

PREVENTIVO SECONDO AGGIORNAMENTO ANNO 2021

Preventivo Aggiornato 2021 (All. A - D.P.R. 254/2005)

Budget economico annuale aggiornato (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

Budget economico pluriennale aggiornato (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

*Prospetto delle previsioni aggiornate di entrata e delle previsioni aggiornate di spesa
(art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013)*

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2021/2023 - aggiornato

Relazione della Giunta al secondo aggiornamento del preventivo

Relazione del Collegio dei Revisori



ALL. A - Preventivo aggiornato (previsto dall'articolo 6 e 12, comma 1 - D.P.R. 254/2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI			FUNZIONI ISTITUZIONALI					TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL 31.12.2020	PREVENTIVO SECONDO AGGIORNAMENTO ANNO 2021	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)			
GESTIONE CORRENTE									
A) Proventi correnti									
1 Diritto Annuale	12.748.269,14	11.690.488,00	0,00	9.797.000,00	0,00	1.893.488,00			11.690.488,00
2 Diritti di Segreteria	5.452.745,43	5.257.688,00	50,00	0,00	5.057.588,00	200.050,00			5.257.688,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.586.796,80	5.122.735,00	50.100,00	194.477,00	875.889,00	4.002.269,00			5.122.735,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	241.599,48	277.028,00	5.200,00	728,00	220.000,00	51.100,00			277.028,00
5 Variazione delle rimanenze	-8873,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Totale Proventi Correnti A	20.020.537,49	22.347.939,00	55.350,00	9.992.205,00	6.153.477,00	6.146.907,00			22.347.939,00
B) Oneri Correnti									
6 Personale	-6.603.160,12	-6.802.305,00	-652.959,00	-2.075.541,00	-3.104.532,00	-969.273,00			-6.802.305,00
7 Funzionamento	-6.185.042,00	-7.963.571,00	-563.072,97	-4.335.238,37	-2.502.405,44	-562.854,21			-7.963.571,00
8 Interventi Economici	-6.864.233,36	-9.838.832,00	-14.959,32	0,00	-277.544,00	-9.546.328,68			-9.838.832,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-7.926.414,60	-4.711.674,00	-586.654,36	-3.221.251,48	-432.571,46	-471.196,70			-4.711.674,00
Totale Oneri Correnti B	-27.578.850,08	-29.316.382,00	-1.817.645,65	-9.632.030,85	-6.317.052,90	-11.549.652,60			-29.316.382,00
Risultato della gestione corrente A-B	-7.558.312,59	-6.968.443,00	-1.762.295,65	360.174,15	-163.575,90	-5.402.745,60			-6.968.443,00
C) GESTIONE FINANZIARIA									
10 Proventi Finanziari	4.124.103,05	647.780,00	631.580,00	15.200,00	1.000,00	0,00			647.780,00
11 Oneri Finanziari	0,00	-700,00	0,00	-700,00	0,00	0,00			-700,00
Risultato della gestione finanziaria	4.124.103,05	647.080,00	631.580,00	14.500,00	1.000,00	0,00			647.080,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA									
12 Proventi straordinari	3.493.894,52	847.415,00	50.000,00	462.862,00	0,00	334.553,00			847.415,00
13 Oneri Straordinari	-21.728,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Risultato della gestione straordinaria (D)	3.472.165,95	847.415,00	50.000,00	462.862,00	0,00	334.553,00			847.415,00
E) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA									
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
15 Svalutazioni attivo patrimoniale	-1.232,51	-8.473,00	-8.473,00	0,00	0,00	0,00			-8.473,00
Differenze rettifiche attività finanziarie	-1.232,51	-8.473,00	-8.473,00	0,00	0,00	0,00			-8.473,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D-E	36.723,90	-5.482.421,00	-1.089.188,65	837.536,15	-162.575,90	-5.068.192,60			-5.482.421,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI									
E Immobilizzazioni Immateriali	39.922,79	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00			40.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	44.023,17	1.410.750,00	0,00	1.410.250,00	0,00	500,00			1.410.750,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	6.575.563,71	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00			10.000.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	6.659.509,67	11.450.750,00	10.000.000,00	1.450.250,00	0,00	500,00			11.450.750,00

BUDGET ECONOMICO ANNUALE AGGIORNATO (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

	Budget Iniziale		Budget Secondo Aggiornamento	
	ANNO 2021		ANNO 2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		17.113.310,00		21.777.010,00
a) Contributo ordinario dello stato	0,00		0,00	
b) Corrispettivi da contratto di servizio	0,00		0,00	
b1) Con lo Stato	0,00		0,00	
b2) Con le Regioni	0,00		0,00	
b3) Con altri enti pubblici	0,00		0,00	
b4) Con l'Unione Europea	0,00		0,00	
c) Contributi in conto esercizio	362.000,00		4.828.834,00	
c1) Contributi dallo Stato	0,00		0,00	
c2) Contributi da Regione	230.000,00		4.621.501,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	132.000,00		207.333,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea	0,00		0,00	
d) Contributi da privati	0,00		0,00	
e) Proventi fiscali e parafiscali	11.585.000,00		11.690.488,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	5.166.310,00		5.257.688,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		0,00		0,00
4) Incremento di immobili per lavori interni		0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi		896.767,00		570.929,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	0,00		0,00	
b) Altri ricavi e proventi	896.767,00		570.929,00	
Totale valore della produzione (A)		18.010.077,00		22.347.939,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0,00		0,00
7) Per servizi		-7.681.321,00		-13.752.407,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-3.979.318,00		-9.838.832,00	
b) Acquisizione di servizi	-3.517.453,00		-3.674.525,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-135.250,00		-189.750,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-49.300,00		-49.300,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-837.450,00		-871.271,00
9) Per il personale		-7.106.031,00		-6.802.305,00
a) Salari e stipendi	-5.289.319,00		-5.106.808,00	
b) Oneri sociali	-1.336.169,00		-1.268.581,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-399.743,00		-322.752,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-80.800,00		-104.164,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-4.010.200,00		-4.007.600,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-20.500,00		-20.500,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-722.700,00		-657.100,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-3.267.000,00		-3.330.000,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0,00		0,00
12) Accantonamento per rischi		0,00		-527.000,00
13) Altri accantonamenti		-95.774,00		-177.074,00
14) Oneri diversi di gestione		-2.918.588,00		-3.178.725,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-657.000,00		-656.600,00	
b) Altri oneri diversi di gestione	-2.261.588,00		-2.522.125,00	
Totale costi (B)		-22.649.364,00		-29.316.382,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-4.639.287,00		-6.968.443,00

BUDGET ECONOMICO ANNUALE AGGIORNATO (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

	Budget Iniziale		Budget Secondo Aggiornamento	
	ANNO 2021		ANNO 2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0,00		631.580,00
16) Altri proventi finanziari		16.200,00		16.200,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00		0,00	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	16.200,00		16.200,00	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0	
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-500,00		-500,00
a) Interessi passivi	-500,00		-500,00	
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0,00		0,00	
c) Altri interessi ed oneri finanziari	0,00		0,00	
17bis) Utili e perdite su cambi		-200,00		-200,00
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		15.500,00		647.080,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni		0,00		0,00
a) Di partecipazioni	0,00		0,00	
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
19) Svalutazioni		0,00		-8.473,00
a) Di partecipazioni	0,00		-8.473,00	
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0	
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0	
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)		0,00		-8.473,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		385.000,00		847.415,00
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		0,00		0,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		385.000,00		847.415,00
Risultato prima delle imposte		-4.238.787,00		-5.482.421,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		0,00		0,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-4.238.787,00		-5.482.421,00

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE SECONDO AGGIORNAMENTO (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2021		ANNO 2022		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		21.777.010,00		17.687.000,00		15.767.000,00
a) Contributo ordinario dello stato	0,00		0,00		0,00	
b) Corrispettivi da contratto di servizio	0,00		0,00		0,00	
b1) Con lo Stato	0,00		0,00		0,00	
b2) Con le Regioni	0,00		0,00		0,00	
b3) Con altri enti pubblici	0,00		0,00		0,00	
b4) Con l'Unione Europea	0,00		0,00		0,00	
c) Contributi in conto esercizio	4.828.834,00		362.000,00		362.000,00	
c1) Contributi dallo Stato	0,00		0,00		0,00	
c2) Contributi da Regione	4.621.501,00		230.000,00		230.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	207.333,00		132.000,00		132.000,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea	0,00		0,00		0,00	
d) Contributi da privati	0,00		0,00		0,00	
e) Proventi fiscali e parafiscali	11.690.488,00		12.125.000,00		10.205.000,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	5.257.688,00		5.200.000,00		5.200.000,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		0,00		0,00		0,00
4) Incremento di immobili per lavori interni		0,00		0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi		570.929,00		838.000,00		838.000,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi	570.929,00		838.000,00		838.000,00	
Totale valore della produzione (A)		22.347.939,00		18.525.000,00		16.605.000,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		-29.316.382,00		-21.470.000,00		-20.929.000,00
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0,00		0,00		0,00
7) Per servizi		-13.752.407,00		-7.350.000,00		-7.250.000,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-9.838.832,00		-4.000.000,00		-4.000.000,00	
b) Acquisizione di servizi	-3.674.525,00		-3.200.000,00		-3.150.000,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-189.750,00		-100.000,00		-50.000,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-49.300,00		-50.000,00		-50.000,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-871.271,00		-816.000,00		-816.000,00
9) Per il personale		-6.802.305,00		-7.190.000,00		-7.260.000,00
a) Salari e stipendi	-5.106.808,00		-5.350.000,00		-5.400.000,00	
b) Oneri sociali	-1.268.581,00		-1.360.000,00		-1.380.000,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-322.752,00		-400.000,00		-400.000,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili	0,00		0,00		0,00	
e) Altri costi	-104.164,00		-80.000,00		-80.000,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-4.007.600,00		-3.539.000,00		-3.043.000,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-20.500,00		-20.000,00		-20.000,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-657.100,00		-300.000,00		-300.000,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00		0,00	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-3.330.000,00		-3.219.000,00		-2.723.000,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0,00		0,00		0,00
12) Accantonamento per rischi		-527.000,00		0,00		0,00
13) Altri accantonamenti		-177.074,00		-80.000,00		-80.000,00
14) Oneri diversi di gestione		-3.178.725,00		-2.495.000,00		-2.480.000,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-656.600,00		-657.000,00		-657.000,00	
b) Altri oneri diversi di gestione	-2.522.125,00		-1.838.000,00		-1.823.000,00	
Totale costi (B)		-29.316.382,00		-21.470.000,00		-20.929.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-6.968.443,00		-2.945.000,00		-4.324.000,00

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE SECONDO AGGIORNAMENTO (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2021		ANNO 2022		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		647.080,00		16.000,00		16.000,00
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		631.580,00		0,00		0,00
16) Altri proventi finanziari		16.200,00		17.000,00		17.000,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00		0,00		0,00	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00		0,00	
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	16.200,00		17.000,00		17.000,00	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00		0,00		0,00	
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-500,00		-800,00		-800,00
a) Interessi passivi	-500,00		-800,00		-800,00	
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0,00		0,00		0,00	
c) Altri interessi ed oneri finanziari	0,00		0,00		0,00	
17bis) Utili e perdite su cambi		-200,00		-200,00		-200,00
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + 17 bis)		647.080,00		16.000,00		16.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-8.473,00		0,00		0,00
18) Rivalutazioni		0,00		0,00		0,00
a) Di partecipazioni	0,00		0,00		0,00	
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00		0,00	
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00		0,00	
19) Svalutazioni		-8.473,00		0,00		0,00
a) Di partecipazioni	-8.473,00		0,00		0,00	
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00		0,00	
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00		0,00	
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)		-8.473,00		0,00		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		847.415,00		0,00		0,00
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)		847.415,00		0,00		0,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		0,00		0,00		0,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		847.415,00		0,00		0,00
Risultato prima delle imposte		-5.482.421,00		-2.929.000,00		-4.308.000,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		0,00		0,00		0,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-5.482.421,00		-2.929.000,00		-4.308.000,00

SECONDO AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021
(decreto MEF del 27/03/2013)

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	8.700.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	110.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	20.000,00
1400	Diritti di segreteria	5.150.000,00
1500	Sanzioni amministrative	90.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	15.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	2.000,00
2202	Concorsi a premio	35.000,00
2203	Utilizzo banche dati	300,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	256.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	0,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	288.000,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	4.391.501,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	12.000,00
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	
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	49.600,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	91.059,00
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	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	

SECONDO AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021
(decreto MEF del 27/03/2013)

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	91.707,00
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	0,00
	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	36.000,00
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	271.000,00
4199	Sopravvenienze attive	214.900,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	6.630,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	450,00
4204	Interessi attivi da altri	16.000,00
4205	Proventi mobiliari	631.580,00
4499	Altri proventi finanziari	0,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	437.000,00
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00
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	
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	

SECONDO AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021
(decreto MEF del 27/03/2013)

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
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	0,00
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	20.000,00
	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	1.500,00
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	116.400,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	4.900.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	
	TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA	25.953.627,00

CODICE GESTIONE	DESCRIZIONE VOCE	011		012		016		032		033		090	091	Totale
		005	004	1	4	005	002	003	002	001	002			
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Fondi da ripartire	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione						
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.000,00	5.000,00	500,00	38.000,00									55.000,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi													0,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	15.000,00	3.000,00		30.000,00							13.000,00		123.000,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	43.750,00												43.750,00
2112	Spese per pubblicità	451,00	1.230,00	82,00	697,00							900,00		5.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	54.098,00	147.540,00	9.836,00	83.806,00							108.200,00		600.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.139,00	14.017,00	934,00	7.942,00							10.280,00		57.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	9.918,00	27.048,00	1.803,00	15.327,00							19.840,00		110.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	29.754,00	81.147,00	5.410,00	45.983,00							59.510,00		330.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	30.000,00	50.000,00	10.000,00	60.000,00							55.000,00		380.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	25.246,00	68.853,00	4.590,00	39.017,00							50.490,00		280.000,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni													5.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate				1.000,00							1.000,00		70.000,00
2121	Spese postali e di recapito	6.545,00	17.850,00	1.190,00	10.115,00							500,00		60.000,00
2122	Assicurazioni	7.150,00	19.500,00	1.300,00	11.050,00							0,00		65.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.000,00	500,00									3.000,00		25.000,00
2124	Mantenimento ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	20.737,00	56.557,00	3.770,00	32.048,00							41.480,00		230.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.705,00	7.377,00	482,00	4.180,00							5.410,00		30.000,00
2126	Spese legali		0,00									3.600,00		20.000,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza			300,00										300,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	100.000,00	260.000,00	125.000,00	365.000,00							65.000,00		1.100.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi deviate da sopravvenienze passive		1.000,00											1.000,00
3	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI													
31	Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche													
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato													657.000,00
3102	Contributi e trasferimenti correnti a enti di ricerca statali													0,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche Centrali													0,00

CODICE GESTIONE	DESCRIZIONE VOCE	011		012		016		032		033		090	091	Totale
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	001	002	003	001	002			
		005	004	005	004	005	004	002	003	001	002	001	001	
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy		Indirizzo politico	003	002	003	001	002	001	001	
		4	1	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	
		AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	
3104	Contributi e trasferimenti correnti a Regione/Provincia autonoma	630.000,00												630.000,00
3105	Contributi e trasferimenti correnti a province													0,00
3106	Contributi e trasferimenti correnti a città metropolitane	200.000,00												200.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni													0,00
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni													0,00
3109	Contributi e trasferimenti correnti a comunità montane													0,00
3110	Contributi e trasferimenti correnti ad aziende sanitarie													0,00
3111	Contributi e trasferimenti correnti ad aziende ospedaliere													0,00
3112	Contributi e trasferimenti correnti a Camere di commercio								10.000,00					10.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo								335.000,00					335.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere								325.900,00					325.900,00
3115	Contributi e trasferimenti correnti ad unioni regionali della Camera di Commercio per piano perdite													0,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	105.874,00							383.000,00					780.538,00
3117	Contributi e trasferimenti correnti a centri esteri delle Camere di Commercio per piano perdite													0,00
3118	Altri contributi e trasferimenti correnti a centri esteri delle Camere di commercio													0,00
3119	Contributi e trasferimenti correnti a policlinici universitari													0,00
3120	Contributi e trasferimenti correnti ad IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS													0,00
3121	Contributi e trasferimenti correnti a Istituti Zooprofilattici sperimentali													0,00
3122	Contributi e trasferimenti correnti a Enti di previdenza													0,00
3123	Contributi e trasferimenti correnti a Autorità portuali													0,00
3124	Contributi e trasferimenti correnti a Agenzie regionali													0,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università													0,00
3126	Contributi e trasferimenti correnti a Enti Parco													0,00
3127	Contributi e trasferimenti correnti a ARPA													0,00
3128	Contributi e trasferimenti correnti a Enti di ricerca locali													0,00

CODICE GESTIONE	DESCRIZIONE VOCE	011		012		016		032		033		090	091	Totale
		Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	Regolazione dei mercati	005	002	003	Fondi da ripartire	001	002			
		005	004	005	004	005	002	003	002	001	002	001	001	
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy			Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		Fondi da assegnare	Fondi di riserva e speciali	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	
		4	1	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	
		AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	
5151	Immobilitazioni immateriali													0,00
5152	Hardware													50.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software													0,00
5157	licenze d'uso													20.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali													0,00
52	Immobilitazioni finanziarie													
5201	Partecipazioni di controllo e di collegamento													5.000.000,00
5202	Partecipazioni azionarie in altre imprese													5.000.000,00
5203	Conferimenti di capitale													0,00
5204	Titoli di Stato													0,00
5299	Altri titoli													0,00
6	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI													
61	Contributi e trasferimenti per investimenti a Amministrazioni pubbliche													
6101	Contributi e trasferimenti per investimenti a Stato													0,00
6102	Contributi e trasferimenti per investimenti a enti di ricerca statali													0,00
6103	Contributi e trasferimenti per investimenti ad altre amministrazioni pubbliche centrali													0,00
6104	Contributi e trasferimenti per investimenti a Regione/Provincia autonoma													0,00
6105	Contributi e trasferimenti per investimenti a provincia													0,00
6106	Contributi e trasferimenti per investimenti a città metropolitane													0,00
6107	Contributi e trasferimenti per investimenti a comuni													0,00
6108	Contributi e trasferimenti per investimenti a unioni di comuni													0,00
6109	Contributi e trasferimenti per investimenti a comunità montane													0,00
6110	Contributi e trasferimenti per investimenti ad aziende sanitarie													0,00
6111	Contributi e trasferimenti per investimenti ad aziende ospedaliere													0,00
6112	Contributi e trasferimenti per investimenti ad altre Camere di commercio													0,00

CODICE GESTIONE	DESCRIZIONE VOCE	011		012		016		032		033		090		091		Totale
		005	005	004	004	005	005	002	003	001	002	001	001	001	001	
		Competitività e sviluppo delle imprese		Regolazione dei mercati		Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire		Servizi per conto terzi e partite di giro		Debiti da finanziamento dell'amministrazione		
		005	005	004	004	005	005	002	003	001	002	001	001	001	001	
		Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo		Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori		Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy		Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		Fondi di riserva e speciali		Servizi per conto terzi e partite di giro		Debiti da finanziamento dell'amministrazione		
		4	4	4	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	
		AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	
		1	3	3	1	1	1	1	3	1	3	3	3	3	3	
		Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri	Servizi generali					
7401	Concessione di crediti alle Unioni regionali															0,00
7402	Concessione di crediti ad altre amministrazioni pubbliche															0,00
7403	Concessione di crediti a aziende speciali															0,00
7404	Concessione di crediti ad altre imprese															0,00
7405	Concessione di crediti a famiglie															0,00
7406	Concessione di crediti a istituzioni sociali private															0,00
7407	Concessioni di crediti a soggetti esteri															0,00
7500	Altre operazioni finanziarie															0,00
8	SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI															0,00
8100	Rimborso anticipazioni di cassa															0,00
8200	Rimborso mutui e prestiti															0,00
		9.277.213,00		2.945.846,00		621.689,00		11.142.088,00		0,00		548.700,00		5.871.420,00		38.731.504,00
				1.885.961,00	1.885.961,00	621.689,00	621.689,00	6.438.587,00	6.438.587,00	0,00	548.700,00	5.871.420,00	5.871.420,00	0,00	0,00	38.731.504,00

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2021 - 2023

PREMESSA METODOLOGICA

Il documento è redatto 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 Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18/09/2012.

Evidenzia gli obiettivi da perseguire da parte dell'Ente camerale e ne misura i risultati.

E' redatto, in relazione al triennio 2021-2023, con definizione dei target per l'anno 2021 e viene allegato al secondo aggiornamento del bilancio preventivo per l'esercizio 2021.

Il presente piano è stato determinato sulla base delle linee di intervento strategiche individuate dal Consiglio nella Relazione previsionale e Programmatica ed è redatto sulla base dello schema fornito da Unioncamere nazionale. In allegato al bilancio consuntivo 2021 sarà predisposto il rapporto sui risultati che conterrà gli esiti delle azioni attuate e gli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni.

Nella sezione "Iniziative per l'economia" le risorse indicate sono relative agli interventi economici. Non sono riportati in questa sede i costi di struttura come personale, ammortamenti, funzionamento.

COLLEGAMENTO CON IL PIANO DELLA PERFORMANCE E RELAZIONE SULLA PERFORMANCE

L'Ente camerale ha sviluppato il ciclo della performance redigendo annualmente il piano della performance e la relazione sulla performance ai sensi del D. Lgs. 150/2009.

L'Ente nel redigere ora, ai sensi dei D.Lgs. 91/2011 e D.M. 27/03/2013 e circolare Mise del 12/09/2013, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, da allegare al secondo aggiornamento del bilancio di previsione, opera in coerenza e raccordo con i documenti sopra richiamati.

Gli obiettivi individuati, come definiti con D.P.C.M. 12/12/2012, confluiscono pertanto all'interno del piano della performance 2021-2023. Eventuali variazioni od aggiornamenti relativi ad obiettivi riportati nel presente Piano, si riflettono pertanto nel piano della Performance e saranno illustrati a consuntivo nella Relazione sulla Performance 2021.

Il rapporto sui risultati da redigere a fine esercizio contenente le risultanze ottenute, verrà redatto in coerenza con la relazione sulla performance, di cui al D.Lgs 150/2009.

Missione	011	Competitività delle imprese	012	Regolazione dei mercati	016	Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo (studio formazione, informazione economica)	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
Programma	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	002-003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
Obiettivi	011-005-	I giovani - le nuove generazioni - nel commercio, nell'industria nell'artigianato e in agricoltura: occupazione, cultura d'impresa, passaggio generazionale, digitalizzazione e innovazione	012-004-	Registro imprese - decreto semplificazioni. Misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitale	016-005-	Internazionalizzazione - Accrescere la competenza/conoscenza delle imprese sui mercati esteri con maggiori opportunità	032-003-	Ottimizzazione della gestione immobiliare dell'ente	
	011-005-	Attrattività della città per i giovani di tutta Europa. Attrattività turistica, ma anche come luogo di studio, lavoro, di talenti e tecnologie.	012-004	Borsa merci e azienda speciale			032-003-	Gestione dell'ente improntata a criteri manageriali di efficienza e trasparenza	
	011-005-	Emergenza Covid-19. Supporto alle imprese	012-004	Giustizia alternativa - Incentivare e diffondere gli strumenti di giustizia alternativa. Gli organismi di composizione della crisi d'impresa (OCRI)				032-003-	Società partecipate. Supporto agli organi e al management nelle rispettive linee di sviluppo e nella realizzazione dei piani industriali
	011-005-			Qualità dei servizi					

Missione	011 - Competitività delle imprese						
Programma	005 - Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo						
COFOG	Affari economici / Affari generali, economici, commerciali e del lavoro						
Obiettivo	Titolo	I giovani - le nuove generazioni - nel commercio, nell'industria nell'artigianato e in agricoltura: occupazione, cultura d'impresa, passaggio generazionale, digitalizzazione e innovazione					
	Descrizione	Servizi di orientamento al lavoro ed alle professioni. Formazione lavoro					
	Arco temporale per la realizzazione	2017-2022					
	Risorse finanziarie 2021	€ 144.733,00					
	Codice	011-005- cdc JD01					
Obiettivo operativo	Eventi formativi e informativi inerenti le competenze per le imprese per il rilancio produttivo						
Indicatore	N. seminari web						
Cosa misura	Il numero di eventi seminari web realizzati						
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n.2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore
altra tipologia di indicatore	valore assoluto	N >= X	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.Doc,	14	N.seminari web realizzati >= 10	I Settore area comunicazione e statistica, azienda speciale IV Settore area promozione ed internaz. arbitrato e conc., azienda speciale	10% 10%
Obiettivo	Titolo	I giovani - le nuove generazioni - nel commercio, nell'industria nell'artigianato e in agricoltura: occupazione, cultura d'impresa, passaggio generazionale, digitalizzazione e innovazione					
	Descrizione	Punto impresa digitale - digitalizzazione delle imprese					
	Arco temporale per la realizzazione	2017-2022					
	Risorse finanziarie 2021	€ 2.647.143,00					
	Codice	011-005- cdc JD01					
Obiettivo operativo	Realizzazione incontri informativi e di sensibilizzazione sulle attività dei Punti Impresa Digitale e sulla digitalizzazione delle imprese. Attività di assessment digitale						
Indicatore	N. seminari web+n.assessment						
Cosa misura	Il numero di seminari web e assessment realizzati						
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n.2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore
altra tipologia di indicatore	valore assoluto	N >= x	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.Doc, Unioncamere	5 (incontri informativi e di sensibilizzazione)	N. seminari web+n.assessment >= 10	IV Settore area promozione ed internaz. arbitrato e conc., az speciale	10%

Obiettivo		Emergenza Covid-19. Supporto alle imprese											
Titolo		Promozione e sviluppo processi di aggregazione/fusione delle imprese											
Descrizione		2021											
Arco temporale per la realizzazione		€ 1.000.000,00											
Risorse finanziarie 2021		cdc JD01											
Codice		011-005-(012-004)											
Obiettivo operativo		Eventi formativi e informativi per la promozione e lo sviluppo dei processi di aggregazione/fusione delle imprese											
Indicatore		N. seminari web											
Cosa misura		Il numero di eventi seminari web realizzati											
Tipologia		Unità di misura		Fonte dei dati		Ultimo valore osservato		Risultato atteso anno n 2021		Centro di responsabilità		Peso per Settore	
altra tipologia di indicatore		valore assoluto		elaborazione ufficio, software LWA, Ge.Doc,		indicatore/obiettivi introdotto nel 2021		N.seminari web realizzati >= 5		I Settore area comunicazione e statistica		10%	
Obiettivo operativo		Approvazione regolamento relativo alla promozione e sviluppo dei processi di aggregazione/fusione delle imprese											
Indicatore		Data approvazione del regolamento da parte degli organi camerali											
Cosa misura		Il termine entro cui gli organi camerali deliberano l'approvazione del regolamento per il bando relativo alla promozione dei processi di aggregazione/fusione imprese											
Tipologia		Unità di misura		Fonte dei dati		Ultimo valore osservato		Risultato atteso anno n 2021		Centro di responsabilità		Peso per Settore	
altra tipologia di indicatore		data		elaborazione ufficio, software LWA, Ge.Doc,		indicatore/obiettivi introdotto nel 2021		data approvazione regolamento da parte organi camerali <= 30/04/2021-31/12/2021		IV Settore area promozione ed internaz. arbitrato e conc.		10%	

Attrattività della città per i giovani di tutta europa. Attrattività turistica, ma anche come luogo di studio, lavoro, di talenti e tecnologie.									
Promozione turistica e culturale integrata e di qualità. Turismo									
2017-2022									
€ 305.874,00 cdc JD01 (compreso contributo a strutture di promozione turistica regionale e locale APT)									
011-005-									
Report sui flussi turistici 2018/2019/2020 a seguito delle attività di Apt, Bo Welcome e delle attività progetti e bandi della camera per il territorio, comprensivo di importi finanziati/rendicontati e analisi dell'impatto delle politiche sui diversi territori (outcome)									
Indicatore	N. report prodotti	Il numero di report prodotti agli organi							
Cosa misura	Unità di misura								
Tipologia	Unità di misura								
altra tipologia di indicatore	valore assoluto								
INIZIATIVE PER L'ECONOMIA 2021									
INTERVENTO									
Contributo a strutture di promozione turistica regionale e locale (APT)		Missione e Programma		STANZIAMENTI 2021					
Bando acquisto e installazione sistemi di sicurezza		11-005							105.874,00
Sostegno Destinazione Turistica Bologna Metropolitanana, valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo		11-005							400.000,00
Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni		11-005							200.000,00
Bando borse di studio studenti universitari in condizioni di disagio economico a seguito emergenza epidemiologica da COVID-19.proq. Unioncamere		11-005							144.733,00
Punto impresa digitale		11-005							133.600,00
Promozione e sviluppo processi di aggregazione/fusione delle imprese		11-005							2.647.143,00
Ristori per emergenza Covid-19		11-005							1.000.000,00
Servizio fatturazione elettronica PA e B2B per PMI		11-005							3.804.969,00
Contributi a sostegno delle mamme imprenditrici		11-005							6.100,00
Valorizzazione produzioni locali (fiera SANA)		11-005							200.000,00
C.T.C. - Contributo ordinario all'azienda speciale della Camera		11-005							43.750,00
Indagine statistica congiunturale condotta da Unioncamere		11-005							480.000,00
TOTALE									9.192.209,68

Missione	012 - Regolazione dei mercati
Programma	004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
COFOG	Servizi generali delle amministrazioni pubbliche / Servizi generali

Obiettivo	Titolo	Giustizia alternativa - Incentivare e diffondere gli strumenti di giustizia alternativa. Gli organismi di composizione della crisi d'impresa (OCRI)					
	Descrizione	Progetto-costituzione organismi di composizione della crisi d'impresa - D.lgs. n. 14 12/01/2019 - Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza. Diffusione e formazione alle imprese. Sperimentazione progetto-regionale-Irene					
	Arco temporale per la realizzazione	2020-2022					
	Risorse finanziarie 2021	€ 86.800,00					
	Codice	011-005-					
Obiettivo operativo	Eventi formativi ed informativi relativi alla costituzione degli organismi di composizione delle crisi di impresa ed al progetto-Irene di Unioncamere regionale						
Indicatore	N. seminari web						
Cosa misura	Il numero di eventi seminari web realizzati						
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n 2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore
altra tipologia di indicatore	valore assoluto	$N \geq X$	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.Doc, Unioncamere	4 (Eventi/incontri per imprese e professionisti in tema di prevenzione delle crisi di impresa)	N.seminari web realizzati $> = 3$	I Settore area comunicazione e statistica, azienda speciale IV Settore area tutela del mercato consumatore ed ambiente	10% 5%

Registro imprese - decreto semplificazioni. Misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitale	
Primi adempimenti decreto semplificazioni D.L. 76/2020 (convertito con legge 11/09/2020 n. 120)	
Arco temporale per la realizzazione 2021	
Codice 012-004-	
Adozione direttiva/disposizione in collaborazione con il giudice del registro su procedure di cancellazione società di capitali/ società di persone/ imprese individuali. (Ex art. 40 DL 76/2020, art. 2490 c.c., art. 2190 c.c. e dpr n. 247/2004)	
data adozione direttiva/disposizione il termine entro cui in collaborazione con il giudice del registro adottare la disposizione, definendo modalità e procedure	
Tipologia	Unità di misura
altra tipologia di indicatore	data
Algoritmo di calcolo	<= data
Fonte dei dati	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.doc, log intranet
Ultimo valore osservato	indicatore/obiettivi introdotto nel 2021
Risultato atteso anno n 2021	n.1 direttiva/disposizioni <= 31/03/2021
Centro di responsabilità	III settore, area anagrafe economica
Peso per Settore	10%
Attivazione nuovo articolo 2492 c.c. (ex art. 40, comma 12 ter DL 76/2020), per cancellazioni d'ufficio di Società di capitali con BFL non reclamato.	
data adozione direttiva/disposizione il termine entro cui adottare la disposizione definendo modalità e procedure	
Tipologia	Unità di misura
altra tipologia di indicatore	data
Algoritmo di calcolo	<= data
Fonte dei dati	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.doc, log intranet
Ultimo valore osservato	indicatore/obiettivi introdotto nel 2021
Risultato atteso anno n 2021	n.1 determina Cons <= 28/02/2021
Centro di responsabilità	III settore, area anagrafe economica
Peso per Settore	10%
Attivazione procedura cancellazione società di persone (ex dpr. 247/2004, ex art. 40, comma 1 DL 76/2020) previa attivazione da parte di Unioncamere della convenzione con l'Agenzia delle entrate per verifica esistenza immobili	
data attivazione procedura di cancellazione il termine entro cui attivare la procedura - modalità e implementazioni- di cancellazione delle società di persone	
Tipologia	Unità di misura
altra tipologia di indicatore	data
Algoritmo di calcolo	<= data
Fonte dei dati	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.doc, log intranet
Ultimo valore osservato	indicatore/obiettivi introdotto nel 2021
Risultato atteso anno n 2021	attivazione procedura <= 31/12/2021
Centro di responsabilità	III settore, area anagrafe economica
Peso per Settore	10%

Borsa merci e azienda speciale							
Monitoraggio attività borsa merci							
Arco temporale per la realizzazione 2021							
Codice 012-004-							
Monitoraggio sedute e localizzazione borsa merci							
sedute effettuate/sedute programmate=100%							
la capacità della camera di garantire la continuità del servizio di BM assicurando l'effettuazione di tutte le sedute in calendario							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno.n 2021 effettuata	Centro di responsabilità	Peso per Settore
altra tipologia di indicatore	%	a/b	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.Doc	100%	100% sedute previste da calendario/programma BM (sedute effettuate/sedute programmate=100%)	IV Settore area promozione internazionale arbitrato e conciliazione	5%
Incasso dei canoni di concessione come da delibera di Giunta n 190 del 17/11/2020							
somme incassate nel 2021 relative ai canoni di concessione							
la capacità della camera di incassare le somme previste dagli organi camerale entro il 31/12/2021							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno.n 2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore
altra tipologia di indicatore	%	a/b	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.Doc	indicatore/obiettivi introdotto nel 2021	incasso somme canoni di concessione come da delibere giunte camerale 2021 <=31/12/2020	IV Settore area promozione internazionale arbitrato e conciliazione	10%

Qualità dei servizi							
Migliorare la qualità dei servizi/procedimenti del settore							
Titolo							
Descrizione							
Obiettivo	Arco temporale per la realizzazione 2021						
	012-004-						
Obiettivo operativo	% media di pratiche evase in linea con benchmark nazionale % media di pratiche evase						
Indicatore	% Media Pratiche Evase BO; % Media Pratiche Evase (Dato nazionale)						
Cosa misura	La % Media di pratiche evase dal RI di Bologna rispetto alla % Media Nazionale.						
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno.n.2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore
altra tipologia di indicatore	%	$N\% \geq X\%; \Delta < = -7\%$	cruscotto Infocamere Priamo (la misurazione del grado di raggiungimento dell'obiettivo viene effettuata al netto di eventi di natura straordinaria o per uniformità con il dato nazionale e/o processi esterni - Atticheck)	BO 86,1% dato Naz:90,1%	% Media Pratiche Evase BO \geq % Media Pratiche Evase (Dato nazionale) NB: margine di scostamento di max 7 punti% rispetto al dato nazionale (% Media BO non inferiore di 7 punti % rispetto a media nazionale)	III Settore, anagrafe economica	20%

Missione	016 - Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo (studio formazione, informazione economica)
Programma	005 - Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
COFOG	Affari economici / Affari generali, economici, commerciali e del lavoro

Obiettivo	Titolo	Internazionalizzazione - Accrescere la competenza/conoscenza delle imprese sui mercati esteri con maggiori opportunità				
	Descrizione	Promozione export e internazionalizzazione intelligente.				
	Arco temporale per la realizzazione Risorse finanziarie 2021	2017-2022				
	Codice	€ 289.119	cdc JD01			
Obiettivo operativo	Mantenere un elevato numero di imprese partecipanti dell'area metropolitana di Bologna al bando regionale del progetto "Promozione export e internazionalizzazione intelligente".					
Indicatore	N.imprese					
Cosa misura	Il numero di imprese dell'area metropolitana partecipanti al bando regionale					
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n. 2021	Centro di responsabilità
altra tipologia di indicatore	valore assoluto	N >= X	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.Doc, Unioncamere	112	n. imprese partecipanti dell'area metropolitana 2021 >= 25	IV Settore, rea promozione, internazionalizzazione, conciliazione e arbitrato, azienda speciale
						5%

INIZIATIVE PER L'ECONOMIA 2021		STANZIAMENTI 2021				
INTERVENTO		Missione e Programma				
Altri progetti - Progetti estero C CIAA BO: FP02 Internazionalizzazione		16-005				47.900,00
Altri progetti - Progetti estero C CIAA BO		16-005				12.100,00
Promozione export e internazionalizzazione intelligente		16-005				289.119
Progetto Deliziando		16-005				5.000,00
TOTALE						354.119

Missione	032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche						
Programma	002-003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza						
COFOG	Servizi generali delle amministrazioni pubbliche / Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri						
Obiettivo	Titolo	Ottimizzazione della gestione immobiliare dell'ente					
Descrizione	Proseguimento delle attività di ottimizzazione della gestione del patrimonio immobiliare. Conseguimento del certificato antincendio Palazzo Mercanzia e di ogni ulteriore certificazione necessaria per utilizzo di Palazzo Mercanzia per eventi e uffici. Attività relative all'alienazione immobili: delegazione di Imola, locali Ex-Promo Bologna. Trasloco della sede di Palazzo Affari.						
Arco temporale per la realizzazione	2017-2021						
Codice	032-003-						
Obiettivo operativo Indicatore	Conseguimento certificato antincendio e ogni ulteriore certificazione necessaria per utilizzo PM per eventi e uffici						
Cosa misura	Data conseguimento certificato						
Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n. 2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore	
altra tipologia di indicatore	data	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.Doc	Obiettivo/indicatore introdotto nel 2021	data conseguimento certificato <=31/12/2021	II Settore, area provveditorato	10%	
Obiettivo operativo Indicatore	Vendita alienazione/immobile sede di Imola						
Cosa misura	Data vendita alienazione immobile sede di Imola						
Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n. 2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore	
altra tipologia di indicatore	data	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.Doc, log sito	bando vendita/alienazione immobile sede di Imola in pubblicato 10/12/2020	data vendita/alienazione e immobile sede di Imola <= 31/12/2021	II Settore, area provveditorato	10%	
Obiettivo operativo Indicatore	Liberare Palazzo Affari da persone e cose						
Cosa misura	liberare Palazzo Affari da persone e cose						
Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n. 2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore	
altra tipologia di indicatore	data	software LWA, Ge.Doc	indicatore/obiettivo introdotto nel 2021	data entro cui liberare Palazzo Affari da persone e cose <= 31/07/2021	II Settore, area provveditorato	10%	

Obiettivo		Gestione dell'ente improntata a criteri manageriali di efficienza e trasparenza					
Descrizione		Privacy. Aggiornamento del Registro dei trattamenti e dei relativi profili di rischio					
Arco temporale per la realizzazione		2020					
Codice		032-002-, (32-003, 011-005, 012-004, 016-005.)					
Obiettivo operativo		Completamento realizzazione e validazione Data Protection Impact Assessment (DPIA)					
Indicatore		Data completamento realizzazione revisione e validazione DPIA					
Cosa misura		La scadenza entro cui realizzare revisionare e validare la DPIA					
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n 2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore
altra tipologia di indicatore	data	<= data	elaborazione ufficio, log software Regi	29/10/2020	Data completamento realizzazione revisione e validazione DPIA <= 31/10/2021	I II III IV Settore, tutte le aree, azienda speciale	5% (per ciascun settore)

Obiettivo		Gestione dell'ente improntata a criteri manageriali di efficienza e trasparenza					
Descrizione		Trasparenza/anticorruzione					
Arco temporale per la realizzazione		2021					
Codice		032-002-, (32-003, 011-005, 012-004, 016-005.)					
Obiettivo operativo		Puntuale pubblicazione delle informazioni previste dal D. Lgs .33/2013 a seguito delle modifiche introdotte dal decreto legislativo 25 maggio 2016, n. 97 e successive Linee Guida. Popolamento di tutte aree della sezione del sito previste dal D.lgs 33/2013: "Amministrazione Trasparente" e mantenimento tempestività pubblicazione a seguito monitoraggio periodici					
Indicatore		N sezioni popolate/N totale sezioni amministrazione trasparente					
Cosa misura		La percentuale delle sezioni del sito popolate secondo gli adempimenti previsti dal riformato D.Lgs 33/2013 e successive Linee Guida					
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n 2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore
altra tipologia di indicatore	percentuale	N% > = X%	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.doc	98,38%	> =96,5%	I II III IV Settore, tutte le aree, azienda speciale	5% (per ciascun settore)

Obiettivo	Società partecipate. Supporto agli organi e al management nelle rispettive linee di sviluppo e nella realizzazione dei piani industriali						
	Monitoraggio dinamiche società partecipate: Bologna Fiere, Aeroporto Marconi, Bologna Welcome, Technoholding						
	Titolo						
	Descrizione						
	Arco temporale per la realizzazione	2021					
	Codice	032-002-					
Obiettivo operativo	Aggiornamento costante degli organi relativamente alle iniziative di valorizzazione e sulle attività delle soc. partecipate: Bologna Fiere, Aeroporto Marconi, Bologna Welcome, Technoholding						
Indicatore	N.provvedimenti/informative						
Cosa misura	Il numero di provvedimenti/informative presentati agli organi						
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n. 2021	Centro di responsabilità	Peso per Settore
altra tipologia di indicatore	valore assoluto	$N > = x$	elaborazione ufficio, software LWA, Ge.doc	67 (relativo a tutte le soc.partecipate)	N.provvedimenti/informative presentati agli organi $> = 12$	I Settore area affari generali	20%
						Dir II settore	20%

INTERVENTO		INIZIATIVE PER L'ECONOMIA 2021		STANZIAMENTI 2021	
		Missione e Programma			
Progetto di valorizzazione dell'archivio storico e del Palazzo della Mercanzia		32-002			14.959,32
Società partecipate. Supporto agli organi e al management nelle rispettive linee di sviluppo e nella realizzazione dei piani industriali		32-002			10.000.000,00
Partecipazione al fondo perequativo L.580 1993		32-003			335.000,00
QUOTE ASSOCIATIVE: Contributo Ordinario Unioncamere Italiana		32-003			325.900,00
QUOTE ASSOCIATIVE: Contributo Ordinario Unioncamere Regionale		32-003			383.000,00
QUOTE ASSOCIATIVE: Quota consorzio Infocamere		32-003			151.500,00
TOTALE					11.210.359,32



L'aggiornamento al Preventivo per il 2021 è redatto secondo lo schema di cui all'allegato A) del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, approvato con D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254. L'aggiornamento al preventivo è predisposto attribuendo i proventi e gli oneri alle quattro funzioni istituzionali individuate nell'allegato A)

- Organi istituzionali e Segreteria Generale
- Servizi di Supporto
- Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato
- Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica

secondo i criteri già esposti in dettaglio nella Relazione al Preventivo 2021, approvato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 27 del 17 dicembre 2020.

Il D.M. 27 marzo 2013 ha disposto, a decorrere dalla predisposizione del budget economico 2014, la redazione di ulteriori documenti contabili ai fini dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche. Il Ministero dello Sviluppo Economico è intervenuto con nota n. 148123 del 12 settembre 2013 per definire gli schemi per le Camere di Commercio.

L'articolo 4 del D.M. del 27 marzo 2013 dispone che l'aggiornamento al preventivo economico sia effettuato con le stesse modalità indicate all'articolo 2 comma 3 per l'adozione del budget medesimo. Come precisato anche dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota prot. 116856 del 25 giugno 2014 la revisione al bilancio deve quindi comprendere anche tutti gli allegati richiamati nell'articolo 2 del D.M. 27 marzo 2013.

L'aggiornamento al Preventivo è pertanto composto da:

- preventivo economico, ai sensi dell'articolo 6 del D.P.R. n. 254/2005, e redatto secondo lo schema dell'allegato A) al D.P.R. medesimo;
- budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;
- budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013 e definito su base triennale;

- prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, queste ultime articolate per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'art. 2, comma 4, lett. d) del decreto 27 marzo 2013, qualora le variazioni apportate al budget economico comportino anche variazioni negli obiettivi e relativi indicatori approvati in sede di previsione.

Il Ministero dello Sviluppo Economico con la citata nota prot. n. 116856 del 25 giugno 2014 ha recato istruzioni applicative per l'aggiornamento del budget economico ai sensi del citato D.M. 27 marzo 2013, confermando i criteri individuati nella nota prot. n. 148123 del 12 settembre 2013 ai fini della riclassificazione del documento contabile secondo lo schema previsto dall'all. 1) del Decreto stesso nonché tutte le altre indicazioni dettate al fine di consentire alle Camere di Commercio di assolvere agli obblighi di pianificazione previsti.

Con nota prot. n. 87080 del 9 giugno 2015 il Ministero dello Sviluppo Economico ha poi comunicato la modifica della denominazione di due programmi individuati con la suddetta nota n. 148123, ritrasmettendo il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'articolo 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013 ed il prospetto riassuntivo delle missioni e programmi all'interno delle quali sono collocate le funzioni istituzionali di cui all'allegato A) al D.P.R. n. 254/2005.

Il Decreto legislativo 25 novembre 2016 n. 219 per il riordino delle funzioni e del funzionamento delle camere di commercio è entrato in vigore il 10 dicembre 2016 ed il Ministero dello Sviluppo Economico è intervenuto con nota 0195797 del 25 maggio 2017 per fornire le prime indicazioni interpretative ed attuative delle disposizioni introdotte dal decreto legislativo. Con Decreto 7 marzo 2019 il Ministero dello Sviluppo Economico ha proceduto alla ridefinizione dei servizi che il sistema delle camere di commercio è tenuto a fornire sull'intero territorio nazionale in relazione alle funzioni amministrative ed economiche di cui all'articolo 2 della legge 29 dicembre 1993, n. 580 e dell'articolo 7, comma 2, del decreto ministeriale 16 febbraio 2018.

Il quadro della riforma è arrivato alla sua fase finale con il cosiddetto Decreto Agosto (D.L. n. 104 del 14 agosto 2020) che ha dato un orizzonte certo ai procedimenti di accorpamento, anche a seguito del succedersi dei precedenti ricorsi intervenuti.

Con delibera n. 4 dell'1 aprile 2021 il Consiglio della Camera di Commercio di Bologna ha approvato un primo Aggiornamento del Preventivo per l'esercizio 2021, resosi necessario per poter disporre subito di ulteriori risorse per sostenere le imprese nella ripartenza a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, nonché per reinserire sul Preventivo 2021 lo stanziamento per il bando voucher digitali I4.0 anno 2020, la cui graduatoria finale è stata approvata con determinazione del Dirigente del IV Settore n. 66 del 4 febbraio 2021.

Il Preventivo iniziale 2021 ipotizzava un disavanzo di € 4.238.787,00 e di € 11.475.787,00 nel triennio 2021/23. Con il primo Aggiornamento il disavanzo 2021 è salito ad € 6.291.930,00 ed il disavanzo del triennio 2021/23 ad € 13.528.930,00, integralmente coperto dagli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti, anche considerando soltanto gli avanzi conseguiti negli ultimi quattro bilanci approvati alla data del primo Aggiornamento (2016-2019), pari ad € 16.071.808,85.

Quanto sopra mantenendo comunque in pieno equilibrio il bilancio camerale. Con lo spostamento al 2021 dei "Voucher digitali" si è infatti realizzata una mera traslazione di esercizio, per un importo netto pari ad € 2.053.143,00, con ipotesi di peggioramento del risultato di esercizio 2021 ma identico miglioramento del risultato 2020, mentre le variazioni relative ai contributi del Decreto "Ristori quater" sono state inserite per € 4.391.501,00 sia in entrata che in uscita.

Con delibera n. 9 del 29 aprile 2021 il Consiglio ha approvato il Bilancio d'esercizio 2020 che conferma il pieno rispetto dell'equilibrio di bilancio, dato l'avanzo di € 36.723,90, a fronte di un'ipotesi di disavanzo del pre-consuntivo iniziale di € 4.107.134,00 (formulata in sede di Preventivo 2021), ridotta poi ad € 2.053.991,00 in sede di primo Aggiornamento per effetto della traslazione di esercizio dei "Voucher digitali".

Si è quindi proceduto, monitorando le dinamiche economiche camerali ed il quadro economico del Paese, ad una ulteriore ricognizione di tutte le voci di bilancio per formulare

la proposta di un secondo Aggiornamento del Preventivo 2021, che recepisce le segnalazioni pervenute dalle aree organizzative e dagli staff camerali nonché le decisioni assunte dalla Giunta in corso d'anno.

Si riporta il prospetto riepilogativo delle variazioni proposte per il secondo aggiornamento 2021, elencate nelle voci previste dallo schema di bilancio di cui al D.P.R. 254/2005.

VOCI DI ONERE/PROVENTO	PREVENTIVO 2021 PRIMO AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO 2021 SECONDO AGGIORNAMENTO	VARIAZIONI SECONDO AGGIORNAMENTO 2021
GESTIONE CORRENTE			
<u>A) Proventi correnti</u>			
1) Diritto annuale	11.585.000,00	11.690.488,00	105.488,00
2) Diritti di segreteria	5.166.310,00	5.257.688,00	91.378,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	5.359.668,00	5.122.735,00	-236.933,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi	290.600,00	277.028,00	-13.572,00
5) Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi correnti (A)	22.401.578,00	22.347.939,00	-53.639,00
<u>B) Oneri correnti</u>			
6) Personale	7.106.031,00	6.802.305,00	-303.726,00
a) competenze al personale	5.289.319,00	5.106.808,00	-182.511,00
b) oneri sociali	1.336.169,00	1.268.581,00	-67.588,00
c) accantonamenti al T.F.R.	399.743,00	322.752,00	-76.991,00
d) altri costi	80.800,00	104.164,00	23.364,00
7) Funzionamento	7.458.041,00	7.963.571,00	505.530,00
a) Prestazione servizi	3.652.703,00	3.864.275,00	211.572,00
b) Godimento di beni di terzi	837.450,00	871.271,00	33.821,00
c) Oneri diversi di gestione	1.804.688,00	1.983.325,00	178.637,00
d) Quote associative	1.113.900,00	1.195.400,00	81.500,00
e) Organi istituzionali	49.300,00	49.300,00	0,00
8) Interventi economici	10.423.962,00	9.838.832,00	-585.130,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	4.105.974,00	4.711.674,00	605.700,00
a)immob .immateriali	20.500,00	20.500,00	0,00
b)immob. materiali	722.700,00	657.100,00	-65.600,00
c) svalutazione crediti	3.267.000,00	3.330.000,00	63.000,00
d) fondi rischi e oneri	95.774,00	704.074,00	608.300,00
Totale Oneri correnti (B)	29.094.008,00	29.316.382,00	222.374,00
Risultato della gestione corrente (A-B)	-6.692.430,00	-6.968.443,00	-276.013,00
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10) Proventi finanziari	16.200,00	647.780,00	631.580,00
11) Oneri finanziari	700,00	700,00	0,00
Risultato gestione finanziaria	15.500,00	647.080,00	631.580,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12) Proventi straordinari	385.000,00	847.415,00	462.415,00
13) Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00

Risultato gestione straordinaria	385.000,00	847.415,00	462.415,00
(E) Rettifiche di valore attività finanziaria			
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	0,00	8.473,00	8.473,00
Differenza rettifiche di valore attività finanziaria	0,00	-8.473,00	-8.473,00
Disavanzo/avanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	-6.291.930,00	-5.482.421,00	809.509,00

Sono comprese nel presente aggiornamento anche le variazioni, non comportanti maggiori oneri complessivi nella gestione corrente, disposte dal 2 aprile 2021 dal Segretario Generale, ai sensi del comma 4 dell'art. 12 del DPR 254/2005, o dai Dirigenti competenti ovvero dalla Giunta che vengono riepilogate nella tabella seguente per centro di costo:

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	BUDGET PRIMO AGGIORNAMENTO	IMPORTO VARIAZ IN CORSO ANNO	BUDGET AGGIORNATO IN CORSO ANNO
325000	Oneri telefonici (GB99)	63.000,00	-22.132,86	40.867,14
325001	Oneri di connettività (GB99)	57.000,00	+22.132,86	79.132,86
325006	Oneri riscaldamento e condizionamento (GB99)	265.726,00	-34.776,29	230.949,71
325043	Oneri legali (FA03)	32.608,54	-16.668,59	15.939,95
325043	Oneri legali (FB02)	0,00	+6.210,78	6.210,78
325043	Oneri legali (HC01)	6.391,46	+10.457,81	16.849,27
325050	Oneri automazione servizi (GB01)	91.300,00	-1.713,56	89.586,44
325050	Oneri automazione servizi (GB04)	82.126,00	+1.713,56	83.839,56
325050	Oneri automazione servizi (JC01)	64.400,00	-106,20	64.293,80
325099	Oneri per servizi esterni (GB01)	0,00	+13.420,00	13.420,00
325099	Oneri per servizi esterni (HC01)	305.500,00	-13.420,00	292.080,00
325999	Sopravvenienze ordinarie per prestazioni di servizi (JC02)	0,00	+106,20	106,20
325008	Oneri condominiali a carico ente (dal 2012 solo per locazioni passive) (GB99)	94.720,00	+34.776,29	129.496,29
330001	Iniziative dirette di promozione e informazione economica (FA01)	15.000,00	-40,68	14.959,32
330001	Iniziative dirette di promozione e informazione economica (FD01)	26.000,00	+40,68	26.040,68
330001	Iniziative dirette di promozione e informazione economica (JC01)	234.344,00	-46.800,00	187.544,00
330001	Iniziative dirette di promozione e informazione economica (JD01)	223.100,00	+59.700,00	282.800,00
330028	I.E. Contributi (JD01)	9.355.518,00	-12.900,00	9.342.618,00
Totale complessivo		10.916.734,00	0,00	10.916.734,00

Di seguito verranno esaminate nel dettaglio le variazioni delle voci di proventi ed oneri rispetto al primo Aggiornamento del preventivo 2021 approvato con deliberazione di Consiglio n. 4 dell'1 aprile 2021.

PROVENTI CORRENTI

La stima dei proventi correnti, come evidenziato nella tabella precedente, mostra un decremento di € 53.639,00.

Più dettagliatamente:

DIRITTO ANNUALE

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
1) Diritto Annuale	11.585.000,00	11.690.488,00	105.488,00
310000 - Diritto Annuale anno corrente	8.942.000,00	8.942.000,00	0,00
310002 - Sanzioni Diritto annuale anno corrente	880.000,00	880.000,00	0,00
310003 - Interessi moratori diritto annuale anno corrente	5.000,00	5.000,00	0,00
310006 - Diritto annuale incremento 20%	1.788.000,00	1.788.000,00	0,00
310007 - Diritto annuale incremento 20% da Risconto passivo	0,00	105.488,00	105.488,00
310101 - Restituzione Diritto Annuale	-30.000,00	-30.000,00	0,00

Il Mastro Diritto annuale, evidenzia unicamente maggiori proventi per l'imputazione all'esercizio 2021 del risconto passivo relativo alla maggiorazione del 20% del diritto annuale anno 2020. Prudenzialmente non si è ritenuto di procedere ad ulteriori incrementi dello stanziamento, influenzato anche dalla recessione economica determinatasi a seguito della pandemia da Covid-19, in assenza allo stato attuale di riscontri oggettivi seppur ipotizzando segnali di ripresa.

DIRITTI DI SEGRETERIA

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
2) Diritti di Segreteria	5.166.310,00	5.257.688,00	91.378,00
311002 - Diritti Registro Imprese e Attività Artigiane	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00
311007 - Diritti tutela del mercato e consumatore	110.000,00	120.000,00	10.000,00
311009 - Diritti prezzi, arbitrato e conciliazione	60,00	60,00	0,00
311011 - Diritti Firma Digitale	120.000,00	120.000,00	0,00

311016 - Diritti commercio estero	200.000,00	200.000,00	0,00
311017 - Diritti di segreteria Ambiente	200.000,00	240.000,00	40.000,00
311018 - Altri diritti	50,00	50,00	0,00
311027 - Sanzioni	140.000,00	181.378,00	41.378,00
311106 - Restituzione diritti di segreteria	-3.800,00	-3.800,00	0,00

I diritti di segreteria aumentano complessivamente di € 91.378,00 con particolare riferimento alle Sanzioni, tenuto anche conto del ruolo emesso nel 2021, ai diritti di segreteria Ambiente ed ai diritti Tutela del mercato e del consumatore; aumenti formulati in base all'andamento delle riscossioni nei primi mesi dell'anno, pur nella difficoltà di formulare previsioni attendibili in questo particolare periodo per le imprese segnate dall'emergenza epidemiologica da Covid-19.

CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	5.359.668,00	5.122.735,00	-236.933,00
312006 – Contributi fondo Perequativo L. 580/93 per progetti	28.000,00	70.000,00	42.000,00
312007 – Altri contributi da enti pubblici per specifiche iniziative camerali	4.000,00	37.333,00	33.333,00
312008 – Contributi regionali su progetti	4.391.501,00	4.391.501,00	0,00
312017 - Contributo spese di funzionamento CPA	230.000,00	230.000,00	0,00
312018 - Altri contributi e trasferimenti da enti pubblici	100.000,00	100.000,00	0,00
312102 - Rimborsi spese personale distaccato	34.000,00	57.100,00	23.100,00
312104 - Riversamento avanzo aziende speciali	0,00	91.707,00	91.707,00
312106 - Affitti Attivi	28.866,00	18.763,00	-10.103,00
312108 - Rimborsi e recuperi diversi	6.600,00	10.100,00	3.500,00
312109 - Rimborsi spese di notifica	101.000,00	142.531,00	41.531,00
312112 - Rimborso spese condominiali e altre in relazione ad affitti attivi	20.301,00	13.196,00	-7.105,00
312118 - Recupero spese Albo Gestori Ambientali (D.M. 29/12/1993)	320.000,00	320.000,00	0,00
312120 - Riversamento compensi dirigenti camerali	3.000,00	3.000,00	0,00
312121 - Compensi S.G. e Dirigenti per incarichi aggiuntivi	83.000,00	44.000,00	-39.000,00
312122 - Riversamento compensi dipendenti camerali	7.500,00	5.000,00	-2.500,00
312123 - Recupero spese legali	3.000,00	6.000,00	3.000,00
312130 - Restituzione di altre entrate ist.li	- 1.100,00	-634.432,00	-633.332,00
312132 - Sopravvenienze attive ordinarie da errori di stima	0,00	216.936,00	216.936,00

E' stimata in diminuzione la previsione del mastro Contributi trasferimenti e altre entrate (- € 236.933,00). Ciò è dovuto principalmente alla maggiore Restituzione di entrate (€

633.332,00), riferita alle somme da restituire alla Regione Emilia-Romagna, per il tramite dell'Unione Regionale, a conclusione delle attività inerenti la liquidazione dei Contributi a titolo di ristoro una tantum alle imprese di somministrazione al pubblico di alimenti e bevande; tale restituzione rettifica il conto di ricavo Contributi regionali su progetti sul quale è stato introitato l'importo a suo tempo ricevuto a tal fine (€ 4.391.501,00). Nel mastro Interventi economici figurerà la riduzione di pari importo dell'iniziativa Ristori per emergenza COVID-19 corrispondente ai minori contributi erogati.

Si evidenziano inoltre i seguenti incrementi delle voci di ricavo, che compensano in parte la restituzione di cui sopra:

- € 216.936,00 per sopravvenienze attive ordinarie riferite principalmente alla contabilizzazione di note di credito per storno marginalità dell'esercizio 2020 delle società in house Ic Outsourcing, Ecocerved e Tecnoservicecamere che in tal modo rimborsano all'Ente costi non effettivamente sostenuti, oltre al risparmio welfare esercizio 2020 da riportare ad incremento del welfare 2021 ed altre minori sopravvenienze ordinarie da errori stima.
- € 91.707,00 per il riversamento dell'avanzo risultante dal bilancio di esercizio 2020 dell'Azienda Speciale C.T.C. Centro Tecnico del Commercio, così come disposto dal Consiglio camerale con provvedimento n. 9 del 29 aprile 2021;
- € 42.000,00 per "Contributi fondo perequativo L. 580/93 per progetti" che porta lo stanziamento ad € 70.000,00 con riferimento ai contributi previsti per l'adesione ai progetti di sistema con coordinamento di Unioncamere Emilia-Romagna Fondo di Perequazione 2019-2020: Giovani e lavoro (FP01) e Internazionalizzazione (FP02), di cui alla delibera di Giunta n. 82 dell'11 maggio 2021;
- € 41.531,00 per "Rimborsi spese di notifica" tenuto anche conto del ruolo per sanzioni amministrative emesso nel 2021;
- € 33.333,00 per "Altri contributi da enti pubblici per specifiche iniziative camerali" riferiti al contributo di Unioncamere Italiana per il Bando di concorso per borse di studio per studenti (universitari o iscritti a corsi its) in condizioni disagiate a causa dell'emergenza covid-19 di cui alla delibera di Giunta n. 86 dell'11 maggio 2021;
- € 23.100,00 per "Rimborso spese personale distaccato", in relazione al comando presso Corte dei Conti di dipendente camerale;
- € 3.500,00 per "Rimborsi e recuperi diversi";
- € 3.000,00 per "Recupero spese legali" in base a sentenza;

Sono invece diminuite le voci “Affitti attivi” e “Rimborsi spese condominiali ed altre in relazione ad affitti attivi” per un importo complessivo di € 17.208,00, tenuto conto del trasferimento dell’azienda speciale CTC alla nuova sede di Lepido da metà giugno, e la voce “Riversamento compensi dipendenti camerali”.

PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
4) Proventi da gestione di beni e servizi	290.600,00	277.028,00	-13.572,00
313006 - Altri ricavi attività commerciale	3.200,00	928,00	-2.272,00
313011 - Ricavi per concessioni	40.400,00	23.600,00	-16.800,00
313018 - Ricavi per organizzazione fiere, mostre e altre iniziative promozionali	19.000,00	14.500,00	-4.500,00
313025 - Ricavi per servizi di mediazione	170.000,00	170.000,00	0,00
313030 - Ricavi vendita carnets ATA	13.000,00	13.000,00	0,00
313045 - Vendita bollini e carta filigranata per servizio telemaco	1.000,00	1.000,00	0,00
313060 - Proventi concorsi a premio	35.000,00	35.000,00	0,00
313070 - Proventi per servizi di conservazione libri digitali	3.000,00	3.000,00	0,00
313071 - Proventi per rilascio identità digitale	0,00	10.000,00	10.000,00
313074 - Proventi da sponsorizzazioni	5.000,00	5.000,00	0,00
313076 - Introiti verifica a domicilio strumenti metrici	1.000,00	1.000,00	0,00

Si prevede una complessiva diminuzione della voce Proventi da gestione di beni e servizi, derivante da minori Ricavi per concessioni, organizzazione fiere, mostre e altre iniziative promozionali e altri ricavi attività commerciale, in parte compensati da maggiori Proventi per rilascio identità digitale, il nuovo servizio centralizzato per il rilascio da remoto della carta nazionale dei servizi (delibera di Giunta n. 196 del 1 dicembre 2020).

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
5) Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
314000 - Rimanenze Iniziali	-128.056,85	-119.183,49	-8.873,36
314003 - Rimanenze Finali	128.056,85	119.183,49	-8.873,36

Le rimanenze iniziali e finali sono state adeguate ai valori del bilancio consuntivo, data la costanza nella tipologia di beni e nella tempistica di acquisizione degli stessi.

ONERI CORRENTI

La stima degli oneri correnti aumenta di € 222.374,00 portando il totale degli oneri a € 29.316.382,00. Gli oneri crescono per gli Ammortamenti e accantonamenti (+ € 605.700,00), per il Funzionamento (€ 505.530,00), mentre sono in riduzione per il Personale (- € 303.726,00) e per gli Interventi economici (- € 585.130,00). Di seguito il dettaglio.

PERSONALE

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
6) Personale	7.106.031,00	6.802.305,00	-303.726,00
<i>a) Competenze al personale</i>	<i>5.289.319,00</i>	<i>5.106.808,00</i>	<i>-182.511,00</i>
321000 - Retribuzione Ordinaria	3.232.951,00	3.009.480,00	- 223.471,00
321002 - Retribuzione Ordinaria Dirigenti	177.017,00	182.313,00	5.296,00
321003 - Retribuzione straordinaria	47.600,00	38.780,00	- 8.820,00
321004 - Banca ore	5.000,00	3.300,00	- 1.700,00
321013 - Rimborso attività telelavoro	1.040,00	2.520,00	1.480,00
321014 - Retribuzione di posizione e risultato dirigenti	403.221,00	403.221,00	0,00
321016 - Risorse decentrate per le politiche di sviluppo e produttività'	1.250.000,00	1.296.000,00	46.000,00
321017 - Fondo Posizioni Organizzative	148.990,00	152.194,00	3.204,00
321022 - Compensi attività Uff.Legale - Risorse decentrate	15.000,00	15.000,00	
321023 - Compensi attività Uff.Legale - Fondo Dirigenti	1.000,00	-	-1.000,00
321025 - Compensi incarichi progettazione - Risorse decentrate	7.500,00	4.000,00	-3.500,00
<i>b) Oneri sociali</i>	<i>1.336.169,00</i>	<i>1.268.581,00</i>	<i>-67.588,00</i>
322000 - Oneri Previdenziali	1.126.769,00	1.080.631,00	-46.138,00
322003 - Inail dipendenti	22.844,00	22.135,00	-709,00
322004 - Oneri assistenziali	4.617,00	4.439,00	-178,00
322010 - Oneri previdenziali dirigenti	138.500,00	139.760,00	1.260,00
322013 - Inail dirigenti	820,00	841,00	21,00
322014 - Oneri assistenziali dirigenti	540,00	547,00	7,00
322018 - Oneri Previdenza complementare	42.079,00	20.228,00	-21.851,00
<i>c) Accantonamenti al T.F.R.</i>	<i>399.743,00</i>	<i>322.752,00</i>	<i>-76.991,00</i>
323000 - Accantonamento indennità anzianità pers. di ruolo ante 2001	279.786,00	200.745,00	-79.041,00
323006 - Accantonamento T.F.R. personale di ruolo dal 2001	119.957,00	122.007,00	2.050,00

<i>d) Altri costi</i>	<i>80.800,00</i>	<i>104.164,00</i>	<i>23.364,00</i>
324001 - Welfare integrativo	64.800,00	88.164,00	23.364,00
324003 - Spese Pers. Comandato/Distaccato Ministeri e distacchi sindacali	16.000,00	16.000,00	0,00

La contrazione complessivamente proposta di € 303.726,00 è coerente con la dinamica di razionalizzazione impressa nell'Ente negli ultimi anni.

Di seguito il dettaglio delle variazioni per macro voci:

Competenze al personale - € 182.511,00

Preliminarmente occorre considerare che ai fini della valutazione delle variazioni da apportare alle Competenze del personale si è tenuto conto:

- dei risparmi derivanti dalle cessazioni di personale nell'anno in corso, non note in sede di Previsione iniziale, e delle progressioni assegnate a gennaio 2021 per l'anno 2020, dell'eliminazione dell'elemento perequativo non previsto per l'ultima categoria dal nuovo CCNL del 21/5/2018;
- dei risparmi derivanti dai part-time, calcolati prudenzialmente in un'ulteriore riduzione del 25% dell'eccedenza retributiva;
- dell'adeguamento temporale della previsione di assunzione di n. 9 unità di personale (7 di categoria C e 2 di categoria D) dal 1/3/2021 al 1/12/2021;

Premesso quanto sopra ed al fine di mantenere comunque margini prudenziali, trattandosi di un documento previsionale con finalità autorizzatoria, non si è ritenuto di operare ulteriori riduzioni agli stanziamenti.

Oneri sociali - € 67.588,00

Le variazioni si riferiscono ai risparmi derivanti dai conti del personale nelle percentuali relative agli oneri previdenziali, assistenziali e Inail e alla riduzione, comunque prudenziale, degli Oneri della Previdenza complementare per € 21.851,00, tenuto conto delle adesioni ad oggi effettuate al Fondo Perseo Sirio da parte del personale dipendente.

Accantonamenti T.F.R. - € 76.991,00

Tale riduzione è bilanciata da un incremento di € 81.300,00 alla voce Accantonamento fondo migl. contr. per FIA e TFR personale, per cui il saldo è sostanzialmente invariato.

Altri costi del personale + € 23.364,00

La variazione positiva sul conto 324001 – Welfare integrativo è operata in quanto non è stato interamente distribuito fra il personale dipendente l'intero ammontare stanziato nel 2020, pertanto il residuo di € 23.364,00 è stato portato ad incremento della somma prevista per il 2021 dall'articolo 72 CCNL Funzioni Locali del 21 maggio 2018.

FUNZIONAMENTO

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
7) <i>Funzionamento</i>	7.458.041,00	7.963.571,00	505.530,00
a) <i>Prestazioni servizi</i>	3.652.703,00	3.864.275,00	211.572,00
325000 - Oneri telefonici (*)	63.000,00	62.867,14	-132,86
325001 - Oneri di connettività (*)	57.000,00	79.132,86	22.132,86
325003 - Oneri consumo acqua	26.000,00	24.000,00	-2.000,00
325004 - Oneri consumo energia elettrica	380.000,00	360.000,00	-20.000,00
325006 - Oneri Riscaldamento e Condizionamento (*)	265.726,00	232.000,00	-33.726,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	223.000,00	243.000,00	20.000,00
325013 - Oneri per Servizi di Vigilanza	220.500,00	220.500,00	0,00
325022 - Oneri per Manutenzione Ordinaria beni Mobili	30.500,00	30.500,00	0,00
325023 - Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	266.000,00	272.000,00	6.000,00
325030 - Oneri per assicurazioni	74.000,00	74.000,00	0,00
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	135.250,00	189.750,00	54.500,00
325043 - Oneri Legali	39.000,00	45.500,00	6.500,00
325050 - Oneri Automazione Servizi (*)	527.995,00	570.057,80	42.062,80
325051 - Oneri di Rappresentanza	300,00	300,00	0,00
325052 - Banche dati on-line	29.000,00	29.000,00	0,00
325053 - Oneri postali e di Recapito	74.900,00	77.300,00	2.400,00
325054 - Oneri di Pubblicità legale	3.000,00	3.000,00	0,00
325055 - Oneri di Pubblicità	9.180,00	9.180,00	0,00
325056 - Oneri per la Riscossione di Entrate	75.000,00	63.000,00	-12.000,00
325057 - Oneri mezzi di trasporto oggetto di contenimento	500,00	500,00	0,00
325058 - Altri oneri per mezzi di trasporto non oggetto di contenimento	1.000,00	1.000,00	0,00
325060 - Oneri per Stampa Pubblicazioni	10.000,00	10.000,00	0,00
325066 - Oneri per facchinaggio	179.774,00	177.645,00	-2.129,00
325068 - Oneri vari di funzionamento	86.790,00	89.748,00	2.958,00
325072 - Buoni Pasto	57.000,00	57.000,00	0,00
325074 - Oneri per la Formazione del Personale	68.000,00	68.000,00	0,00
325075 - Rimborsi spese missioni	15.500,00	15.500,00	0,00
325076 - Oneri per Concorsi	0,00	100.000,00	100.000,00
325077 - Rimborsi spese missioni attività ispettiva	2.000,00	2.000,00	0,00
325078 - Oneri per accertamenti sanitari	10.000,00	3.000,00	-7.000,00
325079 - Oneri per la sicurezza	47.100,00	57.100,00	10.000,00
325080 - Oneri deposito atti presso terzi	30.000,00	30.000,00	0,00
325081 - Oneri per adempimenti privacy	4.000,00	4.000,00	0,00
325082 - Oneri per rilegature	600,00	600,00	0,00
325084 - Oneri condominiali a carico ente	22.000,00	27.000,00	5.000,00
325099 - Oneri per servizi esterni	619.088,00	635.988,00	16.900,00
325999 - Sopravvenienze ordinarie per prestazioni di servizi (*)	0,00	106,20	106,20

<i>b) Godimento di beni di terzi</i>	<i>837.450,00</i>	<i>871.271,00</i>	<i>33.821,00</i>
326000 - Affitti passivi	721.752,00	721.752,00	0,00
326001 - Oneri per Concessioni	2.928,00	2.928,00	0,00
326002 - Noleggio macchinari	14.300,00	12.750,00	-1.550,00
326005 - Noleggio automezzi oggetto di contenimento	3.750,00	3.750,00	0,00
326008 - Oneri condominiali a carico ente (locazioni passive) (*)	94.720,00	130.091,00	35.371,00
<i>c) Oneri diversi di gestione</i>	<i>1.804.688,00</i>	<i>1.983.325,00</i>	<i>178.637,00</i>
327000 - Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	4.000,00	4.000,00	0,00
327003 - Abb. Riviste e Quotidiani	2.000,00	2.000,00	0,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	25.500,00	25.500,00	0,00
327007 - Costo acquisto carnet ATA	18.000,00	18.000,00	0,00
327008 - Oneri per acquisto Certificati d'origine	10.000,00	10.000,00	0,00
327009 - Altro materiale di consumo (no cancelleria)	24.488,00	24.488,00	0,00
327010 - Oneri acquisto prodotti telematici	252.000,00	263.000,00	11.000,00
327011 - Oneri per materiali telemaco	1.000,00	1.000,00	0,00
327015 - Oneri Vestiario di Servizio	500,00	500,00	0,00
327017 - Imposte e tasse	810.000,00	970.000,00	160.000,00
327040 - Oneri finanziari e fiscali	200,00	200,00	0,00
327048 - Oneri per contenimento della spesa pubblica	657.000,00	656.600,00	-400,00
<i>d) Quote associative</i>	<i>1.113.900,00</i>	<i>1.195.400,00</i>	<i>81.500,00</i>
328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	320.000,00	335.000,00	15.000,00
328002 - Contributo Ordinario Unioncamere Italiana	325.900,00	325.900,00	0,00
328003 - Contributo Ordinario Unioncamere Regionale	383.000,00	383.000,00	0,00
328006 - Infocamere S.c.p.a. - Contributo consortile obbligatorio	85.000,00	151.500,00	66.500,00
<i>e) Organi istituzionali</i>	<i>49.300,00</i>	<i>49.300,00</i>	<i>0,00</i>
329008 - Rimborsi Consiglio-Giunta-Presidente	1.800,00	1.800,00	0,00
329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	31.500,00	31.500,00	0,00
329010 - Rimborsi Collegio dei Revisori	6.000,00	6.000,00	0,00
329015 - Compensi Ind. e rimborsi OIV	10.000,00	10.000,00	0,00

(*) il valore del secondo aggiornamento tiene conto degli storni avvenuti con Provvedimenti dirigenziali di aggiornamento budget nel periodo intercorrente fra i due aggiornamenti

La variazione complessiva di € 505.530,00 deriva dagli incrementi delle varie voci Prestazioni di servizi (+ € 211.572,00), Oneri diversi di gestione (+ € 178.637,00), Quote associative (+ € 81.500,00) e Godimento di beni di terzi (+ € 33.821,00), invariati gli Organi istituzionali.

Nell'ambito delle *Prestazioni di servizi* sono previste voci in diminuzione per € 76.987,86 e voci in aumento per € 288.559,86.

L'incremento maggiormente significativo riguarda gli Oneri per Concorsi per € 100.000,00 stimato per la gestione di due procedure selettive per l'assunzione di dipendenti di

categoria C e D. Altre variazioni in aumento, per € 52.132,86 (Oneri per la sicurezza, pulizie locali e di connettività) sono legate ad alcune attività rese necessarie dal trasferimento nella nuova sede di Lepido.

In diminuzione invece gli Oneri Riscaldamento e Condizionamento (- € 33.726,00), gli Oneri consumo energia elettrica (- € 20.000,00), gli Oneri per la Riscossione di Entrate (- € 12.000,00), gli Oneri per accertamenti sanitari (- € 7.000,00), gli Oneri per facchinaggio (- € 2.129,00) e gli Oneri consumo acqua (- € 2.000,00), sovrastimati in sede di preventivo iniziale.

Nell'ambito degli *Oneri diversi di gestione* la variazione maggiormente significativa riguarda il conto Imposte e tasse (€ + 160.000,00) dovuta al ricalcolo dell'IRES tenuto conto dei dividendi che saranno distribuiti dalla società partecipata Tecno Holding Spa. In incremento anche la voce "Oneri acquisto prodotti telematici" (+ € 11.000,00) in previsione di un possibile aumento delle emissioni di dispositivi di firma per la nuova normativa sul titolare effettivo.

Relativamente alle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa introdotte dalla L. 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. Legge di bilancio 2020), si evidenzia quanto segue.

Limite alle spese per acquisto di beni e servizi (art. 1 commi 591 e seguenti)

Le variazioni apportate con il presente aggiornamento determinano un ammontare complessivo delle spese per l'acquisto di beni e servizi pari ad € 4.784.846,00 (a fronte di un valore a preventivo iniziale di € 4.539.453,00).

Tale valore aggiornato risulta superiore di € 2.307.782,71 rispetto al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018 (€ 2.477.063,29), quale limite fissato dall'art. 1 comma 591.

Ai sensi dell'art. 1 comma 593, nel testo in vigore dall' 1 giugno 2021, "*Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui*

al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi. Il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR".

A differenza di quanto stimato in sede di pre-consuntivo, i ricavi accertati nel Bilancio 2020 (€ 25.272.214,04) sono risultati superiori ai ricavi accertati nell'esercizio 2018 (€ 24.713.818,85). I maggiori ricavi, pari ad € 558.395,19, portano quindi ad un ridimensionamento da € 2.307.782,71 ad € 1.749.387,52 del divario esistente rispetto al limite previsto dalla norma.

Valgono le considerazioni formulate in sede di preventivo iniziale a giustificazione di tale superamento, fermo restando che occorrerà monitorare tali spese, su cui vigila il Collegio dei Revisori, per l'allineamento con la normativa.

Limite alle spese per acquisto di beni e servizi informatici (art. 1 commi 610-611)

Il D.L. 22/03/2021, n. 41 *"Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19"*, convertito in legge 21 maggio 2021, n. 69, all'art. 42 comma 9 recita quanto segue: *"In relazione all'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, per l'anno 2021 non si applicano le disposizioni di cui all' articolo 1, commi 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n.160"*.

L'incremento delle *Quote associative* si riferisce:

- al contributo consortile Infocamere deliberato nell'assemblea dei soci del 16 dicembre 2020 (nota prot. Camera 3080 del 14 gennaio 2021);
- alla Partecipazione al fondo Perequativo L. 580, il cui imponibile è dato dagli incassi per diritto annuale al 31 dicembre 2020, quindi effettivamente quantificabile solo a inizio 2021.

L'incremento della voce *Godimento beni di terzi* si riferisce agli Oneri condominiali a carico ente in relazione alla consuntivazione delle spese di energia elettrica e allaccio cantiere del mese di gennaio e rimborso spese di vigilanza della nuova sede di Lepido.

Invariato il mastro degli oneri per *Organi istituzionali*.

INTERVENTI ECONOMICI

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
8) Interventi economici	10.423.962,00	9.838.832,00	-585.130,00
330001 - Iniziative dirette di promozione e informazione economica	588.444,00	609.549,00	21.105,00
330028 - I.E. - Contributi	9.835.518,00	9.229.283,00	-606.235,00

Gli interventi economici sono già stati ampiamente incrementati, rispetto al Preventivo iniziale, in sede aggiornamento approvato con la citata delibera di Consiglio n. 4 dell'1 aprile 2021, passando da € 3.979.318,00 ad € 10.423.962,00. Si propone ora una riduzione ad € 9.838.832,00 (- € 585.130,00), come di seguito specificato:

Prodotto	Intervento	Primo Aggiornamento 2021	Variazioni in corso d'anno dal 2 aprile	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento
20751201	Progetto di valorizzazione dell'archivio storico e del Palazzo della Mercanzia	15.000,00	-40,68	0,00	14.959,32
20810802	Indagine congiunturale condotta da Unioncamere	26.000,00	40,68	0,00	26.040,68
20810601	Convenzione Laboratorio di Arezzo per analisi metalli preziosi	500,00	0,00	0,00	500,00
20812201	Analisi tecnica su prodotti vari ai fini del controllo sulla conformità ai requisiti di sicurezza	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
20812801	Punto UNI	244,00	0,00	0,00	244,00
20813201	OCRI - Organismi per la composizione delle crisi d'impresa	133.600,00	-46.800,00	0,00	86.800,00
30810251	Commissioni arbitrali e conciliative	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00
20210207	Altri progetti – Progetti estero CCIAA BO	30.000,00	7.900,00	10.000,00	47.900,00
20210228	Progetto Deliziando	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
20316101	Servizio fatturazione elettronica PA e B2B per PMI	6.100,00	0,00	0,00	6.100,00
21316901	Ristori per emergenza COVID-19	0,00	46.800,00	0,00	46.800,00
20316201	Punto Impresa Digitale (PID)	84.000,00	0,00	0,00	84.000,00
20411801	Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro	30.000,00	5.000,00	5.000,00	40.000,00
20210232	Promozione export internazionalizzazione intelligente	18.000,00	0,00	-545,00	17.455,00
30311351	Valorizzazione delle produzioni locali (fiere att.tà commerciale)	50.000,00	0,00	-6.250,00	43.750,00

Totale 330001 – Iniziative dirette di promozione e informazione economica		588.444,00	12.900,00	8.205,00	609.549,00
20411301	C.T.C. - Stanziamento camerale art. 65 del DPR 254/2005	480.000,00	0,00	0,00	480.000,00
20210207	Altri progetti - Progetti estero CCIAA BO	30.000,00	-7.900,00	-10.000,00	12.100,00
20311201	Contributo a strutture di promozione turistica regionale e locale (APT)	105.874,00	0,00	0,00	105.874,00
20316601	Contributi a sostegno delle imprenditrici mamme	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
20312801	Contributi per processi di aggregazione aziendale delle imprese	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
20314901	Regolamento per acquisto e installazione sistemi di sicurezza	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
21316901	Ristori per emergenza COVID-19	4.391.501,00	0,00	-633.332,00	3.758.169,00
20316201	Punto Impresa Digitale (PID)	2.563.143,00	0,00	0,00	2.563.143,00
20411801	Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro	110.000,00	-5.000,00	-267,00	104.733,00
20210232	Promozione export internazionalizzazione intelligente	255.000,00	0,00	16.664,00	271.664,00
20412001	Bando per borse di studio studenti	100.000,00	0,00	33.600,00	133.600,00
20316301	Sostegno Destinazione Turistica Bologna Metropolitana	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Totale 330028 – I.E. Contributi		9.835.518,00	-12.900,00	-593.335,00	9.229.283,00
Totale interventi promozionali		10.423.962,00	0,00	-585.130,00	9.838.832,00

La riduzione più consistente degli interventi economici è relativa ai Ristori per emergenza COVID-19. Dalla rendicontazione finale risulta un totale di n. 2.219 domande pervenute, delle quali:

- n. 1.888 domande di contributo liquidate per un totale di € 3.760.159,68 (comprensive di un contributo successivamente revocato)
- n. 331 domande di contributo non ammesse per un totale di € 633.331,98, importo che verrà restituito all'Unione regionale.

Pertanto, si è provveduto ad appostare lo stanziamento al conto dell'entrata Restituzione di altre entrate ist.li per rimborsare la somma non spesa, e a ridurre corrispondentemente lo stanziamento per l'iniziativa "Ristori per emergenza COVID_19".

Si segnala inoltre l'incremento dello stanziamento destinato al bando per borse di studio studenti, a seguito del riconoscimento del contributo accordato da Unioncamere Italiana previsto in entrata al mastro dei contributi (delibera di Giunta n. 86 dell'11 maggio 2021).

Per quanto riguarda l'iniziativa promozione export internazionalizzazione intelligente l'aumento dello stanziamento per contributi di € 16.664,00 è riferito al residuo per il Bando internazionalizzazione 2020, portato ad incremento del Bando Digital Export – anno 2021, come da nota Unioncamere Emilia Romagna del 9 aprile 2021 (delibera di Giunta n. 64 del 22 aprile 2021).

Infine si incrementa di € 5.000,00 lo stanziamento dell'iniziativa Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro, per la realizzazione del progetto di sistema con coordinamento di Unioncamere Emilia Romagna "FP01- giovani e lavoro" accedente al Fondo di perequazione 2019-2020.

AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
9) Ammortamenti e accantonamenti	4.105.974,00	4.711.674,00	605.700,00
<i>a) Immob. Immateriali</i>	20.500,00	20.500,00	0,00
340003 - Amm.to Concessioni e licenze	20.500,00	20.500,00	0,00
<i>b) Immob. Materiali</i>	722.700,00	657.100,00	-65.600,00
341000 - Amm.to Fabbricati	467.800,00	467.800,00	0,00
341002 - Amm.to Impianti Generici	133.100,00	73.100,00	-60.000,00
341013 - Amm.to Arredi	57.000,00	51.400,00	-5.600,00
341017 - Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura varia	36.100,00	36.100,00	0,00
341018 - Amm.to Macchine ordinarie d'ufficio	100,00	100,00	0,00
341021 - Amm.to Attrezzature informatiche	28.600,00	28.600,00	0,00
<i>c) Svalutazione crediti</i>	3.267.000,00	3.330.000,00	63.000,00
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti D.A.-SANZ-INT	2.755.000,00	2.755.000,00	0,00
342001 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti Diversi	35.000,00	68.000,00	33.000,00
342002 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti Sanzioni	75.000,00	105.000,00	30.000,00
342003 - Accantonamento F.S.C. incremento 20% Diritto annuale	402.000,00	402.000,00	0,00
<i>d) Fondi spese future</i>	95.774,00	704.074,00	608.300,00
343001 - Accantonamento fondo migl. contr. per competenze stipendiali	77.000,00	77.000,00	0,00
343003 - Accantonamento fondo migl. contr. per FIA e TFR personale	18.774,00	100.074,00	81.300,00
343005 - Accantonamento perdite su partecipazioni	0,00	0,00	0,00
343009 - Altri accantonamenti per rischi	0,00	527.000,00	527.000,00

Alla voce Altri accantonamenti per rischi è stata inserita una posta di € 527.000,00 per dare prudenzialmente conto del minore valore corrente del Fondo Parchi Agroalimentari

Italiani (in sigla PAI) - fondo comune di investimento immobiliare di tipo chiuso per la realizzazione di FICO (Fabbrica Italiana Contadina) - rispetto al valore sottoscritto dalla Camera. Nel 2014 la Camera ha acquisito 8 quote per complessivi € 2.000.000,00, mentre il valore del Fondo risultante al 31 dicembre 2020 è pari ad € 1.473.339,09.

Sono stati inseriti € 81.300,00 per adeguare gli stanziamenti per miglioramenti contrattuali su competenze stipendiali e su Fia e Tfr.

Gli ulteriori accantonamenti per svalutazione crediti sono relativi a crediti da ruoli per sanzioni amministrative e relative spese di notifica, aggiornati a seguito dell'emissione del ruolo a giugno 2021.

Cala infine la stima per gli Ammortamenti di € 65.600,00 delle voci Impianti ed Arredi in relazione alle riduzioni apportate al Piano degli investimenti.

Non sono stati previsti accantonamenti per perdite partecipazioni. A tale riguardo occorre evidenziare che al Fondo rischi ed oneri partecipazioni del Bilancio dell'Ente per l'esercizio 2020 figura l'importo di € 4.521.896,00 a suo tempo accantonato al fine di tenere in considerazione la riduzione del patrimonio netto della società partecipata Tecno Holding Spa, a seguito della distribuzione di riserve ai soci, che avrebbe potuto comportare in via duratura un valore contabile per la Camera inferiore rispetto a quello iscritto a Bilancio.

Il Bilancio Tecno Holding per l'esercizio 2020, approvato dall'assemblea dei soci in data 30 giugno 2021, evidenzia un utile di € 58,6 milioni, frutto principalmente dell'esito finale di un investimento finanziario durato alcuni anni, distribuito ai soci per € 10 milioni. Si incrementa quindi il patrimonio netto della società e conseguentemente la quota dell'Ente, rendendo ipotizzabile un'eccedenza di fondo accantonato.

Tuttavia, in considerazione dei riflessi negativi che la situazione emergenziale derivante dalla pandemia COVID-19 ha causato sull'economia con la chiusura dei principali settori e conseguentemente della crisi che sta interessando in forma generalizzata le società partecipate dell'Ente, si ritiene allo stato attuale di non procedere prudenzialmente ad alcuna riduzione del Fondo rischi ed oneri partecipazioni.

GESTIONE CORRENTE

Il risultato della gestione corrente passa da - € 6.692.430,00 a - € 6.968.443,00 (- € 276.013,00). Il peggioramento di tale gestione è in parte collegato al miglioramento della gestione finanziaria: incide infatti sul risultato della gestione corrente l'incremento delle

Imposte e tasse per € 160.000,00 dovuto alla distribuzione dei dividendi della società Tecno Holding Spa, che sono contabilizzati nella gestione finanziaria.

GESTIONE FINANZIARIA

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
C) GESTIONE FINANZIARIA			
<i>a) Proventi Finanziari</i>	16.200,00	647.780,00	631.580,00
350001 - Interessi attivi c/c tesoreria	200,00	200,00	0,00
350004 - Interessi su prestiti al personale	11.000,00	11.000,00	0,00
350005 - Altri interessi attivi	5.000,00	5.000,00	0,00
350006 - Proventi mobiliari	0,00	631.580,00	631.580,00
<i>b) Oneri Finanziari</i>	700,00	700,00	0,00
351000 - Interessi Passivi	500,00	500,00	0,00
351003 - Differenze Passive di Cambio	200,00	200,00	0,00
Risultato della gestione finanziaria	15.500,00	647.080,00	631.580,00

Lo stanziamento dei Proventi mobiliari si riferisce al dividendo distribuito dalla società Tecno Holding Spa a seguito dell'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020.

GESTIONE STRAORDINARIA

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
<i>a) Proventi straordinari</i>	385.000,00	847.415,00	462.415,00
360000 - Plusvalenze da Alienazioni	385.000,00	395.700,00	10.700,00
360006 - Sopravvenienze Attive	0,00	391.715,00	391.715,00
360009 - Diritto Annuale anni precedenti	0,00	60.000,00	60.000,00
<i>b) Oneri Straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione straordinaria	385.000,00	847.415,00	462.415,00

La gestione straordinaria si incrementa ad € 847.415,00.

La voce Plusvalenze da Alienazione attiene alla plusvalenza realizzata dall'Ente per la vendita dell'appartamento al terzo piano di Palazzo Mercanzia, aggiornata tenuto conto della data di stipula e dei relativi ammortamenti.

Le sopravvenienze attive sono riferite:

- per € 313.073,00 alla eliminazione di debiti di anni precedenti, di cui € 305.911,00 riferiti ai contributi promozionali per minori/mancate rendicontazioni o rinunce;
- per € 16.664,00 al recupero del residuo Bando internazionalizzazione 2020 da utilizzare ad incremento del Bando Digital Export – anno 2021, come da nota Unioncamere Emilia Romagna del 9 aprile 2021 (prot. Camera 34471/2021) su cui si è espressa la Giunta con delibera n. 64 del 22 aprile 2021;
- per € 11.978,00 alla restituzione Contributi Covid 2020 dai Confidi di cui alla Nota Unioncamere Emilia Romagna del 16 giugno 2021 (prot. Camera 58169/2021);
- per € 50.000,00 alla riduzione del Fondo accantonamento spese legali in seguito alla ricognizione delle cause in essere e delle sentenze intervenute.

Alla voce Diritto annuale anni precedenti sono stimati € 60.000,00, valore prudenziale tenuto conto dell'andamento degli scorsi esercizi.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
E) DIFF. RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZ.			
<i>a) Rivalutazioni attivo patrimoniale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b) Svalutazioni attivo patrimoniale</i>	0,00	8.473,00	8.473,00
371002 - Svalutazioni altre quote capitali	0,00	8.473,00	8.473,00
Diff. rettifiche attività finanziaria	0,00	- 8.473,00	- 8.473,00

La previsione si riferisce alla svalutazione per perdite durevoli di valore della Società partecipata Imola Scalo Srl in liquidazione, tenuto conto delle risultanze del Bilancio 2020 della società (€ 1.569,89) ed alla svalutazione della società, collegata, Bologna Welcome Srl, sulla base del Patrimonio Netto 2020, per la parte eccedente la riserva di rivalutazione partecipazioni esistente nel Bilancio camerale al 31 dicembre 2020 (€ 6.903,01).

RISULTATO D'ESERCIZIO

Il disavanzo di esercizio per il 2021, già aggiornato ad € 6.291.930,00 con delibera di Consiglio n. 4 dell'1 aprile 2021, alla luce delle variazioni proposte, si riduce di € 809.509,00, passando ad € 5.482.421,00.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
Immobilizzazioni immateriali	40.000,00	40.000,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	1.790.750,00	1.410.750,00	-380.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
Totale Piano degli investimenti	11.830.750,00	11.450.750,00	-380.000,00

Di seguito il dettaglio dei singoli conti:

	Primo Aggiornamento 2021	Secondo Aggiornamento 2021	Variazioni Secondo Aggiornamento 2021
110100 - Concessioni e licenze	40.000,00	40.000,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	40.000,00	40.000,00	0,00
111000 - Terreni	2.850,00	2.850,00	0,00
111004 - Manutenzioni straordinarie su fabbricati	87.000,00	87.000,00	0,00
111005 - Manutenzioni straordinarie su fabbricati per adeguamenti normativi	223.000,00	223.000,00	0,00
111010 - Ristrutturazioni e restauri fabbricati	30.000,00	30.000,00	0,00
111100 - Impianti Generici	515.400,00	215.400,00	-300.000,00
111114 - Impianti speciali di comunicazione	0,00	0,00	0,00
111216 - Macch apparecchi attrezzatura varia	235.000,00	235.000,00	0,00
111300 - Attrezzature informatiche	80.000,00	80.000,00	0,00
111410 - Arredi	617.000,00	537.000,00	-80.000,00
111600 - Biblioteca	500,00	500,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	1.790.750,00	1.410.750,00	-380.000,00
112000 - Partecipazioni azionarie controllate e collegate	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
112002 - Partecipazioni azionarie ante 2007 (no contr.coll.)	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
Totale generale investimenti	11.830.750,00	11.450.750,00	-380.000,00

Sul Piano degli investimenti si prevede un decremento di € 380.000,00.

In particolare gli Impianti generici si riducono di € 300.000,00 con riferimento all'impianto di climatizzazione della sede camerale di Palazzo Mercanzia, il cui progetto è attualmente in Soprintendenza e pertanto è altamente improbabile la conclusione di lavori nell'anno. E' stato prudenzialmente mantenuto un importo più basso per un eventuale inizio lavori.

La voce Arredi si riduce di € 80.000,00: dal momento che si sono recuperati gli impianti meccanici manuali compattabili per archivio di Palazzo degli Affari, trasferendoli alla nuova sede di via Marco Emilio Lepido, si sono effettuati meno acquisti del previsto.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo delle previsioni aggiornate, su base triennale, contenute nello schema di Budget pluriennale allegato al D.M. 27/3/2013, affiancate alle risultanze dei consuntivi 2018, 2019 e 2020.

VOCI DI ONERE/PROVENTO	2018 CONSUNTIVO	2019 CONSUNTIVO	2020 CONSUNTIVO	PREVISIONI AGGIORNATE		
				2021	2022	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	19.932.108	20.937.845	20.020.537	22.347.939	18.525.000	16.605.000
<i>di cui Proventi fiscali e parafiscali (Diritto annuale)</i>	12.861.195	13.406.828	12.748.269	11.690.488	12.125.000	10.205.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-21.449.863	-26.391.774	-27.578.850	-29.316.382	-21.470.000	-20.929.000
DIFFERENZA (A-B)	-1.517.755	-5.453.928	-7.558.313	-6.968.443	-2.945.000	-4.324.000
Proventi finanziari	6.539.812	9.295.375	4.124.103	647.780	17.000	17.000
Oneri finanziari	-18.509	-7.273	0	-700	-1.000	-1.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6.521.303	9.288.102	4.124.103	647.080	16.000	16.000
Rivalutazioni attivo patrimoniale	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni attivo patrimoniale	-394.573	-2.504	-1.233	-8.473	0	0
D) TOT.RETTIFICHE VAL.ATT.FINANZIARIA	-394.573	-2.504	-1.233	-8.473	0	0
Proventi straordinari	442.763	968.960	3.493.895	847.415	0	0
Oneri straordinari	-31.382	-17.695	-21.729	0	0	0
E) TOT. DELLE PARTITE STRAORDINARIE	411.382	951.265	3.472.166	847.415	0	0
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	5.020.357	4.782.935	36.724	-5.482.421	-2.929.000	-4.308.000

Per il 2022 e 2023 sono rimaste invariate le previsioni iniziali così come confermate anche con il primo aggiornamento approvato con delibera di Consiglio n. 4 dell'1 aprile 2021.

Il Regolamento di contabilità (DPR 254/2005) dispone che il Preventivo economico sia redatto secondo il principio del pareggio, conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico

che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo.

Gli avanzi patrimonializzati disponibili per la copertura dei disavanzi, ridefiniti in accordo con il Collegio dei Revisori nella somma degli avanzi risultanti dai Bilanci approvati dal 1998 al 2020, al netto dei ricavi per proventi mobiliari distribuiti sotto forma di azioni, ammontano ad € 34.947.113,63.

Il budget economico pluriennale rideterminato alla luce del presente aggiornamento evidenzia un disavanzo complessivo per gli anni 2021-2022-2023 di € 12.719.421,00, ridotto di € 809.509,00 rispetto al disavanzo complessivo stimato in sede di primo aggiornamento (-13.528.930,00), a cui viene garantita copertura economica anche considerando soltanto gli ultimi quattro risultati dei bilanci di esercizio (dal 2017 al 2020) ammontanti ad € 13.679.913,64, mantenendo adeguati margini di liquidità e di struttura tenuto anche conto degli investimenti programmati.

PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Con il presente aggiornamento si sono adeguati i prospetti delle "previsioni di entrata e delle "previsioni di spesa" per missioni e programmi alle variazioni proposte, redatti secondo il principio di cassa.

Il totale delle entrate 2021 aggiornate è di € 25.953.627,00 con un incremento di € 1.228.757,00 rispetto della stima effettuata ad aprile 2021 pari ad € 24.724.970,00.

L'incremento maggiormente significativo si registra nei Proventi mobiliari in relazione al dividendo Tecno Holding Spa (+ € 631.580,00).

Altri incrementi di rilievo si evidenziano alla voce Sopravvenienze attive (€ 214.900,00) principalmente derivanti dalle note di credito di società partecipate per storno marginalità, alla voce Diritti di segreteria (€ 100.000,00), per Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali (€ 91.707,00).

Le ulteriori variazioni intervenute nelle varie voci, tengono conto dell'aggiornamento delle previsioni di competenza nonché delle ipotesi di incasso legate anche alla crisi epidemiologica.

Il totale delle spese 2021 aggiornate è di € 38.731.504,00 con un decremento complessivo di € 656.651,00 rispetto alla stima di aprile 2021 pari ad € 39.388.155,00.

Tra le voci che registrano incrementi di rilievo i Contributi e trasferimenti correnti a Regione/Provincia autonoma (€ 630.000,00) per restituzione fondi regionali eccedenti le

liquidazioni del bando ristori Covid e l'IRES (€ 145.325,00) per acconti 2021 calcolati in base al metodo previsionale.

Tali incrementi risultano ampiamente compensati dalla riduzione di altre voci di spesa tra cui Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese (- € 570.500,00) con particolare riferimento ai minori contributi liquidati per bando ristori Covid, Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese (- € 400.000,00), Impianti e macchinari (- € 250.000,00) e Mobili e arredi (- € 213.000,00) per queste ultime sulla base del Piano investimenti e della situazione attuale.

E' stata inoltre effettuata una rimodulazione delle altre voci di spesa tenuto conto dell'aggiornamento delle previsioni di competenza e della stima di pagamento nell'anno.

Si riduce quindi per il 2021, pur con l'incertezza dovuta alla difficoltà nella formulazione delle previsioni di cassa dettagliate per tipologia, lo sbilancio tra Entrate e Spese aggiornato a - € 12.777.877,00 rispetto a - € 14.663.185,00 stimati ad aprile 2021. Dato il fondo cassa al 1 gennaio 2021 di € 44.328.696,97, l'esercizio 2021 si chiuderebbe quindi con una cassa di € 31.550.819,97, superiore di € 1.885.308,00 rispetto alla stima effettuata in sede di primo aggiornamento (€ 29.665.511,97).

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Il "Piano dei risultati e degli indicatori attesi di bilancio" (PIRA), introdotto dal D.M. 27 marzo 2013 a decorrere dall'esercizio 2014, riporta in modalità analitica gli obiettivi dirigenziali determinati sulla base delle linee di intervento strategiche individuate nella Relazione previsionale e Programmatica, suddividendoli non per articolazioni organizzative, bensì per aree tematiche. Il documento, articolato per "missioni" e "programmi", è redatto ai sensi dell'art. 19 del D. Lgs. n. 91/2011 e del D.M. 27 marzo 2013 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili delle pubbliche amministrazioni e della Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico del 12 settembre 2013. La struttura del Piano è stata predisposta da Unioncamere nazionale per l'intero sistema camerale, e rispetta le linee guida per *"l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori"* definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012. Evidenzia gli obiettivi da perseguire e ne misura i risultati. E' redatto, in relazione al triennio 2021-2023, con definizione dei target per l'anno 2021 e viene allegato al secondo aggiornamento del bilancio preventivo per l'esercizio 2021. Nella sezione "Iniziative per l'economia" le risorse indicate sono relative agli interventi economici. Non sono riportati in questa sede i costi di struttura come personale, ammortamenti, funzionamento.

La Camera sviluppa il ciclo della performance redigendo annualmente il piano della performance e la relazione sulla performance ai sensi del D. Lgs. 150/2009. Nel redigere ora, ai sensi dei D.Lgs. n. 91/2011 e D.M. 27 marzo 2013 e Circolare Mise del 12 settembre 2013, il PIRA, da allegare al secondo aggiornamento del bilancio preventivo, opera in coerenza e raccordo con i documenti sopra richiamati. Gli obiettivi dirigenziali individuati nel PIRA, come definiti con D.P.C.M. 12 dicembre 2012, confluiscono pertanto all'interno del Piano della performance 2021-2023.

Il Piano indicatori è suddiviso in missioni secondo il D. Lgs. n. 91/2011 ed il D.M. 27 marzo 2013. Tali missioni, rappresentano le *«funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate»*. Per le Camere di Commercio sono previste le seguenti missioni:

- competitività e sviluppo delle imprese
- regolazione dei mercati
- commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo e studio formazione ed informazione economica
- servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche.

Coerentemente con le linee di intervento delineate nella Relazione previsionale e Programmatica approvata dal Consiglio in data 29 ottobre 2020, all'interno di ciascuna missione sono quindi individuati gli obiettivi della Camera e in un'ulteriore sezione all'interno di ciascuna missione, gli stanziamenti relativi alle iniziative per l'economia (interventi economici e/o quote associative). All'interno del Piano, per ciascun obiettivo sono naturalmente individuati indicatori e valori target.

A seguire si elencano per ciascuna missione le attività più significative, il cui dettaglio, comprensivo di obiettivi, si ritrova nel Piano allegato, cui si rimanda per una visione completa delle iniziative 2021.

Per la **missione competitività e sviluppo delle imprese**:

- *Servizi di orientamento al lavoro ed alle professioni*: realizzazione eventi formativi e informativi inerenti le competenze per le imprese per il rilancio produttivo
- *Punto impresa digitale*: iniziative Punti Impresa Digitale, Impresa 4.0 e assessment digitale

- *Emergenza covid-19- Supporto alle imprese- Promozione e lo sviluppo dei processi di aggregazione/fusione*: eventi formativi e informativi per le imprese e attivazione di un apposito bando contributi
- *Promozione turistica integrata*

Per la missione **regolazione dei mercati**, sono stati individuati obiettivi relativi a:

- *Avvio delle attività degli organismi di composizione della crisi d'impresa (OCRI)*: eventi formativi ed informativi relativi alla costituzione degli organismi di composizione delle crisi di impresa
- *Borsa merci*: attività relative alla continuità dell'attività della Borsa Merci nel 2021 presso la nuova sede ed ai canoni di concessione
- *Decreto semplificazioni D.L 76/2020, qualità del servizio del registro imprese*: tempestiva attivazione delle nuove procedure di semplificazione, percentuale di pratiche evase e benchmark nazionale, performance tempi medi di procedimento, indici di customer satisfaction

Per la missione **commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo (studio formazione, informazione economica)**:

- *Promozione export e internazionalizzazione intelligente*: mantenere un elevato numero di imprese partecipanti dell'area metropolitana di Bologna al bando regionale del progetto "Promozione export e internazionalizzazione intelligente".

In ultimo, per la missione **servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** gli obiettivi più significativi individuati sono relativi a:

- *Gestione organizzativa e ottimizzazione della gestione immobiliare dell'ente*: certificazioni palazzo Mercanzia, alienazione sede di Imola, svuotamento uffici palazzo Affari
- *Ottimizzazione e riassetto struttura organizzativa*
- *Società partecipate*; supporto agli organi e al management nelle rispettive linee di sviluppo e nella realizzazione dei piani industriali
- *Privacy e Data Protection Impact Assessment*

Si precisa che lo strumento espressamente previsto dalla legislazione (D. Lgs. n. 150/2009) che individua, in coerenza con i contenuti e il ciclo della programmazione finanziaria e di bilancio, gli indirizzi e gli obiettivi strategici ed operativi e definisce, con riferimento agli obiettivi finali ed intermedi ed alle risorse, gli indicatori per la misurazione e la valutazione della performance dell'amministrazione, nonché gli obiettivi assegnati al personale dirigenziale ed i relativi indicatori è il Piano della Performance. Per una esposizione maggiormente organica ed articolata degli obiettivi camerali si rimanda quindi al Piano della Performance 2021-2023 già approvato dalla Giunta il 26 gennaio 2021.

Il presente Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è stato aggiornato esclusivamente in ordine agli stanziamenti. Non sono presenti variazioni relative ad obiettivi e/o indicatori rispetto all'ultima versione già approvata dal Consiglio in data 29 aprile 2021.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il presente assestamento di bilancio di fatto non si discosta dal precedente aggiornamento salvo alcune indicazioni positive.

In particolare l'erogazione da parte di Tecno Holding SpA di un dividendo di 10 milioni di euro di cui la Camera beneficia per oltre 600mila euro.

Il risultato economico migliora, grazie anche alla gestione straordinaria, passando da un deficit di 6,3 milioni di euro a meno di 5,5 milioni di euro.

Permane comunque invariata la necessaria prudenza nelle scelte strategiche camerali, prudenza rafforzata dalla difficoltà delle Società partecipate conseguente alla crisi economica dovuta al Covid-19.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL SECONDO AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2021**
(articoli 12, comma 2, e 30 del DPR 2 novembre 2005, n. 254)

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato le variazioni agli stanziamenti del Preventivo 2021, proposte con delibera di Giunta n. 118 del 13 luglio 2021, al fine di redigere la relazione prevista dagli articoli 12, comma 2, e 30 del DPR n. 254/2005 recante "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio".

Le variazioni per il secondo aggiornamento 2021 producono le seguenti risultanze:

Oneri / Proventi	Previsione iniziale 2021	Primo aggiornamento 2021	Secondo aggiornamento 2021	Variazione
	Del. Consiglio n. 27 del 17	Del. Consiglio n. 4 del 1° aprile		
Gestione Corrente				
A) Proventi Correnti	18.010.077	22.401.578	22.347.939	-53.639
1) <i>Diritto annuale</i>	11.585.000	11.585.000	11.690.488	105.488
2) <i>Diritti di segreteria</i>	5.166.310	5.166.310	5.257.688	91.378
3) <i>Contributi trasferimenti e altre entrate</i>	968.167	5.359.668	5.122.735	-236.933
4) <i>Proventi da gestione di beni e servizi</i>	290.600	290.600	277.028	-13.572
5) <i>Variazioni delle rimanenze</i>	0	0	0	0
B) Oneri Correnti	22.649.364	29.094.008	29.316.382	222.374
6) <i>Personale</i>	7.106.031	7.106.031	6.802.305	-303.726
7) <i>Funzionamento</i>	7.458.041	7.458.041	7.963.571	505.530
8) <i>Totale Interventi economici</i>	3.979.318	10.423.962	9.838.832	-585.130
9) <i>Ammortamenti e accantonamenti</i>	4.105.974	4.105.974	4.711.674	605.700
Risultato della gestione corrente A-B	-4.639.287	-6.692.430	-6.968.443	-276.013
C) Gestione Finanziaria				
10) <i>Proventi finanziari</i>	16.200	16.200	647.780	631.580
11) <i>Oneri finanziari</i>	700	700	700	0
Risultato della gestione finanziaria	15.500	15.500	647.080	631.580
D) Gestione Straordinaria				
12) <i>Proventi straordinari</i>	385.000	385.000	847.415	462.415
13) <i>Oneri straordinari</i>	0	0	0	0
Risultato della gestione straordinaria	385.000	385.000	847.415	462.415
E) Rettifiche di Valore Attività Finanziaria				
14) <i>Rivalutazione attivo patrimoniale</i>	0	0	0	0
15) <i>Svalutazioni attivo patrimoniale</i>	0	0	8.473	8.473
Differenza rettifiche di valore attività finanziaria	0	0	-8.473	-8.473
Risultato economico 2021 presunto	-4.238.787	-6.291.930	-5.482.421	809.509

Il Collegio rileva che in esito della variazione del Preventivo 2021 il risultato economico di competenza (-€ 5.482.421) migliora la precedente previsione (-€ 6.291.930) approvata dal Consiglio Camerale con delibera n. 4 del 1° aprile 2021 di € 809.509.

Prende inoltre atto che sono stati rimodulati i seguenti documenti:

- Preventivo Annuale, redatto secondo lo schema di cui all'allegato A del DPR 254/2005 (art. 6, comma 1);

- Budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1 del D.M. 27/3/2013 (art. 2 comma 3);
- Budget economico pluriennale redatto ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.M. 27/3/2013;
- Prospetti delle previsioni di Entrata e delle previsioni di Spesa complessiva, queste ultime articolate per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del D.M. 27/3/2013;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'articolo 19 del D.Lgs. n. 91/2011 e secondo le linee guida definite con Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 18 settembre 2012, come da art. 2, comma 4, lettera d) del D.M. 27/3/2013.

Il Collegio passa in rassegna le principali voci di bilancio.

A) PROVENTI CORRENTI

È prevista una diminuzione dei proventi correnti di € 53.639.

A fronte di un incremento degli importi relativi alle voci “Diritto annuale” e “Diritti di segreteria”, si riducono i valori delle voci “Contributi trasferimenti e altre entrate” e “Proventi da gestione di beni e servizi”.

La variazione maggiormente significativa si riscontra all'interno della voce “Contributi trasferimenti e altre entrate” ed è riferita alla restituzione di somme alla Regione Emilia-Romagna, per il tramite dell'Unione Regionale, a conclusione della liquidazione dei contributi a titolo di ristoro *una tantum* per l'emergenza da Covid-19 alle imprese di somministrazione al pubblico di alimenti e bevande (€ 633.332). Tale riduzione è compensata per complessivi € 396.399 dalla previsione di ulteriori proventi con particolare riferimento a sopravvenienze attive e al riversamento dell'avanzo 2020 dell'Azienda Speciale.

B) ONERI CORRENTI

Gli oneri correnti aumentano di € 222.374 come di seguito evidenziato.

Gli “Ammortamenti e accantonamenti” si incrementano di € 605.700. Nell'ambito di tale voce il Collegio rileva la variazione di € 527.000 per un accantonamento prudenziale al fondo rischi in relazione al minor valore corrente del Fondo PAI (Fondo Parchi Agroalimentari Italiani), rispetto al valore di sottoscrizione iscritto nella contabilità camerale. Le altre variazioni in aumento riguardano l'accantonamento al fondo miglioramenti contrattuali su FIA e TFR e l'accantonamento al fondo svalutazione crediti, in parte compensati da minori ammortamenti.

Aumenta per complessivi € 505.530 anche la voce “Funzionamento”.

Il Collegio rileva tra le variazioni maggiormente significative l'incremento di € 160.000 per imposte e tasse - con particolare riferimento al ricalcolo Ires a seguito della distribuzione dei dividendi Tecno Holding Spa, € 100.000 per Concorsi, € 66.500 per contributo consortile Infocamere, € 54.500 per consulenti ed esperti.

E' prevista una riduzione di € 303.726 della voce di costo “Personale” tenuto anche conto delle cessazioni non note in sede di predisposizione della previsione iniziale.

Gli “Interventi economici” registrano un decremento di € 585.130 che deriva, principalmente, dalla riduzione di € 633.332 dell'iniziativa “Ristori per emergenza Covid-19”, a seguito di minori contributi erogati. Tale importo trova corrispondenza nell'incremento del conto “Restituzione altre entrate istituzionali” per la somma da riconsegnare alla Regione per il tramite dell'Unione Regionale.

C) GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria presenta l'incremento di € 631.580 in relazione ai dividendi distribuiti da Tecno Holding S.p.A.

D) LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria aumenta complessivamente di € 462.415 in relazione a sopravvenienze attive per eliminazione/riduzione debiti pregressi o fondi accantonati (€ 391.715) e per diritto annuale anni precedenti (€ 60.000). E' inoltre inserito l'incremento di € 10.700 della plusvalenza

stimata in sede di preventivo iniziale per la vendita dell'appartamento al terzo piano di Palazzo Mercanzia.

E) RETTIFICHE VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIA

La variazione complessiva di € 8.473 riguarda la svalutazione, sulla base delle risultanze del Bilancio 2020 delle società partecipate Imola Scalo S.r.l. in liquidazione (€ 1.570) che evidenzia una perdita durevole di valore e Bologna Welcome Srl, società collegata, per la parte eccedente la riserva di rivalutazione partecipazioni esistente nel Bilancio camerale al 31 dicembre 2020 (€ 6.903).

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli investimenti si riduce di € 380.000 con riferimento alle immobilizzazioni materiali principalmente a seguito del posticipo dei lavori di climatizzazione del Palazzo Mercanzia (- € 300.000) e per minore necessità di acquisti di arredi a seguito del recupero di beni esistenti con trasferimento dal Palazzo Affari alla nuova sede Lepido (- € 80.000).

MISURE DI RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA PUBBLICA

Le variazioni apportate determinano un ammontare di spese per l'acquisto di beni e servizi pari ad € 4.784.846,00 (a fronte di un valore a preventivo iniziale di € 4.539.453,00).

Tale valore aggiornato risulta superiore di € 2.307.782,71 rispetto al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018 (€ 2.477.063,29), quale limite di spesa fissato dall'art. 1 comma 591 della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'art. 1, comma 593, della predetta legge n. 160/2019 dispone in proposito: *“Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi. Il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR”*.

I ricavi accertati nel Bilancio di esercizio 2020 (€ 25.272.214,04) sono risultati superiori ai ricavi accertati nell'esercizio 2018 (€ 24.713.818,85). I maggiori ricavi, pari ad € 558.395,19, portano quindi ad un ridimensionamento da € 2.307.782,71 ad € 1.749.387,52 del divario esistente tra costi per beni e servizi ed il limite legale previsto dalla norma sopra richiamata.

Tale scostamento viene giustificato dall'Ente sia con l'esigenza di realizzare nel corso dell'esercizio 2021 una operazione di natura straordinaria (trasloco sede operativa), avente caratteristiche di *una tantum*, sia con la presenza di rapporti contrattuali formalizzati per le esternalizzazioni di servizi.

In relazione a ciò, il Collegio raccomanda all'Ufficio finanziario della Camera di effettuare un costante monitoraggio di tali voci di spese per addivenire ad un allineamento con la normativa vincolistica della spesa.

STABILITÀ DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Su base pluriennale 2021-2023 si prevedono i seguenti risultati:

Risultato economico d'esercizio	Previsione Iniziale 2021 (Del. Consiglio n. 27 del 17 dicembre 2020)	Primo aggiornamento 2021 (Del. Consiglio n. 4 dell'1 aprile 2021)	Secondo aggiornamento 2021	Variazioni rispetto al Primo aggiornamento
2021	-€ 4.238.787	-€ 6.291.930	-€ 5.482.421	€ 809.509
2022	-€ 2.929.000	-€ 2.929.000	-€ 2.929.000	€ 0
2023	-€ 4.308.000	-€ 4.308.000	-€ 4.308.000	€ 0
Totale	-€ 11.475.787	-€ 13.528.930	-€ 12.719.421	€ 809.509

Il disavanzo economico presunto per il triennio di riferimento si riduce ad € 12.719.421 e trova copertura negli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti, ossia con quote di avanzi economici che, in quanto disponibili, possono essere utilizzati in esercizi successivi.

Si rileva che il patrimonio netto risultante dal consuntivo 2020 (Deliberazione n. 9 del 29 aprile 2021) ammonta ad € 157.596.353 mentre gli avanzi patrimonializzati disponibili al termine del citato esercizio, ridefiniti nella somma degli avanzi risultanti dai Bilanci approvati dal 1998 (anno di prima applicazione della contabilità economica per le Camere di Commercio), al netto dei ricavi per proventi mobiliari distribuiti sotto forma di azioni, sono pari a € 34.947.114.

La copertura del disavanzo 2021-2023 viene assicurata anche considerando soltanto gli avanzi conseguiti negli ultimi quattro bilanci di esercizio (2017-2020), pari ad € 13.679.914.

Il prolungarsi della complessa situazione epidemiologica deve comunque indurre l'Organo di governo camerale a mantenere una posizione prudente al fine di non pregiudicare l'equilibrio economico e finanziario dell'Ente nel lungo periodo.

PROPOSTA IN ORDINE ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2021

Il Collegio dei Revisori, al termine del proprio esame, riconosce l'attendibilità e la congruità delle cifre esposte ed esprime parere favorevole all'approvazione del secondo aggiornamento del Preventivo per l'esercizio 2021 della Camera di Commercio di Bologna il quale reca un disavanzo economico di € 5.482.421 che trova copertura negli avanzi patrimonializzati disponibili derivanti dagli esercizi precedenti.

La presente relazione costituisce allegato al verbale del Collegio n. 7 del 27 luglio 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dott. Pietro FLORIDDIA (Presidente) _____ *firmato* _____.

dott.ssa Carla DE LEONI _____ *firmato* _____.

dott. Antonio GAIANI _____ *firmato* _____.

IL SEGRETARIO
Flavio Guastafierro

IL PRESIDENTE
Valerio Veronesi