse nel 2018 ed il minor gettito di diritto annuale registrato a consuntivo rispetto al preventivato; anche i Contributi, trasferimenti ed altre entrate, a consuntivo inferiori del 28,67% rispetto ai valori del preventivo, risentono della gestione dei progetti promozionali finanziati dal fondo perequativo: essendone prevista la conclusione nel primo semestre 2019, le risorse non ancora utilizzate transitano nel 2019 per finanziare le corrispondenti attività.

Negli oneri del personale i decrementi vanno dal -0,04% della funzione C (Anagrafe e Servizi di Regolamentazione di Mercato), al -0,10% delle funzioni A (Organi istituzionali e Segreteria generale) e D (Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica), passando per il -0,08% della funzione B (Oneri di supporto), sostanzialmente quindi riproponendo i valori del preventivo.

Anche gli oneri per il funzionamento vedono un decremento trasversale rispetto al preventivo su tutte le funzioni istituzionali: del -21,93% nella funzione istituzionale A (Organi istituzionali e Segreteria generale), del -4,23% nella funzione B (Oneri di supporto), del -9,24% nella funzione C (Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato), del -8,43% nella funzione D (Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica).

I costi per ammortamenti e accantonamenti sono superiori rispetto al preventivo in via generalizzata, per effetto dell'accantonamento a fondo oneri del fondo dirigenti, ed in particolare per gli accantonamenti a fondo oneri e svalutazione crediti: nella funzione istituzionale A (Organi istituzionali e Segreteria generale), per l'accantonamento a fondo oneri di possibili indennità da riconoscere agli Organi Istituzionali, l'incremento rispetto al preventivo è del 335,20%, nella funzione C (Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato) è del 329,69%, nella funzione D (Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica) è dello 0,24%; nella funzione B (Oneri di supporto), +8,81% rispetto al preventivo, si registra l'incremento più significativo in termini assoluti (+220.163,74 €) a causa dei maggiori accantonamenti al fondo svalutazione diritto annuale e al fondo svalutazione altri crediti.

La gestione finanziaria, ricadente per intero nella funzione istituzionale B (Oneri di supporto), ha prodotto uno scostamento positivo del 69,79%.

Lo scostamento della gestione straordinaria - il più significativo di tutti, tanto da determinare per il 57,07% l'avanzo di bilancio - si deve per intero alla funzione istituzionale B (Oneri di supporto) ed è pari al +16.254,60% (+653.620,24 €). E' determinato, in particolare, dalla gestione contabile del diritto annuale, così come definita dai principi contabili emanati con la Circolare MISE del 05 febbraio 2009 (Doc. 3, punto 1.2 e seguenti), e dalla rideterminazione del fondo di svalutazione del credito dei diritti di segreteria, sospesi nel 2012 a seguito del sisma, ridotto a fronte degli incassi rilevati nell'anno.

Crea invece uno scostamento negativo importante la differenza delle rettifiche di attività finanziaria, iscritta a consuntivo per 179.637,99 €, afferente per intero alla funzione istituzionale D (Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica) in quanto relativa alla società Promo s.c.r.l., partecipata a fini promozionali, non prevista a preventivo.

In linea generale, i saldi per funzione originariamente preventivati hanno visto variazioni positive in tutte le funzioni istituzionali salvo che nella D: diminuisce del 7,90% il disavanzo originariamente previsto nella funzione istituzionale A (Organi istituzionali e Segreteria generale), cresce del 26,93% l'avanzo della funzione B (Oneri di supporto) e del 271,07% quello della funzione C (Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato); nella funzione D (Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica) il saldo già previsto con segno negativo è ulteriormente incrementato del 13,23%.

Per quanto riguarda il Piano degli investimenti, le riduzioni hanno riguardato tutte le funzioni istituzionali, salvo che nella D: del 29,26% nella funzione istituzionale A (Organi istituzionali e Segreteria generale), del 29,48% nella funzione B (Oneri di supporto), del 42,66% nella funzione C (Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato); la funzione D (Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica) registra un incremento del 34,34%, dovuto, in prevalenza, alle prime operazioni per la costituzione dell'Agenzia italiana per l'internazionalizzazione – Promos Italia S.c.r.l., partecipata dall'Unione Italiana e dalle Camere di commercio di Milano Monza Brianza, Udine, Genova, Ravenna e Modena, mediante il conferimento delle proprie Aziende speciali e alla ricognizione effettuata sui marchi di proprietà camerale, che solo dall'esercizio 2010 sono stati registrati tra i cespiti.

ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICI DI BILANCIO

Il consuntivo 2018 chiude con un avanzo economico, pari ad € 1.138.281,64.

Dei fattori che maggiormente hanno determinato questo risultato si è già dato conto nell'ambito dell'analisi degli scostamenti tra preventivo e consuntivo e nella sezione introduttiva. Sembra comunque opportuno operare una riclassificazione dei valori di bilancio degli ultimi esercizi (depurandoli, sia nei proventi in competenza che negli accantonamenti, del valore sostanzialmente contabile, iscritto a Fondo Svalutazione Crediti per Diritto Annuale), così da renderli più confrontabili e poterne più agevolmente evidenziare le dinamiche interne. Le tabelle seguenti sintetizzano di seguito entrambe le rappresentazioni:

	2015	2016	2017	2018	variazione 2018/2017
Proventi correnti					
Diritto Annuale (al netto dell'accantonamento al F.S.C)	7.863.660,00	7.315.771,17	6.400.203,75	7.533.609,35	17,71%
Diritti Segreteria	4.241.249,90	4.329.919,45	4.235.193,63	4.353.007,80	2,78%
Contributi e trasferimenti ed altre entrate	504.072,97	643.136,34	893.523,88	664.789,31	-25,60%
Proventi da gestione di beni e servizi	201.580,86	220.053,16	197.080,30	221.362,84	12,32%
Variazioni delle rimanenze	-20.014,23	-19.720,94	-11.329,95	-11.833,07	4,44%
TOTALE PROVENTI CORRENTI	12.790.549,50	12.489.159,18	11.714.671,61	12.760.936,23	8,93%
Oneri operativi di struttura					
Personale	-3.685.412,11	-3.554.773,15	-3.519.440,45	-3.534.645,06	0,43%
Funzionamento (al netto delle quote associative)	-3.889.344,05	-3.281.153,52	-3.044.686,26	-3.210.849,65	5,46%
TOTALE ONERI DI STRUTTURA	-7.574.756,16	-6.835.926,67	-6.564.126,71	-6.745.494,71	2,76%
MARGINE OPERATIVO LORDO GESTIONE CORRENTE	5.215.793,34	5.653.232,51	5.150.544,90	6.015.441,52	16,79%
Promozione economica					
Interventi economici	-4.368.665,82	-2.797.149,14	-2.448.734,71	-3.791.904,82	54,85%
Quote associative organismi del sistema camerale	-1.071.967,10	-907.866,19	-811.459,14	-758.706,52	-6,50%
Totale costi promozione economica	-5.440.632,92	-3.705.015,33	-3.260.193,85	-4.550.611,34	39,58%
Ammortamenti e accantonamenti	-1.096.062,83	-1.073.668,61	-1.126.195,42	-928.666,22	-17,54%
RISULTATO OPERATIVO	-1.320.902,41	874.548,57	764.155,63	536.163,96	-29,84%
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	59.018,25	57.397,06	50.358,27	132.155,58	162,43%
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	726.829,22	65.116,10	1.139.418,47	649.599,10	-42,99%
DIFFERENZE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	-93.265,42	-106.795,04	-520.628,53	-179.637,00	11,52%
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	147.846,25	-641.849,98	476.433,20	1.138.281,64	-36,51%

	2014	2015	2016	2017	2018
A) Proventi correnti					
1) Diritto Annuale	15.612.318,42	10.231.292,57	9.413.822,37	8.587.257,58	9.884.458,61
2) Diritti di Segreteria	4.331.490,61	4.241.249,90	4.329.919,45	4.235.193,63	4.353.007,80
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	1.455.567,47	504.072,97	643.136,34	893.523,88	664.789,31
4) Proventi da gestione di beni e servizi	253.390,17	201.580,86	220.053,16	197.080,30	221.362,84
5) Variazione delle rimanenze	-12.239,76	-20.014,23	-19.720,94	-11.329,95	-11.833,07
Totale proventi correnti (A)	21.640.526,91	15.158.182,07	14.587.210,38	13.901.725,44	15.111.785,49
B) Oneri Correnti					
6) Personale	- 3.844.359,68	- 3.685.412,11	- 3.554.773,15	- 3.519.440,45	- 3.534.645,06
a) competenze al personale	-2.868.668,06	-2.773.302,48	-2.674.243,32	-2.648.799,72	-2.625.188,11
b) oneri sociali	-697.966,69	-678.595,78	-646.997,16	-641.070,06	-636.647,48
c) accantonamenti al T.F.R.	-205.966,69	-167.864,98	-165.683,96	-170.903,57	-213.706,83
d) altri costi	-71.758,24	-65.648,87	-67.848,71	-58.667,10	-59.102,64
7) Funzionamento	- 5.668.498,37	- 4.961.311,15	- 4.189.019,71	- 3.856.145,40	- 3.969.556,17
a) Prestazione servizi	-2.443.495,45	-2.281.240,14	-1.711.467,50	-1.683.034,96	-1.795.379,23
b) Godimento di beni di terzi	-135.576,74	-124.521,77	-86.312,62	-77.995,05	-77.134,00
c) Oneri diversi di gestione	-1.216.638,39	-1.259.007,35	-1.225.961,92	-1.210.456,80	-1.274.315,88
d) Quote associative	-1.627.212,43	-1.071.967,10	-907.866,19	-811.459,14	-758.706,52
e) Organi istituzionali	-245.575,36	-224.574,79	-257.411,48	-73.199,45	-64.020,54
8) Interventi economici	- 7.187.563,25	- 4.368.665,82	- 2.797.149,14	- 2.448.734,71	- 3.791.904,82
9) Ammortamenti e accantonamenti	- 5.150.437,36	- 3.463.695,40	- 3.171.719,81	- 3.313.249,25	- 3.279.515,48
a) immobilizzazioni immateriali	-209.776,13	-323.403,29	-332.638,12	-331.315,32	-223.750,95
b) immobilizzazioni materiali	-730.408,26	-712.507,63	-683.032,66	-627.413,31	-622.971,57
c) svalutazione crediti	-4.119.576,97	-2.418.013,89	-2.154.702,72	-2.187.418,83	-2.357.526,91
d) fondi rischi e oneri	-90.676,00	-9.770,59	-1.346,31	-167.101,79	-75.266,05
Totale Oneri Correnti (B)	- 21.850.858,66	- 16.479.084,48	- 13.712.661,81	- 13.137.569,81	- 14.575.621,53
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A-B)	-210.331,75	-1.320.902,41	874.548,57	764.155,63	536.163,96
C) GESTIONE FINANZIARIA					
10) Proventi finanziari	47.726,25	59.018,25	57.397,07	50.358,27	132.155,58
11) Oneri finanziari			-0,01	0,00	0,00
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA (C)	47.726,25	59.018,25	57.397,06	50.358,27	132.155,58
D) GESTIONE STRAORDINARIA					
12) Proventi straordinari	586.692,79	1.212.447,49	173.320,17	1.835.371,05	924.995,53
13) Oneri straordinari	-182.975,62	-485.618,27	-108.204,07	-695.952,58	-275.396,43
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA (D)	403.717,17	726.829,22	65.116,10	1.139.418,47	649.599,10
E) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	-33.967,00	-93.265,42	-106.795,04	-520.628,53	-179.637,00
Differenza rettifiche attività finanziaria	-33.967,00	-93.265,42	-106.795,04	-520.628,53	-179.637,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	809.533,70	147.846,25	-641.849,98	476.433,20	1.138.281,64

Nell'allegato n. 4 si presenta il Conto Economico riclassificato, ai sensi dell'art. 2, comma 3 del DM 27/03/2013, in coerenza con lo schema di budget economico annuale.

GESTIONE CORRENTE

	Bilancio Consuntivo 2015	Bilancio Consuntivo 2016	Bilancio Consuntivo 2017	Bilancio Consuntivo 2018	Variazione % Cons. 2018/ Cons. 2017	Variazione % Cons. 2018/ Prev. 2018
A) PROVENTI CORRENTI	15.158.182,07	14.587.210,38	13.901.725,44	15.111.785,49	8,70%	0,44%
B) ONERI CORRENTI	-16.479.084,48	-13.712.661,81	-13.137.569,81	-14.575.621,53	10,95%	-3,51%
Risultato della Gestione corrente	-1.320.902,41	874.548,57	764.155,63	536.163,96	-29,84%	-1.001,66%

Per quanto riguarda l'analisi degli scostamenti nella gestione corrente rispetto a quanto si era preventivato, sono aumentati i proventi, dello 0,44%, e diminuiti gli oneri, del 3,51%. Rispetto all'anno precedente sono entrambi aumentati: i proventi dell'8,70% e gli oneri del 10,95%, segnando pertanto una flessione (del 29,84%) sul risultato della gestione 2017, che in valore assoluto è pari a -227.991,67 €. Responsabile di queste dinamiche è la gestione contabile dei progetti autorizzati dal Ministro dello Sviluppo Economico con Decreto 22/05/2017 e finanziati per il triennio 2017-2019 dall'incremento delle misure del diritto annuale ex art. 18, comma 10, della Legge n. 580/1993. Come nel 2017, quando il Ministero, con nota del 05.12.2017, ha ritenuto che le attività non concluse nel corso del 2017 potessero essere rinviate al 2018, così anche nel 2018 delle quote non ancora utilizzate è stato autorizzato il rinvio al 2019. Al fine di rispettare il principio di competenza economica, il cui corollario principale è la correlazione costi-ricavi, il Ministero ha ritenuto infatti necessario venisse imputata in competenza economica la quota di diritto annuale correlata ai soli costi di competenza per le attività connesse alla realizzazione dei progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale, rinviando la restante parte dei proventi all'anno successivo, mediante rilevazione di apposito risconto passivo del diritto annuale. Nel 2018 però, diversamente dal 2017, quando ai progetti si diede avvio solo dopo il 22 maggio, data di autorizzazione ministeriale, i progetti hanno potuto essere gestiti nel corso dell'intero anno, utilizzando anche le risorse provenienti dal 2017. Solo per due progetti dei quattro è stato necessario rinviare al 2019 parte delle risorse per le attività non ancora concluse.

PROVENTI CORRENTI

I proventi, che nel 2017 avevano subito una importante flessione rispetto al 2016, vedono invece un incremento sia rispetto al 2017 (+8,70%) che al 2016 (+3,60%), determinato, in valore assoluto, nella sua quasi totalità dalle dinamiche già esposte relative all'incremento del diritto annuale (+15,11% rispetto al 2017). L'incremento riguarda anche, ma in misura meno significativa, i Proventi da gestione di beni e servizi (+12,32%), i Diritti di segreteria (+2,78%), le Variazioni delle rimanenze (+4,44%). I Contributi, trasferimenti ed altre entrate vedono invece l'unico, peraltro significativo, decremento (-25,60%).

Nel seguente prospetto sono riportati, rispettivamente, i dati relativi all'andamento e alla composizione dei proventi correnti negli ultimi 3 anni e la variazione percentuale sull'anno precedente:

Proventi correnti	Bilancio Consuntivo 2016			Bilancio Consuntivo 2017			Bilancio Consuntivo 2018		
	Importo	% sul totale proventi	Var. % anno prec.	Importo	% sul totale proventi	Var. % anno prec.	Importo	% sul totale proventi	Var. % anno prec.
Diritto Annuale	9.413.822,37	64,5%	-7,99%	8.587.257,58	61,8%	-8,78%	9.884.458,61	65,4%	15,11%
Diritti di Segreteria	4.329.919,45	29,7%	2,09%	4.235.193,63	30,5%	-2,19%	4.353.007,80	28,8%	2,78%
Contributi e trasferimenti ed altre entrate	643.136,34	4,4%	27,59%	893.523,88	6,4%	38,93%	664.789,31	4,4%	-25,60%
Proventi da gestione di beni e servizi	220.053,16	1,5%	9,16%	197.080,30	1,4%	-10,44%	221.362,84	1,5%	12,32%
Variazioni delle rimanenze	-19.720,94	-0,1%	-1,47%	-11.329,95	-0,1%	-42,55%	-11.833,07	-0,1%	4,44%
Totale Proventi correnti (A)	14.587.210,38	100,00%	-3,77%	13.901.725,44	100,00%	-4,70%	15.111.785,49	100,00%	8,70%

Il diritto annuale (-2,29% a consuntivo, rispetto al preventivo) rappresenta il 65,4% del totale dei proventi, con un incremento sul 2017 del 15,11%, determinato, con effetti speculari sui due esercizi, dal risconto, pari a 792.532,71 €, che ha rinvio ai sensi della nota MISE del 05.12.2017, le risorse non ancora utilizzate dal 2017 sul 2018. Il risconto passivo di fine 2018 ha spostato sul 2019 471.162,85 €, incidendo in misura inferiore rispetto al valore contabilizzato nell'anno precedente.

La prevista riduzione rispetto al valore del 2016 (che scontava la riduzione del 40% stabilita dal D.L. 90/2014) è stata riassorbita anche rispetto al 2017, non solo dall'incremento del 20%, autorizzato con Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico 22 maggio 2017, ma da un ulteriore recupero pari all'1,25%.

	2014	2015	2016	2017	2018
1) Diritto Annuale	15.612.318,42	10.231.292,57	9.413.822,37	8.587.257,58 + 792.532,71 = 9.379.790,29	9.884.458,61 - 792.532,71 + 471.162,85 = 9.563.088,75
Variazione % stabilita dal D.L. 90/2015 (e successivo Decreto MISE 22/05/2017)		-35,00%	-40,00%	-50,00% + 20,00%	-50,00% + 20,00%
Variazione % reale rispetto al 2014 (al lordo del risconto passivo e al netto dell'attivo)		-34,47%	-39,70%	-39,92%	-38,75%
Recupero sulla riduzione prevista		+ 0,53%	+ 0,30%	+ 0,08%	+ 1,25%

Sono contabilizzati: tra i proventi il diritto annuale dovuto - e non l'incassato - al netto del risconto passivo correlato ai costi delle attività non ancora concluse relative ai quattro progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale e rinviate al 2018, il valore delle sanzioni per il diritto annuale non corrisposto nell'anno, gli interessi maturati nell'anno (anche in riferimento al diritto dovuto negli anni precedenti); tra i crediti quanto, del diritto dovuto, non è stato incassato nell'esercizio di competenza, iscritto al valore nominale; negli oneri la relativa rettifica, mediante l'accantonamento a un fondo svalutazione crediti dedicato, atto a determinarne il presumibile valore di realizzo.

Si rappresenta di seguito un prospetto sintetico delle poste movimentate ai sensi dei Decreti MISE 22/05/2017 e 02/03/2018 e delle successive note del 22/06/2017, 05/12/2017, 26/04/2018 e 21/05/2018:

	Budget 2018	Totale PROVENTI 2018			
Provento autorizzato netto 2018	1.554.000,00	1.478.498,69	Provento lordo		
	305.014,00	305.217,48	Accantonamento a fondo svalutazione		
	1.248.986,00	1.173.281,20	Provento netto	75.704,80	Minore DA 2018 rispetto alla stima
da risconto 2017	792.532,71	792.532,71			
da bilancio 2018	52.884,01	52.884,01			
Provento totale	2.094.402,72	2.018.697,92			

		Totale COSTI 2018		
Totale risorse progetti 2018	315.418,89	285.818,50	Minore diritto annuale	75.704,80 minore provento
			Costi struttura (interni + spese generali)	210.113,70 ad utile di bilancio
	828.087,80	828.087,80	Voucher	1.380.549,22 interventi promozionali
	950.896,03	552.461,42	Costi esterni	
	2.094.402,72	1.666.367,72		

Risorse disponibili non utilizzate e riscontate sul 2019	72.728,24	Costi struttura (interni + spese generali)	72.728,24	ad utile di bilancio
	-	Voucher	398.434,61	interventi promozionali
	398.434,61	Costi esterni		
	471.162,85			

LEGENDA	preventivo 2018	contabilità 2018
---------	-----------------	------------------

I diritti di segreteria, più alti a consuntivo del 6,69% rispetto a quanto preventivato, rappresentano il 28,81 % del totale dei proventi. Il 2018 ha visto un incremento del 2,78% rispetto al 2017.

Rimangono pressoché stabili, con qualche leggera flessione, tutte le tipologie di diritto, ad eccezione di quelli per il rilascio ed il rinnovo dei certificati di firma digitale, che aumentano del 13,21% rispetto al 2017 (la firma digitale, che ha validità triennale, è stata rilasciata a tutte le imprese e si individuano distintamente dinamiche correlate al rinnovo), i diritti di segreteria dovuti per il deposito di atti, così come quelli per l'estrazione di informazioni dal Registro delle Imprese (bilanci, elenchi, visure, copie atti,...) che vedono un incremento del 2,91% (in valore assoluto pari a +96.139,29 €), i diritti per la bollatura e la vidimazione dei libri contabili (+7,88%) e le oblazioni pagate in misura ridotta per infrazioni AIA e REA e per le ordinanze (+7,34%).

Tra le flessioni rilevano in particolare i diritti degli Albi e ruoli (-13,05%), quelli dovuti per la cancellazione dei protesti (-8,01%), per il rilascio delle carte tachigrafiche, anch'esse con scadenza triennale (-12,12%), e soprattutto quelli per le verifiche metriche (-19,12%) e SISTRI (-7,10%), per competenze trasferite ad altre Amministrazioni o non più in essere.

La tabella che segue dà evidenza della relativa stratificazione. Di seguito, si espongono inoltre, in valore percentuale e assoluto, i diritti di segreteria derivanti dal Registro Imprese rispetto al totale dei diritti di segreteria.

DIRITTI DI SEGRETERIA	2015	2016	2017	2018	Variazione % 2018/2017
Firma digitale	204.830,17	186.824,00	216.621,00	245.234,00	13,21%
Albi e Ruoli	7.441,00	10.581,00	11.118,50	11.442,50	2,91%
Albo Artigiani	5.138,50	4.389,00	3.127,00	2.719,00	-13,05%
Brevetti e Marchi	27.114,82	18.882,64	19.246,70	17.459,82	-9,28%
Commercio Estero	309.458,45	305.859,00	302.923,00	302.229,00	-0,23%
Prezzi	393,00	219,00	213,00	51,00	-76,06%
Protesti	19.172,08	17.443,48	14.678,77	13.502,38	-8,01%
Registro Imprese	3.294.260,01	3.405.691,48	3.301.150,40	3.397.289,69	2,91%
Elenchi e bilanci	75.305,01	87.732,74	82.327,36	80.184,33	-2,60%
Bollatura e vidimazione Libri contabili	124.895,00	127.871,00	115.945,00	125.085,00	7,88%
Diritti di segreteria ex Upica	5.769,00	5.508,00	5.799,00	5.355,00	-7,66%
MUD	54.426,12	50.299,00	50.060,00	50.605,00	1,09%
Diritti di segreteria vari	58,40	76,00	56,00	75,00	33,93%
Verifiche metriche	5.637,50	5.892,99	5.799,40	4.690,81	-19,12%
Oblazioni AIA e REA e ordinanze	62.262,84	36.925,52	26.630,61	28.584,23	7,34%
Carte tachigrafiche	46.947,00	64.576,00	82.233,17	72.268,00	-12,12%
RAEE	660,00	1.200,00	418,00	840,00	100,96%
Diritti di segreteria Sistri	1.756,00	1.568,00	1.212,00	1.126,00	-7,10%
Restituzione diritti e tributi	-4.275,00	-1.619,40	-4.365,28	-5.732,96	31,33%
TOTALE	4.241.249,90	4.329.919,45	4.235.193,63	4.353.007,80	2,78%

ANNO	DIRITTI DI SEGRETERIA REGISTRO IMPRESE	ALTRI DIRITTI DI SEGRETERIA	% DIRITTI DI SEGRETERIA R.I. SUL TOTALE	TOTALE DIRITTI DI SEGRETERIA
2005	3.322.688,03	980.238,26	77,22%	4.302.926,29
2006	3.530.690,65	839.167,52	80,80%	4.369.858,17
2007	3.711.219,96	779.077,56	82,65%	4.490.297,52
2008	3.532.883,45	1.038.435,63	77,28%	4.571.319,08
2009	3.470.257,16	930.254,07	78,86%	4.400.511,23
2010	3.525.155,24	899.971,64	79,66%	4.425.126,88
2011	3.516.200,53	938.052,41	78,94%	4.454.252,94
2012	3.617.302,81	853.077,78	80,92%	4.470.380,59
2013	3.559.531,09	891.089,90	79,98%	4.450.620,99
2014	3.359.656,39	971.834,22	77,56%	4.331.490,61
2015	3.294.260,01	946.989,89	77,67%	4.241.249,90
2016	3.405.691,48	924.227,97	78,65%	4.329.919,45
2017	3.301.150,40	934.043,23	77,95%	4.235.193,63
2018	3.397.289,69	955.718,11	78,04%	4.353.007,80
MEDIA	3.467.426,92	920.155,59	79,01%	4.387.582,51

Particolarmente significativi sono i valori dei diritti di segreteria derivanti dalle operazioni effettuabili per via telematica, effetto ed indice della progressiva semplificazione dei servizi alle imprese.

A far data dall'istituzione del Registro informatico delle Imprese (D.P.R. N. 581/1995), infatti, nei casi in cui le correlative operazioni siano effettuate in via telematica, anche i relativi diritti di segreteria (deposito/denuncia di atti e pratiche ed estrazione visure, certificati, bilanci, elenchi) sono versati telematicamente. A partire dal 1° aprile 2010, inoltre, è diventata obbligatoria la ComUnica. Da questa data in avanti, pertanto, la Comunicazione Unica - inviata al "solo" Registro delle imprese competente, esclusivamente per via telematica o su supporto informatico - è l'unico mezzo previsto dalla legge con il quale un soggetto può richiedere l'avvio o comunicare al Registro delle Imprese, e contestualmente all'INPS e all'Agenzia delle Entrate, le vicende riguardanti la propria attività sul territorio.

Anche a seguito della creazione del Registro informatico dei Protesti cambiari, istituito con D.M. 9 agosto 2000, n.316, i relativi diritti di segreteria sono versati per via telematica, per le richieste effettuate con lo stesso mezzo.

I registri nei quali è possibile accedere telematicamente (per depositare o estrarre atti) sono molteplici (Registro delle Imprese, Albo delle Imprese Artigiane, Protesti, Marchi e Brevetti, MUD) e permettono l'estrazione di atti, bilanci, elenchi, visure. Dal 2013 inoltre è stato attivato anche un servizio di richiesta dei certificati di origine per via telematica (e del relativo pagamento dei diritti).

Il rilascio di dispositivi di firma digitale (il primo dei quali a titolo gratuito a imprese individuali e a legali rappresentanti delle società, avendone sostenuto il costo direttamente la Camera di commercio) e di caselle di PEC (Posta Elettronica Certificata), ha contribuito significativamente allo sviluppo dell'“Agenda Digitale italiana”. Il processo, che ha visto protagonista il sistema delle imprese ed il sistema camerale sin dal 2008, si è ulteriormente stabilizzato, mediante l'introduzione dell'obbligo anche per le imprese individuali (artigiane e non) di dotarsi della PEC e di provvedere all'iscrizione nel Registro delle Imprese del relativo indirizzo.

E' stato quindi completato l'indice degli indirizzi PEC di imprese e professionisti, così da offrire alle pubbliche amministrazioni un punto di accesso unico e favorire quindi il passaggio alle comunicazioni via PEC (già previste come obbligatorie dal 1° luglio 2013). La PEC infatti - certificando data e ora dell'invio e della ricezione delle comunicazioni, assicurando l'integrità del contenuto delle stesse e garantendo l'interoperabilità con gli analoghi sistemi internazionali - insieme con la possibilità di autenticarsi e firmare digitalmente i documenti (mediante i certificati di autenticazione e sottoscrizione della firma digitale) hanno posto le basi per una diffusione capillare degli strumenti per la trasmissione e la fruibilità di dati ed atti digitali - non solo camerale - e della correlata riduzione dei costi per le imprese.

Nella tabella seguente vengono esposti i valori e la composizione dei diritti di segreteria incassati per via telematica e la relativa incidenza percentuale sul totale dei diritti di segreteria.

ANNO	DIRITTI SEGRETERIA NON GESTITI IN VIA TELEMATICA	DIRITTI SEGRETERIA GESTITI IN VIA TELEMATICA	% DIRITTI GESTITI IN VIA TELEMATICA SU TOTALE DIRITTI	TOTALE DIRITTI DI SEGRETERIA
2005	964.650,48	3.338.275,81	77,58%	4.302.926,29
2006	822.852,91	3.547.005,26	81,17%	4.369.858,17
2007	1.013.895,81	3.476.401,71	77,42%	4.490.297,52
2008	1.148.765,54	3.422.553,55	74,87%	4.571.319,09
2009	987.051,05	3.413.460,18	77,57%	4.400.511,23
2010	920.413,19	3.504.713,69	79,20%	4.425.126,88
2011	924.906,77	3.529.346,17	79,24%	4.454.252,94
2012	826.391,42	3.643.989,17	81,51%	4.470.380,59
2013	784.125,11	3.666.495,88	82,38%	4.450.620,99
2014	836.062,01	3.495.428,60	80,70%	4.331.490,61
2015	807.632,53	3.433.617,37	80,96%	4.241.249,90
2016	766.101,21	3.563.818,24	82,31%	4.329.919,45
2017	768.699,21	3.466.494,42	81,85%	4.235.193,63
2018	777.738,99	3.575.268,81	82,13%	4.353.007,80
MEDIA	882.091,87	3.505.490,63	79,92%	4.387.582,51

La tabella che segue dà evidenza della relativa composizione.

DIRITTI DI SEGRETERIA GESTITI IN VIA TELEMATICA	2014	2015	2016	2017	2018	Variazione % 2018/2017
Firma Digitale	30.308,00	19.665,00	21.219,00	21.908,00	27.114,00	23,76%
Albo Artigiani	2.516,00	2.534,00	1.990,00	1.330,00	1.284,00	-3,46%
Brevetti e Marchi	21.317,51	7.751,82	634,64	379,42	206,82	-45,49%
Certificati d'origine	16.883,00	23.958,45	32.340,00	33.918,00	42.733,00	25,99%
Protesti	18.869,39	15.962,08	13.605,48	11.476,77	10.410,38	-9,29%
Registro Imprese (deposito, denuncia di atti e pratiche)	2.704.170,51	2.672.426,23	2.782.861,30	2.691.640,00	2.753.780,80	2,31%
Registro Imprese (estrazione atti e visure)	590.715,18	579.988,78	592.107,08	583.350,90	618.440,79	6,02%
Estrazione Bilanci ed Elenchi	64.559,01	63.989,01	75.068,74	75.216,11	70.411,83	-6,39%
Registro Imprese (Oblazioni per infrazioni)				3.761,22	6.723,19	78,75%
MUD	45.860,00	47.040,00	43.210,00	43.240,00	43.780,00	1,25%
RAEE	150,00	270,00	750,00	210,00	240,00	14,29%
SISTRI	80,00	32,00	32,00	64,00	144,00	125,00%
TOTALE	3.495.428,60	3.433.617,37	3.563.818,24	3.466.494,42	3.575.268,81	3,14%

Flettono ancora i diritti per Brevetti e Marchi, di cui le Camere di commercio hanno perso la competenza del deposito telematico, e quelli per i protesti e le relative cancellazioni, a conferma del consolidamento della ripresa economica. Aumentano i diritti per il rinnovo dei certificati di firma digitale, che può essere gestito on-line, quelli dei certificati di origine, di cui è stata implementata la richiesta per via telematica, e i valori correlati al pagamento delle oblazioni e dei relativi rimborsi per le infrazioni amministrative del RI/REA/AIA, dal 2017 effettuabili anche via Telemaco.

Il decremento/incremento dei diritti per i depositi delle pratiche nel RI (e correlato Albo Imprese Artigiane) è direttamente correlato alla movimentazione del numero delle imprese ma soprattutto al numero delle società, che producono fusioni e operazioni, particolarmente segnaletiche della dinamicità del tessuto economico e del suo stato di salute. Nel 2018 le imprese hanno visto una diminuzione rispetto al 2017: per le posizioni attive dello 0,26%, per le posizioni registrate dello 0,46% (in quanto inattive non producono movimentazioni nel Registro delle Imprese). Le società di capitali registrate segnano al contrario un saldo positivo dal 2017 al 2018 pari al +1,56% e quelle attive del +3,93%; per quelle di persona il saldo risulta invece negativo: per le registrate del -2,81% e per le attive del -2,92%. I diritti per deposito degli atti, aumentati del 2,91%, sono una conferma indiretta di questi dati, così come quelli per estrazione di atti e visure, aumentati del 6,39%. A quest'ultimo proposito peraltro va tenuto presente che la misura dei diritti per le operazioni effettuate in via telematica è inferiore rispetto a quella per le operazioni effettuate in modalità fisica, per cui a parità di importo movimentato il numero delle transazioni risulta maggiore.

Dal punto di vista della differenza tra preventivo e consuntivo lo scostamento relativo a Contributi, trasferimenti ed altre entrate segna un decremento del 2,13%. L'incidenza percentuale di questa

voce sul totale delle entrate dal 6,43% del 2017 diminuisce al 4,40% del 2018, con un decremento complessivo rispetto al consuntivo 2017 del -25,60%. Tale differenza è dovuta in larga parte alla restituzione (che rappresenta una eccezionalità) effettuata nel 2017 da parte dei Confidi, in particolare delle somme loro erogate per contributi in conto interessi alle imprese e in occasione del sisma del 2012, ma non utilizzate nel periodo di competenza. Sono diminuite però anche quasi tutte le altre voci del mastro: i contributi ricevuti da Unioncamere per progetti a valere sul Fondo perequativo (17.932,34 € nel 2018 rispetto ai 26.525,10 € del 2017), i rimborsi per le spese di notifica e di istruttoria relativi all'accertamento delle infrazioni amministrative (in particolare RI, REA, Albo Artigiani, ma anche in ambito metrologico, di conformità dei prodotti, della mancata indicazione dell'emissione di CO2, e della conseguente gestione delle relative ordinanze), il rimborso dalla Regione per la gestione dell'Albo artigiani. Si segnala invece l'incremento rispetto al 2017 del 248,14% per gli affitti attivi: nel corso del 2017 infatti l'intero edificio sito in via Ganaceto 113, prima sede dell'Azienda speciale Promec e di quasi tutti gli uffici camerali della Regolazione del mercato, è stato progressivamente locato o ne sono state ricontrattate le condizioni di utilizzo. Ne è poi stata riclassificata la natura, da commerciale ad istituzionale, per cui i ricavi originariamente contabilizzati tra i proventi da gestione di beni e servizi sono stati tutti attribuiti a questo mastro. Altro incremento significativo è quello per Contributi e trasferimenti (+1.133,67%), del tutto attribuibile alla gestione condivisa del progetto di internazionalizzazione Carpi Fashion System, per il quale il Comune di Carpi ha trasferito nel 2018 145.000,00 € alla Camera, in attesa del contributo che la regione riconoscerà al termine del progetto stesso. Si segnala da ultimo l'inserimento in questo mastro (come in altri di Funzionamento della gestione corrente) di un conto specificamente dedicato alle Sopravvenienze, su cui sono transitati tutti i ricavi per sopravvenienze attive, precedentemente contabilizzati nella Gestione straordinaria, salvo quelli espressamente tipizzati nei principi contabili camerali.

I proventi derivanti dalla Gestione di beni e servizi, i ricavi cioè dell'attività commerciale, evidenziano un incremento rispetto al preventivo del 30,21%. Rappresentano l'1,46% del totale dei proventi e registrano un incremento sul 2017 del 12,32%. Le attività presentano perlopiù una variazione di segno positivo, in particolare i ricavi per la cessione in uso delle sale camerali (+26,71%) e quelli per i servizi di mediazione e la gestione delle crisi da sovraindebitamento (+97,16%). I decrementi più significativi, anche in termini assoluti, riguardano i ricavi per la vendita dei carnet ATA (-37,76%) e per le verifiche metriche (-24,67%), i corrispettivi per concorsi a premio (-16,10%). Diminuiscono inoltre del 60,18% i ricavi per cessione locali attrezzati, a seguito dello spostamento della relativa gestione da attività commerciale a istituzionale (di cui si è già dato conto in relazione agli affitti attivi).

Ultima voce tra i proventi, le Variazioni delle rimanenze, non valorizzata a preventivo, rispetto al 2017 registra una variazione di segno positivo del 4,44%. Vengono calcolate rimanenze commerciali (carnet ATA, listini prezzi, dispositivi di firma digitale...) ed istituzionali (buoni pasto, cancelleria, materiale di consumo, certificati di origine, ...) con il metodo FIFO (First In First Out). I listini prezzi sono valorizzati utilizzando il metodo del minore tra costo e mercato.

ONERI CORRENTI

Per quanto riguarda l'analisi dello scostamento degli oneri correnti in relazione al preventivo, l'unico con segno positivo (Ammortamenti e accantonamenti = +9,50%, pari a +284.515,48 €) si deve ai maggiori accantonamenti registrati a svalutazione crediti per diritto annuale (+9,50%, pari a +260.849,26 €) e a fondo rischi ed oneri (+652,66%, pari a +65.266,05 €).

Le altre voci, presentano risparmi notevoli rispetto al preventivo (pari a € 814.172,98) consentendo di determinare una flessione del totale degli oneri pari al 3,51%: gli oneri per il personale risultano a consuntivo inferiori dello 0,06% rispetto ai valori preventivati, quelli di funzionamento dell'8,99%, i contributi per interventi economici non liquidati nell'anno (in gran parte riscontati nel 2019) sono pari al 9,97%, gli ammortamenti (al netto dei fondi di svalutazione e rischi ed oneri) sono più bassi del 4,65%.

Si evidenzia in valore assoluto e percentuale quanto ogni singola voce abbia contribuito a determinare lo scostamento totale tra preventivo e consuntivo degli oneri correnti: +284.515,48 € per ammortamenti e accantonamenti (+9,50% sui valori preventivati), -2.128,94 € per oneri del personale (-0,06%), -392.172,95 € per oneri di funzionamento (-8,99%), -419.871,09 € per interventi economici (-9,97%), per effetto del rinvio al 2019 di parte delle attività dei progetti finanziati dall'incremento del 20% di diritto annuale (vedi infra).

Nella tabella seguente è riportato il dettaglio degli oneri registrati a consuntivo nel 2018 ed il raffronto con gli stessi valori del consuntivo 2017:

		Bilancio Consuntivo 2016	% sul totale	Bilancio Consuntivo 2017	% sul totale	Bilancio Consuntivo 2018	% sul totale	Variazione % 2018/2017
a)	competenze al personale	2.674.243,32	19,50%	2.648.799,72	20,16%	2.625.188,11	18,01%	-0,89%
b)	oneri sociali	646.997,16	4,72%	641.070,06	4,88%	636.647,48	4,37%	-0,69%
c)	accantonamenti al T.F.R.	165.683,96	1,21%	170.903,57	1,30%	213.706,83	1,47%	25,05%
d)	altri costi	67.848,71	0,49%	58.667,10	0,45%	59.102,64	0,41%	0,74%
6)	Personale	3.554.773,15	25,92%	3.519.440,45	26,79%	3.534.645,06	24,25%	0,43%
a)	Prestazione servizi	1.711.467,50	12,48%	1.681.594,59	12,80%	1.795.379,23	12,32%	6,68%
b)	Godimento di beni di terzi	86.312,62	0,63%	77.995,05	0,59%	77.134,00	0,53%	-1,10%
c)	Oneri diversi di gestione	1.225.961,92	8,94%	1.211.897,17	9,22%	1.274.315,88	8,74%	5,28%
d)	Quote associative	907.866,19	6,62%	811.459,14	6,18%	758.706,52	5,21%	-6,50%
e)	Organi istituzionali	257.411,48	1,88%	73.199,45	0,56%	64.020,54	0,44%	-12,54%
7)	Funzionamento	4.189.019,71	30,55%	3.856.145,40	29,35%	3.969.556,17	27,23%	2,94%
8)	Interventi economici	2.797.149,14	20,40%	2.448.734,71	18,64%	3.791.904,82	26,02%	54,85%
a)	immobilizzazioni immateriali	332.638,12	2,43%	331.315,32	2,52%	223.750,95	1,54%	-32,47%
b)	immobilizzazioni materiali	683.032,66	4,98%	627.413,31	4,78%	622.971,57	4,27%	-0,71%
c)	svalutazione crediti	2.154.702,72	15,71%	2.187.418,83	16,65%	2.357.526,91	16,17%	7,78%
d)	fondi rischi e oneri	1.346,31	0,01%	167.101,79	1,27%	75.266,05	0,52%	-54,96%
9)	Ammortamenti e accantonamenti	3.171.719,81	23,13%	3.313.249,25	25,22%	3.279.515,48	22,50%	-1,02%
	Totale Oneri correnti (B)	13.712.661,81	100,00%	13.137.569,81	100,00%	14.575.621,53	100,00%	10,95%

Gli oneri per il personale, inferiori a consuntivo dello 0,06% rispetto ai valori preventivati, rappresentano il 24,25% del totale degli oneri correnti. Rispetto al 2017 sono aumentati dello 0,43% (+15.204,61 €), effetto di due dinamiche contrapposte: della cessazione nel corso del 2018 di 6 rapporti di lavoro e del relativo mancato *turn over*, da una parte e dell'altra della sottoscrizione del contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al personale del comparto Funzioni Locali per il triennio 2016-2018, il cui rinnovo era atteso da 8 anni. Tutte le voci degli oneri di personale sono diminuite rispetto ai valori dell'anno precedente, ad eccezione del maturato per TFR ed IFS, per effetto del relativo ricalcolo a seguito delle progressioni economiche effettuate nel corso dell'anno, ma soprattutto a seguito degli incrementi contrattuali.

Per quanto riguarda le spese di funzionamento, la diminuzione della spesa registrata a consuntivo rispetto a quella prevista nel preventivo è pari al -8,99% (- 392.172,95 €). Gli oneri di funzionamento sono invece aumentati rispetto all'esercizio precedente, in misura globale pari al +2,94% (+113.410,77 €), rappresentando il 27,23% del peso percentuale sul totale degli oneri correnti. Va detto che, dall'esercizio 2018, le sopravvenienze passive riconducibili ai vari costi di funzionamento sono transitate dalla Gestione straordinaria a quella corrente, contribuendo pertanto all'incremento rispetto ai valori registrati nel 2017.

Sono diminuiti rispetto al 2017: gli oneri per Godimento beni di terzi dell'1,10% (-861.05 €), per effetto della rinegoziazione del canone di locazione e dei costi per noleggio attrezzature; le Quote associative del 6,50% (-52.752,62 €), in correlazione con la riduzione del diritto annuale; gli Organi istituzionali del 12,54% (-9.178,91 €), per effetto della gratuità degli incarichi diversi da quelli nei collegi dei revisori dei conti stabilita con D. Lgs 25 novembre 2016, n. 219.

Sono invece aumentati: gli oneri per Prestazione di servizi del 6,77% (+113.784,64 €), nonostante il consolidamento del controllo preventivo sulle spese, la rinegoziazione dei contratti di fornitura di beni e servizi, l'internalizzazione di alcuni servizi e al progressivo utilizzo degli strumenti digitali (spedizioni mediante PEC, pubblicazioni su sito in luogo della stampa su carta,...), lo spostamento di tutti gli uffici camerali e dell'Azienda Speciale nella sede centrale; gli Oneri diversi di gestione del 5,15% (+62.418,71 €), in cui vengono classificati tutti i costi non discrezionali. Sono qui registrati, in particolare, il versamento di 728.526,37, € effettuato sul conto della Ragioneria dello Stato a fronte dei risparmi realizzati per il contenimento degli oneri da disposizioni normative, e tutti i versamenti per tasse ed imposte (pari a 367.778,50: ICI, IRAP, Oneri fiscali, Imposta di bollo, di registro e dal 2018 anche IRES, a cui è da ricondursi nella sua quasi totalità l'incremento osservato (58.500 € per l'IRES a fronte di un incremento assoluto pari a 62.418,71 €).

Gli incrementi più significativi sono da ricondurre ai maggiori costi sostenuti per la gestione dell'immobile di via Ganaceto 113, dalla fine del 2017 interamente locato a terzi. Rilevano in tal senso i maggiori costi per i servizi di vigilanza (+37,65%), per gli oneri telefonici (+14,60%) e del consumo di riscaldamento e condizionamento (+3,68%), per le pulizie (+47,05%), per la manutenzione ordinaria dell'immobile (+43,03%) e dei relativi impianti (+120,66%). Significativo anche l'incremento dei costi per mediatori e gestori delle crisi da sovraindebitamento (+91,76%) a cui corrisponde un parallelo incremento dell'attività e dei ricavi.

Si riportano di seguito l'elenco delle voci di dettaglio del funzionamento e dei versamenti allo Stato.

anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018	Variazione % 2018/2017
-----------	-----------	-----------	-----------	---------------------------

Funzionamento	4.961.311,15	4.189.019,71	3.856.145,40	3.856.145,40	-7,95%
----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------

Prestazioni di servizi	2.281.240,14	1.711.467,50	1.681.594,59	1.795.379,23	6,77%
Oneri Telefonici	26.202,82	18.867,23	11.554,64	13.241,40	14,60%
Spese consumo acqua	3.958,70	3.618,19	3.806,87	2.815,31	-26,05%
Spese consumo energia elettrica	115.806,85	82.704,44	69.116,09	68.602,33	-0,74%
Oneri Riscaldamento e Condizionamento	135.815,10	137.184,58	145.092,00	150.430,11	3,68%
Oneri Pulizie Locali	67.717,13	61.230,72	53.460,03	78.613,17	47,05%
Oneri per servizi di vigilanza	117.968,84	121.019,61	81.447,41	112.108,94	37,65%
Oneri per manutenzione ordinaria Immobili Art. 2 L244/07	136.310,73	60.245,84	66.521,92	95.144,09	43,03%
Oneri per manutenzione ordinaria	20.398,75	23.653,24	22.027,59	48.605,70	120,66%
Oneri per contratti di assistenza	72.911,24	72.787,77	64.190,02	75.681,21	17,90%
Oneri per assicurazioni	35.937,41	34.400,53	35.194,61	35.122,93	-0,20%
Buoni pasto	85.758,40	35.995,50	41.560,47	42.032,77	1,14%
Oneri legali	5.309,83	9.112,19	2.721,30	4.962,26	82,35%
Oneri per incarichi di mediazione	23.786,63	24.574,20	18.984,40	36.404,39	91,76%
Spese per automazioni servizi	1.021.466,37	753.905,80	793.847,76	771.738,73	-2,79%
Oneri per rappresentanza	67,67		118,00	330,00	179,66%
Oneri postali e di recapito	15.134,58	10.848,51	11.823,73	9.758,62	-17,47%
Commissioni e oneri bancari e postali	2.392,75	2.510,74	2.329,59	2.614,95	12,25%
Oneri per la riscossione delle entrate	122.803,93	99.088,45	81.218,35	68.232,27	-15,99%
Aggio per la riscossione ruoli diritto annuale	30.638,43	5.722,39	31.633,02	6.644,39	-79,00%
Oneri per mezzi di trasporto	1.372,41	1.354,60	1.325,65	1.473,47	11,15%
Oneri per progettazione e stampa pubblicazioni	1.284,22	1.254,35	418,12		-100,00%
Spese per la formazione del personale	13.814,68	11.382,68	10.745,68	43.386,29	303,76%
Oneri per facchinaggio	40.650,83	30.256,00	20.751,93	10.724,14	-48,32%
Oneri vari per spese di funzionamento	89.609,62	64.362,38	58.033,24	52.045,23	-10,32%
Oneri per vigilanza sale	42.411,49	37.896,37	46.440,28	38.607,10	-16,87%
Oneri per pubblicità (giornali)	789,34	219,60			
Oneri per pubblicità (TV)	305,00				
Rimborso spese per missioni	3.004,46	3.601,90	4.207,51	5.804,68	37,96%
Servizio di igiene ambientale	3.652,18	3.225,68	3.024,38	3.727,07	23,23%
Oneri per gestione funzioni camerali da parte di terzi	43.888,00	0,00			
Servizio di analisi prodotti soggetti a sorveglianza		444,01		10.378,68	100,00%
Oneri per estrazione norme Uni	71,75				
Sopravvenienze per prestazioni di servizi				6.149,00	100,00%

Godimento beni di terzi	124.521,77	86.312,62	77.995,05	77.134,00	-1,10%
Affitti passivi	96.381,63	66.395,51	61.746,59	62.803,48	1,71%
Noleggio autoveicoli	0,00	171,60		85,80	100,00%
Canoni di noleggio attrezzature	28.140,14	19.745,51	16.248,46	14.244,72	-12,33%

Oneri diversi di gestione	1.259.007,35	1.225.961,92	1.211.897,17	1.274.315,88	5,15%
Oneri per acquisto libri	15.008,13	13.065,31	11.510,01	10.486,77	-8,89%
Oneri attività commerciale	416,00	416,00	416,00	416,00	0,00%
Oneri per acquisto cancelleria e stampati	15.364,28	6.535,54	3.477,48	16.402,54	371,68%
Acquisto carnets ATA	19.872,00	15.180,00	11.480,00	6.579,00	-42,69%
Materiale di consumo	45.229,11	30.228,16	41.256,58	33.123,42	-19,71%
Oneri per acquisto certificati d'origine	17.080,00	17.080,00	17.080,00	15.420,80	-9,71%
Oneri per acquisto dispositivi e certificati di firma digitale	51.313,20	63.135,00	82.868,50	82.671,47	-0,24%
Oneri vestiario di servizio	1.529,15				
Oneri per acquisto prodotti soggetti a sorveglianza				2.031,82	100,00%
Imposte e tasse	3.279,13	3.071,71	3.200,23	3.526,32	10,19%
Ires				58.500,00	100,00%
Irap	212.296,87	211.876,93	198.579,67	192.374,68	-3,12%
Ici	106.883,67	107.011,93	107.149,00	107.143,00	-0,01%
Imposta di registro	950,71	781,20	1.860,50	1.828,50	-1,72%
Arrotondamenti attivi	-3,29	-6,92	-0,40	-1,79	347,50%
Arrotondamenti Passivi	1,00	1,11	0,52	15,78	2934,62%
Omaggi di pubblicazioni e periodici	2.595,00	25,00			
Interessi passivi	7,48	79,38	-1,18	8,80	-845,76%
Oneri fiscali e imposta di bollo	9.612,81	3.954,81	4.914,89	4.406,00	-10,35%
Perdite su crediti	3.288,56	4.504,26	312,66		-100,00%
Oneri per contenimento costi da disposizioni normative	754.283,54	749.022,50	727.792,71	728.526,37	0,10%
Sopravvenienze per oneri diversi di gestione				10.856,40	100,00%

Quote associative	1.071.967,10	907.866,19	811.459,14	758.706,52	-6,50%
Fondo perequativo	363.332,53	304.832,40	247.756,89	229.567,15	-7,34%
Quote associative del sistema camerale	34.956,00	5.549,00	5.526,00	17.249,00	212,14%
Quota associativa all'Unione Italiana CCIAA	272.480,57	244.870,79	242.685,25	232.677,37	-4,12%
Quota associativa All'Unione Regionale CCIAA	401.198,00	352.614,00	315.491,00	279.213,00	-11,50%

Organi Istituzionali	224.574,79	257.411,48	73.199,45	64.020,54	-12,54%
Compensi, Indennità e rimborsi al Consiglio Camerale	45.543,76	71.268,65			
Compensi, Indennità e rimborsi alla Giunta Camerale	37.138,70	37.152,50			
Compensi, Indennità e rimborsi al Presidente e al Vice	56.792,35	46.843,24	1.738,86	816,10	-53,07%
Compensi, Indennità e rimborsi al Collegio dei Revisori	56.611,45	57.234,16	54.566,09	49.604,68	-9,09%
Compensi, Indennità e rimborsi Componenti Commissioni	690,00	1.280,64	1.338,38	1.680,96	25,60%
Compensi, Indennità, rimborsi Componenti Commiss. Prezzario	1.864,73	2.067,25	2.039,13	2.001,74	-1,83%
Compensi Indennità e rimborsi al Nucleo di Valutazione	13.360,48	13.488,62	13.360,47	9.086,00	-31,99%
Gettoni presenza per comm.ne conducenti (personale dip.te)	90,00	60,00	90,00	120,00	33,33%
Inps Organi istituzionali	12.483,32	28.016,42	66,52	65,61	-1,37%
Sopravvenienze per Organi istituzionali				645,45	100,00%

Somme da versare ai sensi dell'art. 61, comma 17, del decreto legge 112/2008, da riassegnare ad apposito fondo di parte corrente, previsto dal medesimo comma	13.446,86
Somme da versare ai sensi dell'art. 61, comma 1, del D.L. 112/08 spese per organismi collegiali	2.584,86
Somme da versare ai sensi dell'art. 61, comma 2 e 3, del D.L. 112/2008 spese per consulenze	4.412,00
Somme da versare ai sensi dell'art. 61, comma 5, del D.L. 112/2008 spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	6.450,00
Somme da versare ai sensi dell'art. 61, comma 6, del D.L. 112/2008 spese per sponsorizzazioni	-
Versamento della quota pari all'1,5 per cento dell'importo posto a base di gara di un'opera o di un lavoro, comprensiva anche degli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione, di cui all'articolo 61, comma 7-bis, del decreto legge n	-
Versamento delle quote dei compensi per attività di arbitrato e collaudi, da destinare alle finalità di cui all'articolo 61, comma 9, del decreto legge n. 112/2008	-
Somme versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all'art. 67 del decreto legge n. 112/2008	-
Versamento delle somme connesse all'applicazione dell'art. 6, comma 21, del decreto legge n. 78/2010	177.546,92
Versamento contenimento consumi intermedi di cui all'art. 8, comma 3, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 e articolo 50, comma 3 del decreto-legge 24.04.2014, n. 66, convertito dalla legge n. 89 del 23 giugno 2014	537.532,59
TOTALE VERSATO	728.526,37

Per quanto riguarda gli interventi economici, la differenza negativa tra consuntivo e preventivo è pari a 419.871,09 € (-9,97%), determinata per il 94,78% dalla particolare gestione dei progetti finanziati, ai sensi dell'art. 18, comma 10, del D. Lgs. 219/2016, dall'incremento del 20% di diritto annuale, che ha visto il rinvio al 2019 di alcune delle attività programmate nel 2018 e delle relative risorse (per un valore pari a 398.434,61 €), così come nel 2017 molta parte delle attività e delle risorse che avrebbero dovuto finanziarle sono state rinviate al 2018 (696.879,05 €). Si è già dato ampiamente conto dei progetti sia nella sezione introduttiva, che nell'ambito del diritto annuale (cfr. supra).

Anche per le ragioni appena esposte, i valori a consuntivo rappresentano il 26,02% degli oneri correnti e vedono un incremento rispetto al 2017 del 54,85% (1.343.170,11 €).

Per completezza si rappresentano di seguito il prospetto dei valori autorizzati, ed inseriti a preventivo 2018 in sede di aggiornamento dello stesso, ed i prospetti con i valori effettivamente utilizzati nel corso dell'anno, anche a seguito del ricalcolo del D.A. rispetto alla stima, e quelli rinviati al 2019, fermo restando i vincoli imposti dal Ministero con note del 22/06/2017, 05/12/2017, 26/04/2018 e 21/05/2018. Su sfondo colorato sono evidenziati i valori del mastro Interventi promozionali.

Inseriti a preventivo (autorizzato 2018 + valori rinviati dal 2017, inseriti in fase di aggiornamento, + valori originariamente finanziati da bilancio):

PROGETTI AUTORIZZATI EX ART. 18, COMMA 10, L.219/2016	COSTI INTERNI	SPESE GENERALI	COSTI ESTERNI	VOUCHER	COSTO TOTALE PROGETTO	PROVENTO NETTO STIMATO
Punto Impresa Digitale	112.500,00 + 63.310,50 + 0,00	26.495,00 + 20.627,08 + 0,00	303.850,00 + 231.362,07 - 46.337,80	300.000,00 + 278.750,00 + 46.337,80	742.845,00 + 594.049,65 + 0,00	742.845,00 + 549.049,65
Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni	62.480,50 + 0,00 + 0,00	5.887,73 + 1.032,41 + 0,00	22.073,03 + 19.548,74 + 27.701,49	125.008,74 + 52.808,74 + 25.182,52	215.450,00 + 73.389,89 + 52.884,01	215.450,00 + 73.389,89
Internazionalizzazione delle imprese Emiliano-romagnole	34.309,00 + 2.500,00 - 24.766,00	2.859,00 + 175,00 + 0,00	81.787,00 + 0,00 + 24.766,00		118.955,00 + 2.675,00 + 0,00	118.955,00 + 2.675,00
Promozione turistica e culturale integrata e di qualità		0,00 + 8.008,67	171.736,00 + 114.409,50		171.736,00 + 122.418,17	171.736,00 + 122.418,17
VALORI TOTALI	250.334,00	65.084,89	950.896,03	828.087,80	2.094.402,72	2.041.518,71
	Avanzo di bilancio 315.418,89		Interventi economici 1.778.983,83		Totale risorse dedicate 2.094.402,72	

Contabilizzati nel 2018 e finanziati entro i limiti imposti dal Decreto Mise di autorizzazione e successive note:

PROGETTI AUTORIZZATI EX ART. 18, COMMA 10, L.219/2016	COSTI INTERNI	SPESE GENERALI	COSTI ESTERNI	VOUCHER	COSTO TOTALE PROGETTO	PROVENTO NETTO CONSUNTIVO + VALORI BILANCIO
Punto Impresa Digitale	134.037,00	29.168,70	282.658,66	625.087,80	1.070.952,16	1.070.952,16
Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni	88.428,70	11.042,64	69.323,26	203.000,00	371.794,60	371.794,60
Internazionalizzazione delle imprese Emiliano-romagnole	6.875,79	7.940,02	106.553,00		121.368,81	121.368,81
Promozione turistica e culturale integrata e di qualità	1.636,27	6.689,39	93.926,50		102.252,16	102.252,16
VALORI TOTALI	230.977,76	54.840,74	552.461,42	828.087,80	1.666.367,72	1.666.367,72
	Avanzo di bilancio 210.113,70		Interventi economici 1.380.549,22		Provento utilizzato 1.666.367,72	

Rinviati al 2019:

PROGETTI AUTORIZZATI EX ART. 18, COMMA 10, L.219/2016	COSTI INTERNI	SPESE GENERALI	COSTI ESTERNI	VOUCHER	COSTO TOTALE PROGETTO	PROVENTO NETTO RISCANTATO
Punto Impresa Digitale	41.904,50	17.368,41	206.215,61	0,00	265.488,52	265.488,52
Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Internazionalizzazione delle imprese Emiliano-romagnole	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Promozione turistica e culturale integrata e di qualità	0,00	13.455,33	192.219,00	0,00	205.674,33	205.674,33
VALORI TOTALI	41.904,50	30.823,74	398.434,61	0,00	471.162,85	471.162,85
	Avanzo di bilancio 41.904,50		Interventi economici 398.434,61		Diritto Annuale riscantato 471.162,85	

da risconto 2017	Interventi promozionali	Costi di struttura	Totali
Progetto PID	510.112,07	83.937,58	594.049,65
Progetto LAV	72.357,48	1.032,41	73.389,89
Progetto INT	-	2.675,00	2.675,00
Progetto TUR	114.409,50	8.008,67	122.418,17
	696.879,05	95.653,66	792.532,71

PROVENTI da risconto 2017	Costi interni	Costi esterni	Spese generali	Voucher	TOTALE BUDGET	TOTALE PROMOZIONALI
Progetto PID	63.310,50	231.362,07	20.627,08	278.750,00	594.049,65	510.112,07
Progetto LAV	-	19.548,74	1.032,41	52.808,74	73.389,89	72.357,48
Progetto INT	2.500,00		175,00	-	2.675,00	-
Progetto TUR	-	114.409,50	8.008,67	-	122.418,17	114.409,50
	65.810,50	365.320,31	29.843,16	331.558,74	792.532,71	696.879,05

da Diritto Annuale 2018						
Progetto PID	112.500,00	303.850,00	26.495,00	300.000,00	742.845,00	603.850,00
Progetto LAV	62.480,50	22.073,03	5.887,73	125.008,74	215.450,00	147.081,77
Progetto INT	34.309,00	81.787,00	2.859,00	-	118.955,00	81.787,00
Progetto TUR	-	171.736,00		-	171.736,00	171.736,00
	209.289,50	579.446,03	35.241,73	425.008,74	1.248.986,00	1.004.454,77

da bilancio 2018						
Progetto PID		(46.337,80)		46.337,80	-	-
Progetto LAV		27.701,49		25.182,52	52.884,01	52.884,01
Progetto INT	(24.766,00)	24.766,00			-	24.766,00
Progetto TUR					-	-
	(24.766,00)	6.129,69	-	71.520,32	52.884,01	77.650,01

Totale risorse disponibili 2018	Costi interni	Costi esterni	Spese generali	Voucher	TOTALE BUDGET	TOTALE PROMOZIONALI
Progetto PID	175.810,50	488.874,27	47.122,08	625.087,80	1.336.894,65	1.113.962,07
Progetto LAV	62.480,50	69.323,26	6.920,14	203.000,00	341.723,90	272.323,26
Progetto INT	12.043,00	106.553,00	3.034,00	-	121.630,00	106.553,00
Progetto TUR	-	286.145,50	8.008,67	-	294.154,17	286.145,50
	250.334,00	950.896,03	65.084,89	828.087,80	2.094.402,72	1.778.983,83

COSTI consuntivo 2018	Costi interni	Costi esterni	Spese generali	Voucher	TOTALE BUDGET	TOTALE PROMOZIONALI
Progetto PID	134.037,00	282.658,66	29.168,70	625.087,80	1.070.952,16	907.746,46
Progetto LAV	88.428,70	69.323,26	11.042,64	203.000,00	371.794,60	272.323,26
Progetto INT	6.875,79	106.553,00	7.940,02	-	121.368,81	106.553,00
Progetto TUR	1.636,27	93.926,50	6.689,39	-	102.252,16	93.926,50
	230.977,76	552.461,42	54.840,74	828.087,80	1.666.367,72	1.380.549,22

Risorse disponibili non utilizzate	Costi interni	Costi esterni	Spese generali	Voucher	TOTALE BUDGET	TOTALE PROMOZIONALI
Progetto PID	41.904,50	206.215,61	17.368,41	-	265.488,52	206.215,61
Progetto LAV	-	-	-	-	-	-
Progetto INT	-	-	-	-	-	-
Progetto TUR	-	192.219,00	13.455,33	-	205.674,33	192.219,00
	41.904,50	398.434,61	30.823,74	-	471.162,85	398.434,61

Lo scostamento nella voce ammortamenti e accantonamenti, che vede un incremento complessivo rispetto ai valori preventivati di 284.515,48 € (+9,50%), è il risultato di dinamiche opposte: da una parte gli Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, complessivamente inferiori rispetto al previsto del 4,65% (-41.599,83 €), dall'altra gli Accantonamenti ai fondi oneri e svalutazione crediti (diritto annuale e diritti di segreteria), superiori rispetto al preventivo dello 0,72% (-84.595,17 €). I valori a consuntivo rappresentano il 22,50% del totale degli oneri correnti e registrano un decremento rispetto al 2017 dell'1,02% (-33.733,77 €).

GESTIONE STRAORDINARIA, FINANZIARIA E RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

La seguente tabella riporta, sinteticamente, i valori di provento e di onere relativi alle altre Gestioni.

	Bilancio Consuntivo 2015	Bilancio Consuntivo 2016	Bilancio Consuntivo 2017	Bilancio Consuntivo 2018	Variazione % 2018/2017
	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
Gestione Finanziaria					
Proventi Finanziari	59.018,25	57.397,07	50.358,27	132.155,58	162,43%
Oneri Finanziari	-	0,01	-	-	
Risultato Gestione Finanziaria	59.018,25	57.397,06	50.358,27	132.155,58	162,43%
Gestione straordinaria					
Proventi straordinari	1.212.447,49	173.320,17	1.835.371,05	924.995,53	-49,60%
Oneri straordinari	485.618,27	108.204,07	695.952,58	275.396,43	-60,43%
Risultato Gestione Straordinaria	726.829,22	65.116,10	1.139.418,47	649.599,10	-42,99%
Rettifiche di valore attività finanziaria					
Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	-
Svalutazioni attivo patrimoniale	106.795,04	520.628,53	-161.078,99	179.637,00	11,52%
Differenza rettifiche di valore attività finanziaria	- 106.795,04	- 520.628,53	- 161.078,99	- 179.637,00	11,52%

La gestione finanziaria ha registrato un incremento rispetto ai valori preventivati del 69,79% (+ 54.319,46 €).

Anche rispetto ai valori del 2017 si è riscontrato un importante incremento, pari al 162,43% (+ 81.797,31 €), determinato interamente da maggiori dividendi. La gestione incide sul risultato d'esercizio per l'11,61%.

Sono classificati, nell'ambito della gestione finanziaria, tra i proventi finanziari, gli interessi attivi dei c/c della tesoreria, dell'istituto cassiere e dei c.c.p, quelli sui prestiti al personale e i proventi mobiliari. Si tratta di valori originariamente importanti, che hanno subito dal 2009 una decisa flessione, in particolare in conseguenza della diminuzione dei tassi di interesse. Si ricorda peraltro che dal 2008 gli interessi attivi vengono registrati al lordo delle relative imposte (le quali, contabilizzate negli Oneri diversi di gestione, nell'ambito dei costi di Funzionamento, evidenziano negli anni le medesime dinamiche riscontrate nell'ambito degli interessi attivi).

Gli interessi attivi sono determinati altresì dal valore della liquidità, consumata o prodotta nell'esercizio, a seguito degli investimenti effettuati e alle dinamiche legate al pagamento dei debiti e alla riscossione dei crediti.

Si riporta a tal proposito il prospetto degli investimenti effettuati negli ultimi esercizi contabili:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Software	23.367,23	5.063,00	2.086,20	-	-	29.250,72
Diritti d'autore	14.785,40	12.900,00	10.735,40	6.000,00	3.900,00	3.250,00
Altre immobilizzazioni immateriali	550.278,72	94.515,00	580.273,92	71.040,00	19.346,00	2.907,67
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	588.431,35	112.478,00	593.095,52	77.040,00	23.246,00	35.408,39
Immobili	155.539,15	21.142,89	21.289,00	893,04	14.083,20	39.647,53
Impianti	7.864,40	75.142,12	89.848,12	10.011,66	1.578,87	53.757,38
Attrezzature non informatiche	5.186,40	7.222,80	12.303,78	2.005,87	2.914,88	6.340,63
Attrezzature informatiche	4.490,91	9.882,00	2.682,00	10.267,30	1.046,76	5.149,44
Arredi e mobili	632,32	-	1.159,00	2.698,64	21.703,29	5.441,20
Automezzi	-	-	-	-	-	-
Biblioteca	303,00	336,00	500,00	266,16	500,00	549,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	174.016,18	113.725,81	127.781,90	26.142,67	41.827,00	110.885,18
Partecipazioni e quote	7.100.000,00	-	-	-	-	17.500,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7.100.000,00	-	-	-	-	17.500,00
TOTALE INVESTIMENTI	7.862.447,53	226.203,81	681.163,02	103.182,67	65.073,00	163.793,57

Si riporta altresì il prospetto del cash flow (differenza di cassa tra le giacenze al 1° gennaio e al 31 dicembre dell'anno). Le dinamiche qui rappresentate (cui sono correlate analoghe dinamiche sia in relazione agli interessi attivi che agli oneri di bollo) bene evidenziano, insieme con la realizzazione degli investimenti programmati, anche l'impegno della Camera di commercio di Modena ad effettuare i pagamenti dei propri fornitori entro 30 giorni (nel 2018 l'indice di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi dell'art. 9 del D.P.C.M. 22.09.2014, si è attestato a -18,12 giorni, cfr. allegato 5). Il Rendiconto Finanziario (allegato n. 6), il Conto Consuntivo in termini di cassa (all. 7) ed i prospetti SIOPE (all. 8) ne danno il dettaglio puntuale.

CASH FLOW	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Disponibilità liquide al 01.01. anno	24.475.884,73	19.548.380,33	20.069.049,91	19.161.091,48	23.654.399,22	27.910.088,81
Disponibilità liquide al 31.12. anno	19.548.380,33	20.069.049,91	19.161.091,48	23.654.399,22	27.910.088,81	31.017.164,94
TOTALE CASH FLOW	4.927.504,40	520.669,58	- 907.958,43	4.493.307,74	4.255.689,59	3.107.076,13

La gestione straordinaria, valorizzata in sede di aggiornamento di budget con i valori contabilizzati a quella data (-4.021,14 €), registra un incremento rispetto al preventivo pari a 653.620,24 €.

Determina il risultato d'esercizio per il 57,07%.

GESTIONE STRAORDINARIA	anno 2014	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018	Variazione % 2018/2017
Proventi straordinari	586.692,79	1.212.447,49	173.320,17	1.835.371,05	924.995,53	-49,60%
Sopravvenienze attive	549.537,82	798.765,77	23.114,09	368.694,85	129.941,53	-64,76%
Sopravvenienze attive per diritto annuale	35.408,66	202.069,28	133.353,72	417.313,32	439.123,02	5,23%
Sopravvenienze attive per sanzioni DA	1.192,28	211.481,73	13.537,43	333.523,96	136.198,80	-59,16%
Sopravvenienze attive per interessi DA	554,03	130,71	3.314,93	6.960,65	9.554,51	37,26%
Sopravvenienze attive per ricalcolo fondo a seguito emissione ruoli				708.878,27	210.177,67	-70,35%
Oneri straordinari	182.975,62	485.618,27	108.204,07	695.952,58	275.396,43	-60,43%
Minusvalenze da alienazioni						
Sopravvenienze passive	127.159,72	40.915,51	81.385,43	14.152,79	16.729,57	18,21%
Sopravvenienze passive per diritto annuale	35.883,88	16.426,96	11.419,86	10.975,51	171.295,99	1460,71%
Sopravvenienze passive per sanzioni DA	19.778,18	266.773,18	15.250,04	522.722,45	76.850,19	-85,30%
Sopravvenienze passive per interessi DA	153,84	56,17	148,74	706,90	260,40	-63,16%
Sopravvenienze passive per accantonamento straordinario emissione ruoli		161.446,45		147.394,93	10.260,28	-93,04%
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	403.717,17	726.829,22	65.116,10	1.139.418,47	649.599,10	-42,99%

Nei proventi, come negli oneri, sono classificate le sopravvenienze attive e passive per proventi/oneri ai sensi dei principi contabili emanati con la Circolare MISE del 05 febbraio 2009 (Doc. 3, punto 1.2 e seguenti), in particolare correlate agli Interventi economici e alla gestione del diritto annuale.

Per quanto riguarda le sopravvenienze generate dal Diritto Annuale, il saldo algebrico di quelle correlate all'emissione dei ruoli relativi all'anno 2014 è pari a 199.917,39 €, mentre per quelle correlate alla misura del diritto e relative sanzioni e interessi è pari a 336.469,75 €.

Svalutazioni e rivalutazioni dell'attivo patrimoniale sono state determinate in base alle indicazioni fornite dalle Circolari del Ministero dello Sviluppo Economico circa i criteri da adottare per la valutazione delle partecipazioni camerali.

E' stata svalutata la partecipazione in Promo Scrl (di cui la Camera detiene il 90% del capitale sociale) per un importo complessivo di 179.637,00 €. Si ricorda a questo proposito che sulla base delle disposizioni di cui al D.lgs. n. 175/2016 in tema di partecipate pubbliche, così come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017 n. 100, non possedendo più i requisiti per continuare ad operare, la Camera di commercio ha già previsto la messa in liquidazione della società Promo nel Piano straordinario delle società partecipate approvato il 29 settembre 2017.

La seguente tabella riporta i valori sintetici degli ultimi esercizi, nell'articolazione sin qui evidenziata:

	Bilancio Consuntivo 2014	Bilancio Consuntivo 2015	Bilancio Consuntivo 2016	Bilancio Consuntivo 2017	Bilancio Consuntivo 2018	Variazione % 2018/2017
Risultato della Gestione corrente	-210.331,75	-1.320.902,41	874.548,57	764.155,63	536.163,96	-29,84%
Risultato della Gestione finanziaria	47.726,25	59.018,25	57.397,06	50.358,27	132.155,58	162,43%
Risultato della Gestione straordinaria	403.717,17	726.829,22	65.116,10	1.139.418,47	649.599,10	-42,99%
Differenza rettifiche di valore attività finanziaria	-93.265,42	-106.795,04	-520.628,53	-161.078,99	-179.637,00	11,52%
Disavanzo /avanzo economico di esercizio	147.846,25	-641.849,98	476.433,20	1.792.853,38	1.138.281,64	-36,51%

La tabella che segue dà conto dell'incidenza sul risultato d'esercizio delle diverse gestioni:

Gestione corrente (A-B)	47,10%
Gestione finanziaria	11,61%
Gestione straordinaria	57,07%
Differenze rettifiche di valore attività finanziaria	-15,78%

Allegato 1 - Grado raggiungimento obiettivi strategici ed operativi 2018

Aree Strategiche



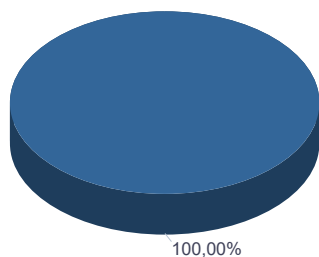
■ Critico ■ Da seguire con attenzione ■ In linea con le aspettative

Area Strategica	Performance
1 - COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	98,79%
2 - COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	100,00%
3 - COMPETITIVITA' DELL'ENTE	100,00%

Sintesi Piano

Aree Strategiche Estese	Indicatore	Peso		Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
1 - COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE		0,00	=				98,79%
	Imprese cessate/ Imprese attive	0,33	<=	7,50%	7,35%	100,00%	
	Percentuale di nuove imprese iscritte/ Imprese attive	0,33	>=	6,80%	6,55%	96,38%	
	Variazione % rispetto all'anno precedente dell'export provinciale	0,33	>=	1,40%	2,33%	100,00%	
2 - COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO		0,00	=				100,00%
	Grado di diffusione dei dispositivi di firma digitale rispetto alle imprese della provincia	0,50	>=	150,00%	170,32%	100,00%	
	Livello di diffusione dei servizi telematici presso il tessuto economico locale	0,50	>=	9,50%	9,78%	100,00%	
3 - COMPETITIVITA' DELL'ENTE		0,00	=				100,00%
	Tempo medio di pagamento delle fatture passive	0,20	<=	18,00	13,60	100,00%	
	Grado di rispetto dello standard di 30 giorni per il pagamento delle fatture passive	0,20	>=	90,00%	95,83%	100,00%	
	Margine di struttura finanziaria (Pareto EC1)	0,15	>=	325,00%	490,40%	100,00%	
	Indice di liquidità (quick ratio)	0,15	>=	250,00%	453,53%	100,00%	
	Margine di struttura secondario	0,15	>=	135,00%	221,29%	100,00%	
	Margine di struttura primario	0,15	>=	130,00%	194,69%	100,00%	

Grado di raggiungimento degli Obiettivi Strategici pianificati



■ Obiettivi Strategici non raggiunti ■ Obiettivi Strategici raggiunti

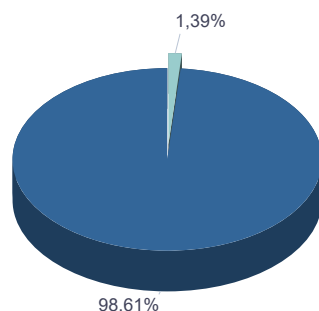
N° Obiettivi Strategici con target 1° anno raggiunto	N° Obiettivi Strategici con target 1° anno non raggiunto	Soglia per il raggiungimento	N° Totale Obiettivi
13	0	90	13

Obiettivo Strategico	Performance
101 - Incrementare la disponibilità dell'informazione economica, quale garanzia di equilibrio del mercato	100,00%
301 - Favorire il processo di internazionalizzazione delle imprese modenesi	100,00%
401 - Individuare e sostenere i fattori del vantaggio competitivo delle imprese: sviluppo economico d'impresa, innovazione e trasferimento tecnologico	91,12%
402 - Accompagnare i giovani (e le loro famiglie) nella scelta formativa in risposta alle esigenze del territorio e nell'orientamento al lavoro	100,00%
501 - Ridurre le difficoltà di finanziamento dell'attività imprenditoriale, agevolando l'accesso al credito delle imprese modenesi	100,00%
600 - Coordinare e sollecitare investimenti in infrastrutture per il territorio	100,00%
601 - Favorire la conoscenza di Modena in Italia e all'estero attraverso azioni di marketing territoriale	100,00%
602 - Favorire la conoscenza delle eccellenze del territorio modenese, in particolare mediante la realizzazione del Palatipico	98,08%
701 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, mediante la tutela dei consumatori e la regolazione del mercato	100,00%
702 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, agevolando azioni a favore della tempestività della giustizia e della legalità	100,00%
801 - Semplificare le procedure a carico delle imprese	100,00%
802 - Migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'Ente, intervenendo in particolare sulla qualità dei servizi erogati, mediante la tempestività e la definizione dei valori standard di livello	100,00%
803 - Attuare trasparenza, integrità e prevenzione della corruzione, integrandoli nel ciclo della performance per promuovere la cultura della legalità e il controllo sociale sull'azione amministrativa	100,00%

Sintesi Piano con Obiettivi Strategici

Area Strategica	Obiettivo Strategico	Indicatore	Peso	Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo	
1 - COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE	101 - Incrementare la disponibilità dell'informazione economica, quale garanzia di equilibrio del mercato		0,00	=			100,00%	
		Tempi medi di lavorazione delle pratiche telematiche Registro Imprese	0,50	<=	4,00	1,49	100,00%	
		Publicazioni e aggiornamenti di dati e notizie economiche e/o di interesse per le imprese divulgate mediante sito camerale	0,50	>=	450,00	485,00	100,00%	
	301 - Favorire il processo di internazionalizzazione delle imprese modenesi			0,00	=			100,00%
		Fatturato export provinciale	0,33	>=	12.000.000.000,00	12.956.262.833,00	100,00%	
		Rispetto dei tempi di evasione/ritrasmissione delle richieste di documenti a valere per l'estero	0,33	>=	100,00%	100,00%	100,00%	
		Partecipanti alle iniziative di internazionalizzazione promosse dalla Camera di commercio nell'anno	0,33	>=	600,00	676,00	100,00%	
	401 - Individuare e sostenere i fattori del vantaggio competitivo delle imprese: sviluppo economico d'impresa, innovazione e trasferimento tecnologico			0,00	=			91,12%
		Percentuale di nuove imprese giovanili / Imprese attive	0,33	>=	1,66%	1,70%	100,00%	
		Percentuale di nuove imprese iscritte/ Imprese attive	0,33	>=	6,50%	6,55%	100,00%	
		Incidenza percentuale del numero di start-up innovative iscritte al 31/12 nella sezione speciale del Registro Imprese di Modena rispetto al totale nazionale	0,33	>=	1,90%	1,39%	73,35%	
	402 - Accompagnare i giovani (e le loro famiglie) nella scelta formativa in risposta alle esigenze del territorio e nell'orientamento al lavoro			0,00	=			100,00%
		N. studenti coinvolti nelle iniziative camerale di orientamento e di alternanza scuola-lavoro nell'anno n	0,50	>=	1.200,00	1.805,00	100,00%	
		Numero soggetti ospitanti iscritti al RASL	0,50	>=	100,00	1.271,00	100,00%	
	501 - Ridurre le difficoltà di finanziamento dell'attività imprenditoriale, agevolando l'accesso al credito delle imprese modenesi			0,00	=			100,00%
		Protesti / Imprese attive	0,50	<=	9,00%	5,75%	100,00%	
		Fallimenti/ Imprese attive	0,50	<=	0,28%	0,25%	100,00%	
	2 - COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO	600 - Coordinare e sollecitare investimenti in infrastrutture per il territorio		0,00	=			100,00%
Numero Istituzioni e altri soggetti coinvolti nell'anno dalla Camera di Commercio per azioni comuni			1,00	>=	4,00	4,00	100,00%	
601 - Favorire la conoscenza di Modena in Italia e all'estero attraverso azioni di marketing territoriale				0,00	=			100,00%
		Presenze turistiche registrate	0,50	>=	1.180.000,00	1.631.045,00	100,00%	
		Numero presenze turistiche di viaggiatori stranieri registrati nella provincia nell'anno	0,50	>=	350.000,00	469.346,00	100,00%	
602 - Favorire la conoscenza delle eccellenze del territorio modenese, in particolare mediante la realizzazione del Palatipico				0,00	=			98,08%
		Imprese agroalimentari con certificazione Tradizione e Sapori (dato stock)	0,50	>=	270,00	286,00	100,00%	
		Prodotti certificati dal marchio camerale Tradizione e Sapori	0,50	>=	26,00	25,00	96,15%	
701 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, mediante la tutela dei consumatori e la regolazione del mercato				0,00	=			100,00%
		Rispetto dei tempi di evasione (5 giorni) delle pratiche Registro Imprese	0,25	>=	86,00%	97,80%	100,00%	
		Tempo medio evasione istanze cancellazione protesti	0,25	<=	9,00	4,60	100,00%	
		Diffusione delle visite metrologiche di controllo e di vigilanza sui prodotti effettuate dalla Camera di commercio nell'anno n	0,25	>=	1,25%	7,62%	100,00%	
	Aggiornamento e pubblicazione settimanale dei listini prezzi, conformemente alle quotazioni rilevate dalla Borsa Merci e/o dalle CUN quando istituite	0,25	=	100,00	100,00	100,00%		
702 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, agevolando azioni a favore della tempestività della giustizia e della legalità			0,00	=			100,00%	
	Livello di diffusione del servizio di Conciliazione/ Mediazione (in termini percentuali)	0,33	>=	0,20%	0,64%	100,00%		
	Tempi medi di avvio delle mediazioni (nomina mediatore e convocazione delle parti)	0,33	<=	5,00	4,08	100,00%		
	Tempi medi per la nomina del gestore per le procedure di sovraindebitamento	0,33	<=	10,00	5,34	100,00%		
3 - COMPETITIVITA' DELL'ENTE	801- Semplificare le procedure a carico delle imprese		0,00	=			100,00%	
		Dispositivi per la firma digitale rilasciati e rinnovati nell'anno	0,50	>=	6.500,00	8.144,00	100,00%	
		Livello di diffusione dei servizi telematici presso il tessuto economico locale	0,50	>=	8,60%	9,78%	100,00%	
	802 - Migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'Ente, intervenendo in particolare sulla qualità dei servizi erogati, mediante la tempestività e la definizione dei valori standard di livello			0,00	=			100,00%
		Tempo medio di pagamento delle fatture passive	0,20	<=	18,00	13,60	100,00%	
		Completamento fase di rilevazione di costi, produttività e qualità dei servizi erogati nell'anno sulla base degli indicatori di processo Pareto e la mappatura dei processi camerale validata	0,20	=	100,00	100,00	100,00%	
		Completamento fase di analisi dei trend camerale e del benchmarking di costi, produttività e qualità dei servizi erogati (fonte: dati pubblicati indicatori Pareto)	0,20	=	100,00	100,00	100,00%	
		Variazione percentuale dei costi per consumi intermedi rispetto al valore di riferimento (= valore dello Stato) previsto dalla Spending Review	0,20	<=	-15,00%	-45,91%	100,00%	
		Indicatore di tempestività dei pagamenti delle fatture rispetto ai 30 gg. previsti	0,20	<=	-15,00	-18,12	100,00%	
	803 - Attuare trasparenza, integrità e prevenzione della corruzione, integrandoli nel ciclo della performance per promuovere la cultura della legalità e il controllo sociale sull'azione amministrativa			0,00	=			100,00%
		Grado di utilizzo delle risorse stanziati a budget per le iniziative promozionali	0,20	>=	90,00%	90,53%	100,00%	
		Livello di realizzazione iniziative previste per l'anno nei termini indicati nelle schede di rischio del PTPC	0,20	>=	95,00%	100,00%	100,00%	
		N. iniziative di coinvolgimento di tutto il personale interno	0,20	>=	3,00	3,00	100,00%	
		Grado di coinvolgimento delle risorse camerale coinvolte nel processo di Pianificazione e programmazione	0,20	>=	25,00%	36,67%	100,00%	
		Publicazione costi sostenuti nell'anno precedente di ciascun processo gestito e servizio erogato, distinto in costi interni, esterni e promozionali	0,20	=	100,00	100,00	100,00%	

Grado di raggiungimento degli Obiettivi Operativi programmati



■ Obiettivi Operativi Non raggiunti ■ Obiettivi Operativi Raggiunti

N° di Obiettivi Operativi raggiunti	N° di Obiettivi Operativi non raggiunti	Soglia per il raggiungimento	N° Totale di Obiettivi
71	1	90,00%	72

Obiettivo Operativo	Performance
1011.01.D6.31 - Rendere disponibili dati e notizie di interesse per le imprese con aggiornamenti quindicinali (sito camerale) e bimestrali (Modena Economica)	100,00%
1011.02.D6.31 - Realizzare l'indagine congiunturale sulle imprese industriali della provincia di Modena	100,00%
1011.03.D6.31 - Elaborare e garantire la disponibilità e la tempestività dell'informazione economica	100,00%
1011.04.D6.31 - Pubblicare la rivista E-elle: indicatori statistici dell'economia e del lavoro	100,00%
1011.05.D4.31 - Effettuare la rilevazione Excelsior - sistema informativo per l'occupazione e la formazione	91,67%
1011.07.A2.41 - Realizzare un'indagine sulla Grande Distribuzione	100,00%
1012.01.C1.11 - Consolidare la tempestività delle iscrizioni nel Registro delle Imprese previste normativamente	100,00%
1012.02.C1.11 - Migliorare la qualità della banca dati del Registro Imprese, a vantaggio della trasparenza degli operatori delle attività regolamentate	100,00%
1012.03.C1.17 - Individuare le imprese ai sensi del DPR 247/04 e degli artt. 2190, 2191 e 2490 C.C. ai fini delle previste cancellazioni d'ufficio	100,00%
1012.04.C1.17 - Accertare le infrazioni amministrative relative a ritardi e omissioni nella presentazione di atti/fatti soggetti a pubblicità	100,00%
1012.05.C1.14 - Garantire la tempestività nel rilascio di elenchi, bilanci, copie atti, visure e certificati ad uso privato	100,00%
1012.06.C1.15 - Realizzare eventi formativi / informativi interni ed esterni, al fine di ridurre sospensioni e rilavorazioni ed accelerare l'iscrizione dei dati/fatti di cui alle istanze presentate	100,00%
3011.02.D1.12 - Favorire l'export mediante specifiche iniziative di accompagnamento delle imprese	100,00%
3011.03.D1.11 - Sostenere l'internazionalizzazione attraverso la formazione	100,00%
3011.04.D1.11 - Sostenere finanziariamente l'internazionalizzazione mediante l'accesso al credito e la concessione di contributi diretti alle PMI	100,00%
3011.05.E1.14 - INTERNAZIONALIZZAZIONE	100,00%
3012.01.D1.21 - Garantire la tempestività nel rilascio della certificazione per il commercio con l'estero e la relativa delocalizzazione del servizio	100,00%
4011.02.D6.13 - Favorire la progettualità e il trasferimento tecnologico	100,00%
4011.04.E1.11 - PUNTO IMPRESA DIGITALE (PID)	100,00%
4012.01.D4.22 - Diffondere la cultura d'impresa	100,00%
4012.02.D4.11 - Sostenere l'iniziativa imprenditoriale	100,00%
4012.05.D6.12 - Sviluppare l'imprenditoria giovanile e femminile	100,00%
4013.01.C2.14 - Favorire la sicurezza del territorio: il contrasto alla criminalità	100,00%
4013.02.C2.14 - Favorire la sicurezza nel mondo del lavoro	100,00%
4021.01.D4.11 - Valorizzare il capitale umano in risposta alle esigenze del territorio, investendo nella formazione tecnica dei giovani	100,00%
4022.01.D4.22 - Avvicinare gli studenti al mondo del lavoro, mediante specifiche iniziative di raccordo e alternanza scuola-lavoro	100,00%
4022.03.E1.12 - SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI	100,00%
6003.01.D6.12 - Supportare il sistema intermodale	100,00%
6011.01.D3.12 - Valorizzare l'offerta turistica mediante la definizione di progetti di marketing territoriale a livello nazionale e internazionale	100,00%
6011.03.E1.15 - PROGETTO DI PROMO-COMMERCIALIZZAZIONE TURISTICA IN EMILIA-ROMAGNA	100,00%
6021.01.D3.12 - Valorizzare le eccellenze del settore agroalimentare e agroindustriale	100,00%

Obiettivo Operativo	Performance
6021.02.D3.12 - Valorizzare i prodotti agroalimentari attraverso i marchi collettivi e la tutela internazionale dei sistemi di tracciabilità geografica, come la denominazioni d'origine	100,00%
6021.03.D1.12 - Supportare le imprese che producono e commercializzano prodotti DOP e agroalimentari	100,00%
6022.01.D3.12 - Valorizzare le eccellenze del brand Modena	100,00%
6022.02.D1.12 - Promuovere il settore tessile moda mediante il progetto Carpi Fashion	100,00%
7011.01.C2.13 - Effettuare azioni con le associazioni a tutela dei Consumatori	100,00%
7011.02.C2.60 - Garantire la tempestività nella cancellazione dei protesti	100,00%
7011.03.C2.10 - Tutelare la proprietà intellettuale d'impresa: marchi e brevetti	100,00%
7011.04.C2.82 - Monitorare prezzi e tariffe	100,00%
7011.05.C2.81 - Borsa Mercati: potenziare i servizi agli operatori che fanno riferimento alla piazza di Modena	100,00%
7011.06.C2.23 - Intervenire a tutela e garanzia dei consumatori nelle operazioni legate ai concorsi a premio	100,00%
7012.01.C2.41 - Espletare le attività sanzionatorie ex L. 689/81	100,00%
7012.02.C2.50 - Valorizzare le funzioni metriche	100,00%
7012.03.C2.32 - Favorire la sicurezza dei prodotti: rafforzamento attività di vigilanza sui prodotti	100,00%
7021.01.C2.72 - Valorizzare l'istituto della mediazione ai sensi del d.lgs. 28/2010	100,00%
7021.02.C2.73 - Attivazione dell'Organismo di composizione delle crisi da sovraindebitamento	100,00%
8011.02.C1.11 - Accelerare i tempi delle comunicazioni e dell'invio dei provvedimenti del RI mediante l'utilizzo della PEC	100,00%
8011.04.C1.12 - Garantire un adeguato numero di sessioni di esami agenti d'affari in mediazione e ruolo conducenti e gestire adempimenti connessi	100,00%
8021.00.A1.11 - Rendere progressivamente operativo il D. Lgs. 219/2016, di riforma delle funzioni e del finanziamento delle Camere di commercio	100,00%
8021.01.A2.12 - Individuare le partnership istituzionali strategiche ed ottimizzarne le azioni effettuate in collaborazione	100,00%
8021.02.A2.12 - Ottimizzare la partecipazione alle azioni del sistema camerale	100,00%
8021.03.A2.12 - Gestione delle società partecipate, in esito al D.L. 19 agosto 2016, n. 175 Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica	100,00%
8021.04.A2.11 - Rinnovo Organi camerali e definizione programma di mandato	100,00%
8022.00.A1.11 - Allineare la mappa dei processi di prossima approvazione negli applicativi Infocamere interessati	100,00%
8022.01.A1.12 - Rilevare ed analizzare i costi e i ricavi dei processi gestiti per allinearli ai corrispondenti valori standard	100,00%
8022.02.A1.12 - Rilevare i livelli di produttività dei processi primari /di supporto per analizzarne gli scostamenti (positivi e negativi) nel confronto con le altre CCIAA	100,00%
8022.04.D1.33 - Implementare il Registro Nazionale degli aiuti di Stato, per incrementare la qualità e la trasparenza del processo di erogazione dei contributi alle imprese	100,00%
8022.05.A2.32 - Revisione del Piano di classificazione dei documenti e defunizione del Piano di fascicolazione	100,00%
8023.00.A1.12 - Porre in atto opportune azioni al fine di ridurre i costi di funzionamento sostenuti dalla Camera di commercio	83,33%
8023.01.B2.11 - Gestione contratti attraverso CONSIP; MEPA e altre piattaforme telematiche	100,00%
8023.03.A2.32 - Razionalizzare la tenuta degli archivi camerali e ridurre i costi di conservazione e gestione dei depositi	100,00%
8024.01.A1.12 - Garantire la tempestività dei servizi di supporto di competenza dell'Area Organizzativa Risorse finanziarie, Umane e Patrimoniali	100,00%
8024.03.C2.50 - Garantire la tempestività della fatturazione dei rapporti di accertamento degli ispettori metrici e semplificarne il pagamento	100,00%
8031.02.A1.21 - Pubblicare tempestivamente i dati previsti nella sezione Amministrazione trasparente, ai sensi del D.Lgs 197/2016 di aggiornamento del D.Lgs. 33/2013	100,00%
8032.02.A1.11 - Approvare il Piano della performance 2019-2021, raccordandolo al ciclo di programmazione economico-finanziario e di bilancio	100,00%
8032.03.A1.11 - Avviare il ciclo della performance ed assegnare gli obiettivi individuali entro il 28 febbraio 2018	100,00%
8032.04.A1.13 - Adottare la Relazione sulla performance 2017	100,00%
8032.05.A1.14 - Validare la Relazione sulla performance 2017	100,00%
8032.06.A1.32 - Concludere il procedimento di valutazione individuale del personale 2017 ed il relativo monitoraggio distribuzione premialità	100,00%
8033.01.A1.21 - Adottare il Piano triennale per la prevenzione della corruzione 2019-2021	100,00%
8033.02.A1.21 - Dare attuazione al Piano triennale di prevenzione della corruzione 2018-2020	100,00%
8033.03.A1.21 - Monitorare ed effettuare azioni di audit del Piano 2018-2020	100,00%



Missioni	Programmi	Obiettivi	Indicatori	Target	Preventivo (solo valori per interventi economici)	Valori a consuntivo	Risultanze gestione	Scostamenti su target (in valore assoluto)	Motivazione scostamenti negativi	Preventivo agg. (solo Interventi economici)	Consuntivo (solo Interventi economici)	Scostamento (solo Interventi economici)	Valore spese previste (Preventivo aggiornato)	Valore spese a consuntivo	Scostamento spese cons. / prev.					
011	Competitività e sviluppo delle imprese	05	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	101 - Incrementare la disponibilità dell'informazione economica, quale garanzia di equilibrio del mercato	101 - Incrementare la disponibilità dell'informazione economica, quale garanzia di equilibrio del mercato	15.000,00 €	485	107,78%	35		15.000,00 €	15.000,00 €	- €							
					Tempi medi di lavorazione delle pratiche telematiche Registro Imprese	Anno 2018: <= 4		1,49	162,75%	-2,51										
					Percentuale di nuove imprese iscritte/ Imprese attive	Anno 2018: >= 6,50%			6,55%	100,77%	5,00%									
				401 - Individuare e sostenere i fattori del vantaggio competitivo delle imprese: sviluppo economico d'impresa, innovazione e trasferimento tecnologico	Incidenza percentuale del numero di start-up innovative iscritte al 31/12 nella sezione speciale del Registro Imprese di Modena rispetto al totale nazionale	Anno 2018: >= 1,90%	958.850,00 €	1,39%	73,16%	-0,51%	La costituzione delle start-up, laddove non venga effettuata da un notaio, è sottoposta a controlli, in particolare di antiriciclaggio, talmente stringenti e dilatati nel tempo, da renderne poco appetibile l'iter procedurale, nonostante i potenziali risparmi per la neo-impresa. Né la Camera ha potuto ovviare alle difficoltà e alla complicazione imposta dalla norma, impegnando maggiormente la propria struttura, a causa del numero limitato di risorse umane disponibili, conseguenti il mancato turn over	1.503.962,07 €	1.297.746,45 €	206.215,62 €						
				402 - Accompagnare i giovani (e le loro famiglie) nella scelta formativa in risposta alle esigenze del territorio e nell'orientamento al lavoro	N. studenti coinvolti nelle iniziative Orientamedie, nelle lezioni ad hoc rivolte agli studenti e al Lavoro Estivo Guidato nell'anno "n"	Anno 2018: >= 1.200	197.081,77 €	1.805	150,42%	605			406.854,73 €	406.785,56 €	69,17 €					
					Numero soggetti ospitanti iscritti al RASL	Anno 2018: >= 100		1.271	1171,00%	1.171										
				501 - Ridurre le difficoltà di finanziamento dell'attività imprenditoriale, agevolando l'accesso al credito delle imprese modenesi	Livello percentuale di protesti elevati nell'ambito delle imprese attive	Anno 2018: <= 9%	- €	5,75%	136,11%	-3,25%			- €	- €	- €					
					Livello percentuale di fallimenti registrati in relazione alle imprese attive	Anno 2018: <= 0,28%		0,25%	110,71%	-0,03%										
				600 - Coordinare e sollecitare investimenti in infrastrutture per il territorio	Numero Istituzioni e altri soggetti coinvolti nell'anno dalla Camera di Commercio per azioni comuni	Anno 2018: >= 4	5.545,23 €	4	100,00%	-			- €	- €	- €					
				601 - Favorire la conoscenza di Modena in Italia e all'estero attraverso azioni di marketing territoriale	Presenze turistiche registrate nell'anno nella provincia di Modena	Anno 2018: >= 1.180.000	431.736,00 €	1.631.045	138,22%	451.045			476.145,50 €	281.956,28 €	194.189,22 €					
	Numero presenze turistiche di viaggiatori stranieri registrati nella provincia nell'anno	Anno 2018: >= 350.000		469.346	134,10%	119.346														
													3.171.633,24 €	1.635.032,10 €	51,55%					

MISSIONE 011 Competitività e sviluppo delle imprese

PROGRAMMA 05 Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo

Obiettivo	Titolo	101 - Incrementare la disponibilità dell'informazione economica, quale garanzia di equilibrio del mercato
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	2

Indicatore	Pubblicazioni e aggiornamenti di dati e notizie economiche e/o di interesse per le imprese divulgate mediante sito camerale	
Descrizione	Misura il grado di diffusione di informazioni della Camera di commercio favore delle imprese del territorio quale fonte di vantaggio competitivo	
Algoritmo	Misura il numero di pubblicazioni e aggiornamenti di dati e notizie economiche e/o di interesse per le imprese divulgate mediante sito camerale e/o su carta stampata	
Unità di misura	Numero	
Target 2018: >=	450	
Target 2019: >=	450	
Target 2020: >=	450	

Indicatore	Tempi medi di lavorazione delle pratiche telematiche Registro Imprese	
Descrizione	Indica il tempo medio di lavorazione delle pratiche telematiche del Registro Imprese. Un valore inferiore o pari a 5 giorni indica una buona capacità della Camera di commercio di evadere le pratiche del Registro Imprese nel rispetto dei termini previsti dalla legge	
Algoritmo	Indica il tempo medio di lavorazione delle pratiche telematiche del Registro Imprese. Un valore inferiore o pari a 5 giorni indica una buona capacità della Camera di commercio di evadere le pratiche del Registro Imprese nel rispetto dei termini previsti dalla legge	
Unità di misura	Numero	
Note	Tempi medi di lavorazione delle pratiche telematiche (evase nell'anno "n") al netto della sospensione	
Target 2018: <=	4	
Target 2019: <=	3,8	
Target 2020: <=	3,6	

MISSIONE	011 Competitività e sviluppo delle imprese
-----------------	--

PROGRAMMA	05 Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
------------------	---

Obiettivo	Titolo	401 - Individuare e sostenere i fattori del vantaggio competitivo delle imprese: sviluppo economico d'impresa, innovazione e trasferimento tecnologico
	Descrizione	Sostenere l'iniziativa imprenditoriale sul territorio: a) nuova imprenditorialità; b) imprenditorialità femminile; c) imprenditorialità settori innovativi (biotecnologie, ITC, etc...), anche mediante reti tra imprese e l'integrazione tra soggetti economici. Diffondere la cultura d'impresa e dell'innovazione, sostenere il capitale tecnologico (la ricerca e il trasferimento tecnologico) quale motore della crescita economica, raccordando imprese e sistemi di ricerca per l'innovazione. Favorire la sicurezza del territorio mediante il contrasto alla criminalità, la sicurezza del lavoro e la protezione dei dati informatici, la sicurezza dei prodotti attraverso la lotta alla contraffazione.
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	2

Indicatore	Percentuale di nuove imprese iscritte/ Imprese attive
Descrizione	Misura il grado di dinamicità delle imprese del territorio
Algoritmo	Totale nuove imprese iscritte / Totale imprese attive
Unità di misura	Numero %
Fonte dati	Movimprese
Target 2018: >=	6,5%
Target 2019: >=	6,5%
Target 2020: >=	6,5%

Indicatore	Incidenza percentuale del numero di start-up innovative iscritte al 31/12 nella sezione speciale del Registro Imprese di Modena rispetto al totale nazionale
Descrizione	Misura il grado di dinamicità e di innovazione delle imprese del territorio
Algoritmo	Incidenza percentuale del numero di start-up innovative iscritte al 31/12 nella sezione speciale del Registro Imprese di Modena rispetto al totale nazionale
Unità di misura	Numero %
Fonte dati	http://startup.registroimprese.it/isin/static/startup/index.html?slideJump=32
Target 2018: >=	1,9%
Target 2019: >=	1,91%
Target 2020: >=	1,92%

MISSIONE	011 Competitività e sviluppo delle imprese
-----------------	--

PROGRAMMA	05 Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
------------------	---

Obiettivo	Titolo	402 - Accompagnare i giovani (e le loro famiglie) nella scelta formativa in risposta alle esigenze del territorio e nell'orientamento al lavoro
	Descrizione	Sviluppare il capitale umano, agevolando formazione e ricerca in risposta alle esigenze del territorio, investendo nella formazione dei giovani, tecnica, professionale e alto-specializzata e intervenendo nell'orientamento al lavoro.
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	2

Indicatore	N. studenti coinvolti nelle iniziative Orientamedie, nelle lezioni ad hoc rivolte agli studenti e al Lavoro Esttivo Guidato nell'anno "n"
Descrizione	Misura la capacità della Camera di commercio di coinvolgere gli studenti nelle iniziative di alternanza e orientamento al lavoro proposte
Algoritmo	N. studenti coinvolti nelle iniziative Orientamedie, nelle lezioni ad hoc rivolte agli studenti e al Lavoro Esttivo Guidato nell'anno "n"
Unità di misura	Numero
Target 2018: >=	1.200
Target 2019: >=	3.000
Target 2020: >=	3.200

Indicatore	Numero soggetti ospitanti iscritti al RASL
Descrizione	Misura la capacità della Camera di commercio di coinvolgere imprese e altri oggetti ospitanti nel progetto di alternanza e orientamento al lavoro
Algoritmo	Numero soggetti ospitanti iscritti al RASL
Unità di misura	Numero
Target 2018: >=	100
Target 2019: >=	110
Target 2020: >=	115

MISSIONE	011 Competitività e sviluppo delle imprese
----------	--

PROGRAMMA	05 Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
-----------	---

Obiettivo	Titolo	501 - Ridurre le difficoltà di finanziamento dell'attività imprenditoriale, agevolando l'accesso al credito delle imprese modenesi
	Descrizione	Contribuire a ridurre le difficoltà di finanziamento dell'attività imprenditoriale al fine di ottenere un: a) Miglioramento del tasso di natamortalità; b) Diminuzione del tasso di fallimenti; c) Miglioramento del tasso di variazione dell'ammontare di credito concesso dal sistema bancario provinciale; d) Riduzione dei protesti.
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	2

Indicatore	Livello percentuale di protesti elevati nell'ambito delle imprese attive	
Descrizione	Misura il grado di sofferenza finanziaria delle imprese del territorio	
Algoritmo	Protesti / Imprese attive	
Unità di misura	Numero %	
Target 2018: >=	9%	
Target 2019: <=	8,8%	
Target 2020: <=	8,8%	

Indicatore	Livello percentuale di fallimenti registrati in relazione alle imprese attive	
Descrizione	Misura il grado di sofferenza finanziaria ed economica delle imprese del territorio	
Algoritmo	Fallimenti/ Imprese attive	
Unità di misura	Numero %	
Target 2018: >=	0,28%	
Target 2019: >=	0,28%	
Target 2020: >=	0,28%	

MISSIONE	011 Competitività e sviluppo delle imprese
----------	--

PROGRAMMA	05 Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
-----------	---

Obiettivo	Titolo	600 - Coordinare e sollecitare investimenti in infrastrutture per il territorio
	Descrizione	Coordinamento attività e sollecitazione agli investimenti in infrastrutture per il territorio e l'economia del territorio
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	1

Indicatore	Numero Istituzioni e altri soggetti coinvolti nell'anno dalla Camera di Commercio per azioni comuni
Descrizione	Misura il grado di coinvolgimento delle Istituzioni del territorio in relazione allo sviluppo delle infrastrutture
Algoritmo	Numero Istituzioni e altri soggetti coinvolti nell'anno dalla Camera di Commercio per azioni comuni
Unità di misura	Numero
Target 2018: >=	4
Target 2019: >=	4
Target 2020: >=	4

MISSIONE	011 Competitività e sviluppo delle imprese
-----------------	--

PROGRAMMA	05 Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
------------------	---

Obiettivo	Titolo	601 - Favorire la conoscenza di Modena in Italia e all'estero attraverso azioni di marketing territoriale
	Descrizione	Favorire la conoscenza di Modena in Italia, valorizzandone le risorse culturali, artistiche, architettoniche, paesaggistiche e naturalistiche a sostegno dell'economia del turismo al fine di ottenere un incremento sia nei flussi turistici che nei giorni medi di permanenza nel territorio.
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	2

Indicatore	Presenze turistiche registrate nell'anno nella provincia di Modena
Descrizione	Misura il grado di attrattività del territorio in termini di presenze turistiche
Algoritmo	Totale presenze turistiche registrate nell'anno
Unità di misura	Numero
Fonte dati	ISTAT
Target 2018: >=	1.180.000
Target 2019: >=	1.200.000
Target 2020: >=	1.200.000

Indicatore	Numero presenze turistiche di viaggiatori stranieri registrati nella provincia nell'anno
Descrizione	Misura il grado di attrattività del territorio in relazione ai turisti stranieri
Algoritmo	Numero presenze turistiche di viaggiatori stranieri registrati nella provincia nell'anno
Unità di misura	Numero
Fonte dati	ISTAT
Target 2018: >=	350.000
Target 2019: >=	420.000
Target 2020: >=	440.000

MISSIONE	012 Regolazione dei mercati
-----------------	-----------------------------

PROGRAMMA	04 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
------------------	--

Obiettivo	Titolo	Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, mediante la tutela dei consumatori e la regolazione del mercato
	Descrizione	Incrementare l'attrattività del territorio provinciale mediante politiche tese a: 1) favorire la trasparenza dei mercati; 2) valorizzare l'attività di tutela e regolazione del mercato.
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	2

Indicatore	Diffusione delle visite metrologiche di controllo e di vigilanza sui prodotti effettuate dalla Camera di commercio nell'anno "n"	
Descrizione	Misura il grado di diffusione delle visite metrologiche di controllo e di vigilanza sui prodotti effettuate dalla Camera di commercio nell'anno "n"	
Algoritmo	N. visite metrologiche effettuate dalla Camera di commercio nell'anno + Visite di vigilanza sui prodotti effettuate dalla Camera di commercio nell'anno / N. utenti metrici al 31.12.anno "n"	
Unità di misura	Numero %	
Fonte dati	Sistema informativo Eureka	
Target 2018: >=	1,26%	
Target 2019: >=	1,2%	
Target 2020: >=	1,2%	

Indicatore	Aggiornamento e pubblicazione settimanale dei listini prezzi, conformemente alle quotazioni rilevate dalla Borsa Merci e/o dalle CUN quando istituite	
Algoritmo	Pubblicazione settimanale dei listini prezzi, conformemente alle quotazioni rilevate dalla Borsa Merci e/o dalle CUN quando istituite	
Fonte dati	Sito Borsa Merci	
Target 2018:	SI	
Target 2019:	SI	
Target 2020:	SI	

MISSIONE	012 Regolazione dei mercati
-----------------	-----------------------------

PROGRAMMA	04 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
------------------	--

Obiettivo	Titolo	702 - Incrementare l'attrattività del territorio provinciale, agevolando azioni a favore della tempestività della giustizia e della legalità
	Descrizione	Incrementare l'attrattività del territorio provinciale mediante politiche tese rafforzare le funzioni a supporto della legalità e delle regole, anche mediante strumenti di risoluzione delle controversie ed iniziative atte a prevenirne l'insorgere.
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	2

Indicatore	Tempi medi di avvio delle mediazioni (nomina mediatore e convocazione delle parti)	
Descrizione	Indica il grado di tempestività nell'avvio delle pratiche di mediazione	
Algoritmo	Sommatoria dei giorni che intercorrono tra la data di invio di ciascuna convocazione delle parti e la data di ricezione della relativa domanda di mediazione /conciliazione / Richieste di mediazione pervenute nell'anno	
Unità di misura	Numero	
Target 2018: <=	5	
Target 2019: <=	5	
Target 2020: <=	5	

Indicatore	Tempi medi per la nomina del gestore per le procedure di sovraindebitamento	
Descrizione	Indica il grado di tempestività dell'avvio della gestione delle crisi da sovraindebitamento	
Algoritmo	Sommatoria dei giorni che intercorrono tra la data di invio di nomina del gestore e la data di ricezione della relativa domanda di gestione crisi da sovraindebitamento / Numero domande di gestione crisi da sovraindebitamento pervenute nell'anno	
Unità di misura	Numero	
Target 2018: <=	10	
Target 2019: <=	10	
Target 2020: <=	10	



Missioni	Programmi	Obiettivi	Indicatori	Target	Preventivo (solo valori per Interventi economici)	Valori a consuntivo	Risultanze gestione	Scostamenti su target (in valore assoluto)	Motivazione scostamenti negativi	Preventivo agg. (solo Interventi economici)	Consuntivo (solo Interventi economici)	Scostamento (solo Interventi economici)	Valore spese previste (Preventivo aggiornato)	Vaalore spese a consuntivo	Scostamento spese cons. / prev.
016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	301 - Favorire il processo di internazionalizzazione delle imprese modenesi	Fatturato export provinciale	Anno 2018: >= 12.000.000.000,00 €		12.956.262.833,00 €	107,97%	956.262.833,00 €							
			Imprese che hanno partecipato alle iniziative di internazionalizzazione promosse dalla Camera di commercio nell'anno	Anno 2018: >= 600	781.787,00 €	676	112,67%	76		951.553,00 €	943.937,41 €	7.615,59 €			
			Rispetto dei tempi di evasione/rilascio delle richieste di documenti a valere per l'estero	Anno 2018: >= 100%		100,00%	100,00%	0,00%							
		602 - Favorire la conoscenza delle eccellenze del territorio modenese, in particolare mediante la realizzazione del Palatipico	Prodotti tutelati dal marchio camerale "Tradizione e Saponi"	Anno 2018: >= 26	600.000,00 €	25	96,15%	-1	L'inserimento di un nuovo prodotto nel paniere "Tradizione & Saponi" è condizionato dal riconoscimento di un numero minimo di imprese in possesso dei requisiti previsti dal disciplinare. All'esito dell'ispezione dell'Organismo di controllo, è stato necessario attendere i tempi tecnici perché le imprese che avevano fatto domanda risultassero in regola.	712.334,72 €	712.329,52 €	5,20 €			
			Imprese agroalimentari con certificazione "Tradizione e Saponi" (dato stock)	Anno 2018: >= 270		286	105,93%	16							
		Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy											1.913.362,00 €	1.417.604,41 €	74,09%

MISSIONE	016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
-----------------	---

PROGRAMMA	05 Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
------------------	---

Obiettivo	Titolo	301 - Favorire il processo di internazionalizzazione delle imprese modenesi
	Descrizione	Sostenere lo sviluppo della competitività delle imprese mediante l'ingresso e la stabilizzazione nei mercati internazionali
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	3

Indicatore	Fatturato export provinciale
Descrizione	L'indicatore misura la capacità della CCIAA di agevolare le imprese nello sviluppo commerciale all'estero.
Algoritmo	Fatturato export provinciale
Unità di misura	Euro
Fonte dati	ISTAT
Target 2018: >=	12.000.000.000,00 €
Target 2019: >=	12.000.000.000,00 €
Target 2020: >=	12.000.000.000,00 €

Indicatore	Imprese che hanno partecipato alle iniziative di internazionalizzazione promosse dalla Camera di commercio nell'anno
Descrizione	L'indicatore misura la capacità della CCIAA di agevolare le imprese nello sviluppo commerciale all'estero.
Algoritmo	Numero delle imprese che hanno partecipato alle iniziative di internazionalizzazione promosse dalla Camera di commercio nell'anno
Unità di misura	Numero
Target 2018: >=	600
Target 2019: >=	600
Target 2020: >=	600

Indicatore	Rispetto dei tempi di evasione/rilascio delle richieste di documenti a valere per l'estero
Descrizione	L'indicatore misura la capacità della CCIAA di agevolare le imprese nello sviluppo commerciale all'estero.
Algoritmo	Rispetto dei tempi di evasione/rilascio delle richieste di documenti a valere per l'estero
Unità di misura	Numero %
Target 2018: >=	100%
Target 2019: >=	100%
Target 2020: >=	100%

MISSIONE	016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
-----------------	---

PROGRAMMA	05 Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
------------------	---

Obiettivo	Titolo	602 - Favorire la conoscenza delle eccellenze del territorio modenese, in particolare mediante la realizzazione del Palatipico
	Descrizione	Valorizzare e promuovere le eccellenze locali: a) nel settore agroalimentare e agroindustriale; b) nei settori dell'artigianato artistico e tipico; c) nei distretti produttivi Favorire la conoscenza di Modena in Italia per lo sviluppo del nostro sistema produttivo, anche attraendo investitori interessati a sviluppare progetti e iniziative. Le risorse previste riguardano investimenti per partecipazioni finanziarie
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	2

Indicatore	Prodotti tutelati dal marchio camerale "Tradizione e Sapori"
Descrizione	Misura il grado della Camera di commercio di valorizzare e tutelare i prodotti tipici agroalimentari del territorio
Algoritmo	Numero dei prodotti tutelati dal marchio camerale "Tradizione e Sapori"
Unità di misura	Numero
Target 2018: >=	26
Target 2019: >=	26
Target 2020: >=	26

Indicatore	Imprese agroalimentari con certificazione "Tradizione e Sapori" (dato stock)
Descrizione	Misura il grado della Camera di commercio di valorizzare e tutelare le imprese produttrici dei prodotti tipici agroalimentari del territorio
Algoritmo	Numero delle imprese agroalimentari con certificazione "Tradizione e Sapori" (dato stock)
Unità di misura	Numero
Target 2018: >=	270
Target 2019: >=	280
Target 2020: >=	280

MISSIONE

032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA

03 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

Obiettivo	Titolo	3 - COMPETITIVITA' DELL'ENTE
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	6

Indicatore	Grado di rispetto dello standard di 30 giorni per il pagamento delle fatture passive
Descrizione	Indica la percentuale di fatture passive pagate entro 30 giorni nell'anno (Numero di fatture passive ricevute e pagate entro 30 giorni nell'anno "n" (al netto delle utenze e delle note di credito Infocamere))/(Numero fatture passive ricevute e pagate nell'anno "n" (al netto delle utenze e delle note di credito Infocamere))
Algoritmo	
Unità di misura	Numero %
Fonte dati	Oracle Applications
Target 2018: >=	90%
Target 2019: >=	90%
Target 2020: >=	90%

Indicatore	Margine di struttura finanziaria (Pareto EC1)
Descrizione	Misura la capacità dell'Ente camerale di far fronte a debiti a breve termine (ossia quelli con scadenza entro 12 mesi) mediante la liquidità disponibile o con i crediti a breve
Algoritmo	Attivo circolante / Passività correnti Pareto
Unità di misura	Numero %
Fonte dati	Oracle Applications
Target 2018: >=	275%
Target 2019: >=	275%
Target 2020: >=	275%

Indicatore	Indice di liquidità (quick ratio)
Descrizione	Misura l'attitudine ad assolvere, con le sole disponibilità liquide, agli impegni di breve periodo
Algoritmo	Attivo circolante + Crediti di funzionamento / Passività correnti Pareto
Unità di misura	Numero %
Fonte dati	Oracle Applications
Target 2018: >=	210%
Target 2019: >=	210%
Target 2020: >=	210%

Indicatore	Margine di struttura secondario
Descrizione	Misura la capacità della Camera di commercio di autofinanziarsi con il patrimonio netto ed i debiti di funzionamento
Algoritmo	Patrimonio netto + Debiti di funzionamento / Immobilizzazioni
Unità di misura	Numero %
Fonte dati	Oracle Applications
Target 2018: >=	135%
Target 2019: >=	135%
Target 2020: >=	135%

Indicatore	Margine di struttura primario
Descrizione	Misura la capacità della Camera di commercio di finanziare le attività di lungo periodo interamente con capitale proprio
Algoritmo	Patrimonio netto / Immobilizzazioni
Unità di misura	Numero %
Fonte dati	Oracle Applications
Target 2018: >=	130%
Target 2019: >=	130%
Target 2020: >=	130%

Indicatore	Indicatore di tempestività dei pagamenti delle fatture rispetto ai 30 gg. previsti e all'ammontare delle somme liquidate
Descrizione	Indica la capacità della Camera di commercio di liquidare tempestivamente i propri fornitori, anche x agevolali finanziariamente. L'indicatore misura infatti anche i volumi finanziari oltre alla tempestività dei pagamenti stessi
Algoritmo	Sommatoria dei giorni intercorrenti dalla data di scadenza di ciascuna fattura alla data del mandato di pagamento moltiplicato l'importo dovuto per ciascuna fattura/Sommatoria importi pagati per fatture nel periodo di riferimento
Unità di misura	Numero
Fonte dati	Oracle Applications
Target 2018: <=	-15
Target 2019: <=	-15
Target 2020: <=	-15

MISSIONE

032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA

02 Indirizzo politico

Obiettivo	Titolo	802 - Migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'Ente, intervenendo in particolare sulla qualità dei servizi erogati, mediante la tempestività e la definizione dei valori standard di livello
	Descrizione	Migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'Amministrazione, intervenendo in particolare sulla qualità dei servizi erogati, mediante: 1) l'identificazione di valori standard di livello di servizio programmati, definiti al termine di una specifica attività di rilevazione dei livelli di produttività e dei costi dei processi primari (servizi erogati ai clienti esterni) e di supporto e di un'analisi di benchmarking con i valori analoghi delle altre Camere di Commercio (valori medi e di cluster dimensionale e/o geografica) raggiunti dal 2010 in avanti e di trend storico e prospettico; 2) il monitoraggio ed il benchmarking dello stato di salute dell'Ente, specie della sua solidità finanziaria e patrimoniale, a garanzia degli investimenti programmati; 3) la tempestività nell'erogazione (riduzione dei tempi medi di servizio e rispetto dei termini previsti), l'incremento della multicanalità nell'accesso, una migliore accessibilità fisica.
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	3

Indicatore	Completamento fase di rilevazione di costi, produttività e qualità dei servizi erogati nell'anno sulla base degli indicatori di processo Pareto e la mappatura dei processi camerali validata
Descrizione	Misura l'avvenuta conclusione della contabilizzazione dei costi, della valorizzazione degli indicatori di efficacia e di efficienza Pareto e le analisi di benchmarking conseguenti
Algoritmo	Pubblicazione report in Amministrazione trasparente (http://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/servizi-erogati/costi-contabilizzati)
Fonte dati	Oracle Applications, XAPN, Kronos
Target 2018:	SI
Target 2019:	SI
Target 2020:	SI

Indicatore	Variazione percentuale dei costi per consumi intermedi rispetto al valore di riferimento (= valore dello Stato) previsto dalla Spending Review
Descrizione	Variazione percentuale dei costi per consumi intermedi rispetto al valore di riferimento (= valore dello Stato) previsto dalla Spending Review
Algoritmo	Variazione percentuale dei costi per consumi intermedi rispetto al valore di riferimento (= valore costi del 2010 individuati a base di calcolo della Spending review) previsto dalla Spending Review
Unità di misura	Numero %
Target 2018: <=	-15%
Target 2019: <=	-15%
Target 2020: <=	-15%

Indicatore	Indicatore di tempestività dei pagamenti delle fatture calcolato in relazione ai 30 gg. previsti ed all'ammontare delle somme liquidate
Descrizione	Sommatoria dei giorni intercorrenti dalla data di scadenza di ciascuna fattura alla data del mandato di pagamento moltiplicato l'importo dovuto per ciascuna fattura / Sommatoria importi pagati per fatture nel periodo di riferimento
Algoritmo	Indica la capacità della Camera di commercio di liquidare tempestivamente i propri fornitori, anche per agevolarli finanziariamente. L'indicatore misura infatti anche i volumi finanziari oltre alla tempestività dei pagamenti stessi.
Unità di misura	Giorni
Fonte dati	Oracle Applications
Target 2018: <=	15 gg.
Target 2019: <=	15 gg.
Target 2020: <=	15 gg.

MISSIONE

032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA

02 Indirizzo politico

Obiettivo	Titolo	803 - Attuare trasparenza, integrità e prevenzione della corruzione, integrandoli nel ciclo della performance per promuovere la cultura della legalità e il controllo sociale sull'azione amministrativa
	Descrizione	Dare progressiva integrazione del Ciclo della Performance con gli strumenti e i processi relativi alla qualità dei servizi, alla trasparenza, all'integrità e in generale alla prevenzione della anticorruzione Sviluppare un processo graduale di miglioramento volto a promuovere una corretta attuazione delle varie fasi del Piano triennale della trasparenza integrato con il ciclo di gestione della performance, ai fini dell'attuazione dei principi e degli strumenti - e quindi delle finalità - del decreto legislativo 150/2009; in particolare: 1) assicurando il coinvolgimento dei soggetti esterni ed interni (stakeholder), 2) la trasparenza del Piano della Performance e del Sistema di misurazione e valutazione, 3) il relativo raccordo con il ciclo di programmazione economico-finanziaria e di bilancio, nonché con i sistemi di controllo esistenti, 4) l'individuazione di elementi sintetici di misura della performance organizzativa, 5) l'elaborazione e la validazione di indicatori di outcome più rappresentativi degli impatti prodotti dall'azione camerale.
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	2

Indicatore	Publicazione costi sostenuti nell'anno precedente di ciascun processo gestito e servizio erogato, distinto in costi interni, esterni e promozionali
Descrizione	Misura il grado di efficienza eventualmente realizzata in relazione ai singoli processi, garantendo la trasparenza dei costi sostenuti
Algoritmo	Publicazione report in Amministrazione Trasparente costi sostenuti nell'anno precedente di ciascun processo gestito e servizio erogato, distinto in costi interni, esterni e promozionali
Target 2018:	SI
Target 2019:	SI
Target 2020:	SI

Indicatore	Livello di realizzazione iniziative previste per l'anno nei termini indicati nelle schede di rischio del PTPC
Descrizione	Indica la capacità della Camera di commercio di mettere in atto e realizzare iniziative atte alla prevenzione della corruzione
Algoritmo	N. Iniziative realizzate nell'anno nei termini previsti nelle schede di rischio del PTPC / N. Iniziative previste nelle schede di rischio del PTPC da realizzarsi nell'anno
Unità di misura	Numero %
Fonte dati	Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza e sistema di monitoraggio
Target 2018: >=	95%
Target 2019: >=	95%
Target 2020: >=	95%

MISSIONE	032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
-----------------	--

PROGRAMMA	02 Indirizzo politico
------------------	-----------------------

Obiettivo	Titolo	801- Semplificare le procedure a carico delle imprese
	Descrizione	Riduzione dei costi della Pubblica Amministrazione alle imprese mediante la diffusione di modelli di servizio basati sulla telematizzazione delle pratiche e delle relazioni con l'utenza al fine di ottenere: a) Maggiore Cost saving per le imprese ; b) Riduzione costi unitari di gestione pratica per l' Ente
	Validità	2018-2020
	n° Indicatori	2

Indicatore	Dispositivi per la firma digitale rilasciati e rinnovati nell'anno	
Descrizione	Misura il livello di diffusione dei servizi telematici nel territorio	
Algoritmo	Numero dei dispositivi per la firma digitale rilasciati e rinnovati nell'anno	
Unità di misura	Numero	
Target 2018: >=	6.500	
Target 2019: >=	6.500	
Target 2020: >=	6.500	

Indicatore	Livello di diffusione dei servizi telematici presso il tessuto economico locale	
Descrizione	Misura il livello di diffusione dei servizi telematici nel territorio	
Algoritmo	Contratti Telemaco Pay attivati (dato stock)/Imprese attive	
Unità di misura	Numero %	
Fonte dati	Sistema misurazione consumi MICO/Movimprese	
Target 2018: >=	8,6%	
Target 2019: >=	8,6%	
Target 2020: >=	8,6%	



Missioni		Programmi	Obiettivi	Indicatori	Target	Preventivo (solo valori per Interventi economici)	Valori a consuntivo	Risultanze gestione	Scostamenti su target (in valore assoluto)	Motivazione scostamenti negativi	Preventivo agg. (solo Interventi economici)	Consuntivo (solo Interventi economici)	Scostamento (solo Interventi economici)	Valore spese previste (Preventivo aggiornato)	Valore spese a consuntivo	Scostamento spese cons. / prev.	
033	Fondi da ripartire	033	Fondi da assegnare														
		02	Fondi di riserva e speciali														
090	Servizi per conto terzi e partite di giro	01	Servizi per conto terzi e partite di giro											4.160.033,36 €	3.908.115,92 €	93,94%	
91	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	01	Debiti da finanziamento dell'amministrazione														
											Preventivo agg. (solo Interventi economici)	Consuntivo (solo Interventi economici)	Scostamento (solo Interventi economici)	Valore spese previste (Preventivo aggiornato)	Valore spese a consuntivo	Scostamento spese cons. / prev.	
TOTALE GENERALE 2018											4.211.775,91 €	3.791.904,82 €	90,03%	15.669.792,92 €	12.865.157,14 €	82,10%	

Sintesi Operativa Piano

Programmi/Obiettivi Operativi	Indicatore	Peso		Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
101.1 - Disponibilità e tempestività dell'informazione economica		0,00	=				
1011.01.D6.31 - Rendere disponibili dati e notizie di interesse per le imprese con aggiornamenti quindicinali (sito camerale) e bimestrali (Modena Economica)		0,00	=				100,00%
	Pubblicazioni e aggiornamenti di dati e notizie economiche e (KPI37)	1,00	>=	320,00	377,00	100,00%	
1011.02.D6.31 - Realizzare l'indagine congiunturale sulle imprese industriali della provincia di Modena		0,00	=				100,00%
	Report analisi congiunturale (KPI97)	1,00	>=	5,00	5,00	100,00%	
1011.03.D6.31 - Elaborare e garantire la disponibilità e la tempestività dell'informazione economica		0,00	=				100,00%
	Analisi statistiche e report prodotti e pubblicati su Starne (KPI163)	1,00	>=	65,00	71,00	100,00%	
1011.04.D6.31 - Pubblicare la rivista E-elle: indicatori statistici dell'economia e del lavoro		0,00	=				100,00%
	N. capitoli pubblicati (KPIM295)	1,00	>=	9,00	9,00	100,00%	
1011.05.D4.31 - Effettuare la rilevazione Excelsior - sistema informativo per l'occupazione e la formazione		0,00	=				91,67%
	Pubblicazioni e aggiornamenti di dati e notizie economiche e (KPI37)	1,00	>=	12,00	11,00	91,67%	
1011.07.A2.41 - Realizzare un'indagine sulla Grande Distribuzione		0,00	=				100,00%
	Realizzazione progetto / azione (KPI155)	1,00	=	100,00	100,00	100,00%	
101.2 - Miglioramento qualità e tempestività informazione del Registro delle Imprese		0,00	=				
1012.01.C1.11 - Consolidare la tempestività delle iscrizioni nel Registro delle Imprese previste normativamente		0,00	=				100,00%
	Rispetto dei tempi di evasione (5 giorni) delle pratiche Reg (KPISTD166)	0,40	>=	86,00%	97,80%	100,00%	
	Tempi medi di lavorazione delle pratiche telematiche Registr (KPISTD169)	0,50	<=	4,00	1,49	100,00%	
	Tempi medi di iscrizione delle procedure concorsuali (KPI26)	0,10	<=	2,00	0,40	100,00%	
1012.02.C1.11 - Migliorare la qualità della banca dati del Registro Imprese, a vantaggio della trasparenza degli operatori delle attività regolamentate		0,00	=				100,00%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126)	1,00	>=	95,00	100,00	100,00%	
1012.03.C1.17 - Individuare le imprese ai sensi del DPR 247/04 e degli artt. 2190, 2191 e 2490 C.C. ai fini delle previste cancellazioni d'ufficio		0,00	=				100,00%
	N. posizioni esaminate (KPIM293)	1,00	>=	700,00	763,00	100,00%	
1012.04.C1.17 - Accertare le infrazioni amministrative relative a ritardi e omissioni nella presentazione di atti/fatti soggetti a pubblicità		0,00	=				100,00%
	Rispetto dei termini previsti nel piano di azione (in valore (KPI22)	1,00	>=	98,00%	100,00%	100,00%	
1012.05.C1.14 - Garantire la tempestività nel rilascio di elenchi, bilanci, copie atti, visure e certificati ad uso privato		0,00	=				100,00%
	Rispetto tempo di evasione/rilascio delle richieste di docum (KPI38)	1,00	>=	98,00%	100,00%	100,00%	
1012.06.C1.15 - Realizzare eventi formativi / informativi interni ed esterni, al fine di ridurre sospensioni e rilavorazioni ed accelerare l'iscrizione dei dati/fatti di cui alle istanze presentate		0,00	=				100,00%
	Pubblicazioni e aggiornamenti di dati e notizie economiche e (KPI37)	0,50	>=	100,00	132,00	100,00%	
	Corsi / workshop realizzati nell'anno (KPI128)	0,50	>=	16,00	18,00	100,00%	
301.1 - Supporto alle imprese, anche mediante l'Azienda Speciale PROMEC (e Newco sull'Internazionalizzazione di nuova costituzione)		0,00	=				
3011.02.D1.12 - Favorire l'export mediante specifiche iniziative di accompagnamento delle imprese		0,00	=				100,00%
	Partecipanti mostre/fiere/incontri B2B (commercio interno) (KPISTD56)	0,33	>=	80,00	170,00	100,00%	
	Eventi fieristici, missioni in e missioni out realizzate nel (KPI139)	0,33	>=	7,00	15,00	100,00%	
	% di Customer Satisfaction con un giudizio superiore a discr (KPI140)	0,33	>=	80,00	94,68	100,00%	
3011.03.D1.11 - Sostenere l'internazionalizzazione attraverso la formazione		0,00	=				100,00%
	Grado di coinvolgimento delle imprese, del tessuto economico (KPI102)	0,50	>=	2,50	7,74	100,00%	
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126)	0,50	>=	90,00	100,00	100,00%	
3011.04.D1.11 - Sostenere		0,00	=				100,00%

Programmi/Obiettivi Operativi	Indicatore	Peso		Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
3011.04.D1.11 - Sostenere finanziariamente l'internazionalizzazione mediante l'accesso al credito e la concessione di contributi diretti alle PMI	Grado di utilizzo delle risorse stanziare nell'anno per fina (KPI165)	1,00	>=	97,00%	100,00%	100,00%	
	Numero imprese beneficiarie del contributo erogato dalla Cam (KPI225)	0,00	>=	125,00	143,00	100,00%	
3011.05.E1.14 - INTERNAZIONALIZZAZIONE		0,00	=				100,00%
	Realizzazione progetto / azione (KPI155)	1,00	=	100,00	100,00	100,00%	
301.2 - Certificazione per il commercio con l'estero		0,00	=				
3012.01.D1.21 - Garantire la tempestività nel rilascio della certificazione per il commercio con l'estero e la relativa delocalizzazione del servizio		0,00	=				100,00%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126)	1,00	>=	98,00	100,00	100,00%	
401.1 - Il capitale tecnologico quale motore di crescita economica		0,00	=				
4011.02.D6.13 - Favorire la progettualità e il trasferimento tecnologico		0,00	=				100,00%
	Imprese coinvolte in programmi di innovazione tecnologica pa (KPI131)	0,00	>=	300,00	762,00	100,00%	
	Grado di utilizzo delle risorse stanziare a budget per le in (KPI162)	1,00	>=	100,00%	100,00%	100,00%	
4011.04.E1.11 - PUNTO IMPRESA DIGITALE (PID)		0,00	=				100,00%
	Numero % imprese raggiunte dal PID (KPI222)	0,50	>=	100,00%	100,00%	100,00%	
	Numero eventi di sensibilizzazione (KPIM349)	0,50	>=	2,00	6,00	100,00%	
401.2 - Creazione d'impresa e modelli di sviluppo		0,00	=				
4012.01.D4.22 - Diffondere la cultura d'impresa		0,00	=				100,00%
	Partecipanti ai corsi / workshop realizzati nell'anno (KPI129)	1,00	>=	1.200,00	1.810,00	100,00%	
4012.02.D4.11 - Sostenere l'iniziativa imprenditoriale		0,00	=				100,00%
	Numero iniziative realizzate (KPIM265)	1,00	>=	20,00	35,00	100,00%	
4012.05.D6.12 - Sviluppare l'imprenditoria giovanile e femminile		0,00	=				100,00%
	Numero iniziative realizzate (KPIM265)	1,00	>=	4,00	5,00	100,00%	
401.3 - Sicurezza del contesto economico in cui operano le imprese, anche in campo informatico		0,00	=				
4013.01.C2.14 - Favorire la sicurezza del territorio: il contrasto alla criminalità		0,00	=				100,00%
	Grado di utilizzo delle risorse stanziare su interventi dire (KPISTD201)	1,00	>=	95,00%	100,00%	100,00%	
4013.02.C2.14 - Favorire la sicurezza nel mondo del lavoro		0,00	=				100,00%
	Grado di rispetto del termine di 60 gg. per l'evasione/rispo (KPI85)	1,00	>=	90,00%	100,00%	100,00%	
402.1 - Formazione dei giovani		0,00	=				
4021.01.D4.11 - Valorizzare il capitale umano in risposta alle esigenze del territorio, investendo nella formazione tecnica dei giovani		0,00	=				100,00%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126)	1,00	>=	90,00	93,33	100,00%	
402.2 - Accompagnamento e orientamento al lavoro		0,00	=				
	Numero iniziative realizzate (KPIM265)	1,00	>=	4,00	4,00	100,00%	
4022.03.E1.12 - SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI		0,00	=				100,00%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126)	0,50	>=	95,00	100,00	100,00%	
	N. imprese iscritte al RASL (KPIM333)	0,50	>=	300,00	1.214,00	100,00%	
501.2 - Sostegno all'accesso al credito, mediante l'attività dei Confidi		0,00	=				
600.1 - Coordinamento sviluppo infrastrutture		0,00	=				
600.2 - Rete infrastrutturale: Viabilità primaria e secondaria		0,00	=				
600.3 - Infrastrutture logistiche: il Sistema intermodale		0,00	=				

Programmi/Obiettivi Operativi	Indicatore	Peso		Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
6003.01.D6.12 - Supportare il sistema intermodale		0,00	=				100,00%
	Numero Istituzioni e altri soggetti coinvolti nell'anno dall (KPIM288)	1,00	>=	4,00	4,00	100,00%	
601.1 - Il turismo		0,00	=				
6011.01.D3.12 - Valorizzare l'offerta turistica mediante la definizione di progetti di marketing territoriale a livello nazionale e internazionale		0,00	=				100,00%
	N. iniziative partecipate dalla Camera (KPIM298)	1,00	>=	5,00	10,00	100,00%	
6011.03.E1.15 - PROGETTO DI PROMO-COMMERCIALIZZAZIONE TURISTICA IN EMILIA-ROMAGNA		0,00	=				100,00%
	Realizzazione progetto / azione (KPI155)	0,50	=	100,00	100,00	100,00%	
	N. iniziative realizzate di promocommercializzazione del ter (KPIM216)	0,50	>=	3,00	28,00	100,00%	
602.1 - I Prodotti di eccellenza modenesi		0,00	=				
6021.01.D3.12 - Valorizzare le eccellenze del settore agroalimentare e agroindustriale		0,00	=				100,00%
	N. iniziative partecipate dalla Camera (KPIM298)	1,00	>=	30,00	64,00	100,00%	
6021.02.D3.12 - Valorizzare i prodotti agroalimentari attraverso i marchi collettivi e la tutela internazionale dei sistemi di tracciabilità geografica, come la denominazioni d'origine		0,00	=				100,00%
	N. iniziative partecipate dalla Camera (KPIM298)	1,00	>=	30,00	43,00	100,00%	
6021.03.D1.12 - Supportare le imprese che producono e commercializzano prodotti DOP e agroalimentari		0,00	=				100,00%
	Buyer stranieri coinvolti (incoming) (KPISTD66)	0,50	>=	20,00	70,00	100,00%	
	Imprese coinvolte nel progetto (KPI118)	0,50	>=	50,00	215,00	100,00%	
602.2 - Il brand Modena		0,00	=				
6022.01.D3.12 - Valorizzare le eccellenze del brand Modena		0,00	=				100,00%
	Numero visitatori degli eventi fieristici e culturali partec (KPIM206)	1,00	>=	150.000,00	184.743,00	100,00%	
6022.02.D1.12 - Promuovere il settore tessile moda mediante il progetto Carpi Fashion		0,00	=				100,00%
	Imprese coinvolte nel progetto (KPI118)	0,50	>=	70,00	176,00	100,00%	
	Buyers accreditatis a seguito delle iniziative camerali (KPI141)	0,50	>=	28,00	36,00	100,00%	
701.1 - Regolazione e tutela degli attori del mercato		0,00	=				
7011.01.C2.13 - Effettuare azioni con le associazioni a tutela dei Consumatori		0,00	=				100,00%
	Azioni realizzate in collaborazione con Associazioni di cate (KPI45)	1,00	>=	1,00	1,00	100,00%	
7011.02.C2.60 - Garantire la tempestività nella cancellazione dei protesti		0,00	=				100,00%
	Tempo medio evasione istanze cancellazione protesti (KPISTD78)	1,00	<=	9,00	4,60	100,00%	
7011.03.C2.10 - Tutelare la proprietà intellettuale d'impresa: marchi e brevetti		0,00	=				100,00%
	Livello di apertura al pubblico dello sportello brevetti e m (KPISTD181)	0,30	>=	46,30	46,30	100,00%	
	Realizzazione progetti / azioni descritti (KPI138)	0,30	=	100,00	100,00	100,00%	
	N. totale domande brevetti, modelli, marchi e seguiti perven (KPIM237)	0,40	>=	240,00	470,00	100,00%	
7011.04.C2.82 - Monitorare prezzi e tariffe		0,00	=				100,00%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126)	1,00	>=	98,00	100,00	100,00%	
7011.05.C2.81 - Borsa Merci: potenziare i servizi agli operatori che fanno riferimento alla piazza di Modena		0,00	=				100,00%
	Aggiornamenti dei listini prezzi pubblicati sul sito o porta (KPI75)	0,35	>=	750,00	968,00	100,00%	
	N. giornate, tra quelle stabilite nel calendario della Borsa (KPIM240)	0,30	>=	52,00	53,00	100,00%	
	N. comunicazioni diffuse nell'anno tramite Telegram (KPIM322)	0,35	>=	156,00	395,00	100,00%	
7011.06.C2.23 - Intervenire a tutela e garanzia dei consumatori nelle operazioni legate ai concorsi a premio		0,00	=				100,00%
	Tasso di evasione degli interventi richiesti ai funzionari c (KPI179)	1,00	>=	98,00%	100,00%	100,00%	

Programmi/Obiettivi Operativi	Indicatore	Peso		Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
701.2 - La vigilanza del mercato		0,00	=				
7012.01.C2.41 - Espletare le attività sanzionatorie ex L. 689/81		0,00	=				100,00%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126))	1,00	>=	95,00	100,00	100,00%	
7012.02.C2.50 - Valorizzare le funzioni metriche		0,00	=				100,00%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126))	1,00	>=	98,00	100,00	100,00%	
7012.03.C2.32 - Favorire la sicurezza dei prodotti: rafforzamento attività di vigilanza sui prodotti		0,00	=				100,00%
	N. visite ispettive effettuate nell'anno in relazione alla v (KPI223)	0,50	>=	20,00	32,00	100,00%	
	N. prodotti sottoposti a vigilanza, mediante controllo fisic (KPI224)	0,50	>=	150,00	150,00	100,00%	
702.1 - Forme di giustizia alternativa		0,00	=				
7021.01.C2.72 - Valorizzare l'istituto della mediazione ai sensi del d.lgs. 28/2010		0,00	=				100,00%
	Rispetto del termine di 7 gg. per l'invio della comunicazione (KPI56)	0,50	>=	98,00%	98,11%	100,00%	
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126))	0,50	>=	98,00	100,00	100,00%	
7021.02.C2.73 - Attivazione dell'Organismo di composizione delle crisi da sovraindebitamento		0,00	=				100,00%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126))	1,00	>=	98,00	100,00	100,00%	
702.2 - Azioni per favorire la legalità in ambito territoriale		0,00	=				
801.1 - La multicanalità nell'accesso ai servizi e nelle relazioni con l'utenza		0,00	=				
8011.02.C1.11 - Accelerare i tempi delle comunicazioni e dell'invio dei provvedimenti del RI mediante l'utilizzo della PEC		0,00	=				100,00%
	Comunicazioni del RI effettuate mediante PEC ad imprese e a (KPI122)	1,00	>=	2.000,00	4.650,00	100,00%	
8011.04.C1.12 - Garantire un adeguato numero di sessioni di esami agenti d'affari in mediazione e ruolo conducenti e gestire adempimenti connessi		0,00	=				100,00%
	N. sessioni d'esame agenti d'affari in mediazione e ruolo co (KPI246)	1,00	>=	7,00	8,00	100,00%	
802.1 - Le relazioni istituzionali intrattenute dall'Ente per il perseguimento delle strategie		0,00	=				
8021.00.A1.11 - Rendere progressivamente operativo il D. Lgs. 219/2016, di riforma delle funzioni e del finanziamento delle Camere di commercio		0,00	=				100,00%
	Realizzazione obiettivo nei termini previsti dalla norma (KPI303)	1,00	=	100,00	100,00	100,00%	
8021.01.A2.12 - Individuare le partnership istituzionali strategiche ed ottimizzare le azioni effettuate in collaborazione		0,00	=				100,00%
	Partnership istituzionali in essere (accordi quadro, convenz (KPI151)	1,00	>=	25,00	36,00	100,00%	
8021.02.A2.12 - Ottimizzare la partecipazione alle azioni del sistema camerale		0,00	=				100,00%
	Progetti realizzati su proposta ed in collaborazione con Org (KPI320)	1,00	>=	4,00	4,00	100,00%	
8021.03.A2.12 - Gestione delle società partecipate, in esito al D.L. 19 agosto 2016, n. 175 Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica		0,00	=				100,00%
	Realizzazione obiettivo nei termini previsti dalla norma (KPI303)	1,00	=	100,00	100,00	100,00%	
8021.04.A2.11 - Rinnovo Organi camerali e definizione programma di mandato		0,00	=				100,00%
	Realizzazione obiettivo nei termini previsti dalla norma (KPI303)	1,00	=	100,00	100,00	100,00%	
802.2 - Il portafoglio delle attività e dei servizi: monitoraggio dei processi e benchmarking per il controllo dell'efficienza		0,00	=				
8022.00.A1.11 - Allineare la mappa dei processi di prossima approvazione negli applicativi Infocamere interessati		0,00	=				100,00%
	N. iniziative di coinvolgimento di tutto il personale intern (KPI254)	1,00	>	1,00	4,00	100,00%	
8022.01.A1.12 - Rilevare ed analizzare i costi e i ricavi dei processi gestiti per allinearli ai corrispondenti valori standard		0,00	=				100,00%
	Pubblicazione report, in esito al progetto, nella sezione de (KPI245)	1,00	=	100,00	100,00	100,00%	
8022.02.A1.12 - Rilevare i livelli di produttività dei processi primari /di supporto per analizzarne gli scostamenti (positivi e negativi) nel confronto con le altre CCIAA		0,00	=				100,00%
	Realizzazione progetto / azione (KPI155)	1,00	=	100,00	100,00	100,00%	
8022.04.D1.33 - Implementare il Registro		0,00	=				100,00%

Programmi/Obiettivi Operativi	Indicatore	Peso		Target	Consuntivo	Performance KPI	Performance Obiettivo
8022.04.D1.33 - Implementare il Registro Nazionale degli aiuti di Stato, per incrementare la qualità e la trasparenza del processo di erogazione dei contributi alle imprese	Realizzazione progetto / azione (KPI155)	1,00	=	100,00	100,00	100,00%	
8022.05.A2.32 - Revisione del Piano di classificazione dei documenti e definizione del Piano di fascicolazione		0,00	=				100,00%
	Realizzazione progetto / azione (KPI155)	1,00	=	100,00	100,00	100,00%	
802.3 - Lo stato di salute dell'Ente: monitoraggio e benchmarking		0,00	=				
8023.00.A1.12 - Porre in atto opportune azioni al fine di ridurre i costi di funzionamento sostenuti dalla Camera di commercio		0,00	=				84,20%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126))	1,00	>=	90,00	75,78	84,20%	
8023.01.B2.11 - Gestione contratti attraverso CONSIP; MEPA e altre piattaforme telematiche		0,00	=				100,00%
	Contratti per forniture/servizi sottoscritti (KPI106)	0,50	>=	30,00	52,00	100,00%	
	N CIG (codice identificativo di gara) richiesti nell'anno n (KPI275)	0,50	>=	300,00	380,00	100,00%	
8023.03.A2.32 - Razionalizzare la tenuta degli archivi camerali e ridurre i costi di conservazione e gestione dei depositi		0,00	=				100,00%
	Metri lineari di deposito liberati (KPI299)	1,00	>=	150,00	185,00	100,00%	
802.4 - La tempestività dei servizi camerali: i tempi medi di erogazione dei servizi ed il rispetto dei termini		0,00	=				
8024.01.A1.12 - Garantire la tempestività dei servizi di supporto di competenza dell'Area Organizzativa Risorse finanziarie, Umane e Patrimoniali		0,00	=				100,00%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126))	1,00	>=	98,00	99,17	100,00%	
8024.03.C2.50 - Garantire la tempestività della fatturazione dei rapporti di accertamento degli ispettori metrici e semplificarne il pagamento		0,00	=				100,00%
	Grado raggiungimento risultati delle azioni collegate (media (KPI126))	1,00	>=	98,00	100,00	100,00%	
803.1 - La trasparenza e il diritto all'accesso		0,00	=				
8031.02.A1.21 - Pubblicare tempestivamente i dati previsti nella sezione Amministrazione trasparente, ai sensi del D.Lgs 197/2016 di aggiornamento del D.Lgs. 33/2013		0,00	=				100,00%
	Livello di aggiornamento delle sotto-sezioni del sito Ammini (KPI168)	1,00	>=	98,00%	98,39%	100,00%	
803.2 - Il Piano triennale della performance ed il Sistema di misurazione e valutazione		0,00	=				
8032.02.A1.11 - Approvare il Piano della performance 2019-2021, raccordandolo al ciclo di programmazione economico-finanziario e di bilancio		0,00	=				100,00%
	Pubblicazione del documento nella sezione dedicata del sito (KPI214)	1,00	<=	2019/02/01	2018/02/01	100,00%	
8032.03.A1.11 - Avviare il ciclo della performance ed assegnare gli obiettivi individuali entro il 28 febbraio 2018		0,00	=				100,00%
	Realizzazione iniziativa descritta entro la data (KPI264)	1,00	<=	2018/02/28	2018/02/28	100,00%	
8032.04.A1.13 - Adottare la Relazione sulla performance 2017		0,00	=				100,00%
	Pubblicazione del documento nella sezione dedicata del sito (KPI214)	1,00	<=	2018/07/03	2018/06/06	100,00%	
8032.05.A1.14 - Validare la Relazione sulla performance 2017		0,00	=				100,00%
	Pubblicazione del documento nella sezione dedicata del sito (KPI214)	1,00	<=	2018/09/14	2018/06/06	100,00%	
8032.06.A1.32 - Concludere il procedimento di valutazione individuale del personale 2017 ed il relativo monitoraggio distribuzione premialità		0,00	=				100,00%
	Pubblicazione del documento nella sezione dedicata del sito (KPI214)	1,00	<=	2018/11/30	2018/11/23	100,00%	
803.3 - Il Piano triennale per la prevenzione della corruzione		0,00	=				
8033.01.A1.21 - Adottare il Piano triennale per la prevenzione della corruzione 2019-2021		0,00	=				100,00%
	Pubblicazione del documento nella sezione dedicata del sito (KPI214)	1,00	<=	2019/02/01	2018/01/30	100,00%	
8033.02.A1.21 - Dare attuazione al Piano triennale di prevenzione della corruzione 2018-2020		0,00	=				100,00%
	Livello di realizzazione iniziative previste per l'anno nei (KPI178)	1,00	>=	95,00%	100,00%	100,00%	
8033.03.A1.21 - Monitorare ed effettuare azioni di audit del Piano 2018-2020		0,00	=				100,00%
	Realizzazione progetto / azione (KPI155)	1,00	=	100,00	100,00	100,00%	

Allegato 4 - Conto economico riclassificato 2018 (ex art. 2, co. 3 del DM 27/03/2013)

	ANNO 2017		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		13.084.000		14.623.437
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	261.549		385.971	
c1) contributi dallo Stato				
c2) contributi da Regione	222.780		216.994	
c3) contributi da altri enti pubblici	38.769		168.977	
c4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali	8.587.258		9.884.459	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.235.194		4.353.008	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		-11.330		-11.833
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		829.056		500.181
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	829.056		500.181	
Totale valore della produzione (A)		13.901.725		15.111.785
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		-4.203.529		-5.651.305
a) erogazione di servizi istituzionali	-2.448.735		-3.791.905	
b) acquisizione di servizi	-1.681.595		-1.795.379	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	0		0	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-73.199		-64.021	
8) per godimento di beni di terzi		-77.995		-77.134
9) per il personale		-3.519.440		-3.534.645
a) salari e stipendi	-2.648.800		-2.625.188	
b) oneri sociali.	-641.070		-636.647	
c) trattamento di fine rapporto	-170.904		-213.707	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	-58.667		-59.103	
10) ammortamenti e svalutazioni		-3.146.147		-3.204.249
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-331.315		-223.751	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-627.413		-622.972	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.187.419		-2.357.527	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi		-100.354		-75.266
13) altri accantonamenti		-66.747		0
14) oneri diversi di gestione		-2.023.044		-2.033.022
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-727.793		-728.526	
b) altri oneri diversi di gestione	-1.295.251		-1.304.496	
Totale costi (B)		-13.137.257		-14.575.622
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		764.468		536.164

	ANNO 2017		ANNO 2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		44.171		126.122
16) altri proventi finanziari		6.187		6.034
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	6.187		6.034	
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		0		0
a) interessi passivi	0		0	
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)		50.358		132.156
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni		0		0
a) di partecipazioni	0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) svalutazioni		-161.079		-179.637
a) di partecipazioni	-161.079		-179.637	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)		-161.079		-179.637
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		1.873.812		924.996
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		-695.953		-275.396
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		1.177.859		649.599
Risultato prima delle imposte		1.831.607		1.138.282
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		1.831.607		1.138.282

Allegato 5 - Attestazione tempestività dei pagamenti 2018 (art. 41 D.L. 24.4.2014, n. 66 convertito nella Legge 23 giugno 2014, n. 89)

ATTESTAZIONE ART. 41 D.L. 24.4.2014, n. 66 convertito in Legge 23.6.2014, n. 89

L'art. 41 del D.L. 66/2014 prevede che, a decorrere dal 2014, alle relazioni dei bilanci d'esercizio è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. 14.3.2013, n. 33.

L'art. 4 del D. Lgs. 231/2002 e s.m.i. prevede, tra l'altro, che il periodo di pagamento non può superare trenta giorni dalla data di ricevimento da parte del debitore della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente.

Quando è prevista una procedura diretta ad accertare la conformità della merce o dei servizi al contratto, essa non può avere una durata superiore a trenta giorni dalla data di consegna della merce o della prestazione del servizio, salvo diversa espressa previsione tra le parti.

Per le fatture ricevute dalla Camera, la procedura di collaudo è disciplinata dall'art. 15 del D.P.R. 254/2005, laddove prevede che la liquidazione delle somme da pagare è effettuata previo riscontro della regolarità della fornitura o della prestazione e della rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini e alle condizioni pattuite.

Dall'esame della documentazione contabile resa disponibile dal sistema di contabilità per la predisposizione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, risulta che nell'anno 2018 sono state pagate n. 1046 fatture e richieste equivalenti di pagamento per complessivi € 2.133.343,26.

Tutte le fatture e richieste equivalenti di pagamento sono state pagate nei termini di legge, in considerazione:

- ✓ dell'espletamento della procedura diretta ad accertare la conformità della merce o dei servizi al contratto;
- ✓ delle scadenze stabilite dai fornitori oltre i 30 giorni dal ricevimento della fattura (utenze, Infocamere e altre società del sistema camerale);
- ✓ dalla impossibilità di pagamento per irregolarità contributiva dei fornitori;
- ✓ del rilascio della certificazione di regolare esecuzione dei lavori da parte del direttore dei lavori.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2016, calcolato ai sensi dell'art. 9 del D.P.C.M. 22.09.2014, è pari a **-18,12** ed è pubblicato nel sito camerale, al seguente link:

<http://www.mo.camcom.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/allegati/indicatore-annuale-di-tempestivita-dei-pagamenti-anno-2018>

IL SEGRETARIO GENERALE
(Avv. Stefano Bellei)



IL PRESIDENTE
(Giuseppe Molinari)



SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO

Schema del Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto
(art. 6 del DM 27/03/2013)

	2018	2017
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	1.138.281,64	1.792.853,38
Imposte sul reddito	58.500,00	-
Interessi passivi/(interessi attivi)	- 6.033,97	- 6.188,48
(Dividendi)	- 126.121,61	- 44.170,97
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. Avanzo (disavanzo) dell'esercizio prima d'imposte, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.064.626,06	1.742.493,93
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	288.972,88	357.397,00
Ammortamenti delle immobilizzazioni	846.722,52	958.728,63
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	179.637,00	192.900,52
Altre rettifiche per elementi non monetari		
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	2.379.958,46	3.251.520,08
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	11.833,07	11.329,95
Decremento/(incremento) dei crediti di funzionamento	- 63.496,49	104.192,12
Incremento/(decremento) dei debiti di funzionamento	1.542.768,43	463.735,97
Decremento/(incremento) ratei e risconti attiv	4.463,57	- 5.279,69
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	- 313.325,16	792.254,34
Altre variazioni del capitale circolante netto	11.969,18	
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	3.574.171,06	4.617.752,77
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	5.992,44	6.161,35
(Imposte pagate)	-	-
Dividendi incassati	126.121,61	44.170,97
(Utilizzo dei fondi)	- 425.128,26	- 431.363,57
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	3.281.156,85	4.236.721,52
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	3.281.156,85	4.236.721,52
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	- 110.885,18	- 41.827,00
disinvestimenti	-	-
Incremento / (decremento) debiti v/fornitori per immobilizzazioni materiali	54.476,00	19.403,63
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	- 40.235,54	- 23.246,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Incremento / (decremento) debiti v/fornitori per immobilizzazioni immateriali	14.064,00	- 35.220,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	- 17.500,00	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
Incremento / (decremento) debiti v/fornitori per immobilizzazioni finanziarie	-	-
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	- 97.000,00	- 20.000,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	23.000,00	119.857,44
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 174.080,72	18.968,07
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-	-
Accensione finanziamenti	-	-
Rimborso finanziamenti	-	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.107.076,13	4.255.689,59
Disponibilità liquide al 1 gennaio Anno N+1	27.910.088,81	23.654.399,22
Disponibilità liquide al 31 dicembre Anno N+1	31.017.164,94	27.910.088,81

Allegato 7 - Conto consuntivo in termini di cassa 2018 (ex art. 9, co. 2 del DM 27/03/2013)

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

ENTRATE

	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
1	DIRITTI	11.971.977,93
11	Diritto annuale	7.401.383,24
1100	Diritto annuale	7.401.383,24
12	Sanzioni diritto annuale	92.772,68
1200	Sanzioni diritto annuale	92.772,68
13	Interessi moratori per diritto annuale	40.320,48
1300	Interessi moratori per diritto annuale	40.320,48
14	Diritti di segreteria	4.412.122,65
1400	Diritti di segreteria	4.412.122,65
15	Sanzioni amministrative	25.378,88
1500	Sanzioni amministrative	25.378,88
2	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	257.094,84
21	Entrate derivanti dalla vendita di beni	18.481,74
2101	Vendita pubblicazioni	50,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	18.431,74
22	Entrate derivanti dalla prestazione di servizi	238.613,10
2201	Proventi da verifiche metriche	29.053,58
2202	Concorsi a premio	23.013,46
2203	Utilizzo banche dati	5.989,62
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	180.556,44
3	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	429.010,90
31	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	419.913,62
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	212.407,32
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	138.000,00
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	26.641,66
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	18.887,30
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	17.932,34
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	6.045,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
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	
32	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	9.097,28
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	

	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	6.347,28
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	2.750,00
33	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	-
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
4	ALTRE ENTRATE CORRENTI	500.231,64
41	Concorsi, recuperi e rimborsi	290.445,12
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	2.544,58
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	286.660,28
4199	Sopravvenienze attive	1.240,26
42	Entrate patrimoniali	209.786,52
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	77.729,24
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	5.935,67
4205	Proventi mobiliari	126.121,61
4499	Altri proventi finanziari	
5	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	-
51	Alienazione di immobilizzazioni materiali	-
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
52	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	-
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
53	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	-
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
6	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	-
61	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	

	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
62	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	
63	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	
7	OPERAZIONI FINANZIARIE	2.828.135,45
710	Prelievi da conti bancari di deposito	-
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
720	Restituzione depositi versati dall'Ente	-
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
730	Depositi cauzionali	-
7300	Depositi cauzionali	
735	Restituzione fondi economali	-
7350	Restituzione fondi economali	
740	Riscossione di crediti	78.000,00
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	55.000,00
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	23.000,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
750	Altre operazioni finanziarie	2.750.135,45
7500	Altre operazioni finanziarie	2.750.135,45
8	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	-
81	Anticipazioni di cassa	-
8100	Anticipazioni di cassa	
82	Mutui e prestiti	-
8200	Mutui e prestiti	
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal cassiere)	
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	
	TOTALE GENERALE ENTRATE	15.986.450,76

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

USCITE

		Classificazione per missioni-programmi COFOG (codici brevi in legenda)							
	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	1	2	3	4	5	6	9	TOTALE SPESE
1	PERSONALE	236.477,02	462.393,44	1.194.189,15	26.275,22	262.752,24	582.964,66	966.743,56	3.731.795,29
11	Competenze a favore del personale	172.789,58	307.181,52	810.861,95	19.198,85	191.988,43	422.374,51	-	1.924.394,84
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	170.498,33	303.108,18	798.936,32	18.944,26	189.442,59	416.773,71	-	1.897.703,39
1103	Arretrati di anni precedenti	2.291,25	4.073,34	11.925,63	254,59	2.545,84	5.600,80	-	26.691,45
12	Ritenute a carico del personale	-	-	-	-	-	-	927.200,84	927.200,84
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	-	-	-	-	-	-	248.402,63	248.402,63
1202	Ritenute erariali a carico del personale	-	-	-	-	-	-	672.023,56	672.023,56
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	-	-	-	-	-	-	6.774,65	6.774,65
13	Contributi a carico dell'ente	57.996,15	103.104,23	270.648,57	6.444,01	64.440,15	141.814,69	-	644.447,80
1301	Contributi obbligatori per il personale	57.996,15	103.104,23	270.648,57	6.444,01	64.440,15	141.814,69	-	644.447,80
14	Interventi assistenziali	4.375,98	7.779,52	20.421,24	486,22	4.862,20	10.696,84	-	48.622,00
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	2.250,00	4.000,00	10.500,00	250,00	2.500,00	5.500,00	-	25.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.125,98	3.779,52	9.921,24	236,22	2.362,20	5.196,84	-	23.622,00
15	Altre spese del personale	1.315,31	44.328,17	92.257,39	146,14	1.461,46	8.078,62	39.542,72	187.129,81
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	558,08	1.236,05	2.604,41	62,01	620,11	1.364,24	-	6.444,90
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	31,48	41.801,92	86.266,19	3,50	34,98	76,95	39.542,72	167.757,74
1599	Altri oneri per il personale	725,75	1.290,20	3.386,79	80,63	806,37	6.637,43	-	12.927,17
2	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	172.515,84	168.252,78	709.966,52	452.773,56	108.490,71	630.435,13	236.369,72	2.478.804,26
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.409,88	1.217,11	6.256,14	64,43	764,33	1.417,47	2.349,16	13.478,52
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	-	1.216,78	-	-	-	380,70	74,95	1.672,43
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	47,30	57,60	151,20	3,60	9.034,56	79,20	1.186,60	10.560,06
2104	Altri materiali di consumo	2.271,57	4.303,80	11.213,76	252,39	2.530,76	8.695,32	5.732,60	35.000,20
2107	Lavoro interinale	-	-	-	-	-	-	-	-
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	27,00	1.098,00	1.576,00	3,00	630,00	7.232,34	907,43	11.473,77
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	32.199,92	900,00	-	-	-	-	1.511,05	34.610,97
2112	Spese per pubblicità	-	-	-	-	188,54	-	41,47	230,01
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	-	12.554,25	-	-	1.412,73	224.393,54	1.542,54	239.903,06
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.009,15	7.127,33	18.709,29	445,45	4.454,59	9.800,11	1.778,38	46.324,30
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.918,06	9.269,66	16.027,53	324,22	3.242,30	8.892,31	7.836,84	48.510,92
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	6.318,53	11.232,93	29.486,45	702,08	7.020,59	25.352,09	15.617,55	95.730,22
2117	Utenze e canoni per altri servizi	11.415,47	18.492,10	136.379,42	46,19	14.049,27	44.619,73	46.962,77	271.964,95
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.680,16	8.320,28	21.840,74	520,02	5.200,18	53.493,12	20.691,99	114.746,49
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	-	9.199,72	32.799,60	-	-	35.227,96	293,17	77.520,45
2121	Spese postali e di recapito	1.561,06	862,04	1.167,68	-	1.328,30	-	592,93	5.512,01
2122	Assicurazioni	2.815,59	8.709,57	13.139,41	312,85	3.128,43	6.999,53	-	35.105,38
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	120,00	32.034,90	2.083,00	6.622,00	4.110,00	77.925,79	5.058,50	127.954,19
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	-	-	-	-	-	28.618,44	6.296,05	34.914,49
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	-	1.381,04	6.980,00	-	2.705,00	92.648,31	13.249,68	116.964,03
2126	Spese legali	-	-	-	-	3.263,98	-	105,25	3.369,23
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	-	-	-	-	300,00	-	30,00	330,00

		Classificazione per missioni-programmi COFOG (codici brevi in legenda)							
	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	1	2	3	4	5	6	9	TOTALE SPESE
2298	Altre spese per acquisto di servizi	102.722,15	40.275,67	412.156,30	443.477,33	45.127,15	4.659,17	104.510,81	1.152.928,58
2299	Acquisto di beni e servizi derivati da sopravvenienze passive	-	-	-	-	-	-	-	-
3	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	1.054.877,76	118.633,20	311.412,16	890.696,01	74.475,76	163.120,62	39.530,19	2.652.745,70
31	Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	214.681,13	118.633,20	311.412,16	157.214,98	74.145,76	163.120,62	28,29	1.039.236,14
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	-	-	-	-	-	-	-	-
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	57.253,76	-	-	20.283,60	-	-	28,29	77.565,65
3105	Contributi e trasferimenti correnti a province	-	-	-	-	-	-	-	-
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	600,00	-	-	-	-	-	-	600,00
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni	-	-	-	-	-	-	-	-
3109	Contributi e trasferimenti correnti a comunità montane	-	-	-	-	-	-	-	-
3112	Contributi e trasferimenti correnti a Camere di commercio	-	-	-	-	-	-	-	-
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	20.661,04	36.730,74	96.418,20	2.295,68	22.956,72	50.504,77	-	229.567,15
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	20.940,97	37.228,38	97.724,50	2.326,77	23.267,74	51.189,01	-	232.677,37
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	115.225,36	44.674,08	117.269,46	132.308,93	27.921,30	61.426,84	-	498.825,97
32	Contributi e trasferimenti a soggetti privati	840.196,63	-	-	733.481,03	330,00	-	39.501,90	1.613.509,56
3201	Contributi e trasferimenti ad aziende speciali per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	-	-	-	168.663,36	-	-	8.830,92	177.494,28
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	422.436,51	-	-	231.113,99	330,00	-	27.900,96	681.781,46
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	417.760,12	-	-	333.703,68	-	-	2.770,02	754.233,82
4	ALTRE SPESE CORRENTI	85.469,57	217.253,62	409.509,60	37.256,62	118.139,00	307.958,93	109.165,16	1.284.752,50
41	Rimborsi	-	16,00	6.422,52	-	-	872,00	22.714,53	30.025,05
4101	Rimborso diritto annuale	-	-	-	-	-	802,00	22.665,73	23.467,73
4102	Restituzione diritti di segreteria	-	16,00	6.422,52	-	-	70,00	-	6.508,52
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	-	-	-	-	-	-	48,80	48,80
42	Godimento di beni di terzi	515,07	64.506,91	2.403,66	57,23	650,30	9.884,06	3.109,14	81.126,37
4201	Noleggi	515,07	2.760,32	2.403,66	57,23	650,30	9.884,06	3.109,14	19.379,78
4202	Locazioni	-	61.746,59	-	-	-	-	-	61.746,59
4205	Licenze software	-	-	-	-	-	-	-	-
43	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,77	1,39	3,64	0,09	0,86	1,93	-	8,68
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	0,77	1,39	3,64	0,09	-	1,93	-	7,82
4306	Interessi passivi v/fornitori	-	-	-	-	0,86	-	-	0,86
4399	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Imposte e tasse	84.947,87	151.165,48	396.423,39	37.198,66	95.077,68	297.186,62	64.467,38	1.126.467,08
4401	IRAP	19.560,58	34.774,37	91.282,68	2.173,40	21.733,98	47.814,73	-	217.339,74
4403	I.V.A.	-	-	-	-	-	-	62.869,64	62.869,64
4405	ICI	-	-	-	27.760,00	-	79.383,00	-	107.143,00
4499	Altri tributi	65.387,29	116.391,11	305.140,71	7.265,26	73.343,70	169.988,89	1.597,74	739.114,70
45	Altre spese correnti	5,86	1.563,84	4.256,39	0,64	22.410,16	14,32	18.874,11	47.125,32
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	-	-	-	-	-	-	-	-
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	-	-	-	-	-	-	-	-
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	-	-	-	-	944,80	-	-	944,80
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	-	-	-	-	13.859,00	-	735,68	14.594,68
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	-	-	-	-	7.599,86	-	2.233,75	9.833,61

		Classificazione per missioni-programmi COFOG (codici brevi in legenda)							
	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	1	2	3	4	5	6	9	TOTALE SPESE
4507	Commissioni e Comitati	-	1.553,45	1.719,09	-	-	-	103,93	3.376,47
4508	Borse di studio	-	-	-	-	-	-	-	-
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	-	-	-	-	-	-	15.767,76	15.767,76
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	5,86	10,39	27,30	0,64	6,50	14,32	-	65,01
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	-	-	-	-	-	-	32,99	32,99
4513	Altri oneri della gestione corrente	-	-	2.510,00	-	-	-	-	2.510,00
5	INVESTIMENTI FISSI	487,00	-	73,20	10.603,00	2.872,50	61.511,49	12.534,74	88.081,93
51	Immobilizzazioni materiali	487,00	-	73,20	603,00	2.872,50	61.511,49	12.534,74	78.081,93
5102	Fabbricati	-	-	-	-	-	2.658,00	584,76	3.242,76
5103	Impianti e macchinari	-	-	73,20	-	-	24.764,14	4.351,32	29.188,66
5104	Mobili e arredi	-	-	-	-	-	17.092,50	3.760,35	20.852,85
5106	Materiale bibliografico	-	-	-	-	450,00	-	99,00	549,00
5149	Altri beni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-
5151	Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	2.422,50	-	-	2.422,50
5152	Hardware	-	-	-	-	-	4.220,85	928,59	5.149,44
5155	Acquisizione o realizzazione software	-	-	-	-	-	12.776,00	2.810,72	15.586,72
5157	Licenze d'uso	-	-	-	-	-	-	-	-
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	487,00	-	-	603,00	-	-	-	1.090,00
52	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00
5201	Partecipazioni di controllo e di collegamento	-	-	-	-	-	-	-	-
5203	Conferimenti di capitale	-	-	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00
6	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	85.204,91	-	-	-	-	-	-	85.204,91
61	Contributi e trasferimenti per investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
6103	Contributi e trasferimenti per investimenti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	-	-	-	-	-	-	-	-
62	Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti privati	85.204,91	-	-	-	-	-	-	85.204,91
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	85.204,91	-	-	-	-	-	-	85.204,91
6207	Contributi e trasferimenti per investimenti a istituzioni sociali private	-	-	-	-	-	-	-	-
7	OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	2.543.772,55	2.543.772,55
72	Deposito cauzionale per spese contrattuali	-	-	-	-	-	-	-	-
7200	Deposito cauzionale per spese contrattuali	-	-	-	-	-	-	-	-
73	Restituzine di depositi cauzionali	-	-	-	-	-	-	-	-
7300	Restituzione di depositi cauzionali	-	-	-	-	-	-	-	-
74	Concessione di crediti	-	-	-	-	-	-	97.000,00	97.000,00
7404	Concessione di crediti ad altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
7405	Concessione di crediti a famiglie	-	-	-	-	-	-	97.000,00	97.000,00
75	Altre operazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	2.446.772,55	2.446.772,55
7500	Altre operazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	2.446.772,55	2.446.772,55
8	SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-	-	-	-	-	-
8100	Rimborso anticipazioni di cassa	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	Rimborso mutui e prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE USCITE	1.635.032,10	966.533,04	2.625.150,63	1.417.604,41	566.730,21	1.745.990,83	3.908.115,92	12.865.157,14

CODICE BREVE	1
MISSIONE	011. Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005. Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale
DIVISIONE	4. AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1. Affari generali economici, commerciali e del lavoro
CODICE BREVE	2
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
CODICE BREVE	3
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
CODICE BREVE	4
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
CODICE BREVE	5
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
CODICE BREVE	6
MISSIONE	032. Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	004. Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche
DIVISIONE	1. SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3. Servizi generali
CODICE BREVE	9
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

**Allegato 8 - Prospetti SIOPE entrate ed uscite 2018 (ex art. 5, co. 3, lettera c)
e art. 7 del DM 27/03/2013)**

CONSUNTIVO ENTRATE - ANNO 2018

Pag. 1 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	7.401.383,24
1200	Sanzioni diritto annuale	92.772,68
1300	Interessi moratori per diritto annuale	40.320,48
1400	Diritti di segreteria	4.412.122,65
1500	Sanzioni amministrative	25.378,88
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	50,00
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	18.431,74
2201	Proventi da verifiche metriche	29.053,58
2202	Concorsi a premio	23.013,46
2203	Utilizzo banche dati	5.989,62
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	180.556,44
	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	212.407,32
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	138.000,00
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	26.641,66
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	18.887,30
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	17.932,34
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	6.045,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

CONSUNTIVO ENTRATE - ANNO 2018

Pag. 2 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
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	6.347,28
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	2.750,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	2.544,58
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	286.660,28
4199	Sopravvenienze attive	1.240,26
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	77.729,24
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	5.935,67
4205	Proventi mobiliari	126.121,61
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	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	

CONSUNTIVO ENTRATE - ANNO 2018

Pag. 3 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
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 economici	
	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	55.000,00
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	23.000,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	

CONSUNTIVO ENTRATE - ANNO 2018

Pag. 4 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.750.135,45
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal cassiere)	
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	

TOTALE CONSUNTIVO DI ENTRATA

15.986.450,76

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	170.498,33
1103	Arretrati di anni precedenti	2.291,25
1301	Contributi obbligatori per il personale	57.996,15
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	2.250,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.125,98
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	558,08
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	31,48
1599	Altri oneri per il personale	725,75
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.409,88
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	47,30
2104	Altri materiali di consumo	2.271,57
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	27,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	32.199,92
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.009,15
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.918,06
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	6.318,53
2117	Utenze e canoni per altri servizi	11.415,47
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.680,16
2121	Spese postali e di recapito	1.561,06
2122	Assicurazioni	2.815,59
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	120,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	102.722,15
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	57.253,76
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	600,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	20.661,04
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	20.940,97
3115	Contributi e trasferimenti correnti ad unioni regionali delle Camere di Commercio per ripiano perdit	1.593,63
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	113.631,73
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	422.436,51
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	417.760,12
4201	Noleggi	515,07
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	0,77
4401	IRAP	19.560,58
4499	Altri tributi	65.387,29
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	5,86
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	487,00
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	85.204,91

TOTALE**1.635.032,10**

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	798.936,32
1103	Arretrati di anni precedenti	11.925,63
1301	Contributi obbligatori per il personale	270.648,57
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	10.500,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	9.921,24
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.604,41
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	86.266,19
1599	Altri oneri per il personale	3.386,79
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	6.256,14
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	151,20
2104	Altri materiali di consumo	11.213,76
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.576,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	18.709,29
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	16.027,53
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	29.486,45
2117	Utenze e canoni per altri servizi	136.379,42
2118	Riscaldamento e condizionamento	21.840,74
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	32.799,60
2121	Spese postali e di recapito	1.167,68
2122	Assicurazioni	13.139,41
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.083,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.980,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	412.156,30
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	96.418,20
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	97.724,50
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	117.269,46
4102	Restituzione diritti di segreteria	6.422,52
4201	Noleggi	2.403,66
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	3,64
4401	IRAP	91.282,68
4499	Altri tributi	305.140,71
4507	Commissioni e Comitati	1.719,09
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	27,30
4513	Altri oneri della gestione corrente	2.510,00
5103	Impianti e macchinari	73,20

TOTALE**2.625.150,63**

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	303.108,18
1103	Arretrati di anni precedenti	4.073,34
1301	Contributi obbligatori per il personale	103.104,23
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	4.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	3.779,52
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.236,05
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	41.801,92
1599	Altri oneri per il personale	1.290,20
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.217,11
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.216,78
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	57,60
2104	Altri materiali di consumo	4.303,80
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.098,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	900,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	12.554,25
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	7.127,33
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	9.269,66
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	11.232,93
2117	Utenze e canoni per altri servizi	18.492,10
2118	Riscaldamento e condizionamento	8.320,28
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	9.199,72
2121	Spese postali e di recapito	862,04
2122	Assicurazioni	8.709,57
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	32.034,90
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.381,04
2298	Altre spese per acquisto di servizi	40.275,67
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	36.730,74
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	37.228,38
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	44.674,08
4102	Restituzione diritti di segreteria	16,00
4201	Noleggi	2.760,32
4202	Locazioni	61.746,59
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,39
4401	IRAP	34.774,37
4499	Altri tributi	116.391,11
4507	Commissioni e Comitati	1.553,45
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	10,39

TOTALE**966.533,04**

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	18.944,26
1103	Arretrati di anni precedenti	254,59
1301	Contributi obbligatori per il personale	6.444,01
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	250,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	236,22
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	62,01
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	3,50
1599	Altri oneri per il personale	80,63
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	64,43
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	3,60
2104	Altri materiali di consumo	252,39
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	445,45
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	324,22
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	702,08
2117	Utenze e canoni per altri servizi	46,19
2118	Riscaldamento e condizionamento	520,02
2122	Assicurazioni	312,85
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	6.622,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	443.477,33
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	20.283,60
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	2.295,68
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	2.326,77
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	132.308,93
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	168.663,36
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	231.113,99
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	333.703,68
4201	Noleggi	57,23
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	0,09
4401	IRAP	2.173,40
4405	ICI	27.760,00
4499	Altri tributi	7.265,26
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,64
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	603,00
5203	Conferimenti di capitale	10.000,00

TOTALE**1.417.604,41**

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	189.442,59
1103	Arretrati di anni precedenti	2.545,84
1301	Contributi obbligatori per il personale	64.440,15
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	2.500,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.362,20
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	620,11
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	34,98
1599	Altri oneri per il personale	806,37
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	764,33
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	9.034,56
2104	Altri materiali di consumo	2.530,76
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	630,00
2112	Spese per pubblicità	188,54
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	1.412,73
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.454,59
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.242,30
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	7.020,59
2117	Utenze e canoni per altri servizi	14.049,27
2118	Riscaldamento e condizionamento	5.200,18
2121	Spese postali e di recapito	1.328,30
2122	Assicurazioni	3.128,43
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	4.110,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.705,00
2126	Spese legali	3.263,98
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	300,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	45.127,15
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	22.956,72
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	23.267,74
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	27.921,30
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	330,00
4201	Noleggi	650,30
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	0,86
4401	IRAP	21.733,98
4499	Altri tributi	73.343,70
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	944,80
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	13.859,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	7.599,86
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	6,50
5106	Materiale bibliografico	450,00
5151	Immobilizzazioni immateriali	2.422,50

TOTALE**566.730,21**

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	416.773,71
1103	Arretrati di anni precedenti	5.600,80
1301	Contributi obbligatori per il personale	141.814,69
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	5.500,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	5.196,84
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.364,24
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	76,95
1599	Altri oneri per il personale	6.637,43
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.417,47
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	380,70
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	79,20
2104	Altri materiali di consumo	8.695,32
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	7.232,34
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	224.393,54
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.800,11
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	8.892,31
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	25.352,09
2117	Utenze e canoni per altri servizi	44.619,73
2118	Riscaldamento e condizionamento	53.493,12
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	35.227,96
2122	Assicurazioni	6.999,53
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	77.925,79
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	28.618,44
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	92.648,31
2298	Altre spese per acquisto di servizi	4.659,17
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	50.504,77
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	51.189,01
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	61.426,84
4101	Rimborso diritto annuale	802,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	70,00
4201	Noleggi	9.884,06
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	1,93
4401	IRAP	47.814,73
4405	ICI	79.383,00
4499	Altri tributi	169.988,89
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	14,32
5102	Fabbricati	2.658,00
5103	Impianti e macchinari	24.764,14
5104	Mobili e arredi	17.092,50
5152	Hardware	4.220,85
5155	Acquisizione o realizzazione software	12.776,00

TOTALE**1.745.990,83**

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	248.402,63
1202	Ritenute erariali a carico del personale	672.023,56
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.774,65
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	39.542,72
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.349,16
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	74,95
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.186,60
2104	Altri materiali di consumo	5.732,60
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	907,43
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	1.511,05
2112	Spese per pubblicità	41,47
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	1.542,54
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.778,38
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	7.836,84
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	15.617,55
2117	Utenze e canoni per altri servizi	46.962,77
2118	Riscaldamento e condizionamento	20.691,99
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	293,17
2121	Spese postali e di recapito	592,93
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	5.058,50
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	6.296,05
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	13.249,68
2126	Spese legali	105,25
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	30,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	104.510,81
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	28,29
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	8.830,92
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	27.900,96
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	2.770,02
4101	Rimborso diritto annuale	22.665,73
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	48,80
4201	Noleggi	3.109,14
4403	I.V.A.	62.869,64
4499	Altri tributi	1.597,74
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	735,68
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	2.233,75
4507	Commissioni e Comitati	103,93
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	15.767,76
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	32,99
5102	Fabbricati	584,76
5103	Impianti e macchinari	4.351,32
5104	Mobili e arredi	3.760,35
5106	Materiale bibliografico	99,00
5152	Hardware	928,59
5155	Acquisizione o realizzazione software	2.810,72
7405	Concessione di crediti a famiglie	97.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.446.772,55

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	TOTALE	3.908.115,92

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

Pag. 9 / 10

TOTALI

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		
		1.635.032,10

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		
		2.625.150,63

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		
		966.533,04

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		
		1.417.604,41

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		
		566.730,21

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		
		1.745.990,83

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

TOTALI

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

3.908.115,92

TOTALE GENERALE

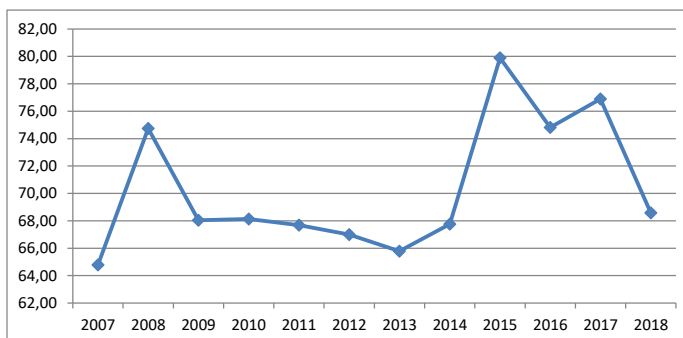
12.865.157,14

INDICATORI DI EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

1) Oneri gestione corrente-iniziativa promozione economica/Proventi gestione corrente

Indica la percentuale di assorbimento delle risorse correnti nelle spese di gestione corrente aventi limitato carattere discrezionale e, quindi, per differenza, la possibilità finanziaria di destinare risorse per iniziative ed investimenti.

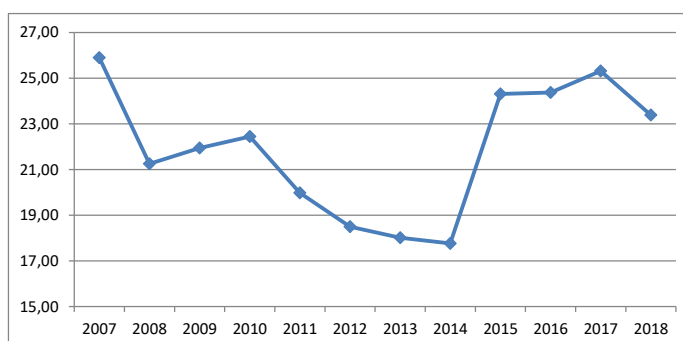
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 11.894.246,32	€ 18.360.386,22	64,78
2008	€ 15.915.648,52	€ 21.292.618,11	74,75
2009	€ 14.169.689,03	€ 20.823.574,33	68,05
2010	€ 13.919.259,32	€ 20.428.799,62	68,14
2011	€ 14.120.828,07	€ 20.863.392,37	67,68
2012	€ 14.560.651,32	€ 21.734.299,10	66,99
2013	€ 14.467.425,78	€ 21.991.380,29	65,79
2014	€ 14.663.295,41	€ 21.640.526,91	67,76
2015	€ 12.110.418,66	€ 15.158.182,07	79,89
2016	€ 10.915.512,67	€ 14.587.210,38	74,82
2017	€ 10.688.835,10	€ 13.901.725,44	76,89
2018	€ 10.363.845,62	€ 15.111.785,49	68,58



2) Oneri del personale/Proventi gestione corrente

Evidenzia la percentuale delle risorse correnti nelle spese per il personale.

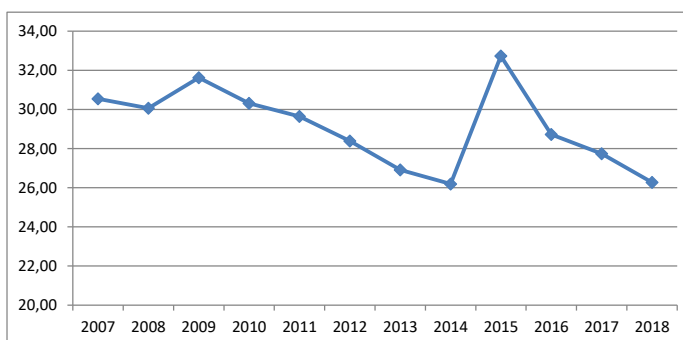
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 4.754.604,11	€ 18.360.386,22	25,90
2008	€ 4.524.714,69	€ 21.292.618,11	21,25
2009	€ 4.569.575,38	€ 20.823.574,33	21,94
2010	€ 4.585.721,03	€ 20.428.799,62	22,45
2011	€ 4.167.040,24	€ 20.863.392,37	19,97
2012	€ 4.020.244,56	€ 21.734.299,10	18,50
2013	€ 3.961.507,93	€ 21.991.380,29	18,01
2014	€ 3.844.359,68	€ 21.640.526,91	17,76
2015	€ 3.685.412,11	€ 15.158.182,07	24,31
2016	€ 3.554.773,15	€ 14.587.210,38	24,37
2017	€ 3.519.440,45	€ 13.901.725,44	25,32
2018	€ 3.534.645,06	€ 15.111.785,49	23,39



3) Oneri di funzionamento/Proventi gestione corrente

Evidenzia la percentuale di assorbimento delle risorse correnti nelle spese per il funzionamento e l'erogazione di servizi reali agli operatori.

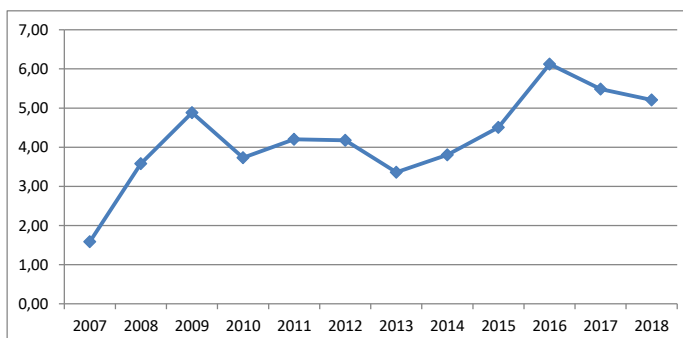
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 5.607.127,94	€ 18.360.386,22	30,54
2008	€ 6.399.839,58	€ 21.292.618,11	30,06
2009	€ 6.585.333,89	€ 20.823.574,33	31,62
2010	€ 6.193.306,58	€ 20.428.799,62	30,32
2011	€ 6.184.351,03	€ 20.863.392,37	29,64
2012	€ 6.169.133,63	€ 21.734.299,10	28,38
2013	€ 5.917.598,46	€ 21.991.380,29	26,91
2014	€ 5.668.498,37	€ 21.640.526,91	26,19
2015	€ 4.961.311,15	€ 15.158.182,07	32,73
2016	€ 4.189.019,71	€ 14.587.210,38	28,72
2017	€ 3.856.145,40	€ 13.901.725,44	27,74
2018	€ 3.969.556,17	€ 15.111.785,49	26,27



4) Indice netto di liquidità: (Fondo cassa + Crediti/Debiti)

Esprime la capacità di disporre a breve termine di risorse per onorare le obbligazioni assunte dalla Camera di Commercio

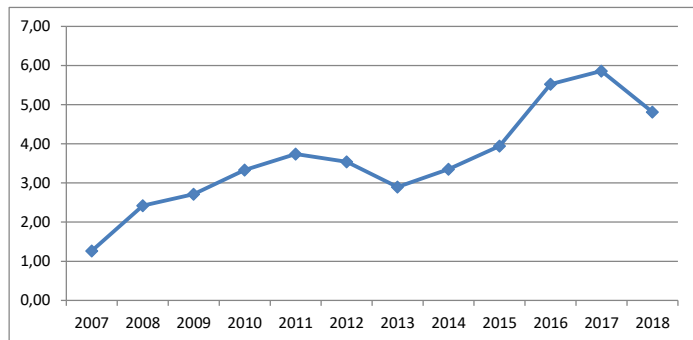
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO
2007	€ 13.657.981,98	€ 8.613.762,58	1,59
2008	€ 26.965.553,15	€ 7.536.468,85	3,58
2009	€ 38.243.375,01	€ 7.830.592,75	4,88
2010	€ 30.293.354,49	€ 8.118.997,89	3,73
2011	€ 30.137.340,33	€ 7.172.302,98	4,20
2012	€ 28.889.571,91	€ 6.917.018,55	4,18
2013	€ 22.675.695,87	€ 6.748.634,80	3,36
2014	€ 22.781.292,63	€ 5.987.042,41	3,81
2015	€ 21.874.914,79	€ 4.855.767,50	4,50
2016	€ 26.222.077,72	€ 4.282.320,88	6,12
2017	€ 26.117.858,47	€ 4.761.873,22	5,48
2018	€ 33.544.181,25	€ 6.443.669,87	5,21



5) Indice secco di liquidità: (Fondo Cassa/Debiti)

Esprime la capacità di disporre a breve termine di risorse per onorare le obbligazioni assunte dalla Camera di Commercio

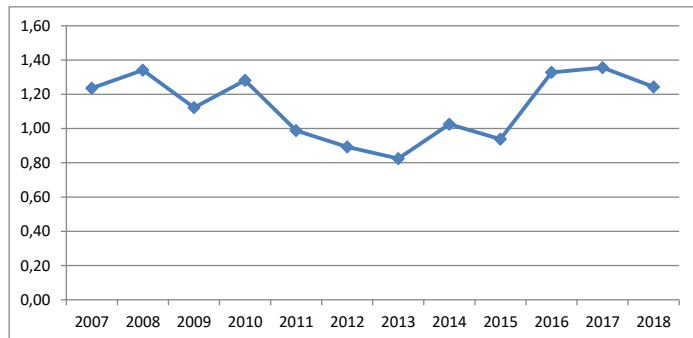
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO
2007	€ 10.905.083,32	€ 8.613.762,58	1,27
2008	€ 18.234.397,35	€ 7.536.468,85	2,42
2009	€ 21.233.927,98	€ 7.830.592,75	2,71
2010	€ 27.046.789,44	€ 8.118.997,89	3,33
2011	€ 26.821.042,75	€ 7.172.302,98	3,74
2012	€ 24.475.884,73	€ 6.917.018,55	3,54
2013	€ 19.548.380,33	€ 6.748.634,80	2,90
2014	€ 20.069.049,91	€ 5.987.042,41	3,35
2015	€ 19.161.091,48	€ 4.855.767,50	3,95
2016	€ 23.654.399,22	€ 4.282.320,88	5,52
2017	€ 27.910.088,81	€ 4.761.873,22	5,86
2018	€ 31.017.164,94	€ 6.443.669,87	4,81



6) Totale Proventi incassati/Totale Oneri pagati (Rev./Mand.)

Esprime la capacità di disporre a breve termine di risorse per onorare le obbligazioni assunte dalla Camera di Commercio

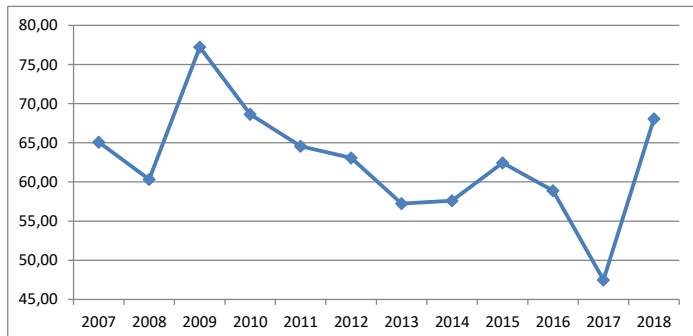
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO
2007	€ 27.087.333,20	€ 21.910.019,23	1,24
2008	€ 28.790.737,43	€ 21.461.218,46	1,34
2009	€ 27.530.598,53	€ 24.542.230,43	1,12
2010	€ 26.527.273,84	€ 20.697.082,16	1,28
2011	€ 20.828.983,60	€ 21.066.347,77	0,99
2012	€ 20.104.166,04	€ 22.534.753,34	0,89
2013	€ 22.765.049,55	€ 27.605.168,33	0,82
2014	€ 20.974.298,61	€ 20.451.637,98	1,03
2015	€ 16.415.303,29	€ 17.503.976,31	0,94
2016	€ 18.152.699,38	€ 13.666.757,26	1,33
2017	€ 16.198.362,51	€ 11.947.986,51	1,36
2018	€ 15.986.450,76	€ 12.865.157,14	1,24



7) Totale pagamenti su Debiti /Totale Debiti

Indica l'andamento dei pagamenti su obbligazioni assunte in esercizi precedenti vigenti alla chiusura dell'esercizio.

ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 5.174.589,82	€ 7.948.810,02	65,10
2008	€ 5.195.962,38	€ 8.613.762,58	60,32
2009	€ 5.819.330,46	€ 7.536.468,85	77,22
2010	€ 5.375.819,73	€ 7.830.592,75	68,65
2011	€ 5.242.759,10	€ 8.118.997,89	64,57
2012	€ 4.523.972,86	€ 7.172.302,98	63,08
2013	€ 3.958.705,82	€ 6.917.018,55	57,23
2014	€ 3.887.179,33	€ 6.748.634,80	57,60
2015	€ 3.739.358,48	€ 5.987.042,41	62,46
2016	€ 2.859.993,04	€ 4.855.767,50	58,90
2017	€ 2.305.576,95	€ 4.855.767,50	47,48
2018	€ 2.914.586,35	€ 4.282.320,88	68,06



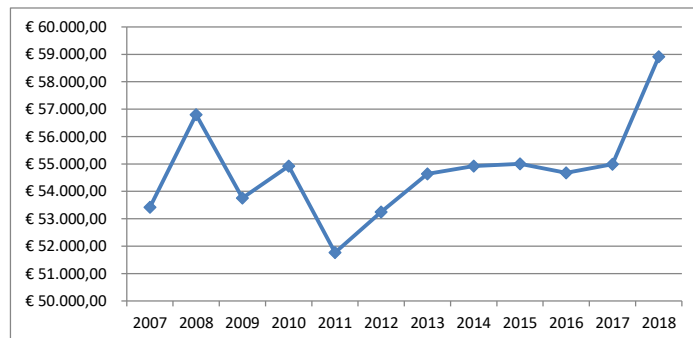
EFFICIENZA ORGANIZZATIVA

GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

8) Costo totale personale dipendente/Numero medio dei dipendenti

Indica la spesa media unitaria annua per il personale dipendente.

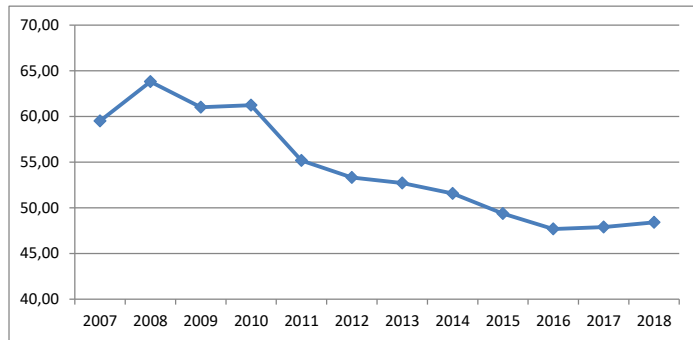
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 4.754.604,11	89,0	€ 53.422,52
2008	€ 4.524.714,69	87,0	€ 56.795,62
2009	€ 4.569.575,38	85,0	€ 53.759,71
2010	€ 4.585.721,03	83,5	€ 54.918,81
2011	€ 4.167.040,24	80,5	€ 51.764,48
2012	€ 4.020.244,56	75,5	€ 53.248,27
2013	€ 3.961.507,93	72,5	€ 54.641,49
2014	€ 3.844.359,68	70,0	€ 54.919,42
2015	€ 3.685.412,11	67,0	€ 55.006,15
2016	€ 3.554.773,15	65,0	€ 54.675,65
2017	€ 3.519.440,45	64,0	€ 54.991,26
2018	€ 3.534.645,06	60,0	€ 58.910,75



9) Costo totale personale dipendente/Numero imprese registrate al 31/12

Indica il costo del personale per ogni impresa per cui la Camera presta servizi.

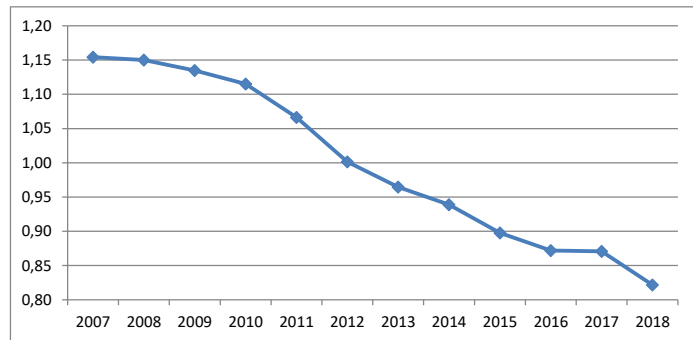
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 4.754.604,11	77.107	59,50
2008	€ 4.524.714,69	75.659	63,81
2009	€ 4.569.575,38	74.900	61,01
2010	€ 4.585.721,03	74.878	61,24
2011	€ 4.167.040,24	75.504	55,19
2012	€ 4.020.244,56	75.399	53,32
2013	€ 3.961.507,93	75.158	52,71
2014	€ 3.844.359,68	74.543	51,57
2015	€ 3.685.412,11	74.644	49,37
2016	€ 3.554.773,15	74.557	47,68
2017	€ 3.519.440,45	73.496	47,89
2018	€ 3.534.645,06	73.016	48,41



10) Numero medio dipendenti/Numero imprese registrate

Indica l'impiego di risorse umane stabili in relazione all'entità dell'utenza camerale.

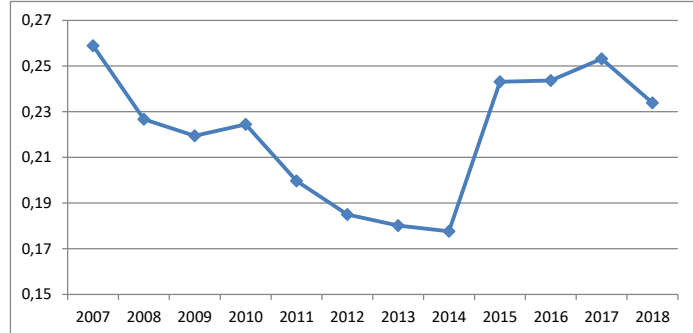
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 1000
2007	89,0	77.107	1,15
2008	87,0	75.659	1,15
2009	85,0	74.900	1,13
2010	83,5	74.878	1,12
2011	80,5	75.504	1,07
2012	75,5	75.399	1,00
2013	72,5	75.158	0,96
2014	70,0	74.543	0,94
2015	67,0	74.644	0,90
2016	65,0	74.557	0,87
2017	64,0	73.496	0,87
2018	60,0	73.016	0,82



11) Oneri del personale a tempo indeterminato/Totale proventi correnti

Indica la percentuale di assorbimento delle entrate correnti per l'impiego di risorse stabili

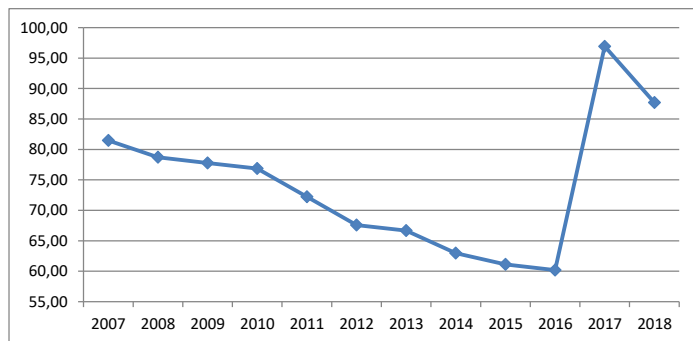
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 4.754.604,11	€ 18.360.386,22	0,26
2008	€ 4.524.714,69	€ 21.292.618,11	0,23
2009	€ 4.569.575,38	€ 20.823.574,33	0,22
2010	€ 4.585.721,03	€ 20.428.799,62	0,22
2011	€ 4.167.040,24	€ 20.863.392,37	0,20
2012	€ 4.020.244,56	€ 21.734.299,10	0,18
2013	€ 3.961.507,93	€ 21.991.380,29	0,18
2014	€ 3.844.359,68	€ 21.640.526,91	0,18
2015	€ 3.685.412,11	€ 15.158.182,07	0,24
2016	€ 3.554.773,15	€ 14.587.210,38	0,24
2017	€ 3.519.440,45	€ 13.901.725,44	0,25
2018	€ 3.534.645,06	€ 15.111.785,49	0,23



12) Personale di ruolo in servizio (al 31/12) /Totale dotazione organica dell'ente

Indica la percentuale di copertura della dotazione organica adottata dall'Amministrazione per garantire il corretto funzionamento dei servizi

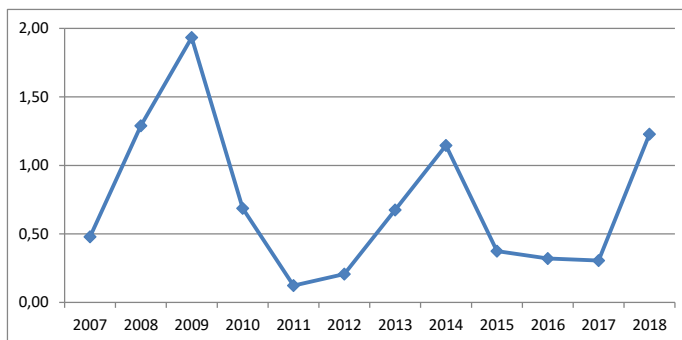
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	88	108	81,48
2008	86	108	78,70
2009	84	108	77,78
2010	83	108	76,85
2011	78	108	72,22
2012	73	108	67,59
2013	72	108	66,67
2014	68	108	62,96
2015	66	108	61,11
2016	65	108	60,19
2017	63	65	96,92
2018	57	65	87,69



13) Oneri impegnati per la formazione del personale/Totale oneri del personale *100

Indica l'incidenza percentuale del costo per la formazione del personale dipendente sul totale degli oneri

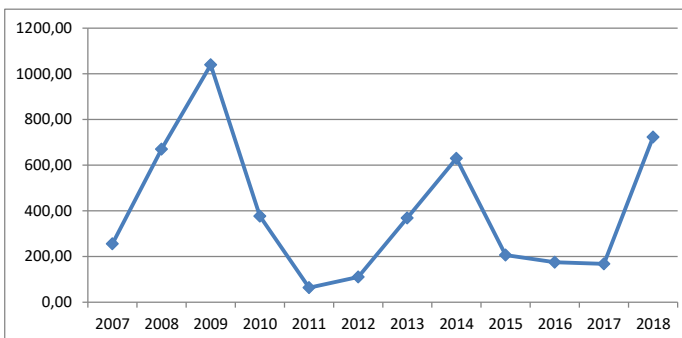
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 22.748,00	€ 4.754.604,11	0,48
2008	€ 58.343,00	€ 4.524.714,69	1,29
2009	€ 88.339,00	€ 4.569.575,38	1,93
2010	€ 31.490,00	€ 4.585.721,03	0,69
2011	€ 5.110,00	€ 4.167.040,24	0,12
2012	€ 8.310,00	€ 4.020.244,56	0,21
2013	€ 26.728,60	€ 3.961.507,93	0,67
2014	€ 44.073,20	€ 3.844.359,68	1,15
2015	€ 13.814,68	€ 3.685.412,11	0,37
2016	€ 11.382,68	€ 3.554.773,15	0,32
2017	€ 10.745,68	€ 3.519.440,45	0,31
2018	€ 43.386,29	€ 3.534.645,06	1,23



14) Oneri impegnati per la formazione del personale/N. medio dei dipendenti

Indica la spesa pro-capite impegnata per la formazione del personale dipendente in modalità strutturata

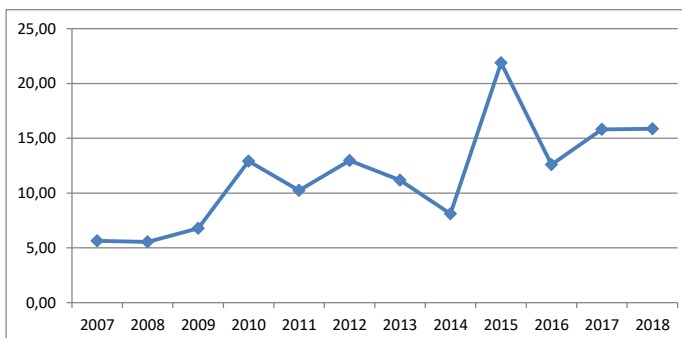
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO
2007	€ 22.748,00	89,0	255,60
2008	€ 58.343,00	87,0	670,61
2009	€ 88.339,00	85,0	1039,28
2010	€ 31.490,00	83,5	377,13
2011	€ 5.110,00	80,5	63,48
2012	€ 8.310,00	75,5	110,07
2013	€ 26.728,60	72,5	368,67
2014	€ 44.073,20	70,0	629,62
2015	€ 13.814,68	67,0	206,19
2016	€ 11.382,68	65,0	175,12
2017	€ 10.745,68	64,0	167,90
2018	€ 43.386,29	60,0	723,10



15) Numero ore per corsi di formazione partecipate/Numero medio dei dipendenti

Indica il numero di ore di formazione pro-capite fornite al personale, in modalità strutturata, on the job e mediante altre forme

ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO
2007	501	89,0	5,63
2008	482	87,0	5,54
2009	576	85,0	6,78
2010	1.078	83,5	12,91
2011	824	80,5	10,24
2012	979	75,5	12,97
2013	810	72,5	11,17
2014	567	70,0	8,10
2015	1.466	67,0	21,88
2016	818	65,0	12,59
2017	1.012	64,0	15,81
2018	952	60,0	15,87

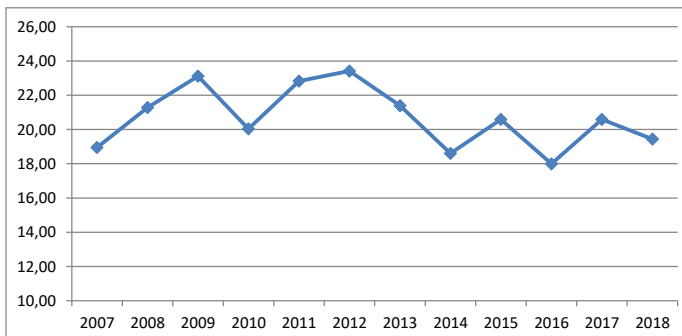


LIVELLO DI AUTOMAZIONE DEI SERVIZI

16) Oneri per automazione servizi/Totale Oneri di funzionamento

E' un indice di composizione della spesa: risorse impiegate per l'automazione dei servizi erogati

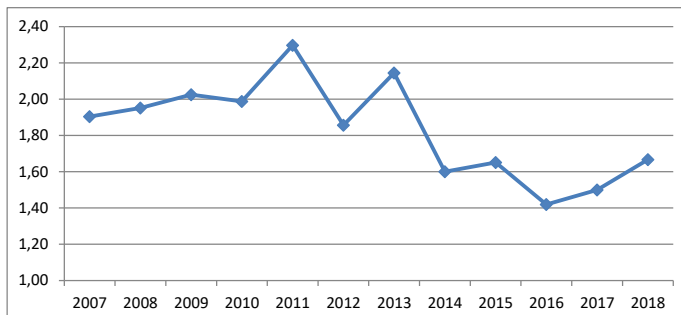
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 1.062.226,78	€ 5.607.127,94	18,94
2008	€ 1.362.350,34	€ 6.399.839,58	21,29
2009	€ 1.522.055,97	€ 6.585.333,89	23,11
2010	€ 1.241.043,05	€ 6.193.306,58	20,04
2011	€ 1.411.803,56	€ 6.184.351,03	22,83
2012	€ 1.444.519,87	€ 6.169.133,63	23,42
2013	€ 1.265.418,13	€ 5.917.598,46	21,38
2014	€ 1.051.556,99	€ 5.651.127,52	18,61
2015	€ 1.021.466,37	€ 4.961.311,15	20,59
2016	€ 753.905,80	€ 4.189.019,71	18,00
2017	€ 793.847,76	€ 3.856.145,40	20,59
2018	€ 771.738,73	€ 3.969.556,17	19,44



17) N. PC disponibili (al netto di quelli utilizzati dall'Azienda Speciale) /N. personale di ruolo al 31/12 (escluso personale ausiliario)

Indica la disponibilità dei PC per dipendente.

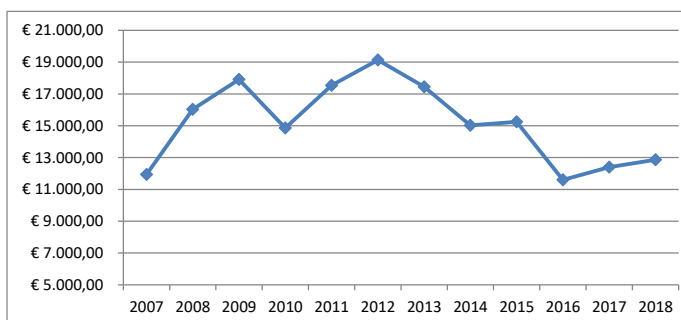
ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	158	83	1,90
2008	160	82	1,95
2009	162	80	2,03
2010	157	79	1,99
2011	170	74	2,30
2012	130	70	1,86
2013	148	69	2,14
2014	104	65	1,60
2015	104	63	1,65
2016	88	62	1,42
2017	90	60	1,50
2018	90	54	1,67



18) Oneri per automazione servizi/N. medio dipendenti

Indica la spesa pro-capite per il funzionamento dei servizi automatizzati in rete locale e nazionale

ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO
2007	€ 1.062.226,78	89,0	€ 11.935,13
2008	€ 1.362.350,34	87,0	€ 16.027,65
2009	€ 1.522.055,97	85,0	€ 17.906,54
2010	€ 1.241.043,05	83,5	€ 14.862,79
2011	€ 1.411.803,56	80,5	€ 17.537,93
2012	€ 1.444.519,87	75,5	€ 19.132,71
2013	€ 1.265.418,13	72,5	€ 17.454,04
2014	€ 1.051.556,99	70,0	€ 15.022,24
2015	€ 1.021.466,37	67,0	€ 15.245,77
2016	€ 753.905,80	65,0	€ 11.598,55
2017	€ 793.847,76	64,0	€ 12.403,87
2018	€ 771.738,73	60,0	€ 12.862,31



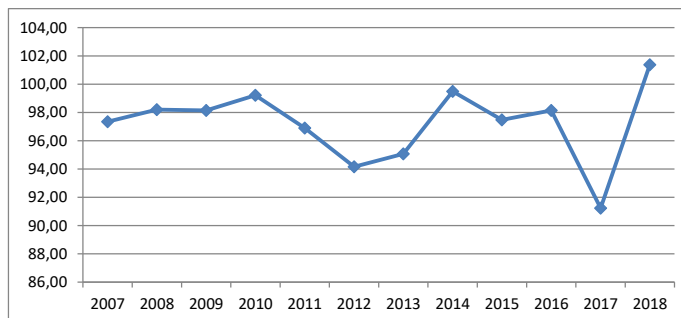
EFFICACIA NELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI PROMOZIONALI

IN CONTO ESERCIZIO

19) Gestione programmi promozionali: totale valore a consuntivo / totale valore a preventivo (al netto del bdg rinviato al 2019 progetti +20% D.A.)

Indica la capacità di tradurre in iniziative concrete gli indirizzi programmatici fissati dagli organi politici.

ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 6.673.500,51	€ 6.855.660,00	97,34
2008	€ 6.397.024,60	€ 6.535.058,67	98,19
2009	€ 7.215.683,02	€ 7.352.668,39	98,14
2010	€ 5.584.781,89	€ 5.628.914,48	99,22
2011	€ 6.875.523,10	€ 7.095.800,00	96,90
2012	€ 8.404.214,70	€ 8.926.415,44	94,15
2013	€ 6.757.286,14	€ 7.107.172,33	95,08
2014	€ 7.187.563,25	€ 7.224.920,83	99,48
2015	€ 4.368.665,82	€ 4.482.000,00	97,47
2016	€ 2.797.149,14	€ 2.850.000,00	98,15
2017	€ 2.448.734,71	€ 2.684.075,72	91,23
2018	€ 3.791.904,82	€ 3.740.613,06	101,37

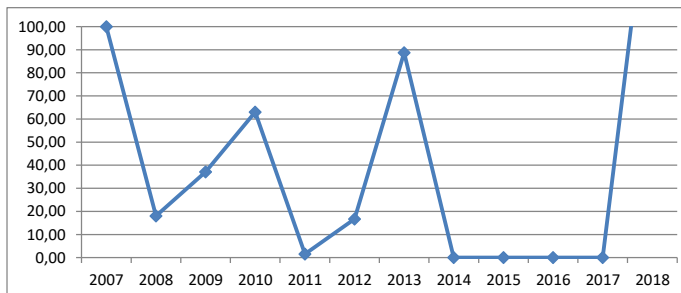


IN CONTO CAPITALE

20) Immobilizzazioni Finanziarie acquisite nell'anno/Totale valori a budget per Immobilizzazioni Finanziarie

Indica la capacità di tradurre in iniziative concrete gli indirizzi programmatici fissati dagli organi politici in partecipazioni

ANNO	NUMERATORE	DENOMINATORE	RISULTATO x 100
2007	€ 500.000,00	€ 500.000,00	100,00
2008	€ 224.969,52	€ 1.248.333,33	18,02
2009	€ 2.835.336,40	€ 7.648.000,00	37,07
2010	€ 105.852,95	€ 168.000,00	63,01
2011	€ 73.567,02	€ 4.900.000,00	1,50
2012	€ 1.004.000,00	€ 6.000.000,00	16,73
2013	€ 7.100.000,00	€ 8.000.000,00	88,75
2014	€ -	€ -	#DIV/0!
2015	€ -	€ -	#DIV/0!
2016	€ -	€ -	#DIV/0!
2017	€ -	€ 10.000,00	0,00
2018	€ 17.500,00	€ 10.000,00	175,00



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. DEL 16.4.209

Il Collegio dei Revisori dei Conti in adempimento al disposto dall'art. 30 del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, D.P.R. 254/2005, ha preso in esame il bilancio di esercizio, precisando che ha proceduto ad esaminare alcuni fascicoli relativi alle singole poste di bilancio e alla loro determinazione. Tale documentazione, vista la mole, viene acquisita solo in parte, su supporto informatico; la parte restante viene conservata presso gli Uffici dell'Ente Camerale.

Il Collegio dei revisori dei conti, nell'esprimere il proprio parere sul Bilancio d'esercizio, ritiene opportuno attestare che:

- a) I criteri di iscrizione in bilancio e di valutazione degli elementi patrimoniali ed economici previsti nei principi contabili emanati con la circolare n. 3622/C, ai quali le Camere di commercio si devono uniformare, risultano armonizzati con le disposizioni di cui al comma 1 dell'articolo 5 del decreto 27 marzo 2013;
- b) Sono stati applicati i criteri di riclassificazione indicati nella nota n. 148123 del 12/09/2013;
- c) È stato allegato il rendiconto finanziario in termini di liquidità;
- d) Sono stati redatti secondo le normative richiamate dal D.M. 27/03/2013 il conto consuntivo in termini di cassa, il rapporto sui risultati e i prospetti SIOPE;
- e) I risultati del conto consuntivo in termini di cassa sono coerenti con il rendiconto finanziario.

Della riunione, i sottoscritti danno atto con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Paola Ricci (per presa visione successiva)



Dott. Claudio Gandolfo

Dott. Massimo Greco (per presa visione successiva)

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO SUL BILANCIO
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018
DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI MODENA**

Signori Consiglieri,

la presente relazione è redatta per riferirVi in qualità di organo di controllo e di revisori incaricati del controllo contabile in ottemperanza dell'art. 30 del D.P.R. 254/2005, dell'art. 2403 e dell'art. 2409-bis e 2429 del codice civile.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dell'art. 30 del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, D.P.R. 254/2005, ha preso in esame il bilancio di esercizio, come segue:

- conto economico – art. 21 D.P.R. 254/2005, schema allegato C);
- stato patrimoniale – art. 22 D.P.R. 254/2005, schema allegato D);
- nota integrativa – art. 23 D.P.R. 254/2005;
- conto economico riclassificato – schema allegato 1) D.M. 27.3.2013;
- conto consuntivo in termini di cassa (entrate per codice SIOPE e spese per missioni e programmi) – art. 9, comma 2, D.M. 27.3.2013;
- rendiconto finanziario – art. 6 D.M. 27.3.2013;
- relazione sulla gestione e sui risultati – art. 24 D.P.R. 254/2005, art. 5 e art. 7 D.M. 27.3.2013, predisposta secondo le indicazioni formulate dal M.I.S.E con nota prot. 50114/09.04.2015;
- prospetti SIOPE – art. 5, comma 3, D.M. 27.3.2013;
- attestazione tempi di pagamento – art. 41 D.L. 24.4.2014, n. 66, convertito in Legge 89/2014.

Si fa presente che, per rendere possibile un approfondito esame del bilancio 2018, per la redazione della presente relazione, la documentazione di cui sopra è stata acquisita dal Collegio preliminarmente alla riunione del Consiglio camerale nel rispetto dei tempi di cui all'art. 30 D.P.R. 254/2005.

Ai sensi dell'art. 2409-*bis*, del codice civile, il Collegio ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 della Camera di Commercio Industria ed Artigianato di Modena, in seguito denominata Camera.

Il procedimento di revisione comprende l'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Ente. Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale.

Il Collegio ricorda che la predisposizione del bilancio compete alla Giunta camerale, mentre è del Collegio la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il bilancio d'esercizio è stato predisposto dalla Giunta camerale con deliberazioni in data 2.4.2019 e 16.4.2019 ed è sottoposto al Consiglio per l'approvazione in quest'ultima data.

Il bilancio d'esercizio 2018, composto dalla situazione patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa si compendia dei seguenti valori riassuntivi:

Stato patrimoniale	Anno 2017	Anno 2018
Attività	€ 55.485.276,21	€ 57.855.873,96
Passività e fondi	€ 9.446.036,40	€ 10.678.352,51
Patrimonio netto	€ 46.039.239,81	€ 47.177.521,45
di cui avanzo/disavanzo economico di esercizio	€ 1.792.853,38	€ 1.138.281,64
Conto economico		
Proventi correnti	€ 13.901.725,44	€ 15.111.785,49
Oneri correnti	€ 13.137.569,81	€ 14.575.621,53
Risultato della gestione corrente	€ 764.155,63	€ 536.163,96
Proventi finanziari	€ 50.358,27	€ 132.155,58
Oneri finanziari	€ -	€ -
Risultato della gestione finanziaria	€ 50.358,27	€ 132.155,58
Proventi straordinari	€ 1.835.371,05	€ 924.995,53
Oneri straordinari	€ 695.952,58	€ 275.396,43
Risultato della gestione straordinaria	€ 1.139.418,47	€ 649.599,10
Rivalutazioni attivo patrimoniale	€ -	€ -
Svalutazioni attivo patrimoniale	€ 161.078,99	€ 179.637,00
Differenze rettifiche di valore	-€ 161.078,99	-€ 179.637,00
Avanzo/disavanzo economico d'esercizio	€ 1.792.853,38	€ 1.138.281,64

Si evidenzia un avanzo di esercizio pari ad € 1.138.281,64.

Il Collegio ha proceduto alla verifica del bilancio ed ha riscontrato la corrispondenza con i saldi contabili.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati rispettati i principi generali di cui all'art.1 e 2, primo e secondo comma, del D.P.R. 254/2005 e degli art. 21 e 22 del D.P.R. 254/2005 che rimandano agli art. 2425 bis, 2424, secondo e terzo comma, e 2424 bis del codice civile.

Inoltre sono stati seguiti i criteri di valutazione previsti dall'art. 26 del D.P.R. 254/2005.

Si evidenzia in particolare che:

- gli immobili sono iscritti al costo di acquisto o di produzione. Ai sensi dell'art. 74, primo comma del citato regolamento, fanno eccezione gli immobili iscritti per la prima volta in un bilancio di esercizio antecedente a quello dell'anno 2007, per i quali è applicato il criterio del valore catastale ai sensi dell'art.25, primo comma, del D.M. 287/1997;
- le altre immobilizzazioni materiali sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto o di produzione e quello di stima o di mercato;
- le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione;
- il valore di iscrizione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è incrementato degli oneri di diretta imputazione;
- non sono state effettuate riduzioni del valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per perdita durevole di valore;

- i beni mobili e le immobilizzazioni immateriali sono stati ammortizzati sistematicamente e non vi sono state modifiche nei criteri di determinazione degli ammortamenti, salvo l'allineamento del periodo di ammortamento dei marchi alla durata di vigenza degli stessi (10 anni); il coefficiente è pertanto stato rimodulato dal precedente 6% al 10%;

- le partecipazioni in imprese controllate o collegate di cui all'art. 2359, primo comma, numero 1), e terzo comma, del codice civile, sono iscritte per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato;

- si è provveduto alla svalutazione della partecipazione in Promo Scrl (di cui la Camera detiene il 90% del capitale sociale) per un importo complessivo di € 179.637,00. Tale somma corrisponde alla svalutazione a carico della Camera della perdita risultante dal bilancio 2018 della società disponibile alla data di elaborazione dei dati di bilancio della Camera;

- si è acquisita la partecipazione nella società Promos Italia Scrl ed iscritta per l'importo di € 17.500,00, società a cui è stata conferita il 31/01/19 la Promec - Azienda speciale della Camera di Modena;

- le partecipazioni, diverse da quelle controllate o collegate ai sensi dell'art. 2359, sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione; fanno eccezione quelle iscritte per la prima volta in un bilancio di esercizio antecedente a quello dell'anno 2007, per le quali è applicato il criterio del patrimonio netto ai sensi dell'art.25, quinto comma, del D.M. 287/1997; per tali partecipazioni a seguito dell'emanazione dei principi contabili delle Camere di Commercio, di cui alla citata Circolare n. 3622/C del 05.02.2009, si considera: il valore dell'ultima valutazione, effettuata applicando il metodo del patrimonio netto, come primo valore di costo alla data di entrata in vigore del regolamento.

- i crediti, escluso il diritto annuale, sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione;

-i crediti per diritto annuale sono iscritti sulla base dei principi contabili di cui alla circolare MISE n. 3622/C/09;

- i debiti sono iscritti al valore di estinzione;

- il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti;

- le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione ed il valore desumibile dall'andamento di mercato;

- gli oneri ed i proventi sono imputati secondo il principio di competenza economico - temporale;

- non sono stati effettuati compensi di partite;

- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;

- i ratei ed i risconti sono stati calcolati ed iscritti nel rispetto del criterio della competenza economica e tenendo in debito conto quanto prescritto dalla Circolare del MISE del 5/12/2017;

- i valori riportati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono stati determinati in applicazione dei principi contabili elaborati dalla commissione istituita ai sensi del comma 2 dell'art 74 del D.P.R. 254/2005 e trasmessi dal Ministero dello Sviluppo Economico con circolare n. 3622/C del 05/02/2009 e relativi documenti allegati, della nota dello stesso Ministero n. 15429 del 12.2.2010, nonché dell'ulteriore nota n. 102813 del 4.8.2010.

La nota integrativa contiene quanto stabilito dall'art. 23 e 26, sesto e settimo comma, e dall'art. 39, tredicesimo comma, del D.P.R. 254/2005 e quindi le indicazioni ritenute necessarie per il completamento delle informazioni, comprese quelle di natura fiscale.

La relazione della Giunta sull'andamento della gestione (art. 24 del D.P.R. 254/2005) e sui risultati (artt. 5 e 7 D.M. 27.3.2013) individua i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi e ai programmi prefissati dal Consiglio con la relazione previsionale e programmatica.

Alla relazione sulla gestione è allegato il consuntivo dei proventi, degli oneri e degli investimenti, relativamente alle funzioni istituzionali, indicati nel preventivo, come prescrive

all'art. 24, secondo comma, del D.P.R. 254/2005. Da quanto esposto in tale documento emerge un apprezzabile equilibrio finanziario e patrimoniale dell'Ente.

In corso d'anno il Collegio:

1- ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;

2 - ha partecipato alle adunanze della Giunta e del Consiglio, svoltesi nel rispetto delle regole statutarie e delle norme che ne disciplinano il funzionamento;

3 - ha effettuato le verifiche periodiche anche ai sensi dell'art. 31 del D.P.R. 254/2005;

4 - dalle informazioni ricevute dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessa, ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;

5 - ha accertato altresì il rispetto dei vincoli derivanti dalle leggi finanziarie e dalle disposizioni vigenti in materia di razionalizzazione e di contenimento della spesa pubblica con riguardo alle spese:

per manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili, per consulenti ed esperti, per pubblicità e rappresentanza, per autovetture, per missioni del personale, per la formazione, il funzionamento degli organismi collegiali, nonché le spese per i consumi intermedi (art. 8 comma 3 D.L. 95/2012 e art. 50, comma 3 D.L. 66/2014);

6 - ha rilevato che l'Ente camerale ha operato in conformità alle disposizioni di cui alle Leggi n. 94/2012 e n. 135/2012 e successive modifiche ed integrazioni in materia di procedure di acquisto di beni e servizi sotto soglia di rilievo comunitario avvalendosi di Consip e Mepa o di analoghe strutture a livello regionale.

Il Collegio ha accertato altresì che nel corso dell'anno 2018 non sono state effettuate variazioni compensative nelle tipologie di spese soggette ad obiettivi di contenimento (nota Mise prot. 34807 del 27/02/2014).

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi elementi degni di segnalazione.

La Giunta ha svolto l'attività di valutazione strategica ai sensi dell'articolo 35 del D.P.R. 254/2005 affidando tale controllo ad apposito organo.

Per quanto possa constare, non risultano pervenute denunce ai sensi dell'art. 33 del D.P.R. 254/2005.

In relazione agli adempimenti di cui al D.M. 27.3.2013, in attuazione del D.lgs n. 91/2011 (che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche), il Collegio ha verificato che risultano allegati al bilancio d'esercizio:

1) il rendiconto finanziario di cui all'art. 6 del D.M. 27.3.2013 predisposto per gli anni 2017 e 2018 secondo l'allegato 1 alla nota MISE in data 9.4.2015 e sulla scorta delle indicazioni ivi tradotte, le cui risultanze (incremento/decremento disponibilità liquide), relativamente alle movimentazioni del conto corrente presso l'Istituto cassiere, coincidono con quelle del conto consuntivo in termini di cassa;

2) la relazione sulla gestione e sui risultati (art. 7 D.M. 27.3.2013), che riporta, tra l'altro:

- ✓ i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi ed ai programmi prefissati nella relazione previsionale e programmatica;
- ✓ il riepilogo delle spese sostenute articolate per missioni e programmi;

- ✓ gli elementi contenuti nel PIRA ed i valori a consuntivo degli indicatori definiti nel medesimo piano (art. 5, comma 3, lett. b D.M. 27.3.2013).

3) il conto economico per gli anni 2017 e 2018 (art. 2, comma 3, D.M. 27.3.2013) riclassificato secondo lo schema allegato 1 al D.M. 27.3.2013;

4) il consuntivo delle entrate per codice SIOPE ed il consuntivo delle spese per missioni e programmi (art. 9, comma 2, D.M. 27.3.2013): il totale di detti prospetti corrisponde, rispettivamente, al totale delle riscossioni ed al totale dei pagamenti riportati nei prospetti SIOPE 2018 pure allegati. Al riguardo il Collegio attesta la coerenza delle risultanze del conto consuntivo in termini di cassa con il rendiconto finanziario tramite la riconciliazione dello stesso con i dati SIOPE come da tabelle che seguono:

RICONCILIAZIONE CON DATI SIOPE - ANNO 2017	
Saldo al 01.01.2017 Istituto cassiere	€ 23.630.640,55
Incassi del sistema SIOPE	€ 16.198.362,51
Pagamenti sistema SIOPE	€ 11.947.986,51
Saldo 31.12.2017 Istituto cassiere	€ 27.881.016,55
Differenza incassi/pagamenti SIOPE	€ 4.250.376,00
Altre disponibilità liquide al 01.01.2017	€ 23.758,67
Altre disponibilità liquide al 31.12.2017	€ 29.072,26
Saldo rendiconto finanziario	€ 4.255.689,59

RICONCILIAZIONE CON DATI SIOPE - ANNO 2018	
Saldo al 01.01.2018 Istituto cassiere	€ 27.881.016,55
Incassi del sistema SIOPE	€ 15.986.450,76
Reversale emessa nel 2018 ma riscontrata dall'Istituto cassiere nel 2019	-€ 37,32
Pagamenti ordinati nel sistema SIOPE	€ 12.865.157,14
Saldo 31.12.2018 Istituto cassiere	€ 31.002.272,85
Differenza incassi/pagamenti SIOPE (al netto della reversale riscontrata dall'Istituto cassiere nel 2019)	€ 3.121.256,30
Altre disponibilità liquide al 01.01.2018	€ 29.072,26

Altre disponibilità liquide al 31.12.2018	€ 14.892,09
Saldo rendiconto finanziario	€ 3.107.076,13

Il Collegio ha, quindi, esaminato l'attestazione dei tempi di pagamento e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle fatture (o richieste equivalenti di pagamento) di cui all'art. 41 del D.L. 66/2014, che per l'esercizio 2018 risulta del - 18,12 (dove 18,12 corrisponde all'anticipo "medio" dei giorni con cui sono state pagate le fatture rispetto alla scadenza dei trenta giorni). L'indicatore risulta pubblicato sul sito della Camera di Commercio nella sezione "Amministrazione trasparente".

Alla luce di quanto sopra relazionato il Collegio ritiene che il Bilancio sia stato redatto nel rispetto delle norme vigenti, in particolare con la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità e di quelle fiscali e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Camera per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 e pertanto esprime il proprio parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio camerale del documento contabile di bilancio e dei suoi allegati.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Paola Ricci



Dott. Claudio Gandolfo

Dott. Massimo Greco



VOCI DI COSTO/RICAVO	Valori esistenti al 31/12/2017	Valori esistenti al 31/12/2018	Differenza
A) RICAVI ORDINARI			
1) Proventi da servizi	116.664,72	174.138,37	57.473,65
2) Altri proventi o rimborsi	56.017,72	33.254,55	-22.763,17
3) Contributi da organismi comunitari			0,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	446.767,71	71.329,54	-375.438,17
5) Altri contributi			0,00
6) Contributo della Camera di commercio	325.691,00	450.000,00	124.309,00
Totale (A)	945.141,15	728.722,46	-216.418,69
B) COSTI DI STRUTTURA			
6) Organi istituzionali	18.778,47	19.657,74	879,27
7) Personale:	303.413,51	309.671,68	6.258,17
a) competenze al personale	218.114,62	222.403,19	4.288,57
b) oneri sociali	65.581,50	66.496,70	915,20
c) accantonamenti al T.F.R.	19.717,39	20.771,79	1.054,40
d) altri costi			0,00
8) Funzionamento	75.013,21	77.797,60	2.784,39
a) Prestazione servizi	46.287,03	39.477,11	-6.809,92
b) Godimento di beni di terzi	2.284,73	1.435,00	-849,73
c) Oneri diversi di gestione	26.441,45	36.885,49	10.444,04
9) Ammortamenti e accant.	142,00	58,00	-84,00
a) immob. immateriali			0,00
b) immob. materiali			0,00
c) svalutazione crediti	142,00	58,00	-84,00
d) fondi rischi e oneri			0,00
Totale (B)	397.347,19	407.185,02	9.837,83
C) COSTI ISTITUZIONALI			
10) Spese per progetti e iniziative	541.775,13	259.983,85	-281.791,28
Totale (C)	541.775,13	259.983,85	-281.791,28
Risultato della gestione corrente (A-B-C)	6.018,83	61.553,59	55.534,76
D) GESTIONE FINANZIARIA			
11) Proventi finanziari	11,66	9,30	-2,36
12) Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Risultato gestione finanziaria	11,66	9,30	-2,36
E) GESTIONE STRAORDINARIA			
13) Proventi straordinari	1.005,79	45,35	-960,44
14) Oneri straordinari	689,00	33,00	-656,00
Risultato gestione straordinaria	316,79	12,35	-304,44
F) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
15) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00
16) Svalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
Disavanzo/avanzo economico d'esercizio (A-B-C +/-D +/-E +/- F)	6.347,28	61.575,24	55.227,96

ATTIVO	Valori Eserc. Corrente al 31/12/2017			Valori Eserc. Corrente al 31/12/2018		
	Entro 12 m	Oltre 12 m	Totale	Entro 12 m	Oltre 12 m	Totale
A) IMMOBILIZZAZIONI						
a) Immateriali						
Software			0,00			0,00
Altre						
Totale Immobilizz. Immateriali			0,00			0,00
b) Materiali						
Impianti			0,00			0,00
Attrezzat. non informatiche			0,00			0,00
Attrezzature informatiche			0,00			0,00
Arredi e mobili			0,00			0,00
Totale Immobilizzaz. materiali			0,00			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI			0,00			0,00
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
c) Rimanenze						
Rimanenze di magazzino			6.318,76			3.321,11
Totale rimanenze			6.318,76			3.321,11
d) Crediti di funzionamento	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI		ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	
Crediti v/Cciaa	75.691,00		75.691,00	350.000,00		350.000,00
Crediti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitarie	0,00		0,00	0,00		0,00
Crediti v/organismi del sistema camerale	0,00		0,00	0,00		0,00
Crediti v/so clienti	28.375,92		28.375,92	31.631,94		31.631,94
Crediti per servizi c/terzi	3.679,43		3.679,43	0,00		0,00
Crediti diversi	268.152,75		268.152,75	50.103,83		50.103,83
Anticipi a fornitori						
Totale crediti di funzionamento	375.899,10		375.899,10	431.735,77		431.735,77
e) Disponibilità liquide						
Banca c/c			64.538,25			66.525,88
Cassa			5,12			85,12
Totale disponibilità liquide			64.543,37			66.611,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE			446.761,23			501.667,88
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
Ratei attivi			0,00			0,00
Risconti attivi			0,00			0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI			0,00			0,00
TOTALE ATTIVO			446.761,23			501.667,88
D) CONTI D'ORDINE						
Mobili/macch. Uff. Cciaa in comodato			40.924,53			40.924,53
TOTALE CONTI D'ORDINE			40.924,53			40.924,53
TOTALE GENERALE			487.685,76			542.592,41

PASSIVO	Valori Eserc. Corrente al 31/12/2017			Valori Eserc. Corrente al 31/12/2018		
	Entro 12 m	Oltre 12 m	Totale	Entro 12 m	Oltre 12 m	Totale
A) PATRIMONIO NETTO						
<i>Fondo acquisizioni patrimoniali</i>			0,00			0,00
<i>Avanzo/Disavanzo economico esercizio</i>			6.347,28			61.575,24
TOTALE PATRIMONIO NETTO			6.347,28			61.575,24
B) DEBITI DI FINANZIAMENTO						
<i>Mutui passivi</i>			0,00			0,00
<i>Prestiti ed anticipazioni passive</i>			0,00			0,00
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO			0,00			0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
<i>F.do trattamento di fine rapporto</i>			288.082,98			307.756,85
TOT. F.DO TRATT. FINE RAPPORTO			288.082,98			307.756,85
D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI		ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	
<i>Debiti v/fornitori</i>	54.622,51		54.622,51	5.300,69		5.300,69
<i>Debiti v/società e organismi del sistema</i>			0,00	2.875,00		2.875,00
<i>Debiti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitarie</i>			0,00			0,00
<i>Debiti tributari e previdenziali</i>	28.112,55		28.112,55	45.902,14		45.902,14
<i>Debiti v/dipendenti</i>	23.895,18		23.895,18	23.913,62		23.913,62
<i>Debiti v/Organi Istituzionali</i>	6.840,00		6.840,00	13.893,60		13.893,60
<i>Debiti diversi</i>	1.025,21		1.025,21	25,21		25,21
<i>Debiti per servizi c/terzi</i>	282,40		282,40	8,00		8,00
<i>Clienti c/anticipi</i>	0,00		0,00			0,00
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO			114.777,85			91.918,26
E) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
<i>Fondo imposte</i>			0,00			0,00
<i>Altri fondi</i>			142,00			58,00
TOT. F.DI PER RISCHI ED ONERI			142,00			58,00
F) RATEI E RISCONTI PASSIVI						
<i>Ratei passivi</i>			37.411,12			40.359,53
<i>Risconti passivi</i>			0,00			0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI			37.411,12			40.359,53
TOTALE PASSIVO			440.413,95			440.092,64
TOTALE PASSIVO E PATRIM. NETTO			446.761,23			501.667,88
G) CONTI D'ORDINE						
<i>Mobili/macch. Uff. Cciaa in comodato</i>			40.924,53			40.924,53
TOTALE CONTI D'ORDINE			40.924,53			40.924,53
TOTALE GENERALE			487.685,76			542.592,41



CRITERI DI FORMAZIONE

Il presente bilancio è stato formato a costi e ricavi di competenza e la contabilità, di cui esprime le risultanze, è stata tenuta con il metodo della partita doppia ed è conforme al dettato del Decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005 n. 254, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.292 del 16.12.2005. Con tale decreto è stato emanato il “Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio”. Il bilancio d'esercizio è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, dalla presente Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione, a cura del Presidente. E' redatto in conformità al dettato dell'art. 68, comma 1 (allegati H ed I, sulla base dei criteri di cui all'art. 23), comma 2 (e agli articoli 25 e 26 cui fa riferimento) e comma 3, e del titolo X (aziende speciali) del già citato DPR; rispetta i principi normativi ivi sanciti per la sua formazione, che rispecchiano, per quanto applicabili, le disposizioni del codice civile in materia di esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi e criteri che si sono utilizzati nella formazione del bilancio al 31/12/2018 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nei criteri di valutazione e nella loro continuità di applicazione nel tempo, come condizione necessaria ai fini della significativa comparabilità dei dati nei diversi esercizi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi generali della prudenza, e ai criteri della continuità e della competenza economica.

Sono state evitate compensazioni di partite tra perdite e profitti.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio, in accordo con il Collegio dei Revisori, sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Promec non dispone di immobilizzazioni proprie materiali e finanziarie, se non per acquisti di materiale d'ufficio, di costo unitario inferiore ad € 516,46. Mobili e macchine d'ufficio sono di proprietà della Camera di Commercio di Modena e vengono gestite in comodato d'uso, come da conti d' Ordine iscritti in Bilancio.

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono state esposte al valore di acquisto ai sensi dell'art. 2426 punto 9 c.c.

Crediti

Sono esposti al loro presumibile valore di realizzo, in genere coincidente con il valore nominale.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Son stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica temporale dell'esercizio.

Costi e ricavi

I ricavi e proventi sono stati tutti conseguiti e i costi e gli oneri accertati secondo la loro effettiva competenza economica temporale d'esercizio.

In particolare i ricavi per le vendite di beni sono riconosciuti di norma al momento di consegna dei beni; i ricavi derivanti da prestazioni di servizio vengono riconosciuti con riferimento all'attuazione della prestazione; quelli di natura finanziaria e gli altri in genere, in base alla competenza temporale.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti collettivi di lavoro vigenti. Quindi corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti al 31/12/2018. Non sono state richieste e concesse anticipazioni.

Fondi per Rischi ed Oneri

Sono rappresentati unicamente dall'accantonamento al Fondo Rischi su Crediti, effettuato a fine esercizio, nella misura fiscalmente ammessa, a “rettifica” dei Crediti verso Clienti dell'attivo.

**DATI SULL'OCCUPAZIONE**

L'organico complessivo del personale di Promec a fine esercizio 2018, ripartito per categorie, è il seguente:

Categoria	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
	31/12/2017	31/12/2018	Valore	%
Dipendenti				
Dirigente	0,00	0,00	0,00	
Quadro	0,00	0,00	0,00	
Impiegato 1° Livello	5,00	5,00	0,00	
Impiegato 2° Livello	0,00	0,00	0,00	
Impiegato 3° Livello	1,00	1,00	0,00	
Impiegato 5° Livello	0,00	0,00	0,00	
Totale Organico Dipendenti	6,00	6,00	0,00	
Lavoratori T.D.	0,00	0,00	0,00	
Collaboratori Coordinati a progetto	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	6,00	6,00	0,00	

I costi complessivi del personale di Promec, nel confronto tra il 2017 ed il 2018, evidenziano una leggerissima flessione al rialzo dovuta ad aumenti contrattuali avvenuti in corso d'anno.

STATO PATRIMONIALE**ATTIVITA'****A) IMMOBILIZZAZIONI**

Dettaglio IMMOBILIZZAZIONI	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
	31/12/2017	31/12/2018	Valore	%
Materiali				
Impianti	0,00	0,00	0,00	-
Attrezzature non informatiche	0,00	0,00	0,00	-
Attrezzature informatiche	0,00	0,00	0,00	-
Arredi e mobili	0,00	0,00	0,00	-
Totale	0,00	0,00	0,00	-

Come anticipato nei criteri di Valutazione, PROMEC non dispone di immobilizzazioni materiali o finanziarie proprie. Gli acquisti di piccole attrezzature d'ufficio di costo unitario inferiore ad € 516,46 sono iscritti a libro cespiti.

In particolare, i locali, i mobili, gli arredi e alcune apparecchiature d'ufficio, nonché le attrezzature e gli impianti tecnici, sono di proprietà della Camera di Commercio di Modena, e da questa assegnati in comodato d'uso gratuito alla PROMEC, come risulta dai Conti d'Ordine di Bilancio. Le rimanenti e più recenti apparecchiature d'ufficio (fotocopiatrice) sono state acquisite con un contratto di noleggio con la ditta Gavioli s.r.l.

Dettaglio IMMOBILIZZAZIONI	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
	31/12/2017	31/12/2018	Valore	%
Immateriali				
Software	0,00	0,00	0,00	-
Altre (costi di ricerca e pubblicità)	0,00	0,00	0,00	-
Totale	0,00	0,00	0,00	-

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Attivo Circolante	31/12/2017	31/12/2018		
Rimanenze di magazzino	6.318,76	3.321,11	-2.997,65	-47,44
Crediti di funzionamento	375.899,10	431.735,77	55.836,67	14,85
Disponibilità liquide	64.543,37	66.611,00	2.067,63	3,20
Totale Generale	446.761,23	501.667,88	54.906,65	12,29

Dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Rimanenze di magazzino	31/12/2017	31/12/2018		
Gadgets per iniziative promozionali	7.370,41	3.321,11	-4.049,30	-54,94
Buoni pasto	94,24	0,00	-94,24	-100,00
Totale Rimanenze di magazzino	7.464,65	3.321,11	-4.143,54	-55,51

Al 31.12.2018 sono state gestite rimanenze di magazzino per complessivi E. 3.321,11 esposte al valore d'acquisto. I buoni pasto cartacei sono stati sostituiti dai buoni pasto elettronici, erogati mensilmente sulla base delle presenze. In merito ai gadgets viene esposto il valore degli stessi non utilizzati al 31.12.2018 (come da elenco/inventario agli atti dell'Azienda).

Dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Crediti di funzionamento	31/12/2017	31/12/2018		
Crediti vs CCIAA	75.691,00	350.000,00	274.309,00	78,37
Crediti vs Organismi e istit. naz/comunit.	0,00	0,00	0,00	- 100,00
Crediti vs Organismi del sistema camerale	0,00	0,00	0,00	-
Crediti vs clienti	28.375,92	31.631,94	3.256,02	11,47
Crediti per servizi c/terzi	3.679,43	0,00	-3.679,43	-100,00
Crediti diversi	268.152,75	50.103,83	-218.048,92	-81,32
Anticipi a fornitori	0,00	0,00	0,00	-
Totale Crediti di funzionamento	375.899,10	431.735,77	55.836,67	14,85

Dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Consuntivo Es. Corrente	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Crediti vs Cciao	31/12/2017	31/12/2018		
Crediti vs CCIAA per contributi da erogare	75.691,00	350.000,00	274.309,00	362,41
Crediti vs CCIAA per ripiano disavanzo	0,00	0,00	0,00	-
Totale Crediti vs CCIAA	75.691,00	350.000,00	274.309,00	-

Dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Consuntivo Es. Corrente	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Crediti vs Org. e istit. naz/com.	31/12/2017	31/12/2018		
Crediti vs Enti e Istituti diversi	0,00	0,00	0,00	-
Totale Crediti vs Org. e istit. naz/com.	0,00	0,00	0,00	-

Dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Consuntivo Es. Corrente	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Crediti vs Org. Del sist. Camerale	31/12/2017	31/12/2018		
Crediti vs imprese collegate	0,00	0,00	0,00	-
Totale Crediti vs org. del sist. camerale	0,00	0,00	0,00	-

Dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Consuntivo Es. Corrente	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Crediti vs clienti	31/12/2017	31/12/2018		
Crediti vs clienti per fatture da emettere	8.196,72	20.000,00	11.803,28	59,02
Crediti vs clienti per cessione di beni e servizi	20.179,20	11.631,94	-8.547,26	-42,36
Totale Crediti vs clienti	28.375,92	31.631,94	3.256,02	11,47

I crediti verso clienti sono "rettificati" con l'apposizione nel Passivo di un fondo rischi su crediti che al 31/12/2018 risulta pari ad E. 58,00 (ex art. 106 T.u.i.r. - Dpr 22/12/86 n. 917).



Dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Crediti per servizi c/terzi	31/12/2017	31/12/2018		
Crediti per bollo virtuale	2,00	0,00	0,00	-
Anticipi dati a terzi	7.930,85	0,00	-7.930,85	-100,00
Totale Crediti per servizi c/terzi	7.930,85	0,00	-7.930,85	-100,00

Dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Crediti diversi	31/12/2017	31/12/2018	Valore	%
Crediti diversi	79.480,89	0,00	-79.480,89	-100,00
Erario c/ritenute subite - crediti da ritenute	21.924,70	8.030,08	-13.894,62	-63,37
Erario c/acconti IRES	0,00	0,00	0,00	-
Erario c/acconti IRAP	1.434,00	1.424,00	-10,00	-0,70
Erario c/IVA	136.658,96	1.153,75	-135.505,21	-99,16
Crediti vs Erario c/Ires	26.844,00	39.496,00	12.652,00	47,13
Crediti vs Erario c/Irap	1.759,00	0,00	-1.759,00	-100,00
Crediti vs INAIL	51,20	0,00	-51,20	-100,00
Crediti diversi c/transitorio	0,00	0,00	0,00	-
Note di credito da ricevere	0,00	0,00	0,00	-
Totale Crediti diversi	268.152,75	50.103,83	-218.048,92	-81,32

Il credito totale verso l'Erario c/Iva di E. 1.153,76 si riferisce ad un maggior versamento che verrà compensato in sede di dichiarazione annuale.

Dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Disponibilità liquide	31/12/2017	31/12/2018	Valore	%
Cassa contanti e valori diversi	5,12	85,12	80,00	1.562,50
Valuta estera in cassa	0,00	0,00	0,00	-
Banco Popolare Soc. Coop.	64.538,25	66.525,88	1.987,63	3,08
Depositi Postali	0,00	0,00	0,00	-
Totale Disponibilità liquide	64.543,37	66.611,00	2.067,63	3,20

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Ratei e Risconti attivi	31/12/2017	31/12/2018	Valore	%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	-
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	-
Totale Generale	0,00	0,00	0,00	-

Si segnala che nel 2018 non sono stati rilevati risconti attivi.

Il totale attività al 31/12/2018 risulta pari a € 501.667,88

PASSIVITA'**A) PATRIMONIO NETTO**

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Patrimonio netto	31/12/2017	31/12/2018		
Fondi acquisizioni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	-
Avanzo/Disavanzo economico esercizio	6.347,28	61.575,24	55.227,96	870,10
Totale Generale	6.347,28	61.575,24	55.227,96	870,10

L'avanzo economico d'esercizio del bilancio chiuso al 31/12/2018, è pari a € 61.575,24. Alla riapertura dei conti nel nuovo esercizio, l'importo verrà contabilizzato tra i debiti diversi del passivo patrimoniale, alla voce debiti v/CCIAA per riversamento avanzo.

B) DEBITI DI FINANZIAMENTO

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Debiti di finanziamento	31/12/2017	31/12/2018		
Mutui passivi	0,00	0,00	0,00	-
Prestiti ed anticipazioni passive	0,00	0,00	0,00	-
Totale Generale	0,00	0,00	0,00	-

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Fondo trattamento fine rapporto	31/12/2017	31/12/2018		
Fondo T.F.R. a inizio esercizio	269.326,26	288.082,98	18.756,72	6,96
+ indennità T.F.R. maturata nell'esercizio	20.798,03	21.871,93	1.073,90	5,16
- rilev. Imposta sost. su rivalut. T.F.R.	960,67	1.097,92	137,25	14,29
- ritenuta contrib. agg.va su retrib. anno	1.080,64	1.100,14	19,50	1,80
- indennità T.F.R. liquidata nell'esercizio	0,00	0,00	0,00	-
Fondo T.F.R. a fine esercizio	288.082,98	307.756,85	19.673,87	6,83

Il valore del Fondo T.F.R., pari ad € 307.756,85 rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, a fine esercizio, computato in base alla legge e ai contratti di lavoro vigenti. Coincide quindi col totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti al 31/12/2018. Nell'esercizio 2018 non è stata erogata alcuna Indennità di Fine Rapporto.

D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Debiti di funzionamento	31/12/2017	31/12/2018		
Debiti vs fornitori	54.622,51	5.300,69	-49.321,82	-90,30
Debiti vs soc. e org. del sist. Camerale	0,00	2.875,00	2.875,00	-
Debiti vs org. e istit. naz. e comun.	0,00	0,00	0,00	-
Debiti tributari e previdenziali	28.112,55	45.902,14	17.789,59	63,28
Debiti vs dipendenti	23.895,18	23.913,62	18,44	0,08
Debiti vs organi istituzionali	6.840,00	13.893,60	7.053,60	103,12
Debiti diversi	1.025,21	25,21	-1.000,00	-97,54
Debiti per servizi c/terzi	282,40	8,00	-274,40	-3.430,00
Clients c/anticipi	0,00	0,00	0,00	-
Totale generale	114.777,85	91.918,26	-22.859,59	- 19,92

I debiti verso dipendenti pari a E. 23.913,62 riguardano la retribuzione dei dipendenti di dicembre 2018 nonché l'ammontare del premio da corrispondersi agli stessi nel 2019 sulla scorta degli accordi a suo tempo intercorsi tra le RSA e l'Amministrazione dell'Azienda.

Dettaglio DEBITI DI FUNZIONAMENTO	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Debiti vs fornitori	31/12/2017	31/12/2018		
Fornitori	22.280,41	0,00	-22.280,41	-100,00
Professionisti	0,00	0,00	0,00	-
Fornitori c/fatture da ricevere	32.342,10	3.402,01	-28.940,09	-89,48
Fornitori c/fatture da ricevere non ricevute	0,00	1.898,68	1.898,68	-
Totale	54.622,51	5.300,69	-49.321,82	-90,30

Il saldo verso fornitori a fine esercizio rispecchia la normale esposizione commerciale in relazione all'andamento della gestione.

Dettaglio DEBITI DI FUNZIONAMENTO	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Debiti vs soc. e org. del sist. Camerale	31/12/2017	31/12/2018		
Debiti vs soc. e org. del sist. Camerale	0,00	2.875,00	2.875,00	-
Totale	0,00	2.875,00	2.875,00	-

L'importo si riferisce ad un debito verso Unione regionale delle CCIAA E.R. per progetto Colombia Atraccion

Dettaglio DEBITI DI FUNZIONAMENTO	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Debiti tributari e previdenziali	31/12/2017	31/12/2018		
Debiti tributari	13.370,34	42.439,03	29.068,69	217,41
Debiti vs enti previdenziali e assistenziali	14.742,21	3.463,11	-11.279,10	-76,51
Totale	28.112,55	45.902,14	17.789,59	63,28

I debiti tributari computano, tra gli altri, E. 20.163,74 per "debiti v/erario c/ires" nonché E. 1.566,05 per "debiti v/erario c/irap".

Dettaglio DEBITI DI FUNZIONAMENTO	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Debiti vs organi istituzionali	31/12/2017	31/12/2018		
Debiti vs amministratori	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Debiti vs sindaci	6.840,00	13.893,60	7.053,60	103,12
Totale	6.840,00	13.893,60	7.053,60	103,12

I debiti verso sindaci computano l'importo di euro 153,60 relativo a gettoni di dicembre 2017 nonché la somma di euro 13.740,00 a titolo di indennità e gettoni 2018 in attesa di chiarimenti in merito da parte del Ministero.

Dettaglio DEBITI DI FUNZIONAMENTO	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Debiti diversi	31/12/2017	31/12/2018		
Debiti diversi	25,21	25,21	0,00	0,00
Note di credito da emettere	1.000,00	0,00	-1.000,00	-100,00
Debiti vs CCIAA per riversamento avanzo	0,00	0,00	0,00	-
Debiti diversi c/note di credito da pagare	0,00	0,00	0,00	-
Debiti per carte di credito	0,00	0,00	0,00	-
Anticipi ricevuti da terzi	268,40	0,00	-268,40	-100,00
	0,00	0,00	0,00	-
Totale	1.293,61	25,21	-1.268,40	-98,05

Dettaglio DEBITI DI FUNZIONAMENTO	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Debiti per servizi c/terzi	31/12/2017	31/12/2018		
Debiti per bollo virtuale	14,00	8,00	-6,00	-42,86
Totale	14,00	8,00	-6,00	-42,86

L'importo di euro 25,21 si riferisce all'imposta di bollo su conto corrente del 4° trimestre 2018. I debiti per servizi c/terzi si riferiscono all'introito di bolli virtuali per E. 8,00 da riversare all'Agenzia delle Entrate entro aprile 2019.

E) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Fondi per rischi ed oneri	31/12/2017	31/12/2018		
Fondo Imposte	0,00	0,00	0,00	-
Altri fondi	142,00	58,00	-84,00	-59,15
Totale Generale	142,00	58,00	-84,00	-59,15

I crediti verso clienti sono "rettificati" con l'utilizzo del fondo rischi su crediti e l'iscrizione al 31/12/2018 di una quota di € 58,00 pari all' 0,5% dei crediti iscritti a bilancio dell'importo di € 11.631,94 (ex art. 106 T.u.i.r. - Dpr 22/12/86 n. 917).

**F) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Ratei e Risconti passivi	31/12/2017	31/12/2018		
Ratei passivi	37.411,12	40.359,53	2.948,41	7,88
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	-100,00
Totale Generale	37.411,12	40.359,53	2.948,41	7,88

Riepilogo ratei passivi

Totale Ratei Passivi	€	40.359,53	di cui:
Personale dipendente:			
- Retribuzioni differite - ferie/permessi banca ore . Rol _ Fest. - Fless.	€	23.778,68	
- Rateo 14^ mensilità maturata	€	7.417,26	
- Oneri sociali su ratei	€	9.118,59	
- Rateo passivo su fattura Gavioli Srl	€	45,00	

Il totale passività al 31/12/2018 risulta pari a € 443.229,49.

G) CONTI D'ORDINE

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Conti d'ordine	31/12/2017	31/12/2018		
Beni di terzi in comodato d'uso	40.924,53	40.924,53	0,00	0,00
Totale Generale	40.924,53	40.924,53	0,00	0,00

Come già esposto nei criteri di valutazione, Promec non dispone di immobilizzazioni proprie materiali e finanziarie. I beni strumentali, mobili e macchine d'ufficio, utilizzati dall'Azienda, sono concessi dalla Camera di Commercio di Modena, che ne è proprietaria, in comodato d'uso, ai sensi dell'art. 69 del DPR 254/05. Vengono iscritti in bilancio nei conti d'ordine.

**CONTO ECONOMICO****RICAVI****A) RICAVI ORDINARI**

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Ricavi ordinari	31/12/2017	31/12/2018		
Proventi da servizi	116.664,72	174.138,37	57.473,65	49,26
Altri proventi o rimborsi	56.017,72	33.254,55	-22.763,17	-40,64
Contributi da organismi comunitari	0,00	0,00	0,00	-
Contributi regionali o da altri enti pubblici	446.767,71	71.329,54	-375.438,17	-84,03
Altri contributi	0,00	0,00	0,00	-
Contributo della Camera di Commercio	325.691,00	450.000,00	124.309,00	38,17
Totale Generale	945.141,15	728.722,46	-216.418,69	-22,90

Circa gli "altri proventi o rimborsi" si segnala che essa computa in diminuzione la somma di E. 2.997,65 a titolo di variazione di rimanenze, non potendosi inserire voci diverse rispetto allo schema di cui al DPR n. 254/2005, che espone i modelli di conto economico e di stato patrimoniale delle Aziende speciali delle Camere di Commercio.

Dettaglio RICAVI ORDINARI	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Proventi da servizi	31/12/2017	31/12/2018		
Ricavi per Servizi di Assist. Inf. Specialistica	3.510,00	4.770,00	1.260,00	35,90
Ricavi per corsi di formazione	78.578,00	69.491,75	-9.086,25	-11,56
Formazione su internazionalizzazione	24.580,00	18.310,00	-6.270,00	-25,51
Ricavi da altri progetti	9.996,72	81.566,62	71.569,90	715,93
Totale	116.664,72	174.138,37	57.473,65	49,26

Dettaglio RICAVI ORDINARI	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Altri proventi o rimborsi	31/12/2016	31/12/2018		
Ricavi da organizzazione e partecip. a fiere	50.067,20	27.502,00	-22.565,20	-45,07
Ricavi da partecipazioni a missioni econom.	23.459,00	8.750,00	-14.709,00	-62,70
Rimborsi diversi	4.027,35	0,20	-4.027,15	-100,00
Totale	77.553,55	36.252,20	-41.301,35	-53,26

Dettaglio RICAVI ORDINARI	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Contributi regionali o da altri enti pubb.	31/12/2017	31/12/2018		
Contributi regionali o da altri enti pubb.	446.767,71	71.329,54	-375.438,17	-84,03
Totale	446.767,71	71.329,54	-375.438,17	-84,03

Comprendono:

Contributo riversato da CCIAA MO per Convenzione con CCIAA VR Progetto Settore Food	€	15.293,37
Contributi riversati da CCIAA MO per Convenzione con CCIAA RE relativo a Progetto Settore Vino	€	20.835,65
Contributo riversato da CCIAA MO per Convenzione con CCIAA VR Progetto Settore Meccanica Europa, Russia e Kazakistan	€	21.078,99
Contributi riversati da CCIAA MO per Convenzione con CCIAA RE relativo a Progetto Incoming Meccanica	€	14.121,53
TOTALE	€	71.329,54



Dettaglio RICAVI ORDINARI	Consuntivo Es. Corrente	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Contributo della Camera di Commercio	31/12/2017	31/12/2018		
Contributo C.C.I.A.A. c/esercizio	325.691,00	450.000,00	124.309,00	38,17
Totale	325.691,00	450.000,00	124.309,00	38,17

COSTI**B) COSTI DI STRUTTURA**

Riepilogo	Consuntivo Es. Corrente	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Costi di struttura	31/12/2017	31/12/2018		
Organi Istituzionali	18.778,47	19.657,74	879,27	4,68
Personale al netto TFR	283.696,12	288.899,89	5.203,77	1,83
Accantonamento T.F.R.	19.717,39	20.771,79	1.054,40	5,35
Funzionamento	75.013,21	77.797,60	2.784,39	3,71
Ammortamenti e accantonamenti	142,00	58,00	-84,00	-59,15
Totale Generale	397.347,19	407.185,02	9.837,83	2,48

Dettaglio COSTI DI STRUTTURA	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Organi istituzionali	31/12/2017	31/12/2018		
Compensi (+ rimb.) Amministratori	34,00	0,00	-34,00	-100,00
Compensi (+ rimb.) Sindaci/Revisori	18.744,47	19.657,74	913,27	4,87
Totale	18.778,47	19.657,74	879,27	4,68

Dettaglio COSTI DI STRUTTURA	Consuntivo Es. Corrente	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Personale	31/12/2017	31/12/2018		
Competenze al personale	218.114,62	222.403,19	4.288,57	1,97
Oneri sociali	65.581,50	66.496,70	915,20	1,40
Accantonamenti al T.F.R.	19.717,39	20.771,79	1.054,40	5,35
Altri costi	0,00	0,00	0,00	-
Totale	303.413,51	309.671,68	6.258,17	2,06

Le retribuzioni sono state liquidate nel rispetto degli emolumenti previsti dal CCNL del commercio, servizi e terziario, così come gli oneri previdenziali sono stati determinati e calcolati nella percentuale di legge. E' qui ricompreso il valore del premio di produzione relativo all'esercizio 2018, da liquidare nel 2019.



Dettaglio COSTI DI STRUTTURA Funzionamento	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Prestazione di servizi	31/12/2017	31/12/2018		
Mensa dipendenti (e similari)	6.543,79	6.160,94	-382,85	-5,85
Oneri telefonici	585,85	349,48	-236,37	-40,35
Oneri bancari	439,95	500,65	60,70	-79,32
Oneri postali e di recapito	2.421,35	0,00	-2.421,35	-100,00
Assicurazioni	5.152,79	5.152,79	0,00	0,00
Spese per la formazione del personale	4.299,10	0,00	-4.299,10	-100,00
Costi per la pubblicità	0,00	0,00	0,00	-
Spese automazione servizi	5.076,50	4.858,54	-217,96	-4,29
Oneri vari di funzionamento	8.766,53	6.409,08	-2.357,45	-26,89
Oneri legali e risarcimenti	0,00	0,00	0,00	-
Competenze per gestione buste paga e adempimenti fiscali	9.725,00	10.318,00	593,00	6,10
Oneri consulenti ed esperti	3.214,00	5.727,63	2.513,63	78,21
Spese di rappresentanza	62,17	0,00	-62,17	-100,00
Vidimazione libri e depositi	0,00	0,00	0,00	-
Rimborso spese missione	0,00	0,00	0,00	-
Rimborso spese personale distaccato	0,00	0,00	0,00	-
Totale	46.287,03	39.477,11	-6.809,92	-14,71

Dettaglio COSTI DI STRUTTURA	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Godimento di beni di terzi	31/12/2017	31/12/2018		
Noleggio software	0,00	0,00	0,00	-
Canoni di noleggio attrezzature	2.284,73	1.435,00	-849,73	-37,19
Totale	2.284,73	1.435,00	-849,73	-37,19

Nel 2018 nel conto "canoni di noleggio attrezzature" sono stati contabilizzati i costi per il noleggio della fotocopiatrice.

Dettaglio COSTI DI STRUTTURA	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Oneri diversi di gestione	31/12/2017	31/12/2018		
Arrotondamenti passivi	5,96	4,50	-1,46	-24,50
Arrotondamenti attivi	-1,20	-4,00	-5,48	233,33
Costi indeducibili fiscalmente, scontrini	31,20	145,94	0,00	78,62
Periodici, libri, pubblicazioni	1.577,16	0,00	-1.577,16	-100,00
Oneri per acquisto cancelleria	1.413,77	1.050,73	-363,04	-25,68
Oneri per omaggi	0,00	0,00	0,00	-
Imposte e tasse	97,46	37,55	-59,91	-61,47
Tasse con provvedimento	192,00	192,00	0,00	0,00
Imposta di bollo	578,36	370,01	-208,35	-36,02
IRES	4.272,00	20.163,74	15.891,74	372,00
IRAP	1.466,00	1.566,05	100,05	6,82
Materiale di consumo	2.599,98	2.429,76	-170,22	-6,55
Interessi passivi	8,92	0,18	0,00	-4.855,56
Perdite su crediti	14.199,84	10.929,03	-3.270,81	-29,93
Totale	26.441,45	36.885,49	10.444,04	39,50

Per quanto riguarda la voce "Perdite su crediti" si precisa quanto segue: si è provveduto alla cancellazione di crediti inesigibili per un totale di € 7.393,60 tramite azzeramento del Fondo Rischi su Crediti al 31/12/2017 per euro 142,00. Per la somma residua pari ad E. 7.251,60 il criterio adottato per la cancellazione si basa sulle condizioni di 1) debitore soggetto a procedura concorsuale, 2) debitore con oggettiva insolvenza (irreperibilità), 3) crediti inferiori a € 2.500,00 scaduti da almeno 6 mesi, ciò in relazione ai requisiti di certezza e precisione circa la definitività della "perdita" di cui all'art. 101, comma 5 TUIR. E' stato, inoltre, stralciato un credito inesigibile nei confronti di Carta Si pari a Euro 3.677,43.

Dell'Accantonamento a Fondo rischi ed oneri si è già dato conto nell'ambito della voce di Passivo "Fondo rischi su crediti".

**C) COSTI ISTITUZIONALI**

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Costi Istituzionali	31/12/2017	31/12/2018		
Spese per progetti e iniziative	541.775,13	259.983,85	-281.791,28	-52,01
Totale Generale	541.775,13	259.983,85	-281.791,28	-52,01

Dettaglio COSTI ISTITUZIONALI	Consuntivo
Costi iniziative istituzionali	31/12/2018
Comunicazione	
Gestione siti e messaggistica	4.513,45
Banche dati	0,00
Totale	4.513,45
Formazione	
Corsi Qualità	40.039,17
Convegni, Conferenze e Seminari	11.326,00
Totale	51.365,17
Promozione	
Missioni Economiche/Workshop (Incoming)	83.451,62
Missioni Economiche all'Estero (Outgoing)	0,00
Fiere all'estero	0,00
Fiere Internazionali in Italia	37.550,56
Progetti di Partenariato	5.973,53
Altre iniziative promozionali	56.787,52
Imposte e tasse (Bollo su fatture)	12,00
Totale	183.775,23
Attività, Assistenza e Consulenza alle Imprese	
Informazioni su aziende estere	3.985,12
Ricerche di mercato e ricerca partners	0,00
Altri Servizi di Assistenza	10.628,50
Totale	14.613,62
Network	
Altre Attività di Rete	5.716,38
Totale	5.716,38
Totale Generale	259.983,85

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A - B - C)

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
(A - B - C)	6.347,28	61.553,59	55.206,31	869,76

D) GESTIONE FINANZIARIA

Dettaglio GESTIONE FINANZIARIA	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
Proventi finanziari	31/12/2017	31/12/2018	Valore	%
Interessi attivi su depositi bancari	11,66	9,30	-2,36	-20,24
Totale	11,66	9,30	-2,36	-20,24

E) GESTIONE STRAORDINARIA



Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Gestione straordinaria	31/12/2017	31/12/2017		
Proventi straordinari	1.005,79	45,35	-960,44	-95,49
Oneri straordinari	689,00	33,00	-656,00	-95,21
Totale Generale	316,79	12,35	-304,44	-96,10

Dettaglio GESTIONE STRAORDINARIA	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Proventi straordinari	31/12/2017	31/12/2017		
Sopravvenienze attive	1.005,79	45,35	0,00	-2.117,84
Sopravvenienze attive non tassabili	0,00	0,00	0,00	-
Arrotondamenti sconti e abbuoni attivi	0,00	0,00	0,00	-
Totale	1.005,79	45,35	-960,44	-95,49

Le sopravvenienze attive derivano da un introito di riparto finale concordato preventivo Officine Lala Srl per euro 3,35 e da dichiarazione Irap 2017 per euro 42,00 .

Dettaglio GESTIONE STRAORDINARIA	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Oneri straordinari	31/12/2017	31/12/2018		
Sopravvenienze passive	689,00	33,00	-656,00	-95,21
Totale	689,00	689,00	0,00	0,00

Le sopravvenienze passive totali sono pari a € 33,00 e sono così composte:
- fattura Infocert Spa 2016 mai pervenuta € 32,00
- Ires da Unico 2018 € 1,00

F) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'

Riepilogo	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Rettifiche di valore attività finanziaria	31/12/2017	31/12/2018		
Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00	-
Svalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00	-
Totale Generale	0,00	0,00	0,00	-

Dettaglio RETTIFICHE DI VALORE	Consuntivo Es. Corrente	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Rivalutazione attivo patrimoniale	31/12/2017	31/12/2018		
Rivalutazioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-
Totale	0,00	0,00	0,00	-

Dettaglio RETTIFICHE DI VALORE	Consuntivo Es. Corrente	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
Svalutazioni attivo patrimoniale	31/12/2017	31/12/2018		
Svalutazioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-
Totale	0,00	0,00	0,00	-

DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A - B - C +/- D +/- E +/- F)

DISAVANZO/AVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	Consuntivo Es. Preced.	Consuntivo Es. Corrente	Variazioni	
			Valore	%
(A - B - C +/- D +/- E +/- F)	6.347,28	58.438,39	52.091,11	820,68

L'avanzo economico d'esercizio è pari a € 58.438,39. Alla riapertura dei conti nel nuovo esercizio, l'importo verrà contabilizzato tra i debiti diversi del passivo patrimoniale, alla voce debiti v/CCIAA per riversamento avanzo.

BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2018
RELAZIONE SULLA GESTIONE A CURA DEL PRESIDENTE

Signori Consiglieri,

sottopongo alla Vostra approvazione il progetto di Bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 dell'Azienda Speciale Promec, predisposto secondo quanto previsto dal DPR 2/11/05 n. 254 (allegati H-I ; art. 68, commi 1-2-3).

Si tratta dell'ultima relazione completa riguardante Promec atteso che, come è noto, a far data dal 1.2.2019 l'azienda speciale è confluita nelle new-co nazionale Promos Italia Scarl, società in house della Camere di Commercio socie, tra le quale l'Ente camerale modenese. .

Premessa

Nella seconda parte del 2018 hanno iniziato a manifestarsi segnali di debolezza del ciclo per l'economia della provincia di Modena.

Le imprese manifatturiere hanno chiuso l'anno con un trimestre difficile in cui è emersa una flessione della produzione pari al -1,2%, che ha trascinato al ribasso la media annuale del 2018, comunque rimasta in positivo: +4,3%. Le variazioni tendenziali trimestrali della produzione manifatturiera modenese nel corso del 2018 hanno mostrato un trend discendente ed anche le previsioni delle imprese intervistate nel sondaggio congiunturale prospettano una prosecuzione della attuale tendenza al ribasso.

Il fatturato e la raccolta ordini sul mercato interno sono apparsi stagnanti; unica nota positiva sono i mercati esteri, dove continua l'espansione delle vendite delle imprese modenesi. Ciò conferma ancora una volta l'importanza di puntare sull'internazionalizzazione e di supportare e sostenere le nostre imprese che intendono approcciare o estendere il proprio business sui mercati mondiali.

Cenni sull'andamento delle esportazioni delle imprese modenesi

Si ritiene quindi opportuno delineare brevemente il quadro dell'andamento dei principali dati relativi alle esportazioni delle imprese modenesi.

Gli ultimi dati provinciali pubblicati dall'Istat sull'intercambio internazionale riguardano il terzo trimestre del 2018 ed evidenziano un rallentamento delle esportazioni modenesi. Infatti, i primi nove mesi del 2018 mostrano un ammontare di 9.639 milioni di export, 180 milioni in più rispetto al 2017, pari ad un incremento tendenziale dell'1,9%, più basso sia rispetto al totale Emilia-

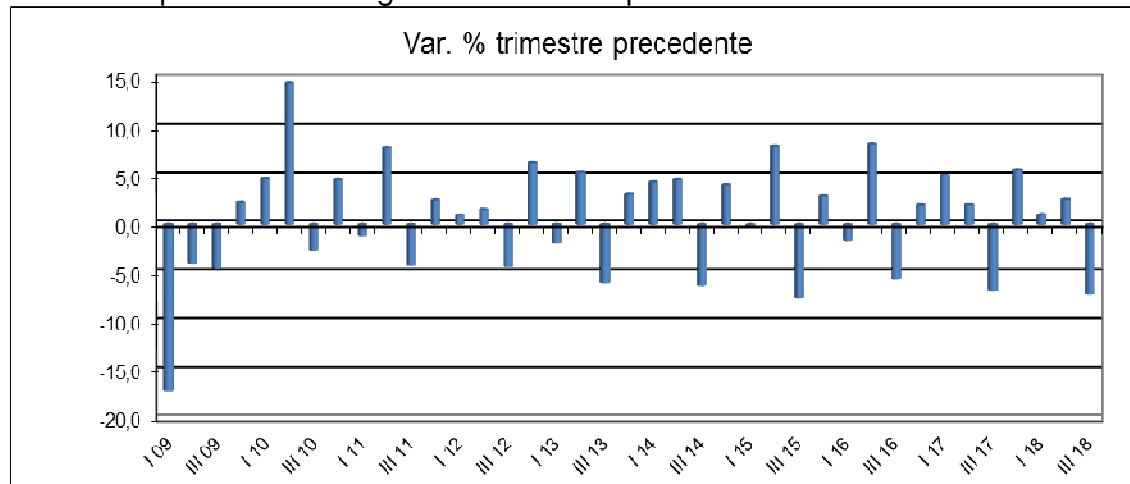
Romagna (+5,2%), che al totale Italia (+3,1%). Lo scorso anno i primi nove mesi hanno fatto registrare un aumento del +5%.

Nel terzo trimestre, oltre all'andamento del mercato internazionale, pesa sensibilmente anche la chiusura degli stabilimenti per il periodo estivo, pertanto tutti gli anni nel periodo luglio-settembre si registra una riduzione congiunturale dell'export (rispetto al trimestre precedente). Tuttavia quest'anno tale frenata risulta piuttosto marcata (-7,2%) e gli andamenti positivi dei trimestri precedenti faticano a compensare questo calo. Modena rimane comunque ottava provincia esportatrice a livello nazionale e seconda in regione dopo Bologna.

Il confronto settoriale mostra diverse produzioni caratteristiche della nostra provincia che segnano il passo, soprattutto il tessile abbigliamento (-12,5%), la ceramica (-3,8%) e i mezzi di trasporto (-1,7%). Nondimeno vi sono anche settori in recupero, come il biomedicale (+5,6%), l'agroalimentare (+4,5%) e le "macchine e apparecchi meccanici" (+7,9%), che con quest'ultimo aumento arrivano a rappresentare una quota vicina a un terzo del totale export provinciale (28,9%). A causa della guerra dei dazi tra Cina e USA e di un rallentamento diffuso nell'economia mondiale, si può notare come sia il vecchio continente che sostiene le vendite all'estero delle imprese modenesi; infatti salgono del +12,1% le esportazioni negli ultimi tredici paesi entrati nella UE, il gruppo dei 15 paesi fondatori dell'Unione cresce del +4,8% e gli "altri paesi non appartenenti alla UE" salgono del +3,7%. Tranne l'Oceania, anch'essa positiva (+5,3%), presentano una contrazione le altre aree mondiali, come il Medio Oriente (-14,3%), gli Stati Uniti (-8,0%), l'Africa Centro Sud (-5,9%) e il Canada Groenlandia (-4,0%).

La classifica dei primi dieci paesi per interscambio commerciale con Modena vede sempre al primo posto gli Stati Uniti, mentre esce la Cina a causa di una diminuzione pari al -2,9%; in calo risulta anche la Spagna (-3,8%) visti i suoi non più brillanti risultati del PIL, mentre salgono significativamente Polonia (+23,8%), Austria (+15,0%) e Giappone (+8,2%). Ottimo partner rimane ancora il Regno Unito (+8,0%). Fuori dalla top ten emergono due risultati che possono mettere in difficoltà il nostro export, il crollo degli Emirati Arabi Uniti (-18,7%) e, ancor più quello del Brasile (-31,0%).

Variazioni percentuali congiunturali delle esportazioni modenesi – dati trimestrali



Fonte: Centro Studi e Statistica C.C.I.A.A. di Modena, elaborazione dati Istat

Esportazioni in provincia di Modena, Emilia-Romagna e Italia

	migliaia di euro		
	genn. sett. 2017	genn. sett. 2018	var. %
Modena	9.458.546	9.638.592	1,9
Emilia-Romagna	44.366.805	46.680.107	5,2
Italia	331.828.370	342.130.168	3,1

Fonte: Centro Studi e Statistica C.C.I.A.A. di Modena, elaborazione dati Istat

Esportazioni della provincia di Modena per settori di attività economica

genn. sett. 2018			
	Milioni di euro	Composizione %	Variatione % genn. sett. 17/18
macchine e apparecchi meccanici	2.788	28,9	7,9
mezzi di trasporto	2.492	25,9	-1,7
agroalimentare	984	10,2	4,5
tessile abbigliamento	492	5,1	-12,5
biomedicale	273	2,8	5,6
ceramico	1.732	18,0	-3,8
altri settori	877	9,1	12,8
totale Modena	9.639	100,0	1,9

Fonte: Centro Studi e Statistica C.C.I.A.A. di Modena, elaborazione dati Istat

Esportazioni della provincia di Modena per aree di destinazione

genn. sett. 2018			
	Milioni di euro	composizione %	Var. % genn. sett. 17/18
Africa Centro Sud	87	0,9	-5,9
Africa Nord	179	1,9	1,4
Paesi Europei non UE	677	7,0	3,7
America Centro Sud	337	3,5	-2,5
Asia	1.133	11,8	3,2
Canada e Groenlandia	118	1,2	-4,0
13 paesi entrati nella UE nel 2004, nel 2007 e nel 2013	748	7,8	12,1
Medio Oriente	336	3,5	-14,3
Oceania	154	1,6	5,3
Stati Uniti	1.242	12,9	-8,0
Unione Europea a 15 paesi	4.629	48,0	4,8
Totale	9.639	100,0	1,9

Fonte: Centro Studi e Statistica C.C.I.A.A. di Modena, elaborazione dati Istat

L'attività nel 2018





Nel 2018 l'Azienda Speciale PROMEC ha portato avanti la propria attività dando seguito agli accordi già consolidati con gli enti territoriali, regionali e nazionali ed attuando una ulteriore ottimizzazione dei costi sostenuti per le diverse iniziative ed i progetti di internazionalizzazione per le piccole e medie imprese.

Convenzione tra Unioncamere Emilia Romagna e l'Azienda Speciale Promec

Nell'ottica di favorire un maggior livello di integrazione tra gli enti camerali dell'Emilia-Romagna e, con lo scopo di incentivare lo scambio delle esperienze, degli strumenti e dei servizi comuni a supporto dell'internazionalizzazione delle imprese, è proseguita anche per il 2018 la collaborazione operativa di Promec e Camera di Commercio di Modena con Unioncamere Emilia-Romagna. Grazie al protocollo d'accordo siglato nel 2010 nel 2018 sono stati promossi alcuni progetti regionali condivisi con il Gruppo *network* regionale per l'internazionalizzazione.

Convenzioni con rete Camere di Commercio italiane all'estero

Per il 2018, sono state confermate le convenzioni con alcune Camere di Commercio Italiane all'estero ritenute di maggior interesse per le diverse attività programmate:

-  Germania - Francoforte
-  Germania - Monaco
-  Lussemburgo
-  Repubblica Ceca, Praga

SINTESI ATTIVITA' 2018

INIZIATIVE REALIZZATE: 49

Internazionalizzazione n. 14 ; B2B realizzati n. 1.105; operatori esteri coinvolti n. 179.
Formazione n. 35 (Formazione per l'internazionalizzazione n. 13 + Formazione Tecnica n. 22)

IMPRESE COINVOLTE: 972

Internazionalizzazione n. 206 ; Formazione n. 536 (Formazione per l' internazionalizzazione n. 207 +
Formazione tecnica n. 271)

Informazione e Orientamento alle imprese: n. 230

SINTESI ATTIVITA' 2018

PROMOZIONE INTERNAZIONALE					
<i>evento /iniziativa</i>	<i>Area geografica / Paese</i>	<i>periodo</i>	<i>n. aziende coinvolte</i>	<i>n. incontri B2B</i>	<i>n. operatori coinvolti</i>
SETTORE AGROALIMENTARE					
Progetto "True Italian Taste"	Paesi Extra UE	marzo	17	121	30
Fiera CIBUS 2018	Italia	maggio	7		
Incoming settore Wine Modena e Reggio Emilia	Paesi UE	maggio	27	297	22
Incoming settore Food Modena e Reggio Emilia	Paesi UE	ottobre	25	110	18
TOTALI			76	528	70
SETTORE MECCANICA					
Progetto "Meccanizzazione agricola per l'India" :missione commerciale/ tavole rotonde	India	febbraio aprile	7		38
Progetto "Destinazione Canada" - business scouting e missione commerciale	Canada	marzo maggio	4		18
Incoming Settore meccanica Modena, Reggio Emilia Verona	Paesi UE + Russia e Kazakistan	luglio	30	120	17
TOTALI			41	120	73

SETTORE TESSILE					
PROGETTO REGIONALE SETTORE MODA_incoming	Paesi UE + Paesi Extra UE	maggio	23	182	13
PROGETTO REGIONALE SETTORE MODA_Incoming	Paesi UE + Paesi Extra UE	luglio	17	64	5
PROGETTO REGIONALE SETTORE MODA_Incoming	Paesi UE + Paesi Extra UE	novembre	21	209	15
PROGETTO REGIONALE SETTORE MODA_ Assistenza specialistica Marketing Digitale	Italia	novembre dicembre	9		
TOTALI			70	455	33
SETTORE BIOMEDICALE					
Delegazione Cinesi a Mirandola	Cina	marzo	2	2	3
TOTALI			2	2	3
PLURISETTORIALE					
Progetto Unione Camera Naz Chamber Mentoring	Modena	gennaio-> maggio	3		
Progetto nazionale SEI - Sostegno Export Italia: Check Up aziendali Edz II	Italia	ottobre dicembre	14		
TOTALI			17		
SERVIZI DI INFORMAZIONE ED ORIENTAMENTO ALLE IMPRESE					
Servizi di assistenza e risposta a quesiti per pmi			230		
TOTALI			230		

AGGIORNAMENTO BANCHE DATI EXPOMO.COM E ITALIANCOM	
AGGIORNAMENTO BANCHE DATI EXPOMO.COM E ITALIANCOM	1020
TOTALI	1020

CONVEGNI / WORKSOP / GIORNATE PAESE			
<i>Titolo</i>	<i>Area geografica / Paese</i>	<i>periodo</i>	<i>n. Partecipanti</i>
Seminario propedeutico a Incoming settore vino MO e RE 19 aprile 2018		aprile	21
Problematiche dell'export in Russia -		aprile	23
PRJ REG SETTORE MODA Seminario Carpi "Costruire il prezzo per i diversi canale di vendita nei mercati esteri"		Aprile	36
Convegno a Sassuolo "Agroalimentare, gli ingredienti per la crescita" in collaborazione con CNA		maggio	60
Seminario propedeutico Incoming Settore Meccanica Paesi Europei + Russia e Kazakistan Verona		giugno	20
Convegno UniMORE Normativa Agroalimentare " Le imprese del Food tra globalizzazione e dinamiche doganali"		giugno	35
PRJ REG SETTORE MODA Seminario Carpi "Il marketing digitale nel settore moda_ modulo base		ottobre	39
PRJ REG SETTORE MODA Seminario Carpi "Il marketing digitale nel settore moda_ modulo specialistico"		ottobre	29
TOTALI			263
FORMAZIONE TECNICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE			
FORMAZIONE TECNICA			
<i>Corso</i>	<i>Data</i>	<i>n. Partecipanti</i>	
Nuovo Regolamento Europeo Privacy	27 febbraio	23	
Gestione dei Rifiuti	10 aprile	12	
Nuovo Regolamento Europeo Privacy	20 aprile	16	
Modulo ISO 19011	14,15 maggio	7	
Modulo Auditor SGQ con qualifica CEPAS	16,17,18 maggio	7	
Nuovo Regolamento privacy	22 maggio	14	

Calcolo incertezza per prove microbiologiche	7 giugno	9
Calcolo incertezze chimiche	26 giugno	10
La nuova norma iso 17025	5 luglio	30
Validazione prove chimiche	10 luglio	7
C/O L'azienda PR : Nuova norma ISO 17015	11 ottobre	17
C/o L'azienda di Pagani (SA) : Nuova norma ISO 17015	29 ottobre	19
Calcolo dell'incertezza	13 novembre	7
La Gestione dei Rifiuti	15 novembre	10
Corso 231 e audit	27 novembre	3
ISO 19011	19, 20 novembre	7
Documentazione Ambientale	4 dicembre	8
Bilance analitiche	5 dicembre	6
Strumentazione di misura del	6 dicembre	8
La nuova ISO 17025	13 dicembre	22
La nuova ISO 19011	14 dicembre	25
La nuova Privacy	18 dicembre	4
TOTALI		271

FORMAZIONE PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE

<i>Corso</i>	<i>Data</i>	<i>n. Partecipanti</i>
“Le operazioni triangolari e quadrangolari nei rapporti con operatori comunitari ed extracomunitari: novità e aggiornamenti”	7 febbraio	21
“Le novità doganali - “NOVITA’ INTRASTAT 2018”	8 marzo	28
“Origine delle merci 2018: implicazioni operative alla luce del nuovo codice doganale 2016”	11 aprile	25

"Criticità nella compravendita con Paesi extra UE e consigli per una gestione efficace" c/o azienda Sibelco Italia SpA	4, 11 giugno	10
"Novità in materia di Dual Use: gli effetti del nuovo Decreto Legislativo nelle operazioni di export"	13 giugno	13
"I documenti del trasporto internazionale: marittimo, stradale, multimodale ed aereo"	11 luglio	23
"Pagamenti e INCOTERMS® Internazionali: criticità ed impatto sui rischi operativi dell'impresa"	17 ottobre	13
"Introduzione alle tecniche base del commercio internazionale" _ Progetto nazionale SEI: Sostegno all'Export d'Italia	19 settembre	11
"I pagamenti internazionali e la valutazione del rischio insolvenza" _ Progetto nazionale SEI: Sostegno all'Export d'Italia	25 settembre	11
"I principali concetti della contrattualistica internazionale" _ Progetto nazionale SEI: Sostegno all'Export d'Italia	25 settembre	9
"Trasporto internazionale e INCOTERMS®" _ Progetto nazionale SEI: Sostegno all'Export d'Italia	16 ottobre	10
"L'IVA nelle operazioni con l'estero e pratiche doganali" _ Progetto nazionale SEI: Sostegno all'Export d'Italia	24 ottobre	10
"Come leggere la bolletta doganale; come individuare la voce doganale corretta del tuo prodotto"	28 novembre	23
TOTALE		207

Tra le attività di promozione internazionale si segnalano in particolare i seguenti progetti:

Progetti condivisi con l'Unione Regionale

1) Progetto “Meccanizzazione agricola per l'India: soluzioni e tecnologie per una ortofrutticoltura moderna”

Il Progetto è nato su iniziativa di Unioncamere Emilia-Romagna nell'ambito del programma “Promozione export e internazionalizzazione intelligente” (I annualità) approvato dal Mi.S.E. e condiviso dalla Regione Emilia-Romagna, con l'obiettivo di diffondere in India le tecnologie delle aziende emiliano-romagnole nel campo della filiera ortofrutticola. Promec, in qualità di soggetto gestore, ha coordinato le attività in Italia ed in India di concerto con i partner FederUnacoma, Cermac e Camera di Commercio Indo-Italiana ed è stato punto di riferimento per le imprese partecipanti.

L'iniziativa si è sviluppata da febbraio a giugno 2018 attraverso la realizzazione delle seguenti fasi operative:

- ✓ Missione istituzionale ed esplorativa a New Delhi (12-16 febbraio): svolta da un esperto agronomo e un rappresentante del Consorzio Cermac con l'obiettivo di presentare la filiera ortofrutticola specializzata dell'Emilia-Romagna e verificare gli interlocutori delle imprese partecipanti alla missione imprenditoriale.
- ✓ presentazione dei risultati della missione istituzionale e contestuale check-up delle imprese propedeutici alla ricerca e alla selezione delle controparti indiane.
- ✓ Missione imprenditoriale in India (16-20 aprile): sono stati organizzati incontri b2b tra le aziende partecipanti e gli operatori indiani individuati. La delegazione ha inoltre avuto modo di partecipare ad una tavola rotonda organizzata dalla Camera di commercio Indo-Italiana sul tema delle tecnologie italiane nell'ambito della meccanizzazione pre e post raccolta.
- ✓ Attività di follow-up e monitoraggio (recall telefonici, ragguagli circa le procedure di registrazione di prodotto, ecc.)

Indicatori numerici sull'attività:

7 aziende emiliano-romagnole partecipanti

4 eventi realizzati: 2 missioni e 2 tavole rotonde/presentazioni

91 visite aziendali (incontri b2b)

38 operatori esteri coinvolti

2) Incoming Progetto “TRUE ITALIAN TASTE”

Nell'ambito delle attività di sistema dell'Unione regionale, nel corso del 2018 è stata promossa la partecipazione delle aziende modenesi all'evento incoming nell'ambito del progetto “True Italian Taste” finanziato e promosso dal Ministero dello Sviluppo Economico con il contributo di ICE

Agenzia e realizzato da Assocamerestero con il supporto delle Camere di Commercio Italiane all'estero (CCIE).

L'iniziativa ha visto il coinvolgimento delle aziende produttrici agroalimentari dell'Emilia-Romagna, con focus prioritario sui prodotti biologici e quelli a qualità certificata e **30 operatori** esteri selezionati dalle Camere di commercio italiane all'estero e provenienti da Nord America: Stati Uniti d'America, Canada, Messico, Europa: Belgio, Francia, Germania, Lussemburgo, Olanda, Regno Unito, Spagna, Svizzera.

Per Modena hanno partecipato complessivamente **17 aziende** del comparto food e sono stati realizzati **121 B2B** mirati sulla base delle agende frutto del match making tra l'offerta e l'interesse degli operatori esteri.

3) Business Scouting e missione commerciale in Canada (plurisettoriale)

L'iniziativa - svolta in collaborazione con gli Uffici ICE-Agenzia di Montréal e Toronto e rivolta alle imprese nei settori agroalimentare, macchinari, materiali e attrezzature per edilizia e abbigliamento - ha visto la realizzazione di una prima attività di scouting commerciale prodotto/mercato seguita, in presenza di un esito positivo, dalla successiva organizzazione di incontri d'affari/visite aziendali con le controparti canadesi individuate ed interessate ad un approfondimento (13-19 maggio).

4 aziende confermate per l'attività di scouting

18 visite aziendali realizzate dalle 2 imprese partecipanti alla missione

18 operatori esteri incontrati

4) Progetto "Chamber mentoring for International Growth"

E' proseguito anche nel 2018 il progetto "Chamber Mentoring for International Growth" iniziativa promossa nel 2017 da Promec congiuntamente con Unioncamere, coordinata da Assocamerestero e realizzata in collaborazione con le Camere di Commercio italiane all'estero (CCIE).

Il progetto ha offerto, alle imprese selezionate, l'opportunità di beneficiare gratuitamente del supporto di un Mentor, un professionista esperto del paese target di origine italiana, per costruire insieme un piano di lavoro utile all'azienda italiana (Mentee).

Il progetto si è chiuso il 30 giugno 2018.

3 aziende modenesi partecipanti.

Iniziative condivise con la Camera di commercio di Reggio Emilia e Verona

Anche per l'anno 2018 Promec ha supportato alcune attività di promozione internazionale in sinergia con le Camere di commercio di Reggio Emilia e di Verona. Sono state organizzate le seguenti iniziative di incoming nei settori agroalimentare e meccanica:

Iniziativa incoming di operatori europei per il comparto *wine*

Evento organizzato con la collaborazione dell'Agenzia Specializzata Michèle SHAH per la selezione di operatori provenienti da Germania, Regno Unito, Finlandia, Polonia, Repubblica Ceca, Olanda, Belgio, Stati Uniti e Canada.

27 aziende partecipanti

22 operatori esteri

297 incontri B2B

28 visite aziendali

1) Iniziativa incoming di operatori dal nord Europa per il comparto *food*

Evento organizzato con le Camere di Commercio Italiane all'Estero e gli Uffici ICE in Svizzera, Austria, Repubblica Ceca, Regno Unito e Penisola Scandinava

25 aziende

18 operatori esteri coinvolti

110 incontri B2B realizzati

9 visite aziendali

2) Iniziativa incoming di operatori da Paesi Europei, Russia Kazakhstan e Australia per il settore *meccanica e subfornitura*

Evento organizzato con il supporto delle Camere di Commercio Italiana per la Danimarca e Italo-Russa, degli uffici ICE Kazakhstan e Australia, e della società Multi Consult srl

30 aziende partecipanti

17 operatori esteri

120 incontri B2B

16 visite aziendali

Progetto Carpi Fashion System (Progetto Regionale Settore Moda)

Sono proseguite, anche per il 2018, le attività di promozione internazionale del progetto Carpi Fashion System, progetto dedicato al settore Tessile, Abbigliamento e Moda del distretto di Carpi, promosso attraverso le azioni sinergiche delle associazioni imprenditoriali del territorio e il Comune di Carpi, con il sostegno economico della Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi.

Rispetto agli anni precedenti, le attività del 2018, sono state strutturate nell'ambito del progetto "Settore Moda: opportunità di collaborazioni commerciali con buyer esteri e promozione internazionale delle PMI emiliano - romagnole della filiera " che la Camera di Commercio di Modena ha presentato a valere sul bando "Emilia Romagna Go Global 2016 – 2018" Attività 4.1; bando per la concessione di contributi a progetti di promozione del sistema produttivo regionale sui mercati europei ed Extra – europei 2017 – 2018 della Regione Emilia Romagna.

Nello specifico la Camera di commercio di Modena, in quanto Ente proponente del progetto ha gestito direttamente tutti gli aspetti economici e formali; Promec ha coordinato gli aspetti di gestione operativa.

Le azioni integrate con le quali è stato articolato il progetto, grazie anche alla compartecipazione finanziaria della Regione che ha permesso, rispetto agli anni precedenti, di ampliare il raggio d'azione sono state le seguenti:

n. 3 eventi incoming finalizzati ai B2B con l'obiettivo di incrementare le opportunità di collaborazioni commerciali, consolidare la presenza delle imprese nei mercati più vicini e promuovere la filiera regionale del fashion made in italy anche in mercati più lontani. Le aziende partecipanti sono state complessivamente 61

n. 1 seminario tecnico: "Costruire il prezzo per i diversi canali di vendita nei mercati esteri" volto a supportare le imprese nella predisposizione del listino prezzi da adeguare poi ai diversi mercati e ai diversi canali di vendita. Aziende partecipanti 36

n. 2 seminari tecnici sul web marketing pianificato con due moduli: uno base finalizzato a fornire informazioni e strumenti per capire il mondo digitale e affrontarlo in modo consapevole e quello specialistico per le aziende interessate ad analizzare le potenzialità del digitale per definire le migliori strategie di vendita on line nei mercati esteri. Le aziende partecipanti sono state complessivamente 68.

n. 3 Assistenza specialistica Marketing Digitale: successivamente all'attività seminariale è stata organizzata un'attività di approfondimento delle tematiche approcciate in aula, ed è stato attivato su richiesta un intervento di coaching mirato alla singola realtà aziendale. Le aziende seguite sono state complessivamente 9.

Nel suo insieme il progetto è riuscito a:

coinvolgere nelle attività di incoming:

- **61** aziende
- **33** buyer esteri

realizzare

- **455** incontri d'affari (B2B)
- **68** visite aziendali

coinvolgere nelle attività formative e di assistenza

- **113** aziende

Informazione ed assistenza alle imprese

Nel corso del 2018 numerose aziende modenesi e molte aziende di altre province dell' Emilia Romagna hanno contattato Promec per richiedere informazioni ed assistenza relativamente a tematiche legate all'internazionalizzazione. I servizi offerti dall'ufficio, hanno riguardato i servizi di primo orientamento in tema di internazionalizzazione, inclusi i servizi di informazione tecnica, la fornitura di documenti relativi a società estere (risk management) e fornitura elenchi operatori esteri.

Anche nel 2018 è stata realizzata una mappatura sistematica dei quesiti più complessi che hanno richiesto approfondimenti sia con l'utilizzo di banche dati e strumenti dedicati che con il coinvolgimento di esperti sulle diverse tematiche legate all' internazionalizzazione.

Complessivamente le richieste pervenute all'ufficio sono state **230** .

Tali richieste sono state catalogate ed analizzate, in funzione della tipologia di quesito e del Paese di interesse ma anche del settore di provenienza delle aziende richiedenti.

Formazione

L'attività di formazione in quanto ad entrate è tra le voci più rilevanti per l'Azienda speciale. Alle aziende che partecipano ai diversi corsi e seminari è richiesta una quota di partecipazione a copertura totale o parziale delle spese organizzative.

Formazione tecnica

Nel 2018 sono stati realizzati in materia di qualità e sicurezza: 22 corsi di formazione per un totale di **271** partecipanti. Si segnalano **n. 2 corsi** realizzati presso la sede Stazione Sperimentale di Parma e Pagani (SA) per un totale di **36** partecipanti.

Nel 2018 è stato inoltre realizzato un seminario di aggiornamento sul nuovo Regolamento Europeo per la protezione dei dati personali con **41** aziende partecipanti e sulla nuova Norma ISO 17025 che riguarda l'accreditamento dei laboratori di prova con **52** aziende partecipanti.

Tutti i corsi ed i seminari hanno registrato, nei questionari di valutazione raccolti, un giudizio positivo da parte dei partecipanti.

Formazione internazionale

Per quanto riguarda la formazione in materia di commercio internazionale, sono stati realizzati **13** (**8** seminari a pagamento + **5** nell'ambito del progetto SEI) corsi di formazione sulle tematiche di internazionalizzazione, per un totale di **207** partecipanti.

Tutti i corsi ed i seminari hanno registrato, nei questionari di valutazione raccolti, un giudizio positivo da parte dei partecipanti.

Sono inoltre state realizzate **8** eventi nell'ambito di CONVEGNI / WORKSHOP / GIORNATE PAESE per un totale di **263** partecipanti.

Piattaforma ExpoMo

Il portale web www.expomo.com ad oggi conta **2.286** aziende registrate, di cui **680** sono state aggiornate nel corso del 2018. Le vetrine elettroniche presenti nella piattaforma sono **889** e **406** aziende sono identificate come imprese che operano abitualmente con l'estero che sono state qualificate tramite il sistema nazionale Italian Com. Il portale, aggiornato sistematicamente anche per quanto riguarda la traduzione nelle quattro lingue estere, costituisce un importante strumento di promozione elettronica di tutti gli eventi in programma.

Commento conclusivo sui principali dati sulla gestione

Tutta l'attività sopra elencata tradotta in costi e ricavi mette in evidenza un valore complessivo di Ricavi Propri pari a € 278.722,46 che sommati al Contributo camerale di € 450.000,00 porta il bilancio ad un totale di Ricavi pari a € 728.722,46

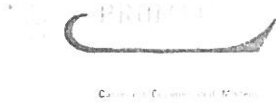
I costi complessivi di struttura ammontano € 407.185,02 e comprendono i costi di personale pari a € 309.671,68 e gli altri costi (organi istituzionali, funzionamento, ammortamenti e accantonamenti), pari a € 97.513,34.

I costi invece per Progetti e Iniziative, definiti nel DPR istituzionale, ammontano a € 259.983,85.

Il risultato della gestione finanziaria e della gestione straordinaria rileva ricavi per € 21,65.

L'esercizio 2018 chiude, pertanto, con un avanzo netto di gestione pari ad € 61.575,24.

Il Presidente
Giuseppe Molinari



VERBALE N. 1/2019

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

.....

Il giorno 25 febbraio 2019, alle ore 15,30, il Collegio dei Revisori dei Conti di "PROMECC" Azienda Speciale della C.C.I.A.A. di Modena, nelle persone dei signori di seguito indicati,

Giuseppe Notaro	Presidente
Luigina Maurizi	Componente effettivo
Paolo Casadei	Componente effettivo

si è riunito presso la sede per trattare il seguente ordine del giorno:

Relazione di approvazione del consuntivo 2018 dell'Azienda speciale.

Preliminarmente il Collegio segnala che, ai sensi del D.Lvo 219/2016 – che prevede, fra l'altro, l'accorpamento delle Aziende speciali - nel 2018 è proseguito l'iter di costituzione dell'Agenzia italiana per l'internazionalizzazione Promos Italia SCRL nella quale sono confluite alcune aziende speciale delle Camere di commercio, fra cui PROMEC.

Pertanto, nel 2018, si registra una contrazione dell'attività dell'Azienda e, segnatamente, un netto calo dei contributi regionali o da altri enti pubblici per oltre 375 mila euro e, parallelamente, un dimezzamento delle spese per progetti e iniziative che sono passate da 542 a 260 mila euro.

Il Collegio procede all'esame del bilancio d'esercizio al 31/12/2018 trasmesso con mail del 21 febbraio 2019. Il bilancio si compone, così come previsto dall'art. 68 del DPR 254/2005 – Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio, dei seguenti documenti:

- 1) Conto economico e stato patrimoniale
- 2) Nota integrativa
- 3) Relazione sulla gestione a cura del Presidente

nonché da ulteriore documentazione e chiarimenti acquisiti nel corso della riunione dal personale amministrativo/contabile dell'Azienda.

Il Collegio ha verificato la corrispondenza del bilancio ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite nel corso dell'anno 2018 nel corso delle quali sono stati controllati i dati contabili ed in particolare la consistenza di cassa e l'aggiornamento della contabilità.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 68 del D.P.R. 254 del 2.11.2005, l'Azienda ha predisposto la relazione sulla gestione nella quale sono stati evidenziati i risultati ottenuti nel corso dell'esercizio, in relazione ai progetti e alle attività realizzate dall'Azienda.

Il Collegio dà atto che il bilancio d'esercizio è stato redatto tenendo conto dei principi contabili emanati con la Circolare MISE n° 3622 del 05/02/2009.

Per l'analisi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, il Collegio ha proceduto confrontando l'ammontare degli importi del bilancio d'esercizio al 31/12/2018 con le corrispondenti voci del 2017.

Le risultanze sono riassunte nei prospetti che seguono:

attività	31/12/2018	31/12/2017	variazione
Immobilizzazioni	0	0	0
attivo circolante	501.667,88	446.761,23	54.906,65
ratei e risconti	0	0	-
TOTALE ATTIVO	501.667,88	446.761,23	54.906,65
passività			-
patrimonio netto	61.575,24	6.347,28	55.227,96
trattamento fine rapporto	307.756,85	288.082,98	19.673,87
debiti di funzionamento	91.918,26	114.777,85	- 22.859,59
fondo rischi e oneri	58,00	142,00	- 84,00
ratei e riscontri passivi	40.359,53	37.411,12	2.948,41
TOTALE PASSIVO E P.N.	501.667,88	446.761,23	54.906,65

29/09/168

Il Collegio ha proseguito quindi con l'esame dello Stato Patrimoniale nelle sue voci principali, anche sulla scorta delle informazioni desunte dalla nota integrativa.

ATTIVITA'

Per quanto riguarda le Immobilizzazioni il Collegio evidenzia, anche per quanto riportato nella nota integrativa, che non esistono immobilizzazioni materiali in quanto la Promec, anche nel decorso esercizio, ha utilizzato in comodato d'uso gratuito locali, mobili, arredi, alcune apparecchiature d'ufficio e impianti ed attrezzature tecniche di proprietà della Camera di Commercio di Modena.

La voce Attivo circolante è determinata da

- Rimanenze di magazzino euro 3.321,11
- Crediti di funzionamento " 431.735,77
- Disponibilità liquide " 66.611,00

Le **Rimanenze**, pari a euro 3.321,11 esposte al valore d'acquisto ex art. 2426 c.c., si riferiscono a gadgets promozionali dell'azienda.

Con riferimento ai **crediti di funzionamento** il Collegio prende atto che gli stessi sono stati esposti al loro valore presumibile di realizzo e le fatture al loro corrispondente valore. In ogni caso, per i crediti verso clienti, è stato accantonato, fra i fondi per rischi e oneri, un importo pari allo 0,5% del loro importo (€ 11.631,94) pari a 58,00 euro ai sensi dell'art. 106 DPR 917/86.

crediti di funzionamento	31/12/2018	31/12/2017
crediti verso CCIAA	350.000,00	75.691,00
crediti verso organismi e istit. nazion. e comunitarie	-	-
crediti verso clienti	31.631,94	28.375,92
crediti per servizi c/terzi	-	3.679,43
crediti diversi	50.103,83	268.152,75
totale crediti di funzionamento	431.735,77	375.899,10

Come emerge dal prospetto, i crediti di maggiore entità sono quelli nei confronti della CCIAA di Modena per contributi da erogare. Quanto ai **crediti verso clienti** - pari a euro 31.631,94, gli stessi attengono, per 20.000 euro, ad un'unica fattura da emettere nei confronti della Camera di commercio di Modena per il progetto Colombia Atraccion. I residui crediti verso clienti di € 11.631,94 si riferiscono a crediti formati nell'esercizio 2018 in quanto i crediti pregressi al 31/12/2017, come emerge dalla nota integrativa, sono stati in parte incassati ed in parte stralciati, per inesigibilità degli stessi, facendo registrare, in c/economico, un costo per perdite su crediti pari a 10.929,03

VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

P. IVA: 03034790364

PROMEC AZ. DA SPECIALE C.C.I.A.A. MODENA
VIA GANACETO 113
41100 MODENA

I **crediti diversi** sono pari ad € 50.103,83 ed espongono crediti verso l'Erario per imposte versate in acconto o in eccedenza. La netta diminuzione rispetto al decorso esercizio è dovuta, in larga misura, all'introduzione dello split payment dal 1° gennaio 2018 per effetto del D.L. 148/2017 con compensazione dell'ingente credito iva dello scorso esercizio (oltre 136 mila euro). Da rilevare, inoltre, la riduzione del conto Erario c/ritenute subite – crediti da ritenute, connessa ai minori contributi incassati nell'anno.

Sono state riscontrate **disponibilità liquide** esistenti al 31.12.2018 per un importo pari ad € 66.611,00 di cui € 66.525,88 presso l'Istituto cassiere e € 85,12 in Cassa per le minute spese.

PASSIVITA'

Passando ad esaminare le passività dello stato patrimoniale, sempre sulla base di quanto riportato nella nota integrativa, si rileva che il **Patrimonio netto**, è rappresentato dall'avanzo economico conseguito nell'esercizio.

Il **Fondo TFR** pari ad € 307.756,85 è stato iscritto al passivo, nel rispetto delle norme vigenti e rappresenta quanto di spettanza dei dipendenti in forza all'Azienda al 31.12.2018. Nell'anno 2018 non è stato liquidato nessun Tfr.

Per quanto riguarda i **debiti di funzionamento** si evidenziano le voci :

debiti di funzionamento	31/12/2018	31/12/2017
debiti verso fornitori	5.300,69	54.622,51
debiti vs. organismi del sistema camerale	2.875,00	-
debiti tributari e previdenziali	45.902,14	28.112,55
debiti verso dipendenti	23.913,62	23.895,18
debiti verso organi istituzionali	13.893,60	6.840,00
debiti diversi	25,21	1.025,21
debiti per servizi c/terzi	8,00	282,40
totale debiti di funzionamento	91.918,26	114.777,85

I debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale e le fatture d'acquisto sono indicate al valore corrispondente alla somma dell'importo delle singole fatture.

I **debiti verso Fornitori** pari a € 5.300,69 riguardano le posizioni di debito dell'Azienda nei confronti di terzi per prestazioni di competenza dell'esercizio 2018 e sono relativi a fatture da ricevere.

I **debiti vs organismi del sistema camerale**, attengono a un debito nei confronti dell'Unione regionale delle CCIAA E.R. per il progetto Colombia Attraccion.

I **debiti Tributari e Previdenziali** ammontano a € 45.902,14 e computano, fra l'altro, il debito per ires di oltre 20.000 euro, i **debiti vs Dipendenti** attengono alla retribuzione di dicembre 2018 nonché all'ammontare del premio (giusto verbale del 20 dicembre 2004 e rinnovi taciti). Infine, i **debiti vs. Organi Istituzionali** ammontano a € 13.893,60 e sono connessi agli emolumenti del Collegio sindacale dell'intero anno 2018 non ancora liquidati. I **debiti diversi** si riferiscono all'imposta di bollo su c/c del quarto trimestre 2018 mentre gli 8,00 euro dei **debiti per servizi c/terzi** attengono all'introito di bolli virtuali da riversare all'Agenzia delle Entrate.

Il **Fondo rischi e oneri** accoglie lo stanziamento 2018 per rischio crediti di cui sopra è cenno. Infine, i **ratei risconti passivi** riguardano per la quasi totalità spese di personale maturate e non liquidate nel 2018

CONTO ECONOMICO

Nel seguente prospetto vengono riportati i dati del consuntivo 2017 posti a confronto con quelli del precedente esercizio:

RICAVI	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE	INDICE %2018	INDICE %2017
A) RICAVI ORDINARI					
PROVENTI DAI SERVIZI	174.138,37	116.664,72	57.473,65	23,90%	12,34%
ALTRI PROVENTI E RIMBORSI	33.254,55	56.017,72	- 22.763,17	4,56%	5,93%
CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARI			-		
CONTRIBUTI REG. E DA ALTRI ENTI PUBBL	71.329,54	446.767,71	- 375.438,17	9,79%	47,27%
ALTRI CONTRIBUTI			-		
CONTRIBUTI DALLA CCIAA	450.000,00	325.691,00	124.309,00	61,75%	34,46%
TOTALE A)	728.722,46	945.141,15	- 216.418,69	100,00%	100,00%
COSTI					
B) COSTI DI STRUTTURA					
ORGANI ISTITUZIONALI	19.657,74	18.778,47	879,27	2,95%	2,00%
PERSONALE	309.671,68	303.413,51	6.258,17	46,42%	32,31%
FUNZIONAMENTO	77.797,60	75.013,21	2.784,39	11,66%	7,99%
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	58,00	142,00	- 84,00	0,01%	0
totale costi struttura	407.185,02	397.347,19	9.837,83	61,03%	42,31%
C) COSTI ISTITUZIONALI	259.983,85	541.775,13	- 281.791,28	38,97%	57,69%
TOTALE costi di struttura e istituzionali	667.168,87	939.122,32	- 271.953,45	100,00%	100,00%
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	61.553,59	6.018,83	55.534,76		
GESTIONE FINANZIARIA	9,3	11,66	- 2,36		
GESTIONE STRAORDINARIA	12,35	316,79	- 304,44		
AVANZO ECONOMICO	61.575,24	6.347,28	55.227,96		

2009/170

VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

PROMEC AZ. DA SPECIALE C.C.I.A.A. MODENA
 VIA GARACETO 113
 P. IVA: 03034790364
 MO

Sempre sulla scorta delle informazioni della nota integrativa si rileva che i ricavi per **Proventi da servizi** ammontano ad € 174.138,37 e espongono un incremento rispetto al 2017 dovuto, essenzialmente, ad una riclassificazione degli **Altri proventi o rimborsi** che, ovviamente, presentano corrispettiva riduzione.

Ma la più cospicua contrazione dei ricavi è relativa ai **Contributi regionali o da altri enti pubblici**, che passa da 446.767,71 euro del 2017 a 71.329,54 del 2018, stante la contrazione della partecipazione a importanti iniziative quali quelle con il comune di Carpi per Fiera Moda Makers e Carpi Fashion System, restituito, quest'ultimo, direttamente dalla CCIAA di Modena.

Il **contributo in conto esercizio della C.C.I.A.A.**, dopo la riduzione operata nel decorso esercizio, si attesta a 450.000 euro.

Pertanto il totale dei ricavi ordinari pari ad € 728.722,46 è così composto: ricavi propri pari a € 278.722,46 e contributo camerale pari a € 450.000,00.

I costi ammontano complessivamente a € 667.168,87. Gli stessi sono in diminuzione per quasi 272 mila euro rispetto al 2017 per effetto della sommatoria tra incremento dei costi di struttura (+10 mila circa) e la diminuzione dei costi istituzionali (-282 mila circa).

L'incremento dei **costi di struttura** è in larga misura ascrivibile al personale per competenze e accantonamento TFR (+ 6.258,17 euro), dovuti a incrementi per rinnovo contrattuale avvenuti nel 2018, mentre, fra i costi di funzionamento – che complessivamente aumentano di 2.784,39 - si registrano incrementi e decrementi anche consistenti, in quasi tutti i capitoli di spesa. In particolare si segnala l'incremento dell'importo IRES 2018 determinato dall'utile conseguito nell'esercizio. Sempre fra i suddetti costi di funzionamento sono ricompresi le perdite su crediti di cui sopra è cenno.

I **costi istituzionali**, pari a complessivi € 259.983,85 sono analiticamente descritti in nota integrativa. Il cospicuo ridimensionamento degli stessi è strettamente correlato alla riduzione delle attività come sopra più volte richiamato.

Di scarsa rilevanza le poste della gestione finanziaria e quelle straordinarie.

Il conto economico chiude con un avanzo di € 61.575,24, in forte aumento rispetto al decorso esercizio per le motivazioni su esposte.

Il Collegio dei Revisori, esaminato il bilancio, alla luce della nota integrativa e della allegata relazione sulla gestione, esprime parere favorevole.

Il presente verbale si chiude alle ore 18.45



VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

PROMEC AZ. DA SPECIALE C.C.I.A.A. MODENA P. IVA: 03034790364 MO
VIA GANACETO 113 41100 MODENA