



CAMERA DI
COMMERCIO
MILANO
MONZABRIANZA
LODI

PREVENTIVO ECONOMICO AGGIORNATO

ANNO 2020

INDICE

PREVENTIVO ECONOMICO AGGIORNATO 2020
(modello art. 6, All. A DPR 254/2005)

BUDGET ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE 2020-2022 AGGIORNATI
(modello art. 2, comma 3 e comma 4 DM 27/3/2013 - All. 2 Circ. MISE 12/9/13)

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL PREVENTIVO ECONOMICO AGGIORNATO 2020

ALLEGATI

*Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva
articolato per missioni e programmi – Preventivo aggiornato 2020
(modello art. 9, comma 3 DM 27/3/2013 - All. 3 Circ. MISE 12/9/13)*

*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.) aggiornato
(art. 19 D.Lgs. 91/2011, revisione)*

All. A - PREVENTIVO ECONOMICO AGGIORNATO (art. 12 comma 1 D.P.R. 254/2005)

PREVENTIVO ECONOMICO AGGIORNATO 2020 - ALL. A art. 12 comma 1 D.P.R. 254/2005							
VOCI DI ONERI, PROVENTI E INVESTIMENTI	PREVENTIVO 2020	PREVENTIVO AGGIORNATO 2020	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)	TOTALI
GESTIONE CORRENTE							
A) PROVENTI CORRENTI							
1) Diritto annuale	54.747.910	71.470.089	0	59.558.408	0	11.911.682	71.470.089
<i>di cui diritto annuale da maggiorazione</i>	<i>0</i>	<i>11.911.682</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>11.911.682</i>	<i>11.911.682</i>
2) Diritti di segreteria	31.323.573	29.674.357	0	0	29.618.357	56.000	29.674.357
3) Contributi, trasferimenti e altre entrate	3.165.720	4.242.082	18.122	1.511.762	1.063.173	1.649.026	4.242.082
4) Proventi da gestione di servizi	1.087.346	901.385	0	85.000	422.385	394.000	901.385
5) Variazioni delle rimanenze	0	0	0	0	0	0	0
Totale Proventi Correnti (A)	90.324.549	106.287.913	18.122	61.155.169	31.103.915	14.010.707	106.287.913
B) ONERI CORRENTI							
6) Personale	19.712.638	19.434.482	939.093	5.844.290	10.080.386	2.570.712	19.434.482
7) Funzionamento	30.379.487	32.711.856	1.770.316	10.818.736	16.862.370	3.260.433	32.711.856
8) Interventi economici	21.762.836	32.245.569	2.109.869	0	2.629.040	27.506.660	32.245.569
<i>di cui contributi Aziende Speciali</i>	<i>1.654.198</i>	<i>1.657.238</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.657.238</i>	<i>1.657.238</i>
<i>Contributo Az. Spec. Formaper</i>	<i>1.654.198</i>	<i>1.657.238</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.657.238</i>	<i>1.657.238</i>
<i>di cui progetti da maggiorazione diritto annuale</i>	<i>0</i>	<i>5.657.800</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>5.657.800</i>	<i>5.657.800</i>
9) Ammortamenti e Accantonamenti	23.160.288	41.433.143	187.254	33.951.417	783.629	6.510.842	41.433.143
Totale Oneri correnti (B)	95.015.250	125.825.049	5.006.532	50.614.443	30.355.426	39.848.648	125.825.049
Risultato della Gestione Corrente (A-B)	(4.690.700)	(19.537.136)	(4.988.410)	10.540.726	748.489	(25.837.941)	(19.537.136)
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10) Proventi finanziari	91.000	6.090.436	5.999.436	91.000	0	0	6.090.436
11) Oneri finanziari	53.300	53.300	0	53.300	0	0	53.300
Risultato della Gestione Finanziaria (C)	37.700	6.037.136	5.999.436	37.700	0	0	6.037.136
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12) Proventi straordinari	1.500.000	1.500.000	0	1.500.000	0	0	1.500.000
13) Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0	0
Risultato Gestione Straordinaria (D)	1.500.000	1.500.000	0	1.500.000	0	0	1.500.000
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
14) Rivalutazioni Attivo Patrimoniale	0	0	0	0	0	0	0
15) Svalutazioni Attivo Patrimoniale	0	0	0	0	0	0	0
Risultato rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B+C+D)	(3.153.000)	(12.000.000)	1.011.026	12.078.426	748.489	(25.837.941)	(12.000.000)
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E) Immobilizzazioni immateriali	1.886.742	2.073.158	0	2.073.158	0	0	2.073.158
F) Immobilizzazioni materiali	8.502.723	6.076.842	0	5.997.722	79.120	0	6.076.842
G) Immobilizzazioni finanziarie	500.000	500.000	0	500.000	0	0	500.000
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	10.889.465	8.650.000	0	8.570.880	79.120	0	8.650.000

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO - Art. 8 del DPCM 22 settembre 2014

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTI	BUDGET 2020		BUDGET AGGIORNATO 2020	
	parziali	totali	parziali	totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		86.187.983		101.322.747
a) contributo ordinario dello Stato	0		0	
b) corrispettivi da contratto di servizio	0		0	
c) contributi in conto esercizio	116.500		178.300	
c.3) con altri enti pubblici	116.500		178.300	
d) contributi da privati	0		0	
e) proventi fiscali e parafiscali	54.747.910		71.470.089	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	31.323.573		29.674.357	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		0		0
4) incrementi di immobili per lavori interni		0		0
5) altri ricavi e proventi		4.136.566		4.965.166
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0		0	
b) altri ricavi e proventi	4.136.566		4.965.166	
Totale valore della produzione (A)		90.324.549		106.287.913
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0		0
7) per servizi		37.899.884		48.582.616
a) erogazione di servizi istituzionali	21.762.836		32.245.569	
b) acquisizione di servizi	16.003.948		16.203.948	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	0		0	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	133.100		133.100	
8) per godimento di beni di terzi		350.840		350.840
9) per il personale		19.712.638		19.434.482
a) salari e stipendi	14.683.847		14.471.201	
b) oneri sociali	3.591.348		3.539.467	
c) trattamento di fine rapporto	988.614		974.985	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0	
e) altri costi	448.829		448.829	
10) ammortamenti e svalutazioni		22.863.986		41.136.841
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	390.300		409.949	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.008.823		4.914.433	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	17.464.863		35.812.459	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0		0
12) accantonamento per rischi		296.302		296.302
13) altri accantonamenti		0		0
14) oneri diversi di gestione		13.891.600		16.023.969
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	4.052.100		4.457.310	
b) altri oneri diversi di gestione	9.839.500		11.566.659	
Totale costi (B)		95.015.250		125.825.049
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		(4.690.700)		(19.537.136)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazione, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0		5.999.436
-altre imprese	0		5.999.436	
16) altri proventi finanziari		91.000		91.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0		0	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	91.000		91.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0	
-imprese controllate	0		0	
-imprese collegate	0		0	
-imprese controllanti	0		0	
-altre imprese	0		0	
17) interessi ed altri oneri finanziari		53.300		53.300
a) interessi passivi	53.300		53.300	
c) altri interessi ed oneri finanziari	0		0	
17bis) utili e perdite su cambi		0		0
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)		37.700		6.037.136
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni		0		0
19) svalutazioni		0		0
a) di partecipazioni	0		0	
Totale delle rettifiche di valore (18-19)		0		0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n. 5)		1.500.000		1.500.000
- plusvalenze da alienazioni	0		0	
- altri proventi	1.500.000		1.500.000	
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti)		0		0
- minusvalenze da alienazioni	0		0	
- altri oneri	0		0	
Totale delle partite straordinarie (20-21)		1.500.000		1.500.000
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		(3.153.000)		(12.000.000)
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		0		0
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		(3.153.000)		(12.000.000)

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO - Art. 8 del DPCM 22 settembre 2014

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTI	BUDGET AGGIORNATO 2020		BUDGET 2021		BUDGET 2022	
	parziali	totali	parziali	totali	parziali	totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		101.322.747		101.145.294		100.908.015
a) contributo ordinario dello Stato	0		0		0	
b) corrispettivi da contratto di servizio	0		0		0	
c) contributi in conto esercizio	178.300		0		0	
c.3) con altri enti pubblici	178.300		0		0	
d) contributi da privati	0		0		0	
e) proventi fiscali e parafiscali	71.470.089		71.470.089		70.673.608	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	29.674.357		29.675.205		30.234.407	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0		0	
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0		0	
4) incrementi di immobili per lavori interni	0		0		0	
5) altri ricavi e proventi		4.965.166		4.166.815		4.328.325
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0		0		0	
b) altri ricavi e proventi	4.965.166		4.166.815		4.328.325	
Totale valore della produzione (A)		106.287.913		105.312.110		105.236.340
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0		0		0
7) per servizi		48.582.616		35.859.089		34.389.597
a) erogazione di servizi istituzionali	32.245.569		20.563.960		19.114.718	
b) acquisizione di servizi	16.203.948		15.162.029		15.141.779	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	0		0		0	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	133.100		133.100		133.100	
8) per godimento di beni di terzi		350.840		350.840		328.340
9) per il personale		19.434.482		20.118.813		20.118.813
a) salari e stipendi	14.471.201		14.929.810		14.929.810	
b) oneri sociali	3.539.467		3.716.440		3.716.440	
c) trattamento di fine rapporto	974.985		1.023.734		1.023.734	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0		0	
e) altri costi	448.829		448.829		448.829	
10) ammortamenti e svalutazioni		41.136.841		41.263.753		37.682.507
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	409.949		409.949		409.949	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.914.433		5.041.346		5.041.346	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0		0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	35.812.459		35.812.459		32.231.213	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0		0		0
12) accantonamento per rischi		296.302		0		0
13) altri accantonamenti		0		0		0
14) oneri diversi di gestione		16.023.969		14.259.980		14.259.980
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	4.457.310		4.457.310		4.457.310	
b) altri oneri diversi di gestione	11.566.659		9.802.670		9.802.670	
Totale costi (B)		125.825.049		111.852.475		106.779.237
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		(19.537.136)		(6.540.365)		(1.542.897)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazione, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		5.999.436		0		0
-altre imprese	5.999.436		0		0	
16) altri proventi finanziari		91.000		91.000		91.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0		0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	91.000		91.000		91.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0		0	
-imprese controllate	0		0		0	
-imprese collegate	0		0		0	
-imprese controllanti	0		0		0	
-altre imprese	0		0		0	
17) interessi ed altri oneri finanziari		53.300		50.635		48.103
a) interessi passivi	53.300		50.635		48.103	
c) altri interessi ed oneri finanziari	0		0		0	
17bis) utili e perdite su cambi		0		0		0
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)		6.037.136		40.365		42.897
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) rivalutazioni		0		0		0
19) svalutazioni		0		0		0
a) di partecipazioni	0		0		0	
Totale delle rettifiche di valore (18-19)		0		0		0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n. 5)		1.500.000		1.500.000		1.500.000
- plusvalenze da alienazioni	0		0		0	
- altri proventi	1.500.000		1.500.000		1.500.000	
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti)		0		0		0
- minusvalenze da alienazioni	0		0		0	
- altri oneri	0		0		0	
Totale delle partite straordinarie (20-21)		1.500.000		1.500.000		1.500.000
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		(12.000.000)		(5.000.000)		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		0		0		0
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		(12.000.000)		(5.000.000)		0

PREVENTIVO ECONOMICO AGGIORNATO 2020 CAMERA DI COMMERCIO DI MILANO MONZA BRIANZA LODI

Premessa

L'aggiornamento del Preventivo economico 2020 è stato realizzato ai sensi dell'art. 12 comma 2 del DPR 254/2015 ed è una rivisitazione dei valori relativi agli oneri e proventi stimati in sede di Preventivo economico 2020 sulla base delle nuove previsioni normative, delle risultanze del Bilancio d'esercizio 2019, della gestione del primo trimestre dell'esercizio 2020. In particolare, in ottica di preconsuntivo, è stato opportuno aggiornare prudentemente¹ le stime dei proventi complessivi, a causa dell'attuale crisi sanitaria tramutatasi in crisi economica e finanziaria. La nuova stima del diritto annuale e dei diritti di segreteria si basa su proiezioni effettuate dall'Ufficio Studi e statistica anche grazie all'ausilio di dati forniti da Infocamere e tiene conto della maggiorazione del diritto annuale come da decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 12 marzo 2020. Durante l'anno sarà, come al solito, monitorato l'andamento degli incassi e, in caso di maggiori introiti rispetto alle stime aggiornate, sarà attivata la procedura di variazione del Preventivo economico da parte della Giunta per maggiori oneri coperti da maggiori proventi di pari importo ai sensi dell'art. 12 comma 4 del DPR 254/2015.

Per la redazione del Preventivo aggiornato 2020 sono stati utilizzati i modelli previsti dal DPR 254/2005 e dal DM 27/03/2013.

Il Preventivo economico 2020 della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza e Lodi è stato approvato dal Consiglio con Delibera n. 17 del 16 dicembre 2019 e presentava proventi correnti pari a circa € 90,3 milioni e oneri correnti stimati in circa € 95,0 milioni. La gestione corrente evidenziava un disavanzo di € 4,7 milioni e risorse destinate a iniziative a sostegno del sistema economico – non finanziate dalla maggiorazione del diritto annuale – per € 21,8 milioni, +€ 5,6 milioni rispetto ai € 16,2 milioni stimati in sede di preconsuntivo 2019 e +€ 6,2 milioni rispetto ai € 15,6 milioni conseguiti in sede di Bilancio d'esercizio 2019 approvato dal Consiglio camerale. Il saldo inizialmente stimato della gestione finanziaria e della gestione straordinaria registrano è pari a € 1,5 milioni. Il disavanzo inizialmente previsto per il 2020 è stato pertanto pari a € 3.153.000 per effetto delle maggiori risorse da destinare agli interventi economici rispetto all'esercizio precedente. Nella relazione della Giunta al preventivo economico si sottolineava che tale disavanzo avrebbe trovato ampia copertura nel corrispondente avanzo che si sarebbe conseguito in sede di Bilancio d'esercizio 2019 stimato inizialmente in € 4.798.000 e conseguito in € 7.809.674.

¹ Anche alla luce della recentissime indicazioni del Ministero dello sviluppo economico che con la Circolare n. 3723/C del 15 aprile 2020 ha dato "Prime indicazioni in merito alle disposizioni recate dal decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 «Cura Italia», come modificato dal decreto legge 8 aprile 2020, n. 23 «D.L. imprese». Il punto fondamentali della Circolare è la chiarificazione del computo dei termini di sospensione di alcuni procedimenti amministrativi tipici delle Camere di Commercio (ad es. deposito bilanci, SCIA, denunce RI/REA, sanzioni, riscossione del diritto annuale, protesti, ecc..) e dei benefici per le imprese (possibilità di evitare denunce ridondanti). La sospensione dei termini procedurali porterà certamente ad una riduzione e al differimento degli incassi relativi ai diritti di segreteria. Per quanto riguarda il diritto annuale ciò porterà ad un aumento dei crediti con relativo aumento dell'accantonamento al fondo svalutazione.

Contesto normativo

Il nuovo contesto normativo all'interno del quale la Camera sta operando nell'esercizio 2020 è cambiato e richiede una revisione sostanziale di alcune poste di Bilancio. Di seguito le principali novità:

- a) la *Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "Legge di bilancio 2020")* che prevede alcune importanti disposizioni per la predisposizione dei Preventivi economici delle Camere di commercio per l'esercizio 2020:
 - *art. 1 comma 591*: definisce il calcolo di un limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci deliberati – per gli enti in contabilità civilistica economico-patrimoniale si considerano le voci *B6, B7, B8* del Conto economico del Bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 (*comma 592*) – e contestualmente sopprime le misure legislative di contenimento preesistenti per alcune tipologie di spese presenti in tale categoria (con esclusione di quelle relative al personale);
 - *art. 1 comma 593*: puntualizza che – fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio – il superamento del limite di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi accertati in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti accertati nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi 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 dei maggiori ricavi 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;
 - *art. 1 comma 594*: definisce il versamento di un importo aggiuntivo del 10% al Bilancio dello Stato calcolato sull'importo complessivamente già dovuto alla data del 31 dicembre 2018;
 - *art. 1 comma 610*: definisce per il triennio 2020-2022 un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.
- b) la recente nota del Ministero dello sviluppo economico n. 88550 del 25 marzo 2020 emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze–Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato che ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli Enti del Sistema camerale rinviando, ad una successiva nota, l'approfondimento delle disposizioni in materia di riduzione da apportare alle

- spese stanziare nel preventivo economico 2020 ai commi 610-611 (gestione corrente del settore informatico);
- c) l'articolo 125 comma 2 del Decreto Legge 17 marzo 2020 n. 18, c.d. "Cura Italia", che prevede la possibilità per le Camere di commercio di realizzare specifici interventi per migliorare le condizioni di accesso al credito delle piccole e medie imprese, al fine di contrastare le difficoltà finanziarie prodotte dalla diffusione dell'epidemia da Covid-19;
 - d) la nota Unioncamere n. 7700 del 27 marzo 2020 che analizza gli aspetti contabili per il possibile utilizzo, da parte delle Camere di commercio, degli avanzi patrimonializzati, ai sensi dell'art. 2 comma 2 del DPR 254/2005, per l'effettuazione di interventi economici straordinari, nel rispetto della salvaguardia dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario del singolo ente;
 - e) il decreto del Ministro dello sviluppo economico del 12 marzo 2020 sull'incremento delle misure del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022 e la successiva nota n. 90048 del 27 marzo 2020 con la quale lo stesso Ministero ha fornito alle Camere di commercio alcune preliminari indicazioni operative tra le quali quelle di assestare il preventivo economico per tener conto dei nuovi oneri e proventi, nonché di aggiornare (eventualmente) le Relazioni Previsionali e Programmatiche approvate dalle singole Camere di commercio.

Modalità operative

Calcolo del limite di spesa ai sensi della L. 160/2019 comma 591 e della Nota MISE n. 88550 del 25/2/20

Con la nota n. 88550 del 25 marzo 2020, il Ministero dello sviluppo economico ha fornito indicazioni operative rilevanti nella predisposizione delle modifiche da apportare al preventivo economico 2020. In particolare:

- relativamente all'art. 1 comma 591 della L. 160/2019, ha escluso dal calcolo del limite di spesa dell'esercizio 2020 e della base imponibile della media del triennio 2016-2018 gli interventi economici iscritti nella voce B7a) del budget economico e del conto economico di cui al decreto ministeriale 27 marzo 2013 allegati al preventivo economico 2020 e ai bilanci d'esercizio 2016-2018;
- relativamente al seguente comma 593 ha definito la base imponibile del calcolo dei maggior ricavi – a copertura dell'eventuale "sforamento" del limite di cui al comma 591 – conseguiti in ciascun esercizio confrontati con quelli conseguiti in sede di Bilancio d'esercizio 2018 nei "proventi complessivi" (pertanto quale somma dei proventi correnti, finanziari e straordinari) al netto dei proventi da maggiorazione del diritto annuale destinati alla realizzazione di progetti di cui all'articolo 18, comma 10, della Legge n. 580/93 e dei proventi da fondi e trasferimenti comunitari, nazionali e regionali vincolati sulla base di accordi, convenzioni, protocolli all'effettuazione di iniziative o alla realizzazione di progetti

(contestualmente ha escluso dal calcolo del valore medio di cui al comma 591, i costi relativi alle attività finanziate con gli stessi ricavi finalizzati).

Per effetto di tali indicazioni le spese per acquisizioni di beni e servizi da prendere come riferimento per la verifica del rispetto del limite previsto dal comma 591 sono quelle presenti nelle voci b6), b7b) b7c), b7d) e b8) del documento di budget economico di cui al decreto ministeriale del 27 marzo 2013 allegato al preventivo economico 2020 e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci d'esercizio 2016-2018 pubblicati nella sezione "amministrazione trasparente" dei siti web istituzionali.

Ai sensi del comma 593, l'eventuale maggiore spesa iscritta nel preventivo economico 2020 rispetto al limite di spesa, calcolato ai sensi del comma 591 e della Nota MISE n. 88550, potrà essere coperta solo nel caso in cui si accerti una corrispondente differenza positiva tra il valore dei proventi complessivi "netti" conseguiti in sede di Bilancio d'esercizio 2019 e il corrispondente valore rilevato in sede di Bilancio d'esercizio 2018.

Sono state applicate pertanto le indicazioni della Nota MISE n. 88850 che rivedono la metodologia di calcolo indicata nel testo della "Legge di Bilancio 2020" nettando dalla base imponibile la voce B7a (interventi economici) e le spese generali (7%) finanziate dalla maggiorazione del 20% del diritto annuale nel biennio 2017-2018², il cui calcolo è dettagliato nella tabella seguente.

comma 592 legge di bilancio 2020 + circolare MISE 25/3/2020 - calcolo limite di spesa					Media triennio 2016-2018
	cons 2016	cons 2017	cons 2018	prev agg 2020	
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.623.749	281.631	369.099	350.840	
PRESTAZIONI DI SERVIZI	14.211.647	13.800.126	13.443.534	16.203.948	
<i>spese generali progetti 20% dati kronos (comma 593 + circ. MISE)</i>		- 33.152	- 261.352	- 111.204	
CONSULENZE	81.117	4.441	4.441	-	
ORGANI ISTITUZIONALI	579.470	188.670	123.310	133.100	
	17.495.983	14.241.716	13.679.032	16.576.683	15.138.910

Fermo restando il principio dell'equilibrio di Bilancio, a supporto dell'Ente, a garanzia delle obbligazioni già contratte, della piena efficacia dei servizi rivolti alle imprese e delle spese straordinarie che l'Ente sta sostenendo a causa dell'emergenza sanitaria, interviene il comma 593 che, come descritto, dà la possibilità di coprire i maggiori oneri con i maggiori proventi complessivi netti conseguiti nell'esercizio precedente rispetto all'esercizio 2018, calcolati come descritto nei paragrafi precedenti (cfr. tabella seguente).

² Per il biennio 2017-2018 sono stati considerati i dati dei prospetti di rendicontazione presenti sulla piattaforma Kronos di Unioncamere. Per la previsione 2020 è stato calcolato il peso percentuale delle spese generali sul totale dei costi interni rendicontati, sempre sulla piattaforma Kronos, nel triennio 2017-2019, pari al 39% e applicato sulla previsione 2020.

Proventi complessivi - Comma 593 ai sensi della Circolare MISE 25/03/2020	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Δ assoluto (2019 vs 2018)
<i>Proventi correnti</i>	107.732.001	106.892.691	(839.310)
<i>Diritto annuale da maggiorazione 20% (-)</i>	(16.114.397)	(13.077.626)	3.036.771
<i>Contributi e trasferimenti iniziative promozionali (-)</i>	(271.362)	(659.194)	(387.832)
<i>Proventi finanziari</i>	111.785	99.232	(12.553)
<i>Proventi straordinari</i>	5.972.864	5.930.000	(42.865)
Totale proventi complessivi netti	97.430.891	99.185.103	1.754.212

I calcoli effettuati, sulla base della metodologia indicata dalla Nota MISE n. 88850, evidenziano un incremento dei proventi complessivi netti conseguiti nell'esercizio 2019 rispetto a quelli 2018 pari a circa € 1,8 milioni contro uno scostamento positivo tra gli oneri per acquisizione di beni e servizi previsti nel 2020 e quelli conseguiti nel triennio 2016-2018 pari a circa € 1,4 milioni. Tale limite pertanto risulta essere rispettato.

Calcolo del limite di spesa per la gestione corrente del settore informatico ai sensi della L. 160/2019 commi 610-611 e della Nota MISE n. 88550 del 25/2/20

Il MISE rinvia ad una successiva nota l'approfondimento delle disposizioni in materia di riduzione da apportare alle spese stanziare nel preventivo economico 2020 relativamente alla gestione corrente del settore informatico di cui ai commi 610 e 611. Pertanto, in mancanza di indicazioni operative sulla qualificazione degli oneri che costituiranno la base imponibile, sulla quale sarà applicata la percentuale del 10% o del 5% per la determinazione del taglio da effettuare sugli stanziamenti 2020, il calcolo verrà effettuata nella prossima revisione del preventivo. E' opportuno rilevare che la maggior parte degli oneri del settore informatico del Sistema camerale sono direttamente correlati ai proventi, a servizi gratuiti prestati all'utenza esterna o al mantenimento di basi dati definite dal CAD (art. 60 comma 3-bis) e dal DL n. 179/2012 di "interesse nazionale".

Emergenza sanitaria Sars-CoV-2 (c.d. "Covid-19"). Revisione delle stime dei proventi da Diritto annuale e Diritti di segreteria.

L'emergenza sanitaria che il Paese sta vivendo ha generato una crisi di liquidità senza precedenti da parte delle imprese. Perciò – anche su indicazione di Unioncamere con la recente nota del 10 aprile u.s. che ribadisce *in linea generale, l'importanza che il sistema camerale valuti in modo prudentiale i ricavi da diritto annuale da iscrivere nel preventivo economico 2020 tenendo conto della profonda crisi economica in corso e dei suoi possibili effetti sul gettito della principale entrata delle Camere di commercio* – l'Ente ha aggiornato al ribasso le previsioni sia dei proventi da diritto annuale che da diritti di segreteria sulla base delle stime fornite dall'Ufficio studi su dati di Infocamere e dati in letteratura sulle stime di perdite del PIL, sulla liquidità delle imprese e sui ritardi nei pagamenti per settore.

Per quanto riguarda il *diritto annuale* nello specifico è stata considerata come base il dato di consuntivo 2019 ed è stato rivisto al ribasso il dato degli incassi del -25% circa aumentando i relativi crediti di tale importo e ricalcolando gli importi di sanzioni e interessi. Crediti, sanzioni e interessi sono stati svalutati del 93% (percentuale adottata in sede di Bilancio d'esercizio 2019).

Di seguito il riepilogo dell'aggiornamento del diritto annuale 2020:

Diritto annuale di competenza	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo aggiornato 2020	Δ% vs Cons '19
Incassi	35.605.190	36.298.805	36.426.058	35.866.978	27.468.391	-24,6%
Crediti	14.146.708	14.638.598	15.683.755	14.475.518	24.639.141	57,1%
Sanzioni	4.230.083	4.466.843	4.737.853	4.342.655	7.391.742	56,0%
Interessi	44.096	131.598	36.077	62.760	59.134	63,9%
Maggiorazione	10.481.783	11.085.513	11.373.760	-	11.911.682	4,7%
<i>di cui crediti sanzioni interessi</i>	<i>3.467.537</i>	<i>3.825.792</i>	<i>4.080.281</i>	-	<i>6.418.003</i>	<i>57,3%</i>
Maggiorazione (risconti)	- 6.732.751	5.028.885	1.703.867	-	-	
Rimborsi	- 17.039	-	-	-	-	
Totale	57.758.071	71.650.242	69.961.369	54.747.910	71.470.089	2,2%
Totale crediti sanzioni interessi	21.824.840	22.903.322	24.537.965	18.880.933	38.508.020	56,9%
Svalutazione crediti	15.865.519	16.414.063	18.978.292	17.464.863	29.843.716	57,3%
Svalutazione crediti 20%	3.042.504	3.282.794	3.794.661	-	5.968.743	57,3%
Totale svalutazione crediti	18.908.023	19.696.857	22.772.953	17.464.863	35.812.459	57,3%

Sul nuovo importo dei crediti è stato ricalcolato il 30% di sanzioni (che pertanto si incrementa) e sull'importo delle sanzioni è stato calcolato lo 0,8% di interessi legali. L'effetto netto finale è la riduzione del diritto annuale pari al 21,6%.

Diritto annuale ordinario	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo aggiornato 2020	Δ% vs Cons '19
Incassi	35.588.151	36.298.805	36.426.058	35.866.978	27.468.391	-24,6%
Credito Sanzione Interessi	18.420.887	19.237.040	20.457.684	18.880.933	32.090.017	56,9%
Diritto annuale lordo	54.009.039	55.535.844	56.883.743	54.747.910	59.558.408	4,7%
Svalutazione crediti	15.865.519	16.414.063	18.978.292	17.464.863	29.843.716	57,3%
Diritto annuale netto	38.143.520	39.121.781	37.905.451	37.283.048	29.714.692	-21,6%

Il diritto annuale da maggiorazione del 20% è stimato in € 11,9 milioni al lordo della svalutazione dei crediti, e € 5,9 milioni netti:

Diritto annuale maggiorazione	Consuntivo 2019	Preventivo aggiornato 2020	Δ% vs Cons '19
Diritto maggiorazione lordo	11.373.760	11.911.682	4,7%
<i>di cui crediti sanzioni interessi</i>	4.080.281	6.418.003	57,3%
Svalutazione crediti 20%	3.794.661	5.968.743	57,3%
Diritto maggiorazione netto	7.579.098	5.942.938	-21,6%

Per quanto riguarda i diritti di segreteria sono state riviste le stime considerando come base i diritti di segreteria consuntivati nel 2019, l'andamento dei primi due mesi del 2020, le stime di alcune poste proposte da Infocamere circa l'andamento degli stessi. Il risultato finale è una diminuzione della posta del 8% rispetto al 2019 (-€ 2,5 milioni), del 5% rispetto al dato prudente stimato in sede di Preventivo economico 2020 (-€ 1,6 milioni).

Diritti di segreteria	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo aggiornato 2020	Δ% vs Prev '20	Δ% vs Cons '19
<i>Registro imprese</i>	28.227.885	27.426.057	26.244.981	-4%	-7%
<i>Certificazioni per l'estero</i>	1.027.153	996.507	844.581	-15%	-18%
<i>Firme digitali</i>	1.039.400	1.057.600	949.540	-10%	-9%
<i>Ambiente</i>	602.538	633.172	551.345	-13%	-8%
<i>Carte cronotachigrafiche</i>	227.980	221.980	144.000	-35%	-37%
<i>Albi e protesti</i>	233.370	234.413	205.000	-13%	-12%
<i>Altri diritti di segreteria:</i>	304.989	311.467	224.747	-28%	-26%
<i>Ordinanze e sanzioni</i>	521.326	442.375	511.000	16%	-2%
<i>Rimborsi diritti di segreteria</i>	(7.406)				
Totale	32.177.236	31.323.573	29.674.357	-5%	-8%

Decreto del Ministro dello sviluppo economico del 12 marzo 2020 sull'incremento delle misure del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022 e la successiva nota n. 90048 del 27 marzo 2020. Programmazione dei "Progetti 20%" anno 2020.

Il 27 marzo 2020 è entrato in vigore il DM 12/3/2020 con il quale il MISE ha autorizzato, ai sensi dell'art. 18 comma 10 della L. 580/93, per la Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi l'incremento delle misure del diritto annuale così come adottato con la Delibera di Consiglio n. 18 del 16 dicembre u.s.

Sulla base della revisione della stima del provento netto per l'esercizio 2020 (cfr. paragrafo precedente) a seguito della chiusura di Bilancio d'esercizio 2019 e degli effetti della crisi sanitaria in atto, per l'esercizio 2020 si prevedono risorse da allocare sui "Progetti 20%" approvati pari a € 5,9 milioni (contro € 7 milioni annui previsti in sede di approvazione del nuovo triennio 2020-2022). La Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi ha aderito alla prosecuzione dei progetti "Punto Impresa Digitale" e "Promozione del turismo e attrattività" e l'avvio del nuovo progetto relativo la "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali". Di seguito la ripartizione delle risorse stimate tra i tre progetti:

Preventivo aggiornato 2020				
	Intern.azione	PID	Turismo	Totale
Costi interni	85.735	98.669	100.735	285.138
Costi esterni	1.000.000	922.800	1.000.000	2.922.800
Voucher	400.000	1.950.000	385.000	2.735.000
Totale	1.485.735	2.971.469	1.485.735	5.942.938

Nell'ambito del progetto **PID (Punto impresa digitale)** si confermano le due linee di intervento, una di prosecuzione e consolidamento e l'altra di potenziamento e sviluppo. Saranno quindi ulteriormente valorizzati i servizi di formazione/informazione a favore delle imprese, ad incominciare dagli strumenti di misurazione del livello di maturità digitale determinanti nella fase di "ingaggio" delle aziende sui temi dell'Economia 4.0, e sarà implementata l'azione di sostegno agli investimenti tecnologici attraverso *voucher* e bandi di contributi. Nuove iniziative saranno poste in essere per ampliare i servizi di accompagnamento e orientamento delle PMI e al contempo verranno attivate progettualità innovative, coinvolgendo ognuno per il suo ruolo l'intero ecosistema digitale, favorendo approcci capaci di coniugare "innovazione e sostenibilità". Il budget per l'esercizio 2020 ammonta a € 3 milioni circa.

Il progetto **Turismo** si pone due obiettivi principali:

- 1) intervenire con azioni di sostegno diretto alle imprese del settore turismo, non solo in risposta ai bisogni immediati del tessuto imprenditoriale in sofferenza, ma soprattutto come stimolo a modelli di business efficaci e sostenibili a lungo termine, nell'ottica di rilanciare gli investimenti e la competitività dell'intera filiera (es. adozione di misure di sicurezza sanitaria e rafforzamento del concetto di "cultura digitale" come nuovo modello di business);
- 2) superare la situazione di sofferenza del sistema anche grazie a un nuovo racconto del territorio di Milano, Monza Brianza e Lodi a vari livelli, tramite una azione di comunicazione pervasiva (ad es. tramite un piano di rilancio reputazionale) capace di adattarsi ai principali canali di comunicazione e di raggiungere in modo efficace i target – per fasi: turismo di prossimità/Lombardia e Italia, a tendere Europa continentale e UK, Cina, US - nell'ottica di riposizionare l'area di riferimento come destinazione attrattiva.

Il budget per l'esercizio 2020 ammonta a € 1,5 milioni circa.

Il Progetto **Internazionalizzazione** si inquadra nell'ambito del decreto legislativo n. 219 del 2016, recante la riforma delle Camere di Commercio, il quale ha modificato l'ambito di competenza camerale in tema di promozione all'estero delle imprese inquadrandolo nella preparazione ai mercati internazionali, attraverso attività di informazione, formazione, supporto organizzativo e assistenza alle PMI, da realizzare sul versante nazionale. In questa cornice, l'azione del nostro Ente si muoverà lungo le direttrici strategiche finalizzate a:

1. rafforzare la presenza all'estero delle imprese già attive sui mercati globali, assistendole nell'individuazione di nuove opportunità di business nei mercati già serviti o nello scouting di nuovi mercati;
2. individuare, formare e avviare all'export le PMI attualmente operanti sul solo mercato domestico (le cosiddette "potenziali esportatrici") e quelle che solo occasionalmente hanno esportato negli ultimi anni;
3. migliorare l'attrattività complessiva del territorio metropolitano per attrarre risorse ed investimenti dall'estero come volano di sviluppo locale.

Il budget per l'esercizio 2020 ammonta a € 1,5 milioni circa.

Equilibrio economico-patrimoniale, equilibrio finanziario e avanzi patrimonializzati. Revisione della stima delle previsioni di entrate e uscite.

L'articolo 2 del DPR 254/05 "Regolamento per la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio", al comma 2, stabilisce che *"il preventivo dell'ente è redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudente valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede, prudenzialmente, di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo"*.

Con la circolare n. 3612 del 26 luglio 2007, il Ministero dello Sviluppo Economico precisa che, nella nuova impostazione economico-patrimoniale delle Camere di commercio, si deve far riferimento ad un concetto di pareggio economico rispettoso dell'equilibrio economico patrimoniale dell'ente e, conseguentemente, della missione istituzionale della Camera di commercio che è quella di utilizzare efficacemente le proprie risorse per realizzare politiche di sviluppo dell'economia locale.

Come ribadito dalla succitata nota di Unioncamere n. 7700 il regolamento patrimoniale e finanziario delle Camere di commercio introduce il concetto di "avanzo patrimonializzato" che lo stesso Ministero dello Sviluppo Economico individua nella voce "Patrimonio netto degli esercizi precedenti" presente nel bilancio delle Camere di commercio, mentre il Dlgs 91/2011 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31/12/2009, n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili" introduce il principio dell'equilibrio di bilancio inteso come versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica deve perseguire; equilibri che sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche nei risultati complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione. Il concetto di equilibrio economico-patrimoniale, come confermato da Unioncamere, va inteso come capacità delle Camere di commercio di mantenere un livello di patrimonio netto in grado di fronteggiare, su base pluriennale, le obbligazioni assunte in esito a disavanzi economici di esercizio conseguiti senza ledere il perseguimento degli scopi istituzionali dell'ente e garantendo un livello di efficienza ed efficacia nella fornitura dei servizi.

Da una prima analisi dei dati economico patrimoniale della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi nata alla fine del 2017 possiamo notare che nei sei anni dal 2017-2022 la Camera ha allocato e prevede di allocare risorse per interventi economici pari a € 148 milioni con un disavanzo totale di € 4 milioni

	2017 pro-forma	2018	2019	2020	2021	2022	totale	media
Risultato d'esercizio	4.053.325	1.026.097	7.809.674	- 12.000.000	- 5.000.000	-	4.110.904	685.151
Interventi economici	22.114.391	27.646.417	26.626.739	32.245.569	20.563.960	19.114.718	148.311.793	24.718.632

Se consideriamo la media annua la Camera è stata in grado – considerando anche i prossimi due anni presumibilmente di ripresa dalla crisi sanitaria – di garantire una media annua di risorse per interventi economici pari a € 24,7 milioni per un disavanzo medio annuo di € 685 mila. Gli interventi economici previsti per il prossimo biennio – applicando ai proventi e agli altri costi di struttura le stesse ipotesi considerate in questa sede – saranno garantiti da un livello di patrimonio netto che si prevede di conseguire alla fine dell'esercizio 2020 come da tabella seguente:

	Prev 2020	Prev agg 2020	Δ%
Disponibilità liquide al 31/12/2019	153.280.305	153.280.305	
Previsione di entrata	102.946.003	100.833.821	-2%
Previsioni di uscite	113.532.182	120.888.538	6%
Disponibilità liquide al 31/12/2020	142.694.126	133.225.588	-7%
PN degli esercizi precedenti al 31/12/2019	247.194.883	247.194.883	
Avanzo d'esercizio 2019	7.809.674	7.809.674	
Disavanzo d'esercizio	- 3.153.000	- 12.000.000	281%
PN degli esercizi precedenti al 31/12/2020	251.851.558	243.004.558	-4%

Al 31/12/2019 si rileva una disponibilità liquida di € 153,3 milioni e un patrimonio netto degli esercizi precedenti di € 255 milioni se consideriamo anche l'avanzo d'esercizio 2019 pari a € 7,8 milioni. La revisione delle uscite e delle entrate è stata effettuata considerando gli effetti economici previsti in questa sede e descritti nei paragrafi precedenti (revisione della stima del diritto annuale e dei diritti di segreteria, effetti della legge di bilancio, ecc..) nonché gli accadimenti economici rilevati ad oggi che saranno descritti nei paragrafi seguenti (aumento di contributi e trasferimenti e dei proventi finanziari, revisione delle imposte e del piano degli investimenti, in coerenza con il piano triennale dei lavori, e ricalcolo degli ammortamenti). Alla fine del 2020 si prevede di garantire € 32,2 milioni di interventi economici (di cui € 5,7 milioni per i "Progetti 20%", € 1,7 milioni per iniziative attuate tramite la sua Azienda Speciale Formaper e € 25 milioni per altre iniziative dirette alle imprese, +€ 4,8 milioni rispetto al Preventivo 2020) mantenendo comunque un elevato livello sia delle disponibilità liquide (€ 133 milioni) e del patrimonio netto degli esercizi precedenti (€ 243 milioni) che garantiscono la solidità finanziaria e patrimoniale della Camera anche nel lungo periodo.

Riepilogo delle principali variazioni del Preventivo aggiornato 2020

La gestione corrente evidenzia proventi per € 106,3 milioni (+€ 16 milioni rispetto al preventivo iniziale, +18%, -€ 0,6 milioni rispetto al consuntivo 2019, -1%) ed oneri per € 125,8 milioni (+€ 30,8 milioni, +32% rispetto al preventivo, +€ 21,3 milioni, +20% rispetto al consuntivo) per un saldo di € 19,5 milioni (-€ 6,7 milioni in sede di preventivo iniziale). Il peggioramento del saldo della gestione corrente è dovuto principalmente alla diminuzione della stima degli incassi da diritto annuale, a causa della crisi sanitaria in corso, e al conseguente aumento dei crediti e dell'accantonamento a fondo svalutazione del 93% degli stessi (+€ 12,3 milioni rispetto al dato di preventivo iniziale). Come descritto in precedenza la Camera riuscirà a garantire alle imprese € 32,2 milioni di interventi economici, di cui € 5,7 milioni per i “Progetti 20%”, € 1,7 milioni per iniziative attuate tramite la sua Azienda Speciale Formaper e € 25 milioni per altre iniziative dirette alle imprese (+€ 4,8 milioni rispetto al Preventivo 2020).

Camera di Commercio Milano MonzaBrianza Lodi	CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2020	PREVENTIVO AGGIORNATO 2020	% su proventi	Δ% vs Prev '20	Δ% vs Cons '19
Proventi correnti	106.892.691	90.324.549	106.287.913	100%	18%	-1%
Diritto Annuale	69.961.369	54.747.910	71.470.089	67%	31%	2%
<i>di cui Diritto Annuale da maggiorazione</i>	<i>13.077.626</i>	<i>0</i>	<i>11.911.682</i>	<i>11%</i>		<i>-9%</i>
Diritti di Segreteria	32.177.236	31.323.573	29.674.357	28%	-5%	-8%
Contributi trasferimenti e altre entrate	3.830.546	3.165.720	4.242.082	4%	34%	11%
Proventi da gestione di servizi	922.212	1.087.346	901.385	1%	-17%	-2%
Variazione delle rimanenze	1.328	0	0	0%		-100%
Oneri correnti	104.490.380	95.015.250	125.825.049	118%	32%	20%
Personale	19.217.799	19.712.638	19.434.482	18%	-1%	1%
Funzionamento	26.612.847	30.379.487	32.711.856	31%	8%	23%
<i>di cui Prestazioni di servizi</i>	<i>12.875.192</i>	<i>16.003.948</i>	<i>16.203.948</i>	<i>15%</i>	<i>1%</i>	<i>26%</i>
<i>di cui Oneri diversi di gestione</i>	<i>8.179.265</i>	<i>8.272.400</i>	<i>10.404.769</i>	<i>10%</i>	<i>26%</i>	<i>27%</i>
<i>di cui Godimento di beni terzi</i>	<i>324.880</i>	<i>350.840</i>	<i>350.840</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>	<i>8%</i>
<i>di cui Quote Associative</i>	<i>5.108.506</i>	<i>5.619.200</i>	<i>5.619.200</i>	<i>5%</i>	<i>0%</i>	<i>10%</i>
<i>di cui Organi</i>	<i>125.005</i>	<i>133.100</i>	<i>133.100</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>	<i>6%</i>
Interventi economici	26.626.739	21.762.836	32.245.569	30%	48%	21%
<i>di cui Contributi AASS</i>	<i>1.734.160</i>	<i>1.654.198</i>	<i>1.657.238</i>	<i>2%</i>	<i>0%</i>	<i>-4%</i>
<i>di cui Interventi economici diretti alle imprese</i>	<i>13.832.545</i>	<i>20.108.639</i>	<i>24.930.531</i>	<i>23%</i>	<i>24%</i>	<i>80%</i>
<i>di cui Progetti finanziati da maggiorazione Diritto Annuale</i>	<i>11.060.034</i>	<i>0</i>	<i>5.657.800</i>	<i>5%</i>		<i>-49%</i>
Ammortamenti	4.659.359	5.399.123	5.324.382	5%	-1%	14%
Accantonamenti	27.373.637	17.761.165	36.108.761	34%	103%	32%
<i>di cui Svalutazione crediti Diritto Annuale</i>	<i>18.978.292</i>	<i>17.464.863</i>	<i>29.843.716</i>	<i>28%</i>	<i>71%</i>	<i>57%</i>
<i>di cui Svalutazione crediti Diritto Annuale da maggiorazione</i>	<i>3.794.661</i>	<i>0</i>	<i>5.968.743</i>	<i>6%</i>		<i>57%</i>
Risultato della Gestione Corrente	2.402.311	(4.690.700)	(19.537.136)	-18%	317%	-913%
Risultato della Gestione Finanziaria	36.752	37.700	6.037.136	6%	ns	ns
Risultato della Gestione Straordinaria	5.370.611	1.500.000	1.500.000	1%	0%	-72%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0	0%		
Avanzo / Disavanzo d'Esercizio	7.809.674	(3.153.000)	(12.000.000)	-11%	281%	-254%
PIANO DEGLI INVESTIMENTI						
Immobilizzazioni immateriali	242.208	1.886.742	2.073.158		10%	756%
Immobilizzazioni materiali	1.118.815	8.502.723	6.076.842		-29%	443%
Immobilizzazioni finanziarie	1.415.938	500.000	500.000		0%	-65%
Totale Investimenti	2.776.961	10.889.465	8.650.000		-21%	211%

Il saldo finale di bilancio resta negativo ma pari a -€ 12 milioni (+€ 9 milioni di disavanzo rispetto al preventivo iniziale).

Proventi correnti

I proventi correnti sono pari a € 106,3 milioni (+8% rispetto al preventivo 2020, in linea rispetto al 2019). Di seguito le variazioni intervenute:

- ✓ *Diritto annuale* (€ 71,5 milioni, +31% rispetto ai dati di preventivo 2020, +2% rispetto ai dati di consuntivo 2019): come descritto il diritto annuale aumenta sia per l'approvazione da parte del MISE della maggiorazione del 20% (stimata in € 11,9 milioni lordi, € 5,9 milioni netti contro i € 7,6 netti registrati in sede di consuntivo 2019, -21,6%) sia per la revisione della stima degli incassi operata sulla base delle informazioni sulle stime di decrescita del PIL per settore; è stata applicata una diminuzione percentuale media degli incassi pari al -24,6%; l'aumento dei crediti di pari importo ha generato l'aumento della stima delle sanzioni e degli interessi calcolati sullo stock dei crediti (il 30% dei crediti per le sanzioni, lo 0,08% delle sanzioni per gli interessi); il nuovo stock dei crediti è stato svalutato del 93% (percentuale di mancata riscossione applicata in sede di consuntivo 2019) e ha determinato un aumento del 57% rispetto al 2019 delle risorse accantonate al Fondo svalutazione crediti da diritto annuale; l'effetto dell'aumento di tale posta sul Preventivo 2020 è pari al 103% poiché all'epoca dell'approvazione da parte del Consiglio non era stata inserito il provento da maggiorazione del 20%;
- ✓ *Diritti di segreteria* (€ 29,7 milioni, -€ 1,6 milioni rispetto al preventivo 2020, -5%, -€ 2,5 milioni rispetto al 2019, -8%): come descritto nel paragrafo precedente, la nuova stima parte dai dati di consuntivo 2019 e dei mesi di gennaio e febbraio 2020; a questa base dati è stata applicata una riduzione media del -8% tenendo anche conto delle stime fornite da Infocamere per la parte relativa al Registro imprese;
- ✓ *Contributi trasferimenti e altre entrate* (€ 4,2 milioni, +1,1 milioni, +34% rispetto al preventivo 2020, € 0,4 milioni, +11% rispetto al 2019):

Contributi trasferimenti e altre entrate	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo aggiornato 2020	Δ% vs Prev '20	Δ% vs Cons '19
<i>Gestione immobiliare</i>	1.548.430	1.406.779	1.406.779	0%	-9%
<i>Contributi e trasferimenti per iniziative promozionali</i>	659.194	458.600	1.628.716	255%	147%
<i>Recupero oneri tenuta sezione Albo Smaltitori</i>	459.813	488.116	459.813	-6%	0%
<i>Rimborsi e recuperi vari</i>	1.158.878	812.225	746.774	-8%	-36%
Totale	3.830.546	3.165.720	4.242.082	34%	11%

si registra il contributo ad iniziative a sostegno della crisi imprenditoriale per allerta sanitaria da parte di Tecnoholding SpA e per il progetto Osservatorio Nazionale sull'Inclusione Finanziaria dei

Migranti in collaborazione con Formaper e il Bando Prossima impresa in collaborazione con il Comune di Milano.

- ✓ *Proventi da gestione di servizi* (€ 0,9 milioni, -€ 0,2 milioni, -17% rispetto al Preventivo 2020, sostanzialmente in linea rispetto al preventivo 2019, -2%):

Proventi da gestione di servizi	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo aggiornato 2020	Δ% vs Prev '20	Δ% vs Cons '19
<i>Vendita listini prezzi e pubblicazioni</i>	35.222	29.000	29.000	0%	-18%
<i>Servizi in convenzione</i>	278.169	394.000	394.000	0%	42%
<i>Concorsi a premio</i>	431.330	478.349	323.020	-32%	-25%
<i>Servizi metrici</i>	41.901	48.650	21.015	-57%	-50%
<i>Carnet ATA</i>	71.889	76.347	49.350	-35%	-31%
<i>Altri proventi</i>	63.700	61.000	85.000	39%	33%
Totale	922.212	1.087.346	901.385	-17%	-2%

sono stati ridotti i proventi da vendita di Carnet ATA, da attività metrica e tutela della fede pubblica in occasione di manifestazioni a premio; rispetto ai dati di preventivo 2020 di rilevano proventi da sponsorizzazione dei lavori della facciata di Palazzo Affari ai Giureconsulti per il mese di dicembre.

Oneri correnti

Gli oneri correnti sono pari a € 125,8 milioni (+32% rispetto al preventivo 2020, +20% rispetto al 2019). Di seguito le variazioni intervenute:

- ✓ *Personale* (€ 19,4 milioni, -€ 0,3 milioni rispetto al Preventivo 2020, -1%): lo scostamento rispetto alle previsioni iniziali è dovuto
 - allo slittamento all'ultimo trimestre dell'anno in corso delle 29 assunzioni - 17 unità di categoria C e 12 unità di categoria D - per motivi legati alla nota emergenza sanitaria che non consente lo svolgimento delle attività indispensabili per le selezioni;
 - alla diminuzione del Fondo per le risorse decentrate a favore del personale dipendente non dirigente registrando - in sede di aggiornamento del budget - un importo pari a € 3.774.592 rispetto alla previsione iniziale di € 3.790.000. Tale riduzione è stata applicata a seguito della revisione dei Fondi 2017 e 2018 (determina del Segretario generale n. 251 del 19 marzo 2020) con conseguente recupero degli importi in due quote di pari importo (€ 15.408) a carico dei Fondi risorse decentrate del personale non dirigente degli anni 2019 e 2020.

Ciò ha generato la conseguente riduzione delle retribuzioni, dei contributi ed un minor accantonamento al fondo TFR; le retribuzioni – pari a € 9.172.177 – registrano una diminuzione di circa € 197 mila, i contributi – pari a € 3.539.467 – registrano una diminuzione di circa € 52 mila; l'accantonamento ai fondi TFR e TFS – pari a € 974.985 – registra una diminuzione di circa € 14 mila.

- ✓ *Funzionamento* (€ 32,7 milioni, +€ 2,3 milioni rispetto al Preventivo 2020, +8%): lo scostamento rispetto alle previsioni iniziali è dovuto
 - a maggiori *prestazioni di servizi* non previste per fronteggiare la crisi sanitaria in atto e garantire la salubrità degli ambienti per i lavoratori (+€ 200 mila) grazie all'acquisto di DPI e all'intensificazione delle attività di sanificazione degli ambienti e degli impianti;
 - a maggiori *oneri diversi di gestione* principalmente per l'incremento del 10% degli oneri "tagliaspese" versati nel 2018 (€ 4.052.072,72) come da "Legge di Bilancio 2020" (€ 4.457.310,00) e per l'aumento delle imposte per la ritenuta del 26% sui proventi mobiliari (pari a € 5.999.436,13) per distribuzioni da parte dei Fondi ICT e Sistema infrastrutture dei proventi e degli oneri di gestione sin d'ora sostenuti dalla Camera.
- ✓ *Interventi economici* (€ 32,2 milioni, +€ 10,5 milioni rispetto al Preventivo 2020, +48%): come descritto in precedenza, con il decreto del 12 marzo 2020 il Ministro dello Sviluppo economico ha autorizzato per gli anni 2020, 2021 e 2022 l'incremento della misura del diritto annuale fino ad un massimo del 20%, ai sensi del comma 10 dell'articolo 18 della legge 29 dicembre 1993, n. 580 così come modificato dal decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 219, per il finanziamento dei progetti strategici non sostenibili con risorse ordinarie. Prima della suindicata autorizzazione, come noto, con delibera n. 18 del 16 dicembre 2019, il Consiglio camerale – recependo gli indirizzi contenuti nella delibera di Giunta n. 189 dell'11 novembre 2019 – ha approvato la proposta di incremento del diritto annuale per il triennio 2020-2022 in misura pari al 20% per il finanziamento di tali progetti strategici. In particolare è stato condiviso e confermato lo schema progettuale che vede la Camera di commercio di Milano Monza Brianza Lodi aderire agli ambiti di azione contenuti nei prototipi di Unioncamere nazionale per il triennio 2020-2022, con la prosecuzione dei progetti "Punto Impresa Digitale" e "Promozione del turismo e attrattività" e l'avvio del nuovo progetto relativo alla "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali". Dopo la condivisione dei progetti da parte di Regione Lombardia, finalizzata ad assicurare coerenza, efficienza e sinergia nel quadro complessivo delle politiche regionali a favore delle imprese, avvenuta a fine dicembre 2019, si è proceduto a perfezionare la programmazione per ciascuna linea di azione, pervenendo alla definizione delle schede progettuali, in cui sono state indicate le declinazioni strategiche ed operative che il nostro Ente intende sviluppare nel triennio sul territorio, in sintonia con quanto definito a livello di sistema nazionale. Con Delibera n. 9 del 27 gennaio 2020 la Giunta ha approvato le suddette schede progettuali relative ai cd. progetti "Punto Impresa Digitale", "Turismo" e "Internazionalizzazione" (cfr. paragrafi precedenti per la sintesi relativa ai Progetti 20%).
Inoltre, come già anticipato, il Consiglio di Amministrazione di Tecno Holding S.p.A., al fine contrastare l'emergenza in corso, ha deliberato di effettuare erogazioni liberali a favore di Enti che

operano nei territori maggiormente colpiti dall'epidemia. La Camera di Commercio è uno degli enti individuati a cui ha destinato € 1 milione. A seguito degli eventi sopra descritti ed al fine di sostenere il tessuto economico del territorio, la Camera di Commercio è immediatamente intervenuta. Il 9 marzo u.s. la Giunta ha infatti approvato un programma di misure straordinarie di sostegno al sistema delle imprese e di rilancio del territorio di Milano, Monza Brianza e Lodi in risposta all'emergenza sanitaria attraverso un piano articolato su tre livelli tra loro interconnessi nel seguente modo:

- un piano di rilancio reputazionale complessivo per l'intera area di competenza dell'Ente tramite una azione di comunicazione, pervasiva capace di adattarsi ai principali canali di comunicazione e di raggiungere in modo efficace i mercati target - Cina, US, UK e Europa continentale - nell'ottica di riposizionare questa area come destinazione attrattiva; tale piano sarà uno degli obiettivi della continuazione del Progetto 20% Turismo;
- un programma di misure di sostegno diretto alle imprese che ha come obiettivo, non solo quello di soddisfare i bisogni immediati del tessuto imprenditoriale in sofferenza, ma soprattutto uno stimolo a modelli di business efficaci e sostenibili a lungo termine, nell'ottica di rilanciare gli investimenti e la competitività dell'intero sistema economico. Le misure immediatamente approvate dalla Giunta per questo ambito sono state le seguenti:
 - il Bando *“Contributi alle MPMI per lo sviluppo di strategie digitali per i mercati globali”* (con stanziamento per voucher di € 400 mila);
 - il Bando *“Fiere 2020 - nuovi mercati per le imprese lombarde”* realizzato in Accordo di Programma con Regione Lombardia e Camere di commercio lombarde (con stanziamento per voucher di € 330 mila);
 - una linea di azioni rivolta al sostegno per l'adozione di tecnologie digitali per il miglioramento dell'efficienza aziendale impegnando, a tal fine, l'importo di € 1.500.000 attraverso l'approvazione del Bando *“Restart digitale”* a favore delle micro e piccole imprese;
 - un programma di misure a sostegno del credito e della liquidità finalizzato a favorire l'accesso al credito bancario attraverso l'ampliamento degli interventi previsti dal Bando *“Agevola Credito”* tramite l'introduzione di una misura ad hoc dedicata ad operazioni di liquidità. Tutto ciò al fine di consentire alle imprese di ottenere - oltre ad un accesso agevolato al credito bancario - un abbattimento totale del costo del denaro. E' inoltre previsto un ulteriore contributo a copertura del costo della garanzia per le pratiche presentate tramite Confidi; grazie infatti alla collaborazione del sistema dei consorzi fidi verranno applicate tariffe calmierate su

queste operazioni. Per la realizzazione del bando “Agevola Credito” la Giunta camerale ha stanziato un importo pari a € 770 mila.

Infine, anche grazie alle succitate risorse straordinarie che la propria partecipata Tecno Holding ha stanziato per le Camere di Commercio socie, l’Ente è intervenuto direttamente a sostegno delle strutture ospedaliere operanti sul proprio territorio e impegnate in prima linea nella gestione di questa emergenza tramite donazioni alle strutture ospedaliere del territorio di Milano, Monza Brianza e Lodi (Ospedale Luigi Sacco; Grande Ospedale Metropolitano Niguarda; Ospedale Maggiore di Lodi; Ospedale San Gerardo di Monza) destinando a ciascuna € 100 mila e riconoscendo un sostegno di € 100 mila al Fondo di mutuo soccorso costituito dal Comune di Milano in risposta all’emergenza sanitaria per un totale complessivo di € 500 mila.

In sintesi il Preventivo economico aggiornato 2020 destina:

- € 24,9 milioni al sistema economico di riferimento della Camera di commercio con un incremento di € 4,8 milioni rispetto al Preventivo 2020;
- € 1,7 milioni alle attività svolte dall’Azienda Speciale Formaper, in linea rispetto al preventivo economico iniziale;
- € 5,7 milioni ai progetti strategici finanziati con l’incremento del diritto annuale del 20%.

Di seguito una tabella riassuntiva degli interventi economici declinati per linea d’intervento:

Linee d'intervento	Budget 2020	Budget aggiornato 2020	Δ%
Ecosistema sostenibile	1.642.195	1.642.195	0%
Fattori abilitanti	580.200	630.200	9%
Giovani, agenti di sviluppo economico	2.918.602	2.911.902	0%
Imprese solide, innovative, internazionali	7.297.860	13.756.987	89%
PA semplice e digitale	3.325.849	3.332.549	0%
Territorio attrattivo	5.998.131	9.971.737	66%
Totale complessivo	21.762.836	32.245.569	48%
<i>di cui progetti 20%</i>		<i>5.657.800</i>	

Alle risorse già allocate su ogni linea d’intervento il cui piano di attività è stato ampiamente delineato nell’ambito della relazione della Giunta al Preventivo economico 2020, si sommano pertanto quelle destinate ai Progetti 20% e al descritto piano di rilancio approvato dalla Giunta con le deliberazioni assunte a partire dal 9 marzo u.s.

✓ *Ammortamenti e accantonamenti:*

- *Ammortamenti* (€ 5,3 milioni, -€ 0,1 milioni rispetto al Preventivo 2020, -1%): la variazione è data dallo slittamento della conclusione dei lavori di risanamento conservativo della facciata di Palazzo Affari ai Giureconsulti al 2021 coerentemente con il Piano Triennale dei Lavori recentemente aggiornato;
- *Accantonamenti* (€ 36,1 milioni, +€ 18,3 milioni rispetto al Preventivo 2020, +18%): la variazione è dovuta, come ampiamente descritto in precedenza, alla autorizzazione da parte del MISE al provento da maggiorazione del 20% del diritto annuale e del ricalcolo (in aumento) dello stock dei crediti, sanzioni e interessi previsti prendendo come base il dato di consuntivo 2019.

Gestione finanziaria e straordinaria

Il saldo della Gestione straordinaria resta invariato mentre il saldo della Gestione finanziaria, come descritto nel paragrafo precedente, migliora di circa € 6 milioni grazie alla riscossione di proventi da gestione dei Fondi comuni di investimento a cui la Camera partecipa, nello specifico il Fondo ICT e il Fondo Sistema Infrastrutture già incassati nel primo trimestre 2020.

Piano degli investimenti

Piano investimenti	Preventivo 2020	Preventivo aggiornato 2020	Δ% vs Prev '20
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	1.886.742	2.073.158	10%
<i>Software</i>	30.000	30.000	0%
<i>Anticipi</i>	1.856.742	2.043.158	10%
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	8.502.723	6.076.842	-29%
<i>Immobili</i>	3.358.400	1.960.900	-42%
<i>Impianti</i>	662.574	662.574	0%
<i>Attrezzature informatiche</i>	384.360	384.788	0%
<i>Attrezzature</i>	18.000	18.000	0%
<i>Arredi e Mobili</i>	550.580	550.580	0%
<i>Anticipi</i>	3.528.809	2.500.000	-29%
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	500.000	500.000	0%
Totale	10.889.465	8.650.000	-21%

Rispetto alle previsioni iniziali e coerentemente con l'aggiornamento del Piano triennale dei lavori si rileva lo slittamento all'esercizio successivo di parte delle risorse destinate all'intervento di risanamento conservativo della facciata di Palazzo Affari ai Giureconsulti, del rifacimento della cabina elettrica in comune tra Palazzo Turati e Palazzo Mezzanotte e dei lavori di ricostruzione dell'immobile in via delle Orsole che tuttavia si prevede sarà demolito entro la fine del 2020 (-29%).

Relativamente alle immobilizzazioni immateriali si rileva nell'ambito del "progetto ERP" lo slittamento di parte delle attività previste nel 2019 e sono state ridestinate le economie rilevate nell'ambito della ristrutturazione dei processi sullo sviluppo dei gap tra il sistema standard e i fabbisogni dell'Ente (+10%).

Budget economico triennale (D.M. 27 marzo 2013 Art. 2 comma 4 lettera a))

Le previsioni contenute nel Budget del triennio 2020-2022 sono state riviste sulla base delle modifiche effettuate in sede di aggiornamento e delle seguenti ipotesi:

- ✓ previsione di disavanzo di -€ 5 milioni nel 2021, previsione di pareggio nel 2022
- ✓ stime diritto annuale e diritti di segreteria come 2020 nell'esercizio 2021, incassi in ripresa nel 2022
- ✓ riduzione dei contributi e proventi commerciali per entrambi gli esercizi 2021-2022;
- ✓ incremento dei costi di personale per entrata a regime delle assunzioni previste
- ✓ obiettivo di riduzione degli oneri di funzionamento (-€ 0,8 milioni annuo) per il biennio 2021-2022
- ✓ risorse destinate ai Progetti 20% prudenzialmente in linea rispetto al preventivo aggiornato 2020
- ✓ interventi economici diretti garantiti alle imprese nel biennio 2021-2022 pari rispettivamente a € 13,2 milioni e € 11,8 milioni, per un totale, considerando anche i "Progetti 20%" e il contributo all'AS Formaper pari a rispettivamente € 20,6 milioni nel 2021 e € 19,1 milioni nel 2022.

Prospetto delle previsioni di entrata e spesa complessiva articolato per missioni e programmi (Allegato 2 D.M. 27 marzo 2013 Art. 2 comma 4 lettera c) e Art. 9 comma 3)

Le previsioni contenute nel prospetto di cassa sono state riviste sulla base dei movimenti di cassa rilevati dal 1/1 al 15/4 u.s. e delle ipotesi di macro variazioni del Preventivo economico 2020.

Il prospetto di entrata complessivamente mostra un totale di € 100,8 milioni, -€ 2,1 milioni rispetto al preventivo 2020 prevalentemente per:

- ✓ -€ 9,3 milioni per minori entrate da diritto annuale
- ✓ +€ 1,6 milioni per contributi e trasferimenti
- ✓ +€ 5,9 milioni per proventi da partecipazioni.

Il prospetto di uscita evidenzia un totale di € 120,9 milioni, +€ 7,4 milioni rispetto al preventivo 2020 prevalentemente per:

- ✓ +5,4 milioni per maggiori contributi alle imprese legati ai "Progetti 20%" e a nuove iniziative a sostegno delle imprese in questo contesto di emergenza sanitaria;
- ✓ +1,7 milioni per maggiori imposte e tasse legate ai proventi mobiliari.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.) (D.M. 27 marzo 2013 Art. 2 comma 4 lettera d) e DPCM 18 settembre 2012)

Le modifiche al Preventivo economico 2020 si riflettono anche sul P.I.R.A. Nello specifico sono state apportate le seguenti modifiche al piano:

- ✓ sono stati aggiornati gli importi delle risorse allocate per missione-programma
- ✓ sono stati rivisti i seguenti indicatori:
 - *Competitività e sviluppo delle imprese:*
 - *4.2.1 Restyling di Palazzo Giureconsulti:* causa emergenza sanitaria, in coerenza con l’aggiornamento del Piano triennale dei lavori e del Preventivo economico, i lavori saranno ultimati nel 2021 e non più nel 2020 come previsto in sede di preventivo pertanto il nuovo target è avviare i lavori entro la fine dell’esercizio;
 - *Regolazione del mercato:*
 - *1.4.2 Realizzazione nuovo salone anagrafico via Meravigli:* causa emergenza sanitaria, si prevede una realizzazione parziale dei lavori di ristrutturazione del salone anagrafico di via Meravigli (c.d. progetto “Salone del futuro”);
 - *Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche:*
 - *6.0.2 Incidenza oneri di funzionamento sugli Oneri correnti (indicatore Pareto):* rivisto il target sulla base delle modifiche intervenute in sede di aggiornamento del preventivo economico;
 - *6.0.3 Incidenza Interventi economici sugli Oneri correnti (indicatore Pareto):* rivisto il target sulla base delle modifiche intervenute in sede di aggiornamento del preventivo economico;
 - *6.5.1 Realizzazione facciata Giureconsulti:* causa emergenza sanitaria, in coerenza con l’aggiornamento del Piano triennale dei lavori e del Preventivo economico, i lavori saranno ultimati nel 2021 e non più nel 2020 come previsto in sede di preventivo pertanto il nuovo target è avviare i lavori entro la fine dell’esercizio;
 - *6.5.2 Ristrutturazione del palazzo di Via delle Orsole:* causa emergenza sanitaria, in coerenza con l’aggiornamento del Piano triennale dei lavori e del Preventivo economico, saranno ultimati entro il 2020 solo i lavori di demolizione, slittando di conseguenza al 2021 l’avvio dei lavori di ricostruzione;
 - *6.5.3 Realizzazione della separazione dell'impianto elettrico di Palazzo Turati:* causa emergenza sanitaria, in coerenza con l’aggiornamento del Piano triennale dei lavori e del Preventivo economico, i lavori saranno ultimati nel 2021 e non più nel 2020 come previsto in sede di preventivo pertanto il nuovo target è avviare i lavori entro la fine dell’esercizio.

PREVISIONI DI CASSA IN TERMINI DI ENTRATE

SIOPE	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	BUDGET 2020
	DIRITTI	73.081.799
E-1100	Diritto annuale	40.821.278
E-1200	Sanzioni diritto annuale	400.000
E-1300	Interessi moratori per diritto annuale	90.000
E-1400	Diritti di segreteria	31.300.000
E-1500	Sanzioni amministrative	470.521
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	1.215.204
	Entrate derivanti dalla vendita di beni	32.000
E-2101	Vendita pubblicazioni	32.000
	Entrate derivanti dalla prestazione di servizi	1.183.203
E-2201	Proventi da verifiche metriche	60.000
E-2202	Concorsi a premio	523.203
E-2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	600.000
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	256.000
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	140.000
E-3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	
E-3124	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	140.000
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	116.000
E-3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	-
E-3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	116.000
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	3.350.000
	Concorsi, recuperi e rimborsi	2.522.000
E-4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	260.000
E-4103	Rimborso spese dalle Aziende speciali	112.000
E-4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	2.000.000
E-4199	Sopravvenienze attive	150.000
	Entrate patrimoniali	828.000
E-4202	Altri fitti attivi	780.000
E-4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	-
E-4204	Interessi attivi da altri	48.000
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	-
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	-
E-5304	Alienazione di altri titoli	-
	OPERAZIONI FINANZIARIE	25.043.000
	Depositi cauzionali	-
E-7300	Depositi cauzionali	-
	Restituzione fondi economali	10.000
E-7350	Restituzione fondi economali	10.000
	Riscossione di crediti	33.000
E-7406	Riscossione di crediti da dipendenti	33.000
	Altre operazioni finanziarie	25.000.000
E-7500	Altre operazioni finanziarie	25.000.000
	TOTALE ENTRATE	102.946.003

			PROSPETTO PREVISIONI DI SPESA										
			Missione	011	012	012	016	032	032	033	033	90	91
				Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
			Programma	005	004	004	005	002	003	001	002	001	001
				Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	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 generali 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
			Divisione COFOG	4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
				AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	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
			Gruppo COFOG	1	3	1	1	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	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
			Missione-Programma	011 - 005 - 4 - 1	012 - 004 - 1 - 3	012 - 004 - 4 - 1	016 - 005 - 4 - 1	032 - 002 - 1 - 1	032 - 003 - 1 - 3	033 - 001 - 1 - 3	033 - 002 - 1 - 3	90 - 001 - 1 - 3	91 - 001 - 1 - 3
			Funzione istituzionale	D	C	C	D	A	B	A	B		
SIOPE	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	BUDGET 2020	BUDGET AGGIORNATO 2020										
	PERSONALE	20.435.486	20.435.486	2.694.039	9.436.548	1.896.075	-	1.148.850	5.259.974	-	-	-	-
	Competenze a favore del personale	10.586.234	10.586.234	1.431.431	5.027.393	1.006.923	-	596.518	2.523.969	-	-	-	-
U-1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	10.544.791	10.544.791	1.431.431	5.000.454	1.006.923	-	596.518	2.509.464	-	-	-	-
U-1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	41.443	41.443	-	26.938	-	-	-	14.505	-	-	-	-
	Ritenute a carico del personale	4.994.085	4.994.085	677.936	2.368.250	476.886	-	282.515	1.188.500	-	-	-	-
U-1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.395.509	1.395.509	189.437	661.766	133.257	-	78.944	332.105	-	-	-	-
U-1202	Ritenute erariali a carico del personale	3.454.742	3.454.742	468.973	1.638.276	329.894	-	195.434	822.164	-	-	-	-
U-1203	Altre ritenute al personale per conto terzi	143.834	143.834	19.525	68.208	13.735	-	8.137	34.230	-	-	-	-
	Contributi a carico dell'ente	3.668.138	3.668.138	497.941	1.739.471	350.271	-	207.506	872.949	-	-	-	-
U-1301	Contributi obbligatori per il personale	3.666.465	3.666.465	497.714	1.738.678	350.111	-	207.412	872.551	-	-	-	-
U-1302	Contributi aggiuntivi	1.673	1.673	227	793	160	-	95	398	-	-	-	-
	Interventi assistenziali	500.000	500.000	-	-	-	-	-	500.000	-	-	-	-
U-1401	Borse di studio e sussidi per il personale	40.000	40.000	-	-	-	-	-	40.000	-	-	-	-
U-1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	460.000	460.000	-	-	-	-	-	460.000	-	-	-	-
	Altre spese di personale	687.028	687.028	86.731	301.435	61.995	-	62.311	174.556	-	-	-	-
U-1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	50.000	50.000	2.237	6.268	2.558	-	12.510	26.428	-	-	-	-
U-1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	622.438	622.438	84.495	295.167	59.437	-	35.211	148.129	-	-	-	-
U-1599	Altri oneri per il personale	14.590	14.590	-	-	-	-	14.590	-	-	-	-	-
	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	15.618.448	15.819.853	321.625	5.023.933	102.432	-	605.459	9.766.404	-	-	-	-
	- Acquisto di beni e servizi	15.618.448	15.819.853	321.625	5.023.933	102.432	-	605.459	9.766.404	-	-	-	-
U-2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	165.000	165.000	-	118.454	6.220	-	-	40.326	-	-	-	-
U-2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	7.000	7.000	-	-	26	-	-	6.974	-	-	-	-
U-2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	26.000	26.000	8.748	-	-	-	-	17.252	-	-	-	-
U-2104	Altri materiali di consumo	6.000	6.000	-	-	6.000	-	-	-	-	-	-	-
U-2108	Corsi di formazione per il proprio personale	100.000	100.000	-	-	-	-	-	100.000	-	-	-	-
U-2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	-	1.405	1.405	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U-2112	Spese per pubblicità	30.000	30.000	-	-	-	-	-	30.000	-	-	-	-
U-2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	1.350.000	1.550.000	-	24.913	-	-	-	1.525.087	-	-	-	-
U-2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	373.027	373.027	-	-	-	-	-	373.027	-	-	-	-
U-2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.100.000	2.100.000	30.091	430.090	72.526	-	-	1.567.293	-	-	-	-
U-2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	700.000	700.000	-	-	-	-	-	700.000	-	-	-	-
U-2117	Utenze e canoni per altri servizi	20.921	20.921	-	-	-	-	-	20.921	-	-	-	-
U-2118	Riscaldamento e condizionamento	180.000	180.000	-	-	-	-	-	180.000	-	-	-	-
U-2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	200.000	200.000	-	400	-	-	-	199.600	-	-	-	-
U-2121	Spese postali e di recapito	170.000	170.000	-	5.944	1.398	-	-	162.658	-	-	-	-
U-2122	Assicurazioni	175.000	175.000	-	57.337	-	-	-	117.663	-	-	-	-
U-2123	Assistenza informatica e manutenzione software	6.000.000	6.000.000	245.931	3.596.034	14.541	-	378.323	1.765.171	-	-	-	-
U-2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.500.000	1.500.000	-	-	-	-	-	1.500.000	-	-	-	-
U-2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	150.000	150.000	-	5.758	-	-	-	144.242	-	-	-	-
U-2126	Spese legali	50.000	50.000	-	-	-	-	-	50.000	-	-	-	-
U-2298	Altre spese per acquisto di servizi	2.300.000	2.300.000	32.465	781.309	1.721	-	227.136	1.257.368	-	-	-	-

			PROSPETTO PREVISIONI DI SPESA										
			Missione	011	012	012	016	032	032	033	033	90	91
				Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
			Programma	005	004	004	005	002	003	001	002	001	001
				Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	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 generali 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
			Divisione COFOG	4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
				AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	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
			Gruppo COFOG	1	3	1	1	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	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
			Missione-Programma	011 - 005 - 4 - 1	012 - 004 - 1 - 3	012 - 004 - 4 - 1	016 - 005 - 4 - 1	032 - 002 - 1 - 1	032 - 003 - 1 - 3	033 - 001 - 1 - 3	033 - 002 - 1 - 3	90 - 001 - 1 - 3	91 - 001 - 1 - 3
			Funzione istituzionale	D	C	C	D	A	B	A	B		
SIOPE	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	BUDGET 2020	BUDGET AGGIORNATO 2020										
U-2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	15.500	15.500	2.985	3.693	-	-	-	8.822	-	-	-	-
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	38.438.073	43.858.280	26.840.026	1.934.592	3.702.407	-	104.584	11.276.671	-	-	-	-
	Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	9.638.073	10.058.280	335.759	20.592	3.241	-	35.172	9.663.517	-	-	-	-
U-3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	4.052.073	4.457.280	-	-	-	-	-	4.457.280	-	-	-	-
U-3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	2.210.000	2.210.000	-	-	-	-	-	2.210.000	-	-	-	-
U-3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	1.651.000	1.651.000	-	-	-	-	-	1.651.000	-	-	-	-
U-3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali della Camere di commercio	1.600.000	1.600.000	199.000	20.592	-	-	35.172	1.345.237	-	-	-	-
U-3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	-	15.000	11.759	-	3.241	-	-	-	-	-	-	-
U-3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni pubbliche locali	125.000	125.000	125.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contributi e trasferimenti a soggetti privati	28.800.000	33.800.000	26.504.267	1.914.001	3.699.167	-	69.412	1.613.154	-	-	-	-
U-3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	2.500.000	2.500.000	886.620	36.911	1.497.852	-	-	78.617	-	-	-	-
U-3203	Atri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	19.500.000	24.500.000	18.975.190	1.877.090	2.102.873	-	10.311	1.534.537	-	-	-	-
U-3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	6.800.000	6.800.000	6.642.457	-	98.442	-	59.101	-	-	-	-	-
	ALTRE SPESE CORRENTI	7.967.707	9.654.620	265.110	4.982	23.359	-	48.607	9.312.562	-	-	-	-
	Rimborsi	174.000	174.000	4.569	4.982	2.607	-	-	161.842	-	-	-	-
U-4101	Rimborso diritto annuale	157.000	157.000	-	-	-	-	-	157.000	-	-	-	-
U-4102	Rimborso diritti di segreteria	14.000	14.000	4.569	4.589	-	-	-	4.842	-	-	-	-
U-4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	3.000	3.000	-	393	2.607	-	-	-	-	-	-	-
	Godimento di beni di terzi	357.000	357.000	250.000	-	20.072	-	7.178	79.750	-	-	-	-
U-4201	Noleggi	107.000	107.000	-	-	20.072	-	7.178	79.750	-	-	-	-
U-4202	Locazioni	250.000	250.000	250.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	53.300	53.300	-	-	-	-	-	53.300	-	-	-	-
U-4305	Interessi su mutui	53.300	53.300	-	-	-	-	-	53.300	-	-	-	-
	Imposte e tasse	7.260.019	8.946.932	-	-	-	-	-	8.946.932	-	-	-	-
U-4401	IRAP	1.300.000	1.300.000	-	-	-	-	-	1.300.000	-	-	-	-
U-4402	IRES	185.396	228.000	-	-	-	-	-	228.000	-	-	-	-
U-4403	IVA	3.436.059	3.480.368	-	-	-	-	-	3.480.368	-	-	-	-
U-4405	ICI	1.956.564	1.956.564	-	-	-	-	-	1.956.564	-	-	-	-
U-4499	Altri tributi	382.000	1.982.000	-	-	-	-	-	1.982.000	-	-	-	-
	- Altre spese correnti	123.389	123.389	10.541	-	680	-	41.429	70.738	-	-	-	-
U-4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	80.288	80.288	-	-	-	-	41.429	38.859	-	-	-	-
U-4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	18.924	18.924	-	-	-	-	-	18.924	-	-	-	-
U-4507	Commissioni e Comitati	18.944	18.944	10.541	-	680	-	-	7.723	-	-	-	-
U-4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	32	32	-	-	-	-	-	32	-	-	-	-
U-4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	5.202	5.202	-	-	-	-	-	5.202	-	-	-	-
	INVESTIMENTI FISSI	3.565.000	3.612.831	5.114	1.895	32.092	-	85	3.573.645	-	-	-	-
	Immobilizzazioni materiali	3.065.000	3.112.831	5.114	1.895	32.092	-	85	3.073.645	-	-	-	-

PROSPETTO PREVISIONI DI SPESA										
Missione	011	012	012	016	032	032	033	033	90	91
	Competitività e sviluppo delle imprese	Regolazione dei mercati	Regolazione dei mercati	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	Servizi per conto terzi e partite di giro	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
Programma	005	004	004	005	002	003	001	002	001	001
	promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	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 generali 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
Divisione COFOG	4	1	4	4	1	1	1	1	1	1
	AFFARI ECONOMICI	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	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
Gruppo COFOG	1	3	1	1	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	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali	Servizi generali
Missione-Programma	011 - 005 - 4 - 1	012 - 004 - 1 - 3	012 - 004 - 4 - 1	016 - 005 - 4 - 1	032 - 002 - 1 - 1	032 - 003 - 1 - 3	033 - 001 - 1 - 3	033 - 002 - 1 - 3	90 - 001 - 1 - 3	91 - 001 - 1 - 3
Funzione istituzionale	D	C	C	D	A	B	A	B		

SIOPE	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	BUDGET 2020	BUDGET AGGIORNATO 2020									
U-5102	Fabbricati	1.500.000	1.500.000	-	-	-	-	1.500.000	-	-	-	-
U-5103	Impianti e macchinari		18.970	5.114	-	-	-	13.856	-	-	-	-
U-5104	Mobili e arredi	380.000	380.000	-	-	32.092	-	347.908	-	-	-	-
U-5149	Altri beni materiali	10.000	38.861	-	-	-	85	38.776	-	-	-	-
U-5152	Hardware	250.000	250.000	-	1.895	-	-	248.105	-	-	-	-
U-5155	Acquisizione o realizzazione software	25.000	25.000	-	-	-	-	25.000	-	-	-	-
U-5199	Altre immobilizzazioni immateriali	900.000	900.000	-	-	-	-	900.000	-	-	-	-
	Immobilizzazioni finanziarie	500.000	500.000	-	-	-	-	500.000	-	-	-	-
U-5203	Conferimenti di capitale	500.000	500.000	-	-	-	-	500.000	-	-	-	-
	OPERAZIONI FINANZIARIE	27.265.008	27.265.008	1.940.488	1.619	1.070	124	409.726	-	-	24.911.981	-
	Restituzione depositi cauzionali	5.008	5.008	-	-	-	-	5.008	-	-	-	-
U-7300	Restituzione depositi cauzionali	5.008	5.008	-	-	-	-	5.008	-	-	-	-
	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	10.000	10.000	-	-	-	-	10.000	-	-	-	-
U-7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	10.000	10.000	-	-	-	-	10.000	-	-	-	-
	Concessione di crediti	250.000	250.000	-	-	-	-	250.000	-	-	-	-
U-7405	Concessione di crediti famiglie	250.000	250.000	-	-	-	-	250.000	-	-	-	-
	Altre operazioni finanziarie	27.000.000	27.000.000	1.940.488	1.619	1.070	124	144.718	-	-	24.911.981	-
U-7500	Altre operazioni finanziarie	27.000.000	27.000.000	1.940.488	1.619	1.070	124	144.718	-	-	24.911.981	-
	SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	242.460	242.460	-	-	-	-	-	-	-	-	242.460
	Rimborso mutui e prestiti	242.460	242.460	-	-	-	-	-	-	-	-	242.460
U-8200	Rimborso mutui e prestiti	242.460	242.460	-	-	-	-	-	-	-	-	242.460
	TOTALE SPESE	113.532.182	120.888.538	32.066.403	16.403.569	5.757.434	1.907.708	39.598.983	-	-	24.911.981	242.460

Missione	011 Competitività e sviluppo delle imprese		
Programma	005 Promozione e attuazione di politiche di sviluppo competitività e innovazione di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	Interventi economici 2020 Programma 011-005	€ 23.991.154
Obiettivo strategico	3. IMPRESE SOLIDE INNOVATIVE INTERNAZIONALI		

Le imprese si trovano oggi inserite in uno scenario economico sempre più complesso dove il successo è determinato dalla capacità di ottenere un vantaggio competitivo in termini di innovazione ed internazionalizzazione. A supporto dei soggetti economici e del mondo imprenditoriale l'Ente volge la sua attenzione a tali sfide ed investe risorse su una gamma di iniziative finalizzate a creare valore e a dare utilità agli stakeholder di riferimento. I temi oggetto delle politiche camerali a sostegno dell'economia del territorio riguardano l'innovazione, il credito e l'internazionalizzazione (quest'ultimo confluisce nella missione 16-005 internazionalizzazione del sistema produttivo).

La declinazione in obiettivi operativi è la seguente:

INNOVAZIONE: Sostenere le imprese che innovano e generano impatti sociali positivi - Favorire la diffusione della conoscenza e delle competenze sulle tecnologie 4.0 - Diffondere la conoscenza e l'adozione di soluzioni 4.0 da parte delle imprese del territorio

CREDITO: Favorire la composizione e la chiusura delle crisi da sovraindebitamento per consumatori e imprese - Favorire la diversificazione e l'ampliamento degli strumenti finanziari per l'impresa

Obiettivo operativo	3.1. INNOVAZIONE: Sostenere le imprese che innovano e generano impatti sociali positivi - Favorire la diffusione della conoscenza e delle competenze sulle tecnologie 4.0 - Diffondere la conoscenza e l'adozione di soluzioni 4.0 da parte delle imprese del territorio									
Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità	
3.1.1	Grado di utilizzo del budget stanziato per gli interventi economici dedicati all'innovazione (*)	Indica il grado utilizzo delle risorse stanziato per gli interventi economici per l'innovazione e la capacità della Camera di rispettare nell'esercizio la programmazione delle attività e delle iniziative previste	efficiacia	percentuale	Controllo di gestione	Valore contabilizzato anno t/Valore di budget anno t	>=90%	>=90%	>=90%	Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese/Tutela del Mercato e Ambiente
3.1.2	Percentuale di giudizi positivi sull'utilità delle iniziative messe in campo dalla Camera in materia di innovazione (bandi)	Indica attraverso la rilevazione dei giudizi sull'utilità percepita da parte degli utenti.	qualità percepita	percentuale	Qualità e audit interno	Somma delle risposte con giudizi positivi espressi dagli utenti / Numero totale delle risposte degli utenti	>=90%	>=90%	>=90%	Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese/ Programmazione strategica e progetti per il territorio
3.1.3	Incremento percentuale di nuove imprese beneficiarie di bandi nell'ambito dell'innovazione	Capacità di coinvolgere nuove imprese in iniziative sull'innovazione	efficacia	percentuale	Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese	n. nuove imprese ed aspiranti imprenditori anno t/ n. imprese ed aspiranti imprenditori anno t-1	+20%	+20%	+20%	Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese
Obiettivo operativo	3.2. CREDITO: Favorire la composizione e la chiusura delle crisi da sovraindebitamento per consumatori e imprese - Favorire la diversificazione e l'ampliamento degli strumenti finanziari per l'impresa									
Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità	
3.2.1	Risorse complessive contabilizzate a sostegno dell'accesso al credito attraverso bandi/progetti/iniziative (importo contabilizzato rispetto al preventivato)	Capacità di raggiungere gli obiettivi prefissati e dare attuazione agli impegni	efficacia	numero	Controllo di gestione	Valore contabilizzato anno t/Valore di budget anno t	>=90%	>=90%	>=90%	Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese
3.2.2	Realizzazione di eventi informativi e/o percorsi di formazione rivolti a professionisti con riferimento all'OCC (Organismo camerale di composizione della crisi da sovraindebitamento) e all'OCRI (Organismo camerale di composizione della crisi d'impresa)	Misura la realizzazione di eventi informativi e/o percorsi di formazione	risultato	numero	Camera Arbitrale	n.ro eventi informativi e/o percorsi di formazione	Almeno 2	Almeno 2	Almeno 2	Programmazione strategica e progetti per il territorio
Obiettivo strategico	4. TERRITORIO ATTRATTIVO									

Continua l'impegno della Camera di Commercio nell'incrementare l'attrattività del territorio promuovendo ed investendo in politiche territoriali in materia di turismo, qualità della vita e offerta culturale a favore dei diversi stakeholder interessati (istituzioni, operatori economici, mondo associativo).

La declinazione in obiettivi operativi è la seguente:

TURISMO: Accrescere l'attrattività turistica dei territori attraverso l'utilizzo delle tecnologie digitali - Promuovere l'offerta turistica territoriale e valorizzarne le potenzialità rispetto ai mercati target - Incrementare l'attrattività e l'integrazione turistica dei territori - Realizzare interventi in grado di mettere a valore dati sul comparto turismo

SVILUPPO URBANO: Rendere la sede camerale di Palazzo Giureconsulti un hub dell'attrattività e dell'innovazione - Promuovere la conoscenza presso gli stakeholder dei principali processi di trasformazione che interessano la regione urbana

Missione	011 Competitività e sviluppo delle imprese									
Programma	005 Promozione e attuazione di politiche di sviluppo competitività e innovazione di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo							Interventi economici 2020 Programma 011-005		€ 23.991.154
Obiettivo operativo	4.1 TURISMO: Accrescere l'attrattività turistica dei territori attraverso l'utilizzo delle tecnologie digitali - Promuovere l'offerta turistica territoriale e valorizzarne le potenzialità rispetto ai mercati target - Incrementare l'attrattività e l'integrazione turistica dei territori - Realizzare interventi in grado di mettere a valore dati sul comparto turismo									
	Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità
4.1.1	Grado di utilizzo del budget stanziato per gli interventi economici dedicati al turismo e marketing territoriale (*)	Indica il grado utilizzo delle risorse stanziato per gli interventi economici dedicati al turismo e marketing territoriale e la capacità della Camera di rispettare nell'esercizio la programmazione delle attività e delle iniziative previste	efficacia	percentuale	Controllo di gestione	Valore contabilizzato anno t/Valore di budget anno t	>= 90%	>= 90%	>= 90%	Programmazione strategica e progetti per il territorio
4.1.2	Popolamento <i>mini program</i> di WeChat con merchant	Ampliare il popolamento della guida turistica <i>mini program</i> con l'inserimento di ulteriori merchant	risultato	realizzazione	Promos	n>=x	250 merchant	350 merchant	400 merchant	Programmazione strategica e progetti per il territorio
Obiettivo operativo	4.2 SVILUPPO URBANO: Rendere la sede camerale di Palazzo Giureconsulti un hub dell'attrattività e dell'innovazione									
	Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità
4.2.1	Restyling di Palazzo Giureconsulti	Valorizzazione interna degli spazi al fine di creare un luogo per favorire l'incontro tra finanziatori internazionali e iniziative imprenditoriali	risultato	Realizzazione	Parcam	si/no	si Avvio lavori	si Realizzazione		Parcam
Obiettivo strategico	5. GIOVANI, AGENTI DI SVILUPPO ECONOMICO									
<p>La formazione di giovani aspiranti imprenditori e il supporto in fase di start up alle nuove imprese sono stati da sempre temi trattati nelle politiche camerale. La conferma con la riforma del sistema camerale di tali competenze, ampliando peraltro quelle che riguardano l'alternanza scuola-lavoro, impegna la Camera ad investire non solo nel nuovo tessuto imprenditoriale, ma anche in progetti di percorsi di alternanza congiuntamente a scuole e imprese.</p> <p>La Camera pertanto allo scopo di promuovere la nuova imprenditorialità, proponendosi come interlocutore privilegiato per le startup, canalizza risorse verso il riconoscimento del ruolo della formazione scolastica e universitaria.</p> <p>La declinazione in obiettivi operativi è la seguente:</p> <p>GIOVANI STUDENTI: Rappresentare un punto di incontro tra le esigenze del mondo della scuola e quelle delle imprese</p> <p>GIOVANI IMPRENDITORI: Pianificazione di nuovi servizi custom made per start up e aspiranti imprenditori - Abilitare la creazione di un hub di riferimento per le start up nel campo innovazione e impresa 4.0 - Sostenere le giovani imprese dall'idea imprenditoriale alla fase di consolidamento - Empowerment femminile, promozione start up nel settore della green economy</p>										
	Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità
5.0.1	Grado di utilizzo del budget stanziato per gli interventi economici dedicati all'alternanza e all'orientamento alle professioni (*)	Indica il grado utilizzo delle risorse stanziato per gli interventi economici dedicati all'alternanza e all'orientamento al lavoro e la capacità della Camera di rispettare nell'esercizio la programmazione delle attività e delle iniziative previste	efficacia	percentuale	Controllo di gestione	Valore contabilizzato anno t /Valore di budget anno t	>=90%	>=90%	>=90%	Programmazione strategica e progetti per il territorio/Formaper
Obiettivo operativo	5.1 GIOVANI IMPRENDITORI: Pianificazione di nuovi servizi custom made per start up e aspiranti imprenditori - Abilitare la creazione di un hub di riferimento per le start up nel campo innovazione e impresa 4.0 - Sostenere le giovani imprese dall'idea imprenditoriale alla fase di consolidamento									
	Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità
5.1.1	Incremento percentuale di Start up innovative	Incidenza dei progetti sui potenziali giovani imprenditori del territorio	efficacia	percentuale	Progetti internazionali giovani e start up	N. start up costituite anno t/n. start up costituite anno t-1	+5%	+5%	+5%	Programmazione strategica e progetti per il territorio

Missione	012 Regolazione dei mercati		
Programma	004 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Interventi economici 2020 Programma 011-005	€ 3.061.866
Obiettivo strategico	1. PA SEMPLICE E DIGITALE		

La competitività delle imprese di un paese e l'attrattività del suo territorio dipendono anche dal grado di semplificazione e dal livello di digitalizzazione realizzato dalla P.A.

La Camera di commercio che da diversi anni è impegnata sul fronte della digitalizzazione, ponendosi all'avanguardia nel panorama digitale, intende investire ulteriori risorse nel campo e mettere a disposizione di altre amministrazioni le proprie competenze. L'Ente insieme agli altri attori dell' 'ecosistema digitale' è chiamato a dare attuazione al 'Piano triennale per l'informatica nella P.A.' definito dall'AgID (Agenzia per l'Italia digitale) indirizzando la propria azione al miglioramento continuo del Registro Imprese (usabilità delle piattaforme e massima qualità dei dati presenti) e alla valorizzazione del rapporto diretto con l'utente.

La declinazione in obiettivi operativi è la seguente:

ECOSISTEMA DIGITALE: Migliorare l'efficienza del Registro Imprese: dall'usabilità delle piattaforme alla qualità dei dati presenti - Rafforzare le attività dei SUAP, favorendo l'arricchimento del fascicolo d'impresa, l'uniformità operativa degli sportelli unici e le connessioni tra le attività dei SUAP e il registro delle imprese/REA - Favorire la corretta pubblicità di atti e fatti previsti dal nuovo "Codice della crisi d'impresa"

ANALISI EVOLUTA DEL DATO: Offrire all'utente nuove modalità di fruizione dei dati e strumenti innovativi di data visualization

SERVIZI ONLINE E SALONI DEL FUTURO: Consentire una gestione dinamica, sicura e sostenibile dei flussi documentali attraverso strumenti che dematerializzino la documentazione cartacea lungo tutta la filiera - Valorizzare il rapporto diretto con gli utenti e migliorare l'accesso ai servizi

Indicatori Strategici	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2019	2020	2021	Centro di responsabilità
Obiettivo operativo	1.1 ECOSISTEMA DIGITALE: Migliorare l'efficienza del Registro Imprese: dall'usabilità delle piattaforme alla qualità dei dati presenti								
Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità
1.1.1	Grado di utilizzo del budget stanziato per gli interventi economici dedicati alla semplificazione e digitalizzazione RI	efficacia	percentuale	Controllo di gestione	Valore contabilizzato anno t / Valore di budget anno t	>=80%	>=95%	>=95%	Registro delle Imprese Front end Registro delle Imprese
1.1.2	Riduzione tempo medio di evasione pratiche RI	efficienza	percentuale	Registro Imprese	(Tempo medio anno t - tempo medio anno t-1)/tempo medio annot-1	-10%	-10%	-10%	Registro delle Imprese Front end Registro delle Imprese
1.1.3	Riduzione n. sospesi giacenti	efficienza	percentuale	Registro Imprese	(N. sospesi giacenti anno t - n. sospesi giacenti anno t-1)/ N. sospesi giacenti anno t	-5%	-10%	-10%	Registro delle Imprese Front end Registro delle Imprese
1.1.4	Realizzazione del progetto di gestione automatizzata dei solleciti e assegnazione automatica agli operatori	risultato	realizzazione	Registro Imprese	si/no	sì realizzazione del progetto			Front end Registro delle Imprese
Obiettivo operativo	1.2 ECOSISTEMA DIGITALE: Rafforzare le attività dei SUAP, favorendo l'arricchimento del fascicolo d'impresa, l'uniformità operativa degli sportelli unici e le connessioni tra le attività dei SUAP e il registro delle imprese/REA								
Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità
1.2.1	N. imprese che utilizzano servizio SUAP convenzionato Camera	risultato	numero	Infocamere	n>=x	11000	15000	18000	Registro delle Imprese Front end Registro delle Imprese
Obiettivo operativo	1.3 ANALISI EVOLUTA DEL DATO: Offrire all'utente nuove modalità di fruizione dei dati e strumenti innovativi di data visualization								
Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità

Missione 012 Regolazione dei mercati											
Programma 004 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori										Interventi economici 2020 Programma 011-005	€ 3.061.866
1.3.1	Progettazione di un dataset per fornire agli utenti dati RI integrati con altre banche dati camerale (set dati, modalità di interrogazione, periodo di riferimento, dettaglio territoriale, possibili combinazioni dei campi)	Misura la realizzazione entro i termini prefissati del progetto di valorizzazione delle banche dati e open data	risultato	realizzazione	Infocamere	si/no	si sviluppo piattaforma				Programmazione strategica e progetti per il territorio
Obiettivo operativo	1.4 SERVIZI ONLINE E SALONI DEL FUTURO Consentire una gestione dinamica, sicura e sostenibile dei flussi documentali attraverso strumenti che dematerializzino la documentazione cartacea lungo tutta la filiera - Valorizzare il rapporto diretto con gli utenti e migliorare l'accesso ai servizi										
Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità		
1.4.1	Percentuale istanze on line rispetto al totale delle istanze presentate (C.O., Protesti, Certificati e Visure, Firma digitale, Carte Tachigrafiche, Libri Digitali)	Misura il grado di digitalizzazione dei processi	risultato	percentuale	Amministrazione digitale/Infocamere	N. istanze on line/N. istanze totali	25%	30%	35%	Sportelli polifunzionali	
1.4.2	Realizzazione nuovo salone anagrafico via Meravigli	Misura la realizzazione entro i termini prefissati del progetto di valorizzazione dell'accoglienza degli utenti nei saloni anagrafici	risultato	realizzazione	Risorse e patrimonio/ Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese	si/no	si almeno 60%	si realizzazione		Risorse e patrimonio/ Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese	
Obiettivo strategico	2. ECOSISTEMA SOSTENIBILE										
<p>Un ecosistema sostenibile è caratterizzato dalla presenza di imprese in equilibrio con l'ambiente per le quali la salvaguardia dello stesso distingue il modo di fare impresa. L'ecosistema sostenibile è anche caratterizzato dalla presenza di imprese che seguono un percorso virtuoso, rispettoso delle regole e lontano da comportamenti illegali che possono condizionare il mercato.</p> <p>La Camera di Commercio coglie la sfida della sostenibilità e indirizza le proprie risorse verso la cultura preventiva dell'autoregolazione, la vigilanza sulla sicurezza dei prodotti, l'efficienza energetica, l'economia circolare, gli strumenti di misura, l'anticontraffazione e la rilevazione dei prezzi. Infine l'Ente a supporto degli attori economici promuove la risoluzione delle controversie alternativa al tribunale ordinario.</p> <p>La declinazione in obiettivi operativi è la seguente:</p> <p>PREVENZIONE E AUTOREGOLAZIONE: Diffondere modelli contrattuali standard chiari e trasparenti, privi di clausole vessatorie</p> <p>VIGILANZA E CONTROLLO: Rafforzare la fiducia nel mercato, potenziando i controlli per garantire la sicurezza dei consumatori e la leale concorrenza degli operatori</p> <p>ALTERNATIVE DISPUTE RESOLUTION (ADR): Promuovere l'utilizzo della mediazione in campo ambientale - Garantire la prosecuzione dell'attività arbitrale camerale su tutto il territorio nazionale - Valorizzare la figura del perito di qualità nel mercato dell'arte e diffondere lo strumento dell'ADR</p> <p>ECONOMIA CIRCOLARE: Semplificare il rapporto fra cittadini-imprese-PA in materia ambientale - Promuovere momenti di confronto con le associazioni d'impresa e gli organi di controllo in tema di legalità ambientale - Promuovere cambiamenti evolutivi delle PMI verso modelli di sviluppo circolare</p>											
Obiettivo operativo	2.1 VIGILANZA E CONTROLLO: Rafforzare la fiducia nel mercato, potenziando i controlli per garantire la sicurezza dei consumatori e la leale concorrenza degli operatori										
Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità		
2.1.1	Grado di utilizzo del budget stanziato per gli interventi economici dedicati alla tutela mercato e ambiente (ad esclusione delle convenzioni con Unioncamere nazionale)	Indica il grado utilizzo delle risorse stanziato per gli interventi economici dedicati alla regolazione del mercato e la capacità della Camera di rispettare nell'esercizio la programmazione delle attività e delle iniziative previste	risultato	percentuale	Controllo di gestione	Valore contabilizzato anno t /Valore di budget anno t	>=95%	>=95%	>=95%	Tutela del mercato e ambiente	
Obiettivo operativo	2.2 PREVENZIONE E AUTOREGOLAZIONE: Diffondere modelli contrattuali standard chiari e trasparenti, privi di clausole vessatorie										
Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità		
2.2.1	N. nuovi contratti tipo pubblicati su sito istituzionale	Realizzazione di contratti tipo	risultato	realizzazione	Regolazione del mercato e sanzioni	Sommatoria	2	2	2	Tutela del mercato e ambiente	

Missione	012 Regolazione dei mercati									
Programma	004 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori							Interventi economici 2020 Programma 011-005		€ 3.061.866
Obiettivo operativo	2.3 ALTERNATIVE DISPUTE RESOLUTION (ADR): Promuovere l'utilizzo della mediazione in campo ambientale - Garantire la prosecuzione dell'attività arbitrale camerale su tutto il territorio nazionale - Valorizzare la figura del perito di qualità nel mercato dell'arte e diffondere lo strumento dell'ADR									
	Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità
2.3.1	N. procedimenti di mediazione gestiti in campo ambientale	Fornisce elementi conoscitivi sull'attività innovativa e reputata strategica da parte dell'Ente	risultato	numero	Camera Arbitrale	n>=x	12	14	15	Programmazione strategica e progetti per il territorio
2.3.2	N. di accordi con altre CCIAA per mediazioni-arbitrati-OCC o convenzioni con corporate	Capacità di diventare player nazionale di riferimento in materia di giustizia alternativa per il sistema camerale	risultato	numero	Camera Arbitrale	n>=x	2	2	2	Programmazione strategica e progetti per il territorio

Missione	016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo		
Programma	005 Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy	Interventi economici 2020 Programma 011-005	€ 5.192.549
Obiettivo strategico	3. IMPRESE SOLIDE INNOVATIVE INTERNAZIONALI		

Le politiche camerali per la competitività delle imprese sono finalizzate anche al supporto all'internazionalizzazione delle imprese stesse. La Camera di commercio intende investire in azioni che favoriscano l'apertura internazionale delle imprese passando dal finanziamento di iniziative dedicate all'export digitale fino alla promozione del territorio per l'attrazione di investimenti esteri.

La declinazione in obiettivi operativi è la seguente:

INTERNAZIONALIZZAZIONE: Supportare le imprese che intendono operare con l'estero promuovendo l'utilizzo di tecnologie, soluzioni e servizi digitali, in sintonia con il piano impresa 4.0 - Individuare partner commerciali esteri per sviluppare il business e promuovere le eccellenze locali su scala internazionale - Accompagnare e supportare le imprese nell'utilizzo dell'export digitale - Migliorare l'attrattività del territorio e accompagnare le imprese nei loro progetti di investimento e crescita - Supportare la competitività del sistema economico attraverso la partecipazione a progettualità internazionali - Favorire l'internazionalizzazione delle imprese - Favorire l'avvicinamento ai mercati esteri delle aziende che non esportano e rafforzare la presenza di quelle che vi operano in maniera occasionale o limitata

Obiettivo operativo 3.3 INTERNAZIONALIZZAZIONE: Promuovere le opportunità di investimento su territorio lombardo - Supportare le imprese che intendono operare con l'estero - Individuare partner commerciali esteri, interessati e qualificati, per sviluppare il business sui mercati internazionali										
Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità	
3.3.1	Grado di utilizzo del budget stanziato per gli interventi economici dedicati all'internazionalizzazione(*)	Percentuale di utilizzo del budget previsto a Bilancio per sostenere l'internazionalizzazione delle imprese del territorio	efficacia	percentuale	Controllo di gestione	Valore contabilizzato anno t / Valore di budget anno t	>=90%	>=90%	>=90%	Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese/ Programmazione strategica e progetti per il territorio
3.3.2	Percentuale di giudizi positivi sull'utilità delle iniziative (bandi) messe in campo dalla Camera in materia di internazionalizzazione	Indica attraverso la rilevazione dei giudizi di livello sufficiente l'utilità percepita da parte degli utenti.	efficacia qualitativa	numero	Qualità e audit interno/Promos	Somma delle risposte con giudizi positivi (>= sufficiente) espressi dagli utenti / Numero totale delle risposte degli utenti	>=90%	>=90%	>=90%	Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese/ Promos
3.3.3	Incremento percentuale di nuove imprese assistite nelle diverse fasi di approccio ai mercati esteri (bando internazionalizzazione e incoming buyer)	Esprime la capacità di sostenere i processi di internazionalizzazione delle MPMI attraverso azioni di formazione, supporto organizzativo e assistenza specialistica	risultato	percentuale	Promos	n. nuove imprese assistite anno t/stock di imprese assistite dalla nuova Camera	+10%	+10%	+10%	Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese/ Promos

(*) budget comprensivo di contributi e di concessioni di servizi a Promos Italia S.c.r.l.

Missione	032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche										
Programma	003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza							Interventi economici 2020 Programma 011-005		€ 0	
Obiettivo strategico	6. FATTORI ABILITANTI										
<p>I fattori abilitanti rappresentano il contesto entro cui la struttura opera per l'attuazione delle linee strategiche tracciate dagli organi politici e il raggiungimento dei target stabiliti.</p> <p>Le leve interne individuate riguardano il sistema di KPI e il monitoraggio della qualità dell'azione camerale, la digitalizzazione dei processi organizzativi, lo sviluppo del capitale umano e il <i>lifelong learning</i> e l'evoluzione dei sistemi di comunicazione e profilazione delle esigenze dell'utente.</p> <p>La declinazione in obiettivi operativi è la seguente:</p> <p>KPI, MONITORING E CUSTOMER SATISFACTION: Monitorare l'efficacia dei bandi di contributo a sostegno delle imprese - Perfezionare l'accountability e avviare il sistema dei controlli sulla protezione dei dati personali</p> <p>STRUMENTI DIGITALI: Promuovere la digitalizzazione e l'integrazione dei processi organizzativi, amministrativi e gestionali</p> <p>RISORSE UMANE E FORMAZIONE CONTINUA: Acquisire nuove risorse e sviluppare un modello di gestione delle competenze</p> <p>CRM & COMUNICAZIONE: Comunicare gli elementi di novità favorendo l'engagement - Favorire la gestione dei rapporti con gli utenti per facilitare l'ideazione di servizi rispondenti ai bisogni delle imprese</p> <p>VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE: Restauro e riqualificazione delle sedi di Orsole, Turati e Giureconsulti</p>											
	Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità	
	6.0.1	Equilibrio economico della gestione corrente (indicatore Pareto)	Misura la capacità di coprire le spese correnti (ovvero di gestione) con i soli proventi correnti	risultato	valore	Controllo di gestione	Oneri correnti/Proventi correnti CCIAA	1	1	1	Camera di commercio
	6.0.2	Incidenza oneri di funzionamento sugli Oneri correnti(indicatore Pareto)	Misura l'incidenza degli Oneri di funzionamento sul totale degli Oneri Correnti. Ottimizzazione nella gestione dei costi di funzionamento.	efficienza	percentuale	Controllo di gestione	Oneri di funzionamento / Oneri correnti al netto del fondo svalutazione crediti da D.A	39%	37%	37%	Camera di commercio
	6.0.3	Incidenza Interventi economici sugli Oneri correnti(indicatore Pareto)	Misura l'incidenza degli Interventi economici sul totale degli Oneri correnti. Capacità di investire risorse per il territorio.	risultato	percentuale	Controllo di gestione	Interventi economici / Oneri correnti al netto del fondo svalutazione crediti da D.A	28%	28%	28%	Camera di commercio
Obiettivo operativo	6.1 KPI, MONITORING E CUSTOMER SATISFACTION: Monitorare l'efficacia dei bandi di contributo a sostegno delle imprese - Perfezionare l'accountability e avviare il sistema dei controlli sulla protezione dei dati personali										
	Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità	
	6.1.1	n. indagini di customer realizzate	Realizzazione di indagini di customer per la misurazione efficace della qualità percepita	risultato	numero	Qualità e audit interno	Sommatoria	2	2	2	Segretario Generale
Obiettivo operativo	6.2 STRUMENTI DIGITALI: Promuovere la digitalizzazione e l'integrazione dei processi organizzativi, amministrativi e gestionali										
	Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità	
	6.2.1	Nuovo sistema per gestione integrata dei processi relativi al budget, contabilità, acquisti, magazzino e logistica	Indica la capacità di promuovere la gestione integrata dei processi amministrativi	risultato	realizzazione	Controllo di gestione	si/no	si Avvio fase di test	si Messa a regime		Risorse e patrimonio
Obiettivo operativo	6.3 RISORSE UMANE E FORMAZIONE CONTINUA: Acquisire nuove risorse e sviluppare un modello di gestione delle competenze										
	Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità	
	6.3.1	Percentuale dipendenti che partecipano a percorsi formativi su tecnologie digitali	Indica la capacità di garantire l'aggiornamento del personale per potenziare le abilità relative alle tecnologie ditigali	risultato	percentuale	U.O. Risorse umane e relazioni sindacali	N. dipendenti formati tecnologie digitali/N. dipendenti totali	15%	15%	15%	Personale, organizzazione e sportelli
Obiettivo operativo	6.4 CRM & COMUNICAZIONE: Comunicare gli elementi di novità favorendo l'engagement - Favorire la gestione dei rapporti con gli utenti per facilitare l'ideazione di servizi rispondenti ai bisogni delle imprese										
	Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità	

032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche											
003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza										Interventi economici 2020 Programma 011-005	€ 0
6.4.1	Percentuale di incremento del n. di follower dei social camerali Facebook Twitter e Google con partecipazione attiva	Misura l'aumento dell'efficacia degli strumenti social nella comunicazione esterna dell'Ente	efficacia	numero	Relazioni con i media	N. follower anno t/anno t-1	+20%	+20%	+20%	Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese	
6.4.2	Introduzione di un sistema di Customer Relationship Management	Adozione di una piattaforma di Customer Relationship per migliorare la customer experience, agevolare la raccolta di informazioni utili per il proprio business, incrementare il livello dei servizi erogati	risultato	realizzazione	Comunicazione sistemi informativi e sviluppo delle imprese	sì/no	sì Affidamento	sì Messa a regime		Camera di Commercio	
Obiettivo operativo	6.5 VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE: Restauro e riqualificazione delle sedi di Orsole, Turati e Giureconsulti										
Indicatori	Descrizione Indicatori	Tipologia	Unità di misura	Fonte dati	Algoritmo di calcolo	2020	2021	2022	Centro di responsabilità		
6.5.1	Realizzazione facciata Giureconsulti	Affidamento e realizzazione dei lavori di pulizia e restauro della facciata esterna di Palazzo Affari ai Giureconsulti	Risultato	Realizzazione	Facility management	sì/no	sì Avvio lavori	sì realizzazione		Risorse e patrimonio	
6.5.2	Ristrutturazione del palazzo di Via delle Orsole	Affidamento e realizzazione dei lavori di ristrutturazione edilizia dell'immobile sito in via delle Orsole 4 a Milano	Risultato	Realizzazione	Facility management	sì/no	sì Avvio lavori di demolizione	sì Lavori	sì Trasloco entro 30/4	Risorse e patrimonio	
6.5.3	Realizzazione della separazione dell'impianto elettrico di Palazzo Turati	Affidamento e realizzazione dei lavori di separazione della cabina elettrica in comune tra Palazzo Mezzanotte e Palazzo Turati in via Meravigli 9 a Milano	Risultato	Realizzazione	Facility management	sì/no	sì Avvio lavori	sì realizzazione		Risorse e patrimonio	

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 <u>Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo</u>	004 <u>Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori</u>	005 <u>Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy</u>	003 <u>Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza</u>
Obiettivo strategico	3 Imprese solide innovative internazionali	1 PA semplice e digitale	3 Imprese solide innovative internazionali	6 Fattori abilitanti
	4 Territorio attrattivo	2 Ecosistema sostenibile		
	5 Giovani agenti di sviluppo economico			

Allegato al verbale n. 4/2020

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO SUL PROVVEDIMENTO DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2020

Signor Presidente,

Signori Consiglieri,

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nella sua composizione ricostituita ai sensi della deliberazione del Consiglio n. 4 del 5 febbraio 2018, in adempimento a quanto previsto dall'art. 12 comma 2 e dall'art. 30 commi 1 e 2 del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, D.P.R. 254/2005 e in coerenza con le disposizioni contenute nell'art. 20 del decreto legislativo n. 123 del 30 giugno 2011 "Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa a norma dell'art. 49 della Legge 196/2009", ha preso in esame il progetto di aggiornamento del bilancio preventivo per il corrente esercizio 2020, così come deliberato dalla Giunta di oggi 27 aprile, la cui trattazione da parte del Consiglio Camerale è prevista nel pomeriggio.

Si evidenzia che il Collegio ha rinunciato ai termini di cui all'art 30, comma 4 del D.P.R. n. 254/2005 in considerazione dell'urgenza, da parte della Camera di Commercio, di poter supportare, nell'immediato, le imprese in questo periodo di crisi, attraverso risorse aggiuntive previste nell'aggiornamento del preventivo.

La redazione del preventivo annuale è informata ai principi generali di contabilità economica e patrimoniale e risponde ai requisiti di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza, di cui all'art. 1, comma 1, del D.P.R. 254/2005.

L'aggiornamento del preventivo annuale (art. 12) è costituito dallo schema predisposto nella forma dell'allegato A al D.P.R. 254/2005. Le voci di proventi e oneri presenti sono riclassificate per natura. Il Collegio ha verificato che il preventivo aggiornato sia stato redatto seguendo l'allegato A, e che, in particolare, vi sia corrispondenza delle voci di proventi, oneri e di investimento indicate dalla Camera, con quelle del richiamato allegato A.

Il Collegio ha verificato che i criteri seguiti per la redazione del preventivo economico aggiornato siano quelli riportati all'articolo 9 commi 1, 2, 3 del Regolamento "Redazione del preventivo e del budget direzionale".

Il Collegio ha altresì effettuato, ai sensi dell'art. 13 comma 4 del D.Lgs. 91/2011 e dell'art. 3 del

D.M. 27.03.2013, l'esame dei documenti previsionali predisposti secondo le indicazioni fornite dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n. 148123/2013 e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con circolare n. 35/2013.

A seguito del predetto esame, il Collegio ha verificato che l'elaborato in esame, anche ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2 comma 4 del DM 27 marzo 2013, sia costituito:

- dal preventivo aggiornato redatto, in coerenza con il programma pluriennale e con la relazione previsionale e programmatica approvata dal Consiglio camerale con delibera n. 12 del 18 ottobre 2019 (relazione che l'Ente, in questa sede, ha ritenuto di non aggiornare), secondo lo schema dell'allegato A al D.P.R. 254/2005, che comprende il conto economico e il piano degli investimenti, e in coerenza con gli indirizzi e principi contabili del MISE (circ. n. 3612-C/2007; circ. n. 3622-C/2009 e relativi chiarimenti);
- dalla relazione illustrativa al preventivo economico aggiornato della Giunta camerale, che esplicita i criteri seguiti nella modifica del bilancio e dei documenti di programmazione previsti dal D.M. 27.03.2013;
- dal budget economico annuale aggiornato, secondo lo schema dell'allegato 2 al D.M. 27.03.2013 e Budget economico pluriennale aggiornato, secondo lo schema dell'allegato 1 al D.M. 27.03.2013, definito su base triennale. I due documenti, redatti secondo le indicazioni contenute nella Circolare RGS n. 35/2013, in termini di competenza economica e in coerenza con le strategie delineate dai documenti di programmazione dell'Ente, presentano i dati di preventivo aggiornato secondo la classificazione di cui all'allegato 1 del DM 27.03.2013. Lo schema di budget economico pluriennale è stato redatto ipotizzando un disavanzo di € 5 milioni per l'esercizio 2021 e il "pareggio di bilancio" per l'esercizio 2022;
- dal prospetto delle previsioni di entrata e di spesa (all. n.3/E e all. n. 3/S) aggiornato, nel quale le previsioni di entrata e di spesa vengono indicate per codifica gestionale SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici), come definita ai sensi del decreto del MEF 12/4/2011 e, per quanto attiene le sole spese, le stesse sono suddivise per missioni, programmi e classificazione COFOG (Classificazione internazionale della spesa pubblica per funzione). La predisposizione del documento è stata effettuata secondo il principio di cassa;
- dal piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio aggiornato redatto in conformità alle linee guida generali definite nel DPCM del 18 settembre 2012 e in coerenza con i documenti di programmazione dell'Ente; il piano è articolato per missioni e programmi, obiettivi strategici e obiettivi operativi.

AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

Il bilancio di previsione della Camera di Commercio di Milano, Monza Brianza Lodi aggiornato per l'anno 2020 presenta le seguenti voci di proventi e oneri:

Camera di Commercio Milano MonzaBrianza Lodi	CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2020	PREVENTIVO AGGIORNATO 2020	% su proventi	Δ% vs Prev '20	Δ% vs Cons '19
Proventi correnti	106.892.691	90.324.549	106.287.913	100%	18%	-1%
Diritto Annuale	69.961.369	54.747.910	71.470.089	67%	31%	2%
<i>di cui Diritto Annuale da maggiorazione</i>	13.077.626	0	11.911.682	11%		-9%
Diritti di Segreteria	32.177.236	31.323.573	29.674.357	28%	-5%	-8%
Contributi trasferimenti e altre entrate	3.830.546	3.165.720	4.242.082	4%	34%	11%
Proventi da gestione di servizi	922.212	1.087.346	901.385	1%	-17%	-2%
Variazione delle rimanenze	1.328	0	0	0%		-100%
Oneri correnti	104.490.380	95.015.250	125.825.049	118%	32%	20%
Personale	19.217.799	19.712.638	19.434.482	18%	-1%	1%
Funzionamento	26.612.847	30.379.487	32.711.856	31%	8%	23%
<i>di cui Prestazioni di servizi</i>	12.875.192	16.003.948	16.203.948	15%	1%	26%
<i>di cui Oneri diversi di gestione</i>	8.179.265	8.272.400	10.404.769	10%	26%	27%
<i>di cui Godimento di beni terzi</i>	324.880	350.840	350.840	0%	0%	8%
<i>di cui Quote Associative</i>	5.108.506	5.619.200	5.619.200	5%	0%	10%
<i>di cui Organi</i>	125.005	133.100	133.100	0%	0%	6%
Interventi economici	26.626.739	21.762.836	32.245.569	30%	48%	21%
<i>di cui Contributi AASS</i>	1.734.160	1.654.198	1.657.238	2%	0%	-4%
<i>di cui Interventi economici diretti alle imprese</i>	13.832.545	20.108.639	24.930.531	23%	24%	80%
<i>di cui Progetti finanziati da maggiorazione Diritto Annuale</i>	11.060.034	0	5.657.800	5%		-49%
Ammortamenti	4.659.359	5.399.123	5.324.382	5%	-1%	14%
Accantonamenti	27.373.637	17.761.165	36.108.761	34%	103%	32%
<i>di cui Svalutazione crediti Diritto Annuale</i>	18.978.292	17.464.863	29.843.716	28%	71%	57%
<i>di cui Svalutazione crediti Diritto Annuale da maggiorazione</i>	3.794.661	0	5.968.743	6%		57%
Risultato della Gestione Corrente	2.402.311	(4.690.700)	(19.537.136)	-18%	317%	-913%
Risultato della Gestione Finanziaria	36.752	37.700	6.037.136	6%	ns	ns
Risultato della Gestione Straordinaria	5.370.611	1.500.000	1.500.000	1%	0%	-72%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0	0%		
Avanzo / Disavanzo d'Esercizio	7.809.674	(3.153.000)	(12.000.000)	-11%	281%	-254%
PIANO DEGLI INVESTIMENTI						
Immobilizzazioni immateriali	242.208	1.886.742	2.073.158		10%	756%
Immobilizzazioni materiali	1.118.815	8.502.723	6.076.842		-29%	443%
Immobilizzazioni finanziarie	1.415.938	500.000	500.000		0%	-65%
Totale Investimenti	2.776.961	10.889.465	8.650.000		-21%	211%

Rispetto alle previsioni iniziali sono state effettuate le seguenti **variazioni** dettagliate nei paragrafi successivi:

- Proventi correnti (+€ 15.963.364, +18%):

- Diritto annuale (+16.722.179, +31%) di cui:
 - +€ 4.810.497 per diritto annuale ordinario;
 - +€ 11.911.682 per diritto annuale da maggiorazione 20%:
- Diritti di segreteria (-1.649.216, -5%);
- Contributi trasferimenti e altre entrate (+1.076.362, +34%)
- Proventi da gestione di servizi (-185.961, -17%)
- Oneri correnti (+€ 30.809.799, +32%):
 - Personale (-€ 278.156, -1%);
 - Funzionamento (+2.332.369, +8%) di cui:
 - Prestazioni di servizi (+€ 200.000, +1%)
 - Oneri diversi di gestione (+€ 2.132.369, +26%)
 - Interventi economici (+10.482.732, +48%) di cui:
 - Contributo AS Formaper (+€3.040)
 - Interventi economici diretti alle imprese (+€ 4.821.891, +24%)
 - Progetti 20% (€ 5.657.800)
 - Ammortamenti (-€ 74.741)
 - Accantonamenti (+€ 18.347.596)
- Gestione finanziaria (saldo) (+€ 5.999.436)
- Piano degli investimenti (-€ 2.239.465, -21%) di cui:
 - Immobilizzazioni immateriali (+€ 186.416, +10%)
 - Immobilizzazioni materiali (-€ 2.425.881, -29%)

ANALISI DEI PROVENTI

Per quanto attiene ai **proventi**, il Collegio ha verificato l'attendibilità e la prudenzialità dei valori iscritti nei vari conti, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera. Pur tuttavia, considerato il particolare contesto emergenziale, **evidenzia la necessità di un continuo e costante monitoraggio dell'andamento dei proventi camerali, in particolare quelli per diritto annuale e per diritti di segreteria, al fine di valutare l'eventuale necessità di aggiornare ulteriormente i relativi valori scritturati in bilancio.**

In particolare, il Collegio ha rilevato che la revisione della stima dei proventi per **diritto annuale 2020**, di cui all'art. 18, comma 3, della Legge 580/93, come modificata dal Decreto legislativo n. 219 del 25 novembre 2016, tenga conto della riduzione del 50% del tributo rispetto al dovuto nel 2014, contenuta nell'art. 28 del D.L. 90/2014 convertito in Legge 84/2014.

La crisi sanitaria in atto ha reso necessario rivedere la stima degli incassi da diritto annuale e da diritti di segreteria.

Inoltre il Ministro dello sviluppo economico con decreto del 12 marzo 2020 ha approvato l'incremento delle misure del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022 e con successiva nota n. 90048 del 27 marzo 2020 ha fornito alle Camere di commercio alcune preliminari indicazioni operative tra le quali quelle di assestare il preventivo economico per tener conto dei nuovi oneri e proventi, nonché di aggiornare (eventualmente) le Relazioni Previsionali e Programmatiche approvate dalle singole Camere di commercio.

Nello specifico i progetti proposti al Consiglio dalla Giunta con Delibera n. 189 dell'11 novembre approvati dal Consiglio con Delibera n. 18 del 16 dicembre u.s. e dettagliati dalla Giunta con Delibera n. 9 del 27 gennaio u.s. sono *Punto Impresa Digitale (cd PID)*, *Promozione del turismo e attrattività (cd Turismo)* e *Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I (cd Internazionalizzazione)*.

Pertanto la nuova stima del provento da diritto annuale è pari a € 71.470.089 di cui € 59.558.408 di diritto ordinario ed € 11.912.682 di diritto da maggiorazione del 20%, tenuto conto delle indicazioni fornite dalla circolare del Ministero Sviluppo Economico n. 3622 del 5 febbraio 2009 e dalla successiva nota dello stesso Ministero del 6 agosto 2009, avendo a riferimento i dati comunicati da Infocamere sulle imprese iscritte e sul relativo fatturato e delle indicazioni, da ultimo, fornite con la citata nota del 27 marzo 2020. Nello specifico è stata considerata come base il dato di consuntivo 2019 approvato in sede di Bilancio d'esercizio ed è stato rivisto al ribasso il dato degli incassi del -25% circa aumentando i relativi crediti di tale importo e ricalcolando gli importi di sanzioni (il 30% dei nuovi crediti) e interessi (pari allo 0,8% dell'importo delle sanzioni). Crediti, sanzioni e interessi sono stati svalutati del 93% (percentuale adottata in sede di Bilancio d'esercizio 2019). Di seguito i dati calcolati:

Diritto annuale ordinario	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo aggiornato 2020	Δ% vs Cons '19
Incassi	35.588.151	36.298.805	36.426.058	35.866.978	27.468.391	-24,6%
Credito Sanzione Interessi	18.420.887	19.237.040	20.457.684	18.880.933	32.090.017	56,9%
Diritto annuale lordo	54.009.039	55.535.844	56.883.743	54.747.910	59.558.408	4,7%
Svalutazione crediti	15.865.519	16.414.063	18.978.292	17.464.863	29.843.716	57,3%
Diritto annuale netto	38.143.520	39.121.781	37.905.451	37.283.048	29.714.692	-21,6%

Diritto annuale maggiorazione	Consuntivo 2019	Preventivo aggiornato 2020	Δ% vs Cons '19
Diritto maggiorazione lordo	11.373.760	11.911.682	4,7%
<i>di cui crediti sanzioni interessi</i>	<i>4.080.281</i>	<i>6.418.003</i>	<i>57,3%</i>
Svalutazione crediti 20%	3.794.661	5.968.743	57,3%
Diritto maggiorazione netto	7.579.098	5.942.938	-21,6%

I proventi per **diritti di segreteria** sono stati rivisti in € 29.674.357, ridotti dell'8% rispetto al dato di consuntivo 2019 base di calcolo della riduzione. L'effetto sul dato di preventivo 2020, già prudente, è pari ad una diminuzione del 5%. La voce **contributi trasferimenti e altre entrate** è pari a € 4.242.082 e rispetto al preventivo 2020 registra un aumento del 34% per il contributo ad iniziative a sostegno della crisi imprenditoriale per allerta sanitaria da parte di Tecnoholding SpA e per il progetto Osservatorio Nazionale sull'Inclusione Finanziaria dei Migranti in collaborazione con Formaper e il Bando Prossima impresa in collaborazione con il Comune di Milano. I **proventi da gestione di servizi** sono previsti in € 901.385 e si riferiscono alla gestione dei servizi commerciali. Tale voce è sostanzialmente ridotta rispetto al preventivo 2020 del 17%.

ANALISI DEGLI ONERI

Con la nota n. 88550 del 25 marzo 2020, il Ministero dello sviluppo economico ha fornito indicazioni operative rilevanti nella predisposizione delle modifiche da apportare al preventivo economico 2020. In particolare:

- relativamente all'art. 1 comma 591 della L. 160/2019 (cd "Legge di Bilancio 2020"), ha escluso dal calcolo del limite di spesa dell'esercizio 2020 e della base imponibile della media del triennio 2016-2018 gli interventi economici iscritti nella voce B7a) del budget economico e del conto economico di cui al decreto ministeriale 27 marzo 2013 allegati al preventivo economico 2020 e ai bilanci d'esercizio 2016-2018;
- relativamente al successivo comma 593 ha definito la base imponibile del calcolo dei maggior ricavi – a copertura dell'eventuale "sforamento" del limite di cui al comma 591 – conseguiti in ciascun esercizio confrontati con quelli conseguiti in sede di Bilancio d'esercizio 2018 nei "proventi complessivi" (pertanto quale somma dei proventi correnti, finanziari e straordinari) al netto dei proventi da maggiorazione del diritto annuale destinati alla realizzazione di progetti di cui all'articolo 18, comma 10, della Legge n. 580/93 e dei proventi da fondi e trasferimenti comunitari, nazionali e regionali vincolati sulla base di accordi, convenzioni, protocolli all'effettuazione di iniziative o alla realizzazione di progetti (contestualmente ha escluso dal calcolo del valore medio di

cui al comma 591 i costi relativi alle attività finanziate con ricavi finalizzati).

Per effetto di tali indicazioni le spese per acquisizioni di beni e servizi da prendere come riferimento per la verifica del rispetto del limite previsto dal comma 591 sono quelle presenti nelle voci b6), b7b) b7c), b7d) e b8) del documento di budget economico di cui al decreto ministeriale del 27 marzo 2013 allegato al preventivo economico 2020 e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci d'esercizio 2016-2018 pubblicati nella sezione “amministrazione trasparente” dei siti web istituzionali.

Ai sensi del comma 593, l'eventuale maggiore spesa iscritta nel preventivo economico 2020 rispetto al limite di spesa, calcolato ai sensi del comma 591 e della Nota MISE n. 88550, potrà essere coperta solo nel caso in cui si accerti una corrispondente differenza positiva tra il valore dei proventi complessivi “netti” conseguiti in sede di Bilancio d'esercizio 2019 e il corrispondente valore rilevato in sede di Bilancio d'esercizio 2018.

Sono state applicate pertanto le indicazioni della Nota MISE n. 88850 , nettando dalla base imponibile la voce B7a (interventi economici) e le spese generali (7%) finanziate dalla maggiorazione del 20% del diritto annuale nel biennio 2017-2018 , il cui calcolo è dettagliato nella tabella seguente, prodotta e illustrata dall'Ente, nell'ambito della seduta odierna del Collegio.

comma 592 legge di bilancio 2020 + circolare MISE 25/3/2020 - calcolo limite di spesa					Media triennio 2016-2018
	cons 2016	cons 2017	cons 2018	prev agg 2020	
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.623.749	281.631	369.099	350.840	
PRESTAZIONI DI SERVIZI	14.211.647	13.800.126	13.443.534	16.203.948	
<i>spese generali progetti 20% dati kronos (comma 593 + circ. MISE)</i>	-	33.152	-	261.352	- 111.204
CONSULENZE	81.117	4.441	4.441	-	
ORGANI ISTITUZIONALI	579.470	188.670	123.310	133.100	
	17.495.983	14.241.716	13.679.032	16.576.683	15.138.910

Fermo restando il principio dell'equilibrio di Bilancio, a garanzia delle obbligazioni già contratte, della piena efficacia dei servizi rivolti alle imprese e delle spese straordinarie che l'Ente sta sostenendo a causa dell'emergenza sanitaria, è stato fatto ricorso al comma 593 che, come descritto, dà la possibilità di coprire i maggiori oneri con i maggiori proventi complessivi netti conseguiti nell'esercizio precedente rispetto all'esercizio 2018, calcolati come descritto nei paragrafi precedenti (cfr. tabella seguente).

Proventi complessivi - Comma 593 ai sensi della Circolare MISE 25/03/2020	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Δ assoluto (2019 vs 2018)
<i>Proventi correnti</i>	107.732.001	106.892.691	(839.310)
<i>Diritto annuale da maggiorazione 20% (-)</i>	(16.114.397)	(13.077.626)	3.036.771
<i>Contributi e trasferimenti iniziative promozionali (-)</i>	(271.362)	(659.194)	(387.832)
<i>Proventi finanziari</i>	111.785	99.232	(12.553)
<i>Proventi straordinari</i>	5.972.864	5.930.000	(42.865)
Totale proventi complessivi netti	97.430.891	99.185.103	1.754.212

I calcoli effettuati, sulla base della metodologia indicata dalla Nota MISE n. 88850, evidenziano un incremento dei proventi complessivi netti conseguiti nell'esercizio 2019 rispetto a quelli 2018, pari a circa € 1,8 milioni, contro uno scostamento positivo tra gli oneri per acquisizione di beni e servizi previsti nel 2020 e quelli conseguiti nel triennio 2016-2018 pari a circa € 1,4 milioni.

Relativamente ai vincoli conseguenti all'applicazione delle misure di contenimento della spesa, il Collegio ha rilevato l'avvenuto inserimento, in coerenza con quanto previsto dall'art. 1 comma 597 della citata L. 160/2019, in relazione accompagnatoria delle modalità attuative dei nuovi limiti di spesa.

Le modalità attuative delle nuove misure di contenimento della spesa sono state oggetto di approfondimento nell'ambito della seduta odierna, i cui esiti sono stati debitamente verbalizzati. A tal proposito, si evidenzia che, essendo stata emanata, in data 21 aprile 2020, la circolare RGS n. 9/2020 che fornisce, tra l'altro, ulteriori indicazioni in merito alle disposizioni normative sopra descritte, il Collegio, nel prendere atto del lavoro già svolto dall'Ente, in aderenza alle prime indicazioni fornite dal Ministero vigilante (MISE) con la citata nota n. 88850, ha chiesto ulteriori approfondimenti, a esito dei quali andranno debitamente valutate eventuali ulteriori variazioni che si rendessero necessarie.

Ricapitolando, nella nuova previsione degli oneri l'Ente ha tenuto conto delle seguenti novità normative e delle relative indicazioni operative/attuative:

- a) la *Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "Legge di bilancio 2020")* che prevede alcune importanti disposizioni per la predisposizione dei Preventivi economici delle Camere di commercio per l'esercizio 2020:
 - *art. 1 comma 591*: introduce il divieto di effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci deliberati – per gli enti in contabilità

civilistica economico-patrimoniale si considerano le voci *B6, B7, B8* del Conto economico del Bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 (*comma 592*) – e contestualmente sopprime le misure legislative di contenimento preesistenti per alcune tipologie di spese presenti in tale categoria (con esclusione di quelle relative al personale);

- *art. 1 comma 593*: puntualizza che – fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio – il superamento del limite di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi accertati in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti accertati nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi 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 dei maggiori ricavi 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;
 - *art. 1 comma 594*: definisce il versamento di un importo aggiuntivo del 10% al Bilancio dello Stato calcolato sull'importo complessivamente già dovuto alla data del 31 dicembre 2018;
- b) la recente nota del Ministero dello sviluppo economico n. 88550 del 25 marzo 2020 emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze–Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato che ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli Enti del Sistema camerale, rinviando, ad una successiva nota, l'approfondimento delle disposizioni in materia di riduzione da apportare alle spese stanziare nel preventivo economico 2020 ai commi 610-611 (gestione corrente del settore informatico);
- c) l'articolo 125 comma 2 del Decreto Legge 17 marzo 2020 n. 18, c.d. "Cura Italia", che prevede la possibilità per le Camere di commercio di realizzare specifici interventi per migliorare le condizioni di accesso al credito delle piccole e medie imprese, al fine di contrastare le difficoltà finanziarie prodotte dalla diffusione dell'epidemia da Covid-19;
- d) il decreto del Ministro dello sviluppo economico del 12 marzo 2020 sull'incremento delle misure del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022 e la successiva nota n. 90048 del 27 marzo 2020 con la quale lo stesso Ministero ha fornito alle Camere di commercio alcune preliminari indicazioni operative, tra le quali quelle di assestare il preventivo economico per tener conto dei nuovi oneri e proventi, nonché di aggiornare (eventualmente) le Relazioni Previsionali e Programmatiche approvate dalle singole Camere di commercio.

Le spese per il personale, sono pari a € 19.434.482, comprendono le retribuzioni ordinarie, accessorie, gli oneri sociali, l'accantonamento per il trattamento di fine servizio e gli altri costi del personale. L'aggiornamento della previsione di spesa per il 2020 (-1% rispetto alle previsioni

iniziali) è dovuto allo slittamento all'ultimo trimestre dell'anno in corso delle 29 assunzioni - 17 unità di categoria C e 12 unità di categoria D - per motivi legati all'emergenza sanitaria che non consente lo svolgimento delle attività indispensabili per le selezioni. Si registra anche la diminuzione del Fondo per le risorse decentrate a favore del personale dipendente, Fondo che attualmente è pari a € 3.774.592. Tale riduzione è stata applicata a seguito della revisione dei Fondi 2017 e 2018 (determina del Segretario generale n. 251 del 19 marzo 2020), con conseguente recupero degli importi in due quote di pari importo (€ 15.408) a carico dei Fondi risorse decentrate del personale non dirigente degli anni 2019 e 2020. Ciò ha generato la conseguente riduzione delle retribuzioni, dei contributi ed un minor accantonamento al fondo TFR. Le retribuzioni – pari a € 9.172.177 – registrano una diminuzione di circa € 197 mila; i contributi – pari a € 3.539.467 – registrano una diminuzione di circa € 52 mila; l'accantonamento ai fondi TFR e TFS – pari a € 974.985 – registra una diminuzione di circa € 14 mila.

Le **spese di funzionamento** dell'Ente, pari a € 32.711.856, sono stimate in aumento rispetto al dato di preventivo 2020 (+8%) per effetto di maggiori oneri prevalentemente per prestazioni di servizi legate all'emergenza sanitaria (+€ 200 mila) e maggiori imposte per ritenuta del 26% per proventi da Fondi comuni di investimento, per circa € 6 milioni, riscossi nel primo trimestre dell'anno. Inoltre, ai sensi del comma 594 dell'art. 1 della citata “Legge di Stabilità 2020” è stato previsto l'aumento del 10% rispetto al valore 2018 del versamento all'erario. Il nuovo importo è pari a € 4.457.310,00.

Gli **interventi economici** sono pari a € 32.245.569 (+48%) e rappresentano le risorse destinate alla realizzazione delle iniziative di promozione sul territorio, tenuto conto della Relazione Previsionale e Programmatica 2020, del citato Decreto MISE del 12 marzo 2020 di autorizzazione alla maggiorazione del diritto annuale del 20% per il finanziamento dei tre progetti c.d. “PID”, “Turismo” e “Internazionalizzazione” nonché della crisi sanitaria in cui versa il Paese. Pertanto la Giunta ha deciso di destinare alle imprese:

- € 1.657.238 come contributo al piano di attività dell'AS Formaper comprensivo del ripiano della perdita 2019 pari a circa € 3 mila;
- € 24.930.531 per interventi diretti alle imprese (+€ 4,8 milioni circa rispetto al preventivo 2020);
- € 5.657.800 quali costi esterni e oneri per distribuzione voucher alle imprese, nell'ambito dei progetti finanziati dalla maggiorazione del diritto annuale, così come proposti al Consiglio dalla Giunta con Delibera n. 189 dell'11 novembre 2019, approvati dal Consiglio con Delibera n. 18 del 16 dicembre u.s., dettagliati dalla Giunta con Delibera n. 9 del 27 gennaio u.s. - che nello specifico sono, ricordiamo, Punto Impresa Digitale (cd PID),

Promozione del turismo e attrattività (cd Turismo) e Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I (cd Internazionalizzazione) - e come, da ultimo, rivisti a seguito della nuova stima del diritto annuale sopra riportata. L'importo è stato calcolando nettando il diritto annuale da maggiorazione del 20%, calcolato come descritto nei paragrafi precedenti, dall'importo dell'accantonamento al fondo svalutazione e dalla stima dei costi interni (pari a € 285.138). Di seguito il programma delle risorse per l'esercizio 2020:

Preventivo aggiornato 2020				
	Intern.zione	PID	Turismo	Totale
Costi interni	85.735	98.669	100.735	285.138
Costi esterni	1.000.000	922.800	1.000.000	2.922.800
Voucher	400.000	1.950.000	385.000	2.735.000
Totale	1.485.735	2.971.469	1.485.735	5.942.938

La voce **ammortamenti e accantonamenti** pari ad € 41.433.143, in aumento del 79% per l'aumento dello stock dei crediti, sanzioni, interessi da diritto annuale in seguito alla nuova previsione prudente effettuata sulla base di prime stime sull'andamento del PIL dei settori economici, fornite dall'Ufficio Studi dell'Ente, congiuntamente all'Area Amministrazione e Finanza e al Controllo di Gestione, e del succitato decreto del MISE di autorizzazione della maggiorazione del diritto annuale. La posta comprende pertanto accantonamenti per € 35.812.459, prevalentemente al Fondo svalutazione crediti per insolvenze nel pagamento del diritto annuo, calcolato secondo le previsioni normative. La stima tiene conto dei segnali circa un peggioramento nella capacità di riscossione del credito da diritto annuale, secondo i dati Infocamere S.c.p.a. disponibili da metà febbraio, con la percentuale di accantonamento al fondo svalutazione crediti del 93%. **Al riguardo, il Collegio raccomanda all'Ente di porre in essere ogni utile iniziativa di monitoraggio e conseguente pronta informativa al Collegio.** Gli ammortamenti sono pari a € 5.324.382, in diminuzione di € 75 mila rispetto al 2020 prevalentemente per lo slittamento al 2021 della conclusione dei lavori di risanamento della facciata di Palazzo Affari ai Giureconsulti. Tali ammortamenti sono stati accantonati in relazione alla quota annua calcolata sugli investimenti patrimoniali già effettuati e su quelli che si prevede di realizzare nel corso dell'esercizio 2020.

In sintesi quindi, la previsione aggiornata dei proventi correnti complessivamente ammonta a € 106.287.913 a fronte di oneri correnti per € 125.825.049; pertanto la **gestione corrente** chiude con un disavanzo di € 19.537.136, a cui si aggiunge il risultato positivo della **gestione finanziaria** di € 6.037.136 e della **gestione straordinaria** di € 1.500.000. Quest'ultima si basa sull'andamento storico delle sopravvenienze attive rilevate per i maggiori introiti di diritto annuale e relativa soprattassa per ritardati incassi, per l'allineamento dei fondi per svalutazione dei crediti da diritto

annuale accantonati in misura eccedente rispetto agli effettivi incassi (il preventivo aggiornato 2020 svaluta i crediti con una percentuale pari al 93%) e minori debiti per iniziative di promozione economica e per oneri di funzionamento.

Il risultato economico aggiornato previsto per l'esercizio 2020 è quindi negativo per € 12.000.000 che sarà coperto dagli avanzi patrimonializzati, come descritto in apposita sezione della relazione illustrativa, a corredo del provvedimento di aggiornamento, e come si dirà più avanti.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti aggiornato per l'anno 2020 è di seguito riepilogato:

Piano investimenti	Preventivo 2020	Preventivo aggiornato 2020	Δ% vs Prev '20
Immobilizzazioni immateriali	1.886.742	2.073.158	10%
Software	30.000	30.000	0%
Anticipi	1.856.742	2.043.158	10%
Immobilizzazioni materiali	8.502.723	6.076.842	-29%
Immobili	3.358.400	1.960.900	-42%
Impianti	662.574	662.574	0%
Attrezzature informatiche	384.360	384.788	0%
Attrezzature	18.000	18.000	0%
Arredi e Mobili	550.580	550.580	0%
Anticipi	3.528.809	2.500.000	-29%
Immobilizzazioni finanziarie	500.000	500.000	0%
Totale	10.889.465	8.650.000	-21%

La voce **immobilizzazioni immateriali**, pari a € 2.073.158, varia in aumento del 10% per lo slittamento, nell'ambito del "progetto ERP", di parte delle attività previste nel 2019 e per la riallocazione tra gli investimenti di economie rilevate nell'ambito degli oneri per la ristrutturazione dei processi sullo sviluppo dei gap tra il sistema standard e i fabbisogni dell'Ente.

La voce **immobilizzazioni materiali**, pari a € 6.076.842, varia in diminuzione del 29% in coerenza con l'aggiornamento del Piano triennale dei lavori all'interno del quale si rileva lo slittamento all'esercizio successivo di parte delle risorse destinate all'intervento di risanamento conservativo della facciata di Palazzo Affari ai Giureconsulti, del rifacimento della cabina elettrica in comune tra Palazzo Turati e Palazzo Mezzanotte e dei lavori di ricostruzione dell'immobile in via delle Orsole che tuttavia si prevede sarà demolito entro la fine del 2020.

Dal punto di vista economico nel 2020, alla luce delle nuove previsioni normative e delle modifiche descritte, si prevede un disavanzo d'esercizio di € 12.000.000 e, a parità di ipotesi sulle stime dei proventi correnti e garantendo risorse per gli interventi economici, un disavanzo di € 5.000.000 nell'esercizio 2021 e, considerando una lenta ripresa degli incassi, un pareggio nell'esercizio 2022.

Relativamente alla previsione di disavanzo, in apposita sezione della relazione illustrativa, cui si fa rinvio, l'Ente ha dimostrato il perseguimento e conseguimento del pareggio di bilancio, ai sensi dell'art. 2, comma 2 del D.P.R. 254/2005, che prevede, ai fini del conseguimento del pareggio del bilancio, l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati, risultanti dal bilancio di esercizio 2019, ultimo bilancio approvato, inteso, come chiarito dalla circolare n. 3612/2007, riferito al valore del "Patrimonio netto degli esercizi precedenti". A tal proposito, il Collegio

ha verificato che il valore degli avanzi patrimonializzati scritturato nella voce patrimonio netto degli esercizi precedenti dello stato patrimoniale passivo del predetto bilancio è pari a € 255.004.557,68 (comprensivi dell'avanzo di esercizio 2019 pari a € 7,8 mln, di cui al bilancio di esercizio 2019, oggetto di approvazione consiliare nella seduta odierna).

Ciò premesso, il Collegio, verificate, sulla base degli elementi informativi e delle stime prodotte dall'Ente e riportate nella relazione approvata dalla Giunta nella seduta del 27 aprile u.s., le condizioni per il conseguimento del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 2, comma 2 del D.P.R. 254/2005, ritiene utile evidenziare le importanti precisazioni contenute nella più volte nominata circolare n. 3612 con riferimento al perseguimento del pareggio di bilancio, laddove chiarisce che esso “deve tenere conto della:

- composizione del patrimonio camerale nelle sue dimensioni complessive e nelle sue singole componenti;
- esigenza di garantire la copertura degli investimenti annuali e di quelli futuri;
- esigenza di non valutare l'impatto derivante dall'utilizzo delle risorse unicamente con riferimento all'esercizio, ma esaminando gli stessi dati in una visione prospettica di medio periodo”.

CONCLUSIONI

Premesso quanto sopra, il Collegio,

- tenuto conto delle considerazioni svolte dalla Giunta camerale nella relazione allegata al bilancio preventivo aggiornato e degli esiti dell'analisi svolta in occasione della seduta odierna;
- visti gli artt 2 , 12, comma 2 e 30 del già citato D.P.R. 254/2005;
- tenuto conto della eccezionalità del momento a causa dell'emergenza epidemiologica in atto e preso atto delle motivazioni, debitamente illustrate dalla Giunta nella relazione trasmessa a corredo dell'atto, che supportano le variazioni di cui al provvedimento di aggiornamento all'esame del Collegio;
- preso atto della rappresentata urgenza di procedere all'approvazione del predetto provvedimento nella seduta consiliare calendarizzata per la giornata odierna;
- valutati gli elementi dimostrativi del perseguimento dell'equilibrio di bilancio, mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati che ammontano a **€ 255.004.557,68** ;
- verificata la disponibilità di liquidità al 10.04.2020 che ammonta ad **€ 149.965.565,57**

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di aggiornamento del bilancio di previsione 2020 e suoi allegati.

RACCOMANDA

- di perseguire, nel corso della gestione, il pareggio di bilancio mediante la massima prudenza e la costante commisurazione delle spese con le risorse effettivamente disponibili, attraverso il continuo monitoraggio e la valutazione degli effettivi incassi e costi, dandone visibilità al Collegio con cadenza, al massimo, trimestrale;
- di perseguire, con la massima prudenza, il mantenimento di un livello di patrimonio netto che consenta di fronteggiare, anche su base pluriennale, le obbligazioni assunte, senza ledere il perseguimento dei propri scopi istituzionali.

Letto, firmato e sottoscritto.

Dott.ssa Tiziana Formichetti

Dott.ssa Simona Bonomelli

Dott. Andrea Napoletano

Milano, 27 aprile 2020