



Estratto dal verbale della riunione di
Consiglio
del 29 luglio 2024

RIELLO Giuseppe	<i>Presidente</i>	PRESENTE
ARENA Paolo	<i>Vice Presidente</i>	PRESENTE
ADAMI Giorgio	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
ARTELIO Paolo	<i>Consigliere</i>	Assente
BERTAIOLA Fausto	<i>Consigliere</i>	Assente
BOZZINI Giuseppe	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
CECCHINI Francesca	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
CORDIOLI Marianna	<i>Consigliere</i>	Assente
CORRADINI Rita Cristina	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
DAL DOSSO Nicola	<i>Consigliere</i>	Assente
DE PAOLI Carlo	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
DE TOGNI Alberto	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
FRACCARO Martino	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
GAGLIARDO Valentina	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
GIAROLA Alister	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
IRACI SARERI Roberto	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
PELLIZZARI Matteo	<i>Consigliere</i>	PRESENTE
PRANDO Andrea	<i>Consigliere</i>	PRESENTE



RECCHIA Tiziana	Consigliere	PRESENTE
REGIS Mauro	Consigliere	Assente
SPERANI Luigi	Consigliere	PRESENTE
TOSI Paolo	Consigliere	PRESENTE
TRESTINI Carlo	Consigliere	PRESENTE
VANTINI Alex	Consigliere	PRESENTE
ZUCCOLOTTO Stefania	Consigliere	PRESENTE

Segretario: Michelangelo Dalla Riva – Segretario Generale della C.C.I.A.A. di Verona

Assistono: Chizzini Rosaria, Galeotto Simone e Guerrera Catia – Revisori dei conti.

O M I S S I S

DELIBERAZIONE N. 9

Oggetto: Aggiornamento del Preventivo annuale 2024.

DELIBERA N. 9 del 29 luglio 2024

Aggiornamento del Preventivo annuale 2024.

Il *Presidente* introduce l'argomento riferendo che, a seguito delle variazioni apportate, il Preventivo annuale 2024 chiude con un disavanzo di € 6.038.648,00. Rammenta che la chiusura in disavanzo è correlata, come di consuetudine, all'attuazione di interventi di promozione e ad investimenti a supporto di imprese e territorio.

Il *Presidente* evidenzia poi che, per quanto concerne i proventi correnti, in aumento di € 285.115,08, ad incidervi maggiormente è l'incremento degli incassi relativi al diritto annuale. Sul fronte degli oneri correnti, in aumento per € 3.053.028,00, le variazioni più significative sono da attribuirsi ai maggiori interventi economici, che incidono per € 2.073.460,79. Per quanto concerne la gestione finanziaria è da rilevare che, a breve, sarà liquidato il dividendo di 23 euro da parte di Autostrada del Brennero SpA e che l'Ente camerale incasserà € 607.350,00. Per quanto attiene alla gestione straordinaria, sono state registrate sopravvenienze, sia attive che passive, il cui risultato è positivo per € 333.935,21. Il *Presidente* riferisce poi che il piano degli investimenti è stato incrementato di € 85.000,00, importo da attribuirsi a concessioni e licenze software, all'acquisto di PC e attrezzature e, per € 40.000,00, a maggiori oneri previsti per la cosiddetta "vulnerabilità sismica".

Con riferimento agli interventi economici, che, come riferito, vedono un incremento di € 2.073.460,79, il *Presidente* evidenzia la variazioni maggiormente significative. Per quanto concerne i bandi di contributo a favore delle imprese, la cui approvazione avverrà nella seduta odierna, le risorse a sostegno dell'internazionalizzazione vengono aumentate di 250 mila euro e quelle per la digitalizzazione di 850 mila euro. Vengono diminuite di 150 mila euro le risorse per il sostegno all'occupazione e destinati 700 mila euro al finanziamento del nuovo bando per incentivare la sicurezza sul lavoro. Ulteriori fondi vanno ad incrementare le voci, già previste nel Preventivo 2024, relative ad altri interventi di promozione del nostro tessuto economico imprenditoriale.

A seguito delle variazioni apportate, la gestione corrente presenta un disavanzo di € 7.019.491,00, la gestione finanziaria presenta un avanzo di € 646.907,00, la gestione straordinaria presenta un avanzo di € 333.935,00, il Piano degli investimenti presenta un importo aggiornato pari ad € 3.636.500,00 e il Preventivo annuale 2024, come anticipato, chiude con un disavanzo di € di € 6.038.648,00.

Il *Presidente* cede quindi la parola al Collegio dei Revisori dei Conti.

Intervenendo, la *Dott.ssa Rosaria Chizzini* conferma la valutazione favorevole espressa dal Collegio nel proprio parere all'approvazione dell'aggiornamento del Preventivo 2024, nelle voci di

oneri, di proventi, del piano di investimenti, secondo gli importi predisposti dalla Giunta camerale. Riferisce poi che il Collegio ha preso atto che la Camera di Commercio, come da indicazioni di Unioncamere Nazionale, non ha proceduto al versamento, al bilancio dello Stato, delle somme di cui alla Legge 160/2019, accantonandole in apposito conto del bilancio camerale, in attesa delle pronunce in merito ai versamenti successivi al 2019.

A tal proposito, riprendendo la parola, il *Presidente* ricorda che, con sentenza n. 210 del 2022, la Corte costituzionale ha dichiarato l'incostituzionalità di alcune norme, antecedenti alla Legge 160/2019, che imponevano alle CCIAA l'obbligo di riversare in favore del bilancio dello Stato i risparmi di spesa conseguiti, dal 1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2019, e che tali norme avevano il tenore e gli effetti analoghi alla citata Legge 160/2019. Il sistema camerale ha promosso ricorso e si è in attesa dell'esito dell'udienza di comparizione dinanzi al Tribunale Civile di Roma. A metà giugno la Corte d'Appello di Roma si è espressa a favore della CCIAA della Romagna dichiarando non dovuti anche i risparmi per gli anni successivi al 2019. Ad oggi sono stati restituiti solo i risparmi relativi al 2017. Le somme versate allo Stato per gli anni dal 2018 al 2022 sono pari a complessivi € 2.904.584. Per gli anni 2023 e 2024, sono stati prudenzialmente accantonati € 594.491,57 per ciascun esercizio, in attesa di una pronuncia definitiva sull'obbligatorietà o meno del loro versamento allo Stato.

Non essendovi richieste di intervento, il *Presidente* pone in votazione il provvedimento.

Il Consiglio,

- richiamate le proprie deliberazioni n. 18 del 24 ottobre 2019, di approvazione del Programma pluriennale 2020÷2024, e n. 7 del 18 giugno 2020, di aggiornamento dello stesso;
- richiamata, altresì, la propria deliberazione n. 11 del 30 ottobre 2023, di approvazione della relazione Previsionale e programmatica 2024;
- vista la deliberazione della Giunta camerale n. 3 del 25 gennaio 2024, di ratifica della determinazione presidenziale d'urgenza n. 36 del 21 dicembre 2023, di approvazione del budget direzionale 2024;
- vista, altresì, la determinazione del Segretario Generale n. 582 del 21 dicembre 2023, con la quale sono state assegnate ai dirigenti le competenze in ordine all'utilizzo delle risorse del budget direzionale;
- vista la propria deliberazione n. 7 del 13 maggio 2024, di approvazione del Bilancio d'esercizio 2023;
- visto l'art. 12 c. 1 del D.P.R. 254/2005, a mente del quale l'aggiornamento del Preventivo annuale è disposto entro il 31 luglio dell'anno di riferimento;



- esaminata la proposta di aggiornamento del Preventivo annuale 2024, predisposta dalla Giunta camerale e dalla stessa approvata con deliberazione n. 126 del 27 giugno 2024;
- viste le determinazioni del Segretario Generale n. 18 dell'11 gennaio, n. 24 del 15 gennaio, n. 77 del 1° febbraio, n. 87 del 5 febbraio, n. 93 dell'8 febbraio, n. 138 del 28 febbraio, n. 177 del 19 marzo, n. 231 del 9 aprile, n. 300 del 10 maggio e n. 363 del 12 giugno 2024, con le quali è stato disposto un aggiornamento del budget direzionale;
- visto il D.lgs. 91/2011, di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili delle Pubbliche amministrazioni;
- viste, altresì, le disposizioni introdotte dal Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 “Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità economica” e dalla Circolare Mise n.0148123 del 12 settembre 2013, che hanno portato profondi cambiamenti nella predisposizione dei documenti contabili di previsione, prevedendo all'art.1 che *“1. Ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria, il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche di cui all'art.1, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 maggio 2011, n.91, in regime di contabilità civilistica ai sensi dell'art.16 del medesimo decreto legislativo, è rappresentato almeno dai seguenti documenti:*

a) il budget economico pluriennale;

b) il budget economico annuale.

2. Il budget economico pluriennale copre un periodo di tre anni in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dagli organi di vertice, è formulato in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quelle del budget economico annuale. Esso è annualmente aggiornato in occasione della presentazione del budget economico annuale”.

Inoltre, ai sensi dell'art. 2 del medesimo decreto “[...] 3. Il budget economico annuale, deliberato in termini di competenza economica con le modalità previste dai regolamenti interni dei soggetti di cui all'art.1, comma 1, è redatto ovvero riclassificato secondo lo schema dell'allegato 1.

4. Costituiscono allegati al budget economico annuale.

a) il budget economico pluriennale;

b) la relazione illustrativa o analogo documento,

c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di



cui all'art.9, comma 3;

d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità delle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;

e) la relazione del collegio dei revisori dei conti o sindacale [...].

- visto, ancora, il D.P.C.M. 12 dicembre 2012, rubricato “Definizione delle linee guida generali per l’individuazione delle Missioni delle Amministrazioni pubbliche, ai sensi dell’art.11, comma 1, lett. a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91”, sulla base del quale la citata nota MiSE ha individuato, fra tutte quelle presenti nella classificazione COFOG (Classification of the functions of government), le missioni e i programmi, coerenti con le funzioni delle Camere;
- vista la relazione illustrativa all’aggiornamento del preventivo economico, predisposta ai sensi dell’art. 7 del D.P.R. n. 254/2005, allegata alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante;
- visto l’art. 18, comma 10, della L. n. 580/1993, come sostituito dall’art. 1, comma 1, lett. r), n. 1), del D.Lgs. 25 novembre 2016, n. 219, a mente del quale: “Per il finanziamento di programmi e progetti presentati dalla camere di commercio, condivisi con le Regioni ed aventi per scopo la promozione dello sviluppo economico e l’organizzazione di servizi alle imprese, il Ministro dello sviluppo economico, su richiesta di Unioncamere, valutata la rilevanza dell’interesse del programma o del progetto nel quadro delle politiche strategiche nazionali, può autorizzare l’aumento, per gli esercizi di riferimento, della misura del diritto annuale fino ad un massimo del venti per cento. Il rapporto sui risultati dei progetti è inviato al Comitato di cui all’articolo 4-bis.”;
- visto, pertanto, il Decreto del 23 febbraio 2023, con il quale, il Ministro delle Imprese e del Made in Italy, ha valutato positivamente, nel quadro delle politiche strategiche nazionali, i programmi e i progetti indicati nelle deliberazioni dei Consigli delle Camere di Commercio interessate, autorizzando, pertanto, l’incremento del diritto annuale per il triennio 2023÷2025;
- visto l’art. 1, c. 591, della L. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020), a mente del quale “A decorrere dall’anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. [...]”;
- visto, ancora, il comma 593 dell’art. 1, a mente del quale “Fermo restando il principio dell’equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di

un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. [...]";

- richiamata la Circolare MEF n. 29 del 3 novembre 2023, avente ad oggetto “Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024”, con la quale è stata confermata, anche per il 2024, l'esclusione, dai limiti di spesa imposti dalla legge 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali energia elettrica, gas, carburanti ecc.;
- ricordato, inoltre, che, con la circolare n. 42 del 7 dicembre 2022, per ragioni di uniformità e per evitare inique penalizzazioni, fra gli Enti in contabilità civilistica e quelli in contabilità finanziaria, è stata disposta l'esclusione, dai limiti di spesa, anche degli oneri relativi all'acquisto dei buoni pasto;
- preso atto che, pertanto, la media del triennio è stata rideterminata in € 1.353.442,02;
- preso atto che, in fase di chiusura del Bilancio d'esercizio 2023 è emerso, rispetto al 2018, un aumento dei Ricavi pari ad € 2.011.079,47, che consente, pertanto, un incremento dei costi soggetti a limite;
- richiamata, quindi, la deliberazione del Consiglio camerale n. 15 del 31 ottobre 2022, con la quale è stato autorizzato l'incremento, del 20%, per il triennio 2023-2025, del Diritto annuale a carico delle imprese della provincia, allo scopo di finanziare quattro specifici progetti che, per alcuni aspetti, danno continuità alle strategie di intervento sviluppate nei precedenti trienni, cioè:
 1. **la doppia transizione digitale ed ecologica**, con un focus particolare sullo sviluppo di ecosistemi dell'innovazione digitale e green, affiancando così le imprese nei processi di cambiamento;
 2. **l'incontro tra domanda e offerta di lavoro**, con azioni di supporto alle imprese attraverso l'orientamento, la certificazione delle competenze, il rapporto con gli ITS;
 3. **il turismo**, ponendo particolare attenzione alla valorizzazione dei territori, alla promozione delle destinazioni turistiche e degli attrattori culturali, al potenziamento della qualità della filiera turistica;
 4. **l'internazionalizzazione delle PMI**, per assicurare un accompagnamento permanente alle PMI verso i mercati esteri attraverso una serie di servizi sia “fisici” che “virtuali”, ad azioni mirate di assistenza;



- preso atto che, a seguito dell'aggiornamento del Ricavo del Diritto annuale di competenza del 2024, il 20% da attribuire al finanziamento dei progetti di cui sopra risulta rideterminato in € 1.928.336,50;
- preso atto che il Disavanzo d'esercizio si attesta su € 6.038.648,00, con un incremento, rispetto al Preventivo annuale 2024, di € 1.826.627,00;
- considerato che, ai sensi dell'art. 2 c. 2 del D.P.R. 254/2005, l'aggiornamento del Preventivo annuale 2024 chiude in pareggio mediante, appunto, l'utilizzo, per € 6.038.648,00, degli avanzi patrimonializzati;
- vista la necessità di procedere ad un aggiornamento del Piano degli investimenti, per la necessità di sostenere alcune manutenzioni straordinarie sull'immobile sede dell'Ente;
- viste, pertanto, le nuove previsioni di Proventi ed Oneri relativi all'esercizio 2024, come di seguito riepilogate, unitamente alle previsioni iniziali ed alle variazioni (dati arrotondati all'unità di euro):

		<u>IMPORTO INIZIALE</u>	<u>VARIAZIONI</u>	<u>IMPORTO AGGIORNATO</u>
A) Proventi correnti				
1) Diritto annuale	€	12.093.210,00	219.637,00	12.312.847,00
2) Diritti di segreteria	€	4.935.195,00	1.500,00	4.936.695,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	€	286.245,00	3.064,00	289.309,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi	€	193.000,00	60.914,00	253.914,00
5) Variazione delle rimanenze	€	0,00	0,00	
Totale Proventi correnti (A)	€	17.507.650,00	285.115,00	17.792.765,00
B) Oneri correnti				
6) <i>Personale</i>	€	4.788.107,00	473.140,00	5.261.247,00
a) competenze al personale	€	3.597.816,00	263.327,00	3.861.143,00
b) oneri sociali	€	854.886,00	41.020,00	895.906,00
c) accantonamento indennità di anzianità/ TFR	€	245.415,00	123.793,00	369.208,00
d) altri costi	€	89.990,00	45.000,00	134.990,00
7) <i>Funzionamento</i>	€	4.964.500,00	483.526,00	5.448.026,00
a) prestazione di servizi	€	1.526.854,00	481.143,00	2.007.996,00
b) godimento beni di terzi	€	143.715,00	4.000,00	147.715,00
c) oneri diversi di gestione	€	1.772.070,00	-11.837,00	1.760.233,00
d) quote associative	€	1.132.509,00	5.541,00	1.138.050,00
e) organi istituzionali	€	389.352,00	4.680,00	394.032,00
8) <i>Interventi economici</i>	€	7.900.713,00	2.073.461,00	9.974.174,00



OBIETTIVO A – <i>Competitività delle imprese</i>	€	1.850.000,00	1.650.000,00	3.500.000,00
OBIETTIVO B – <i>Competitività del territorio</i>	€	2.845.000,00	200.000,00	3.045.000,00
OBIETTIVO D – <i>Attività di studi, ricerche, formazione ed eventi informativi per le PMI</i>	€	184.000,00	75.000,00	259.000,00
OBIETTIVO F – <i>Sostegno ad organismi provinciali e regionali</i>	€	30.000,00	0,00	30.000,00
Obiettivo G – <i>Interventi finanziati anche con l'aumento del Diritto annuale</i>	€	1.285.751,00	53.513,00	1.339.264,00
OBIETTIVO P – <i>Attività di regolazione del mercato di tutela del consumatore</i>	€	146.500,00	8.000,00	154.500,00
OBIETTIVO Q – <i>Interventi a favore dell'economia</i>	€	967.000,00	33.000,00	1.000.000,00
Altri interventi di promozione economica.	€	592.462,00	53.948,00	646.410,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	€	4.105.907,00	22.902,00	4.128.809,00
a) su immobilizzazioni immateriali	€	34.533,00	2.200,00	36.733,00
b) su immobilizzazioni materiali	€	1.363.827,00	2.500,00	1.366.327,00
c) svalutazione crediti	€	2.707.547,00	18.202,00	2.725.749,00
Arrotondamenti		1,00	-1,00	0,00
Totale Oneri correnti (B)	€	21.759.228,00	3.053.028,00	24.812.256,00
Risultato gestione corrente (A-B)	€	-4.251.578,00	-2.767.913,00	-7.019.491,00
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10) Proventi finanziari	€	39.557,00	607.350,00	646.907,00
11) Oneri finanziari	€			
Risultato della gestione finanziaria	€	39.557,00	607.350,00	646.907,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) Proventi straordinari		0,00	383.777,00	383.777,00
13) Oneri straordinari		0,00	49.842,00	49.842,00
Risultato della gestione straordinaria		0,00	333.935,00	333.935,00
Arrotondamenti			1,00	1,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO (A-B+/-C+/-D)	€	-4.212.021,00	-1.826.627,00	-6.038.648,00
UTILIZZO AVANZI PATRIMONIA- LIZZATI	€	4.212.021,00	1.826.627,00	6.038.648,00



PIANO DEGLI INVESTIMENTI	<u>IMPORTO</u> <u>INIZIALE</u>	<u>VARIAZIONI</u>	<u>IMPORTO</u> <u>AGGIORNATO</u>
Immobilizzazioni immateriali	€ 125.000,00	2.000,00	127.000,00
Licenze d'uso	€ 80.000,00	20.000,00	100.000,00
Marchi e Brevetti	€ 45.000,00	-18.000,00	27.000,00
Immobilizzazioni materiali	€ 426.500,00	+83.000,00	509.500,00
Manutenzioni straordinarie	€ 60.000,00	40.000,00	100.000,00
Impianti	€ 110.000,00	0,00	110.000,00
Mobili e arredi	€ 70.000,00	0,00	70.000,00
Attrezzature informatiche	€ 80.500,00	0,00	80.500,00
Attrezzature non informatiche	€ 26.000,00	43.000,00	69.000,00
Automezzi	€ 80.000,00	0,00	80.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
Partecipazioni societarie	€ 3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
Piano degli investimenti	€ 3.551.500,00	+85.000,00	3.636.500,00

- visto il parere favorevole dei Revisori dei Conti, chiamati ad esprimersi ai sensi dell'art. 30 del D.P.R. 254/2005;
- visti i pareri, acquisiti agli atti, espressi sulla proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 33, comma 3, del vigente Regolamento sull'organizzazione degli uffici e dei servizi, nello specifico:
 - il parere favorevole di merito e fattibilità del Responsabile del Procedimento e del Dirigente dell'Area Affari Amministrativi;
 - il parere finanziario contabile favorevole del Responsabile del Servizio Ragioneria;
 - il parere favorevole del Segretario Generale, in ordine alla conformità del provvedimento alle disposizioni normative, statutarie e regolamentari vigenti;
- richiamato il Regolamento sull'organizzazione degli uffici e dei servizi dell'Ente, approvato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 17 del 13 dicembre 2012;
- visto il Regolamento di Consiglio approvato con propria deliberazione n. 5 del 28 maggio 2012;
- visto lo Statuto camerale approvato dal Consiglio con deliberazione n. 4 del 27 luglio 2023;
- richiamata la Legge n. 580/1993 e successive modificazioni e integrazioni;
- visto il D. Lgs n. 165/2001 e successive modificazioni;
- con il voto favorevole espresso all'unanimità dai seguenti **20** Consiglieri: *Giorgio Adami, Paolo Arena, Giuseppe Bozzini, Francesca Cecchini, Rita Cristina Corradini, Carlo De Paoli, Alberto De Togni, Martino Fraccaro, Valentina Gagliardo, Alister Giarola, Roberto Iraci Sareri, Matteo Pellizzari, Andrea Prando, Tiziana Recchia, Giuseppe Riello, Luigi Sperani, Paolo Tosi, Carlo Trestini, Alex Vantini e Stefania Zuccolotto*

DELIBERA

- a) di approvare la relazione all'aggiornamento del Preventivo annuale 2024, allegata alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante;
- b) di approvare la proposta di aggiornamento del Preventivo annuale per l'anno 2024, con le relative variazioni, come da schema allegato alla presente deliberazione, della quale costituisce parte integrante;
- c) di dare atto che, a seguito delle variazioni di cui alle premesse, la gestione corrente presenta un disavanzo pari ad € 7.019.491,00;
- d) di dare atto che la gestione finanziaria presenta un avanzo di € 646.907,00;
- e) di dare atto che la gestione straordinaria presenta un avanzo di € 333.935,00;
- f) di dare atto che, pertanto, il Preventivo annuale chiude con un disavanzo di € 6.038.648,00;
- g) di dare atto che il Piano degli investimenti presenta un importo aggiornato pari ad € 3.636.500,00;
- h) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Il Presidente

(Dott. Giuseppe Riello)

Il Segretario Generale

(Dott. Michelangelo Dalla Riva)

Allegati:

Schema di Preventivo annuale 2024 aggiornato;

Elenco delle variazioni di costo, ricavi ed investimenti;

Relazione all'aggiornamento;

Schema aggiornato di Budget economico pluriennale 2024÷2026;

Schema aggiornato di Budget economico annuale 2024;

Prospetto aggiornato delle Previsioni di entrata e delle Previsioni di spesa complessiva 2024, articolato per missioni e programmi;

Prospetto conti L. 160/2019;

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti.

ALL. A
PREVENTIVO

```
(previsto dall'articolo 6, comma 1)
```

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL 31.12.2023	PREVENTIVO ANNO 2024	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
<u>A) Proventi correnti</u>							
1 Diritto Annuale	12.774.759	12.093.210		12.312.847			12.312.847
2 Diritti di Segreteria	5.608.567	4.935.195			4.441.795	494.900	4.936.695
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	374.122	286.245	34	144.668	57.958	86.649	289.309
4 Proventi da gestione di beni e servizi	315.188	193.000		6.500	178.814	68.600	253.914
5 Variazione delle rimanenze	-41.133						
Totale Proventi Correnti A	19.031.504	17.507.650	34	12.464.016	4.678.567	650.149	17.792.765
<u>B) Oneri Correnti</u>							
6 Personale	4.619.239	4.788.107	528.966	1.378.815	2.256.897	1.096.569	5.261.247
7 Funzionamento	5.372.724	4.964.500	1.844.060	2.864.998	631.942	107.026	5.448.026
8 Interventi Economici	6.964.767	7.900.713	0	80.950	253.400	9.639.824	9.974.174
9 Ammortamenti e accantonamenti	4.286.281	4.105.907	0	4.118.330	10.420	59	4.128.809
Totale Oneri Correnti B	21.243.010	21.759.228	2.373.026	8.443.093	3.152.659	10.843.479	24.812.256
Risultato della gestione corrente A-B	-2.211.507	-4.251.578	-2.372.992	4.020.923	1.525.908	-10.193.330	-7.019.491
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	697.409	39.557	606.716	29.581	7.554	3.056	646.907
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	697.409	39.557	606.716	29.581	7.554	3.056	646.907
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	6.914.431			273.581		110.197	383.777
13 Oneri Straordinari	216.330			15.398	11.685	22.759	49.842
Risultato della gestione straordinaria (D)	6.698.100			258.182	-11.685	87.438	333.935
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale	-86.922						
Differenze rettifiche attività finanziarie	-86.922						
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	5.097.081	-4.212.021	-1.766.276	4.308.686	1.521.778	-10.102.836	-6.038.648
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	24.373	125.000		100.000	27.000		127.000
F Immobilizzazioni Materiali	46.007	426.500		497.500	12.000		509.500
G Immobilizzazioni Finanziarie	6.386.417	3.000.000	3.000.000				3.000.000
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	6.456.797	3.551.500	3.000.000	597.500	39.000		3.636.500

Preventivo - All. A (Budget_Aggiornato)

Conto	Descrizione Conto	Importo Variazione
110100	Concessioni e licenze	20.000,00
110300	Marchi e brevetti	-18.000,00
111004	Manutenzioni straordinarie	40.000,00
111216	Macch apparecchi attrezzatura varia	43.000,00
310000	Diritto Annuale	179.052,59
310010	Sanzioni da diritto annuale	13.752,80
310020	Interessi da diritto annuale	-10.978,62
310100	Diritto Annuale maggiorazione 20%	37.810,52
311000	Diritti di Segreteria	-3.500,00
311003	Sanzioni amministrative	5.000,00
312104	Rimborsi e recuperi diversi	2.824,67
312107	Rimborsi e recuperi personale camerale	239,12
313002	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	5.314,00
313005	Concorsi a premio	5.000,00
313006	Altri ricavi attività commerciale	50.600,00
314000	Rimanenze Iniziali	-80.277,35
314003	Rimanenze Finali	-80.277,35
321000	Retribuzione Ordinaria	196.333,54
321003	Retribuzione straordinaria	-0,01
321006	Retribuzione accessoria - indennità variabili	26.076,31
321007	Retribuzione accessoria - indennità fisse	5.205,32
321008	Retribuzione di posizione e di risultato PO/EQ	0,10
321014	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	35.711,45
322000	Oneri Previdenziali	31.569,16
322003	Inail dipendenti	6.541,94
322005	Oneri Fondo Previdenza Complementare	2.644,27
322006	Contributo di Solidarietà 10% L. 166/91	264,45
323000	Accantonamento indennità di anzianità	110.305,30
323001	Accantonamento T.F.R.	-5.066,06
323004	Acc.to F.do Previdenza Complementare	18.553,68
324006	Altre Spese per il Personale	15.000,00
324022	Oneri per personale interinale e rapporti formativi	30.000,00
325000	Oneri Telefonici	9.000,00
325002	Spese consumo energia elettrica	-42.000,00
325003	Spese consumo acqua ed energia elettrica	-6.000,00
325010	Oneri Pulizie straordinarie	2.700,00
325011	Oneri di pulizia ordinari	-3.409,96
325013	Oneri per Servizi di Vigilanza	2.000,00
325020	Oneri per Manutenzione Ordinaria	2.000,00
325023	Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	150.000,00
325030	Oneri per assicurazione	154,22
325039	Altri oneri assicurativi	3,87
325040	Oneri Consulenti ed Esperti	55.800,00

325043	Oneri Legali	53.500,00
325050	Spese Automazione Servizi	58.227,50
325051	Oneri di Rappresentanza	7.000,00
325053	Oneri postali e di Recapito	5.000,00
325056	Oneri per la Riscossione di Entrate	3.000,00
325061	Oneri di Pubblicità	1.800,00
325066	Oneri per facchinaggio	15.000,00
325068	Oneri vari di funzionamento	5.700,00
325069	Oneri per servizi di conciliazione	30.000,00
325072	Indennità/Rimborsi spese per Missioni	2.000,00
325074	Spese per la formazione del personale	15.000,00
325075	Spese per la formazione dei dirigenti	2.667,00
325076	Oneri per concorsi	40.000,00
325078	Oneri per esternalizzazione di servizi	71.000,00
325081	Oneri per il servizio di cassa	1.000,00
326000	Locazioni	4.000,00
327006	Oneri per Acquisto Cancelleria e altri materiali di consumo	1.500,00
327021	Irap Anno in Corso	-12.337,43
327050	Oneri connessi all'emergenza Covid-19	-1.000,00
328000	Partecipazione Fondo Perequativo	13.694,14
328001	Quote associative all'Unione regionale e all'Eurosportello	31.343,00
328003	Contributo Ordinario Unioncamere	42.530,15
328006	Contributo annuale ad Infocamere	-82.026,34
329001	Compensi Ind. e rimborsi Consiglio	1.682,00
329012	Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	2.318,00
329016	Contributi assistenziali e previdenziali per organi	680,00
330000	Interventi Economici	2.019.512,59
330001	Iniziative di promozione e informazione economica	53.948,20
340003	Amm.to Concessioni e licenze	4.000,00
340018	Amm.to Marchi e brevetti	-1.800,00
341017	Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura varia	3.750,00
341024	Amm.to Autoveicoli e Motoveicoli	-1.250,00
342000	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti Diritto Annuale	14.791,75
342100	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti Diritto Annuale incremento 20% anno 2022	3.409,93
350004	Interessi su prestiti al personale	1.715,00
350006	Proventi mobiliari	605.636,00
360006	Sopravvenienze Attive	140.273,59
360008	Sopravvenienze attive per diritto annuale	183.341,46
360009	Sopravvenienze attive per interessi	8.148,04
360010	Sopravvenienze attive per sanzioni	52.014,23
361003	Sopravvenienze Passive	49.842,11

AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ANNUALE 2024 EX ART. 12 C. 1 DEL D.P.R. 254/2005

Si riportano, di seguito, le variazioni complessive dei conti di budget, ivi incluse quelle già disposte con Determinazione del Segretario generale e/o con deliberazioni della Giunta camerale:

Proventi correnti + € 285.115,08, da attribuirsi:

- all'incremento dei ricavi da diritto annuale (**€ 219.637,29**): a seguito delle risultanze dell'esercizio 2023, che ha evidenziato un costante incremento degli incassi al 31.12, a fronte, comunque, del mantenimento dello stesso valore del credito lordo, si è ritenuto di incrementare lo stanziamento di questa voce di Ricavo;
- ad una riduzione dei ricavi relativi ai diritti di segreteria dell'Ufficio Marchi e brevetti (**- 3.500,00**), controbilanciato dall'incremento delle sanzioni (**+€ 5.000,00**);
- all'incremento dei ricavi relativi alla Borsa Merci (**€ 5.314,00**); ai Concorsi a premio (**+5.000,00**); ai servizi di conciliazione (**+40.000,00**); ai servizi di arbitrato (**+10.000,00**) e di quelli relativi al Registro imprese (**+600,00**);
- ad un incremento (**€ 2.824,67**) dei rimborsi e recuperi diversi;
- allo stanziamento delle trattenute incassate, ad oggi, per i giorni di malattia del personale camerale (**€ 239,12**).

Oneri correnti: + € 3.053.028,00, da attribuirsi:

- a maggiori costi del personale (**€ 473.139,45**), da attribuirsi:
 - al ricalcolo degli accantonamenti delle indennità di fine servizio, comunque denominate, al cui interno è stato previsto l'incremento dell'IVC, previsto dall'art. 1, comma 28, della L. 213 del 30.12.2023 (legge di bilancio 2024);
 - all'applicazione dell'art. 2118 C.C., che prevede l'erogazione, agli eredi di dipendenti deceduti in costanza del rapporto di lavoro, la liquidazione dell'indennità sostitutiva del preavviso (calcolata ai sensi dell'art.31 comma 1, CCNL personale con qualifica dirigenziale del 10.04.1996);
 - all'accantonamento al Fondo Perseo Sirio dell'importo relativo al prossimo Segretario generale;
 - all'aumento dei contributi INAIL, per l'incremento del tasso applicabile a causa della frequenza degli infortuni;
- a maggiori spese per prestazioni di servizi (**€ 481.142,63**), in particolare nelle voci manutenzione ordinaria di immobili (**€ 150.000,00**, relativi a lavori, quali la manutenzione delle facciate, che erano stati rinviati alla seconda metà dell'anno); esternalizzazione di servizi (**€ 71.000,00**, per il "titolare effettivo"); spese per automazione dei servizi (**€ 58.227,50**, tra le altre per

la nuova WiFi camerale e per la migrazione degli attuali domini); oneri per consulenti ed esperti (€ 55.800,00, per il supporto al RUP e per l'eventuale liquidazione del Consorzio studi universitari); per maggiori oneri legali (€ 53.500,00, anche per le cause legate alle problematiche relative alla Domus Mercatorum); oneri per concorsi (€ 40.000,00), per citare le principali;

- a maggiori spese per godimento di beni di terzi (€ 4.000,00), connesse a maggiori oneri condominiali;

- a minori spese per oneri diversi di gestione (-€ 11.837,43), per minori oneri IRAP;

- a maggiori oneri per le quote associative (€ 5.540,95), per l'aumento delle quote di Unioncamere Veneto e nazionale, comunicate dopo l'approvazione del Preventivo annuale, del contributo per il Fondo perequativo, determinato a chiusura del Bilancio d'esercizio, controbilanciato, parzialmente, dalla riduzione della quota consortile di Infocamere scpa;

- a maggiori spese per gli le commissioni istituzionali (€ 4.680,00);

- a maggiori interventi economici (€ 2.073.460,79), per lo stanziamento di somme connesse ad alcuni bandi di contributi e per altre variazioni, nello specifico:

INTERVENTO	Budget iniziale	Variazione	Budget aggiornato
Bandi per l'internazionalizzazione	550.000,00	250.000,00	800.000,00
Incentivi per la sicurezza sul lavoro	0,00	700.000,00	700.000,00
Incentivi per il sostegno all'occupazione	300.000,00	-150.000,00	150.000,00
Incentivi per la digitalizzazione	1.000.000,00	850.000,00	1.850.000,00
Interventi per iniziative dirette alla promozione del turismo	750.000,00	200.000,00	950.000,00
Spese per la attività di studi, ricerca, formazione ed eventi informativi per le PMI	184.000,00	75.000,00	259.000,00
Progetto "Punto impresa digitale"	582.011,32	24.223,16	606.234,48
Progetto "I servizi di orientamento al lavoro e alle professioni"	121.727,86	5.066,28	126.794,14
Progetto "Valorizzazione del patrimonio culturale e promozione del turismo nella provincia di Verona"	452.675,47	18.840,23	471.515,70
Progetto "Internazionalizzazione"	129.335,85	5.382,92	134.718,77
Interventi a favore della Fondazione Arena di Verona	592.000,00	33.000,00	625.000,00
Attività di regolazione del mercato e di tutela del consumatore	41.500,00	10.000,00	51.500,00
Consulta della legalità	30.000,00	-2.000,00	28.000,00
Altri interventi di promozione economica	592.162,80	53.948,20	597.379,00

▪ all'incremento delle voci di ammortamento (€ **4.700,00**), relative a maggiori acquisti di immobilizzazioni, e svalutazione crediti (€ **18.201,68**), a seguito dell'incremento dei Ricavi connessi al Diritto annuale.

Gestione finanziaria: + € **607.350,45**, derivanti, in massima parte, dallo stanziamento dei dividendi deliberati dall'Assemblea dei soci di Autostrada del Brennero S.p.A, in fase di approvazione del Bilancio d'esercizio 2023, prudenzialmente non presenti nel Preventivo annuale, non essendone noto l'importo.

Gestione straordinaria: + € **333.935,21**, derivanti dall'accertamento di sopravvenienze attive e passive, anche relative al diritto annuale di anni precedenti.

Per quanto attiene al Piano degli Investimenti, lo stesso vede un incremento di € **85.000,00**, di cui € **2.000,00** nelle **Immobilizzazioni immateriali** (per l'aumento di € 20.000,00 dello stanziamento per concessioni e licenze, per il software di manutenzione delle sale, e la riduzione di € 18.000,00 della voce marchi e brevetti) ed € 83.000,00 nelle Immobilizzazioni materiali, per acquisti di attrezzature varie, di PC e per maggiori oneri previsti per la cd "vulnerabilità sismica".

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		17.319.732		17.058.594		15.043.059
a) Contributo ordinario dello stato						
b) Corrispettivi da contratto di servizio						
b1) Con lo Stato						
b2) Con le Regioni						
b3) Con altri enti pubblici						
b4) Con l'Unione Europea						
c) Contributi in conto esercizio	70.189		30.189		30.189	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	30.189		30.189		30.189	
c3) Contributi da altri enti pubblici	40.000		0		0	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	12.312.847		12.093.210		10.077.675	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.936.695		4.935.195		4.935.195	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0		0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		473.034		438.211		438.211
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi	473.034		438.211		438.211	
Totale valore della produzione (A)		17.792.765		17.496.805		15.481.270
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) Per servizi		-12.376.203		-5.682.229		-4.145.115
a) Erogazione di servizi istituzionali	-9.974.174		-3.765.024		-2.227.910	
b) Acquisizione di servizi	-1.928.014		-1.503.671		-1.503.671	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-79.983		-24.183		-24.183	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-394.032		-389.352		-389.352	
8) Per godimento di beni di terzi		-147.715		-143.715		-143.715
9) Per il personale		-5.261.247		-4.850.787		-4.766.620
a) Salari e stipendi	-3.861.142		-3.555.911		-3.471.743	
b) Oneri sociali	-895.906		-854.886		-854.886	
c) Trattamento di fine rapporto	-369.208		-350.000		-350.000	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-134.990		-89.990		-89.990	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-4.128.809		-3.956.096		-3.561.843
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-36.733		-34.533		-34.533	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-1.366.327		-1.325.629		-1.364.031	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.725.749		-2.595.933		-2.163.278	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi						
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		-2.898.283		-2.903.579		-2.903.579
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-594.492		-594.492		-594.492	
b) Altri oneri diversi di gestione	-2.303.791		-2.309.088		-2.309.088	
Totale costi (B)		-24.812.256		-17.536.407		-15.520.872
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-7.019.491		-39.602		-39.602
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		605.635		0		0
16) Altri proventi finanziari		41.272		39.602		39.602
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	41.272		39.602		39.602	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) Interessi ed altri oneri finanziari						
a) Interessi passivi						
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) Altri interessi ed oneri finanziari						
17bis) Utili e perdite su cambi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)		646.907		39.602		39.602
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni						
a) Di partecipazioni						
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) Svalutazioni						
a) Di partecipazioni						
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		383.777		0		0
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		-49.842		0		0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		333.935		0		0
Risultato prima delle imposte		-6.038.648		0		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-6.038.648		0		0

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

	Budget Iniziale		Budget Assestato	
	ANNO 2024		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		17.098.594		17.319.732
a) Contributo ordinario dello stato				
b) Corrispettivi da contratto di servizio				
b1) Con lo Stato				
b2) Con le Regioni				
b3) Con altri enti pubblici				
b4) Con l'Unione Europea				
c) Contributi in conto esercizio	70.189		70.189	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	30.189		30.189	
c3) Contributi da altri enti pubblici	40.000		40.000	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	12.093.210		12.312.847	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.935.195		4.936.695	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		409.056		473.034
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	409.056		473.034	
Totale valore della produzione (A)		17.507.650		17.792.765
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-9.816.919		-12.376.203
a) Erogazione di servizi istituzionali	-7.900.713		-9.974.174	
b) Acquisizione di servizi	-1.502.671		-1.928.014	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-24.183		-79.983	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-389.352		-394.032	
8) Per godimento di beni di terzi		-143.715		-147.715
9) Per il personale		-4.788.107		-5.261.247
a) Salari e stipendi	-3.597.816		-3.861.142	
b) Oneri sociali	-854.886		-895.906	
c) Trattamento di fine rapporto	-245.415		-369.208	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-89.990		-134.990	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-4.105.907		-4.128.809
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-34.533		-36.733	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-1.363.827		-1.366.327	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.707.547		-2.725.749	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi				
13) Altri accantonamenti		0		
14) Oneri diversi di gestione		-2.904.579		-2.898.283
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-594.492		-594.492	
b) Altri oneri diversi di gestione	-2.310.088		-2.303.791	
Totale costi (B)		-21.759.228		-24.812.256
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-4.251.578		-7.019.491
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0		605.635
16) Altri proventi finanziari		39.557		41.272
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	39.557		41.272	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) Interessi ed altri oneri finanziari				
a) Interessi passivi				
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari				
17bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)		39.557		646.907
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazioni		0		
a) Di partecipazioni	0			
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)		0		

	Budget Iniziale		Budget Assestato	
	ANNO 2024		ANNO 2024	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		0		383.777
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		0		-49.842
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		333.935
Risultato prima delle imposte		-4.212.021		-6.038.648
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-4.212.021		-6.038.648

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	10.433.132,00
1200	Sanzioni diritto annuale	215.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	24.930,00
1400	Diritti di segreteria	4.964.000,00
1500	Sanzioni amministrative	82.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	4.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	500,00
2202	Concorsi a premio	42.000,00
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	488.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	30.189,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	40.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	123.464,00
4199	Sopravvenienze attive	102.000,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	136.000,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	41.272,00
4205	Proventi mobiliari	605.635,00
4499	Altri proventi finanziari	0,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	0,00
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	0,00
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	3.100.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA 20.432.122,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	408.200,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	55.585,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	113.393,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.215,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	166.291,00
1302	Contributi aggiuntivi	150,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.500,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	370.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	3.500,00
2126	Spese legali	4.500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	402.000,00
3105	Contributi e trasferimenti correnti a province	6.529,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	18.785,44
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	435.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	76.716,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	5.373.225,81
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	664.780,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	1.500,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	600,00
4401	IRAP	65.000,00
4507	Commissioni e Comitati	270,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	11.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	12.000,00
4511	Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi	136.500,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	16.328,00
7500	Altre operazioni finanziarie	4.000,00
TOTALE		8.351.568,25

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	585.000,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	77.479,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	163.800,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.260,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	202.000,00
1302	Contributi aggiuntivi	208,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	4.200,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	25.964,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	138.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	337,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	2.200,00
4401	IRAP	81.742,00
4499	Altri tributi	1.682,00
4507	Commissioni e Comitati	371,69
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	32.712,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	13.996,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.800,00

TOTALE 1.336.751,69

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	304.417,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.500,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	88.500,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.650,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	105.435,00
1302	Contributi aggiuntivi	107,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.300,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	560,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	34.757,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	80,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	20.500,00
2126	Spese legali	22.400,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	81.304,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	53.800,00
4202	Locazioni	70.000,00
4203	Leasing operativo	795,48
4401	IRAP	37.572,00
4403	I.V.A.	270,00
4499	Altri tributi	1.260,00
4507	Commissioni e Comitati	10.800,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	58.960,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	12.278,00
5103	Impianti e macchinari	785,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	3.450,00
7500	Altre operazioni finanziarie	60.400,00

TOTALE 1.005.880,48

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	230.013,21
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	28.991,76
1202	Ritenute erariali a carico del personale	67.441,12
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.786,10
1301	Contributi obbligatori per il personale	85.717,30
1302	Contributi aggiuntivi	67,31
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.531,35
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	225.930,00
2121	Spese postali e di recapito	4.534,40
2298	Altre spese per acquisto di servizi	37.818,70
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.950.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	40.786,24
4401	IRAP	32.880,00
4403	I.V.A.	11.273,00
4499	Altri tributi	1.972,00
4507	Commissioni e Comitati	0,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	6.300,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	6.560,00
4511	Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi	13.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	18.000,00

TOTALE 2.765.602,49

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	198.140,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	27.893,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	61.952,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.928,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	78.573,00
1302	Contributi aggiuntivi	73,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.500,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	12.202,00
2112	Spese per pubblicità	10.200,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	8.000,00
2126	Spese legali	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	56.484,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	312.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	277.627,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	362.950,00
4401	IRAP	22.957,43
4403	I.V.A.	2.437,64
4499	Altri tributi	188,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	202.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	155.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	101.500,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	30.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	8.000,00
4507	Commissioni e Comitati	19.782,00
4508	Borse di studio	23.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	39.413,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	41.478,00
5202	Partecipazioni azionarie in altre imprese	3.000.000,00
5203	Conferimenti di capitale	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	16.000,00

TOTALE 5.071.278,07

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	708.834,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	76.184,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	233.609,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	8.643,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	269.495,00
1302	Contributi aggiuntivi	204,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	9.262,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	138.263,49
1599	Altri oneri per il personale	4.820,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	17.500,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	2.660,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	16.580,00
2104	Altri materiali di consumo	2.615,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	26.157,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	23.485,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	251.677,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	72.810,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	32.600,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	191.692,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	67.362,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	55.700,00
2121	Spese postali e di recapito	42.500,00
2122	Assicurazioni	45.600,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	96.845,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	117.130,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	17.016,00
2126	Spese legali	12.600,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	75.125,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	255.059,00
4101	Rimborso diritto annuale	5.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4202	Locazioni	16.900,00
4203	Leasing operativo	42.552,00
4401	IRAP	98.414,00
4402	IRES	231.746,00
4403	I.V.A.	107.605,00
4405	ICI	462.945,00
4499	Altri tributi	43.512,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	0,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	0,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	0,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	0,00
4507	Commissioni e Comitati	520,00
4508	Borse di studio	0,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	13.590,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	14.520,00
5102	Fabbricati	35.000,00
5103	Impianti e macchinari	15.000,00
5104	Mobili e arredi	25.000,00
5152	Hardware	22.500,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	18.000,00
5157	licenze d' uso	230,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	159.150,00
7500	Altre operazioni finanziarie	451.783,00
TOTALE		4.635.994,49

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	0,00
2126	Spese legali	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	0,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	0,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	0,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	203.694,53
TOTALE		203.694,53

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

TOTALE

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	0,00
2121	Spese postali e di recapito	0,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
7300	Restituzione di depositi cauzionali	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	3.100.000,00
TOTALE		3.100.000,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

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

TOTALE

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

TOTALE MISSIONE 8.351.568,25

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

TOTALE MISSIONE 1.336.751,69

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

TOTALE MISSIONE 1.005.880,48

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

TOTALE MISSIONE 2.765.602,49

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

TOTALE MISSIONE 5.071.278,07

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

TOTALE MISSIONE 4.635.994,49

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2024
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

TOTALE MISSIONE

203.694,53

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

TOTALE MISSIONE

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

TOTALE MISSIONE

3.100.000,00

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

TOTALE MISSIONE

TOTALE GENERALE

26.470.770,00

Conto	Desc conto	2016	2017	2018	MEDIA TOTALE CONTI	Previsione aggiornata 2024	Differenza con media
325000	Oneri Telefonici	€ 31.506,91	€ 32.119,55	€ 31.501,79	€ 31.709,42	€ 35.000,00	€ 3.290,58
325010	Oneri Pulizie straordinarie	€ 2.712,00	€ 208,00	€ 1.793,04	€ 1.571,01	€ 6.200,00	€ 4.628,99
325011	Oneri di pulizia ordinari	€ 188.826,00	€ 205.992,00	€ 211.048,35	€ 201.955,45	€ 206.000,00	€ 4.044,55
325013	Oneri per Servizi di Vigilanza	€ 55.169,37	€ 36.452,05	€ 42.826,54	€ 44.815,99	€ 42.910,63	-€ 1.905,36
325014	Oneri per Servizi di Vigilanza straordinari	€ 784,79	€ 1.009,57	€ 593,50	€ 795,95	€ -	-€ 795,95
325020	Oneri per Manutenzione Ordinari	€ 9.558,20	€ 11.508,11	€ 5.070,59	€ 8.712,30	€ 10.500,00	€ 1.787,70
325023	Oneri per Manutenzione Ordinari	€ 25.050,35	€ 19.309,81	€ 83.893,59	€ 42.751,25	€ 210.000,00	€ 167.248,75
325030	Oneri per assicurazione	€ 30.354,82	€ 28.498,13	€ 28.365,12	€ 29.072,69	€ 28.860,00	-€ 212,69
325039	Altri oneri assicurativi	€ 14.809,18	€ 14.821,12	€ 14.821,12	€ 14.817,14	€ 14.150,00	-€ 667,14
325040	Oneri Consulenti ed Esperti	€ 18.736,03	€ 22.236,40	€ 6.551,87	€ 15.841,43	€ 79.982,50	€ 64.141,07
325043	Oneri Legali	€ 13.526,98	€ 7.417,71	€ 6.547,91	€ 9.164,20	€ 59.500,00	€ 50.335,80
325050	Spese Automazione Servizi	€ 258.663,50	€ 208.027,79	€ 237.090,07	€ 234.593,79	€ 336.029,48	€ 101.435,69
325051	Oneri di Rappresentanza	€ 203,37	€ -	€ -	€ 67,79	€ 7.000,00	€ 6.932,21
325053	Oneri postali e di Recapito	€ 42.533,78	€ 44.982,08	€ 50.418,23	€ 45.978,03	€ 48.000,00	€ 2.021,97
325054	Oneri di recapito	€ 173,62	€ 34,33	€ 28.484,99	€ 9.564,31	€ 41,00	-€ 9.523,31
325056	Oneri per la Riscossione di Ent	€ 67.999,46	€ 58.379,19	€ 68.769,74	€ 65.049,46	€ 57.000,00	-€ 8.049,46
325059	Oneri per mezzi di Trasporto	€ 4.308,79	€ 3.961,75	€ 7.982,43	€ 5.417,66	€ 3.105,80	-€ 2.311,86
325061	Oneri di Pubblicità	€ 19.452,43	€ 14.902,91	€ 18.356,27	€ 17.570,54	€ 9.300,00	-€ 8.270,54
325066	Oneri per facchinaggio	€ 21.707,65	€ 35.352,32	€ 12.200,51	€ 23.086,83	€ 26.200,00	€ 3.113,17
325068	Oneri vari di funzionamento	€ 3.232,19	€ 5.691,08	€ 16.006,22	€ 8.309,83	€ 11.700,00	€ 3.390,17
325069	Oneri per servizi di conciliazi	€ 14.890,72	€ 12.875,36	€ 17.372,48	€ 15.046,19	€ 45.000,00	€ 29.953,81
325071	Costi per servizi di archiviazi	€ 66.148,09	€ 59.338,96	€ 45.344,35	€ 56.943,80	€ 54.000,00	-€ 2.943,80
325072	Indennità/Rimborsi spese per Mi	€ 25.491,94	€ 15.061,44	€ 14.662,92	€ 18.405,43	€ 12.000,00	-€ 6.405,43
325074	Spese per la formazione del per	€ 16.791,50	€ 14.433,24	€ 20.742,00	€ 17.322,25	€ 30.000,00	€ 12.677,75
325075	Spese per la formazione dei dir	€ 1.650,00	€ 1.034,36	€ 899,00	€ 1.194,45	€ 2.667,00	€ 1.472,55
325076	Oneri per concorsi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70.000,00	€ 70.000,00
325077	Oneri per vigilanza prodotti	€ 6.437,10	€ 6.302,79	€ 6.330,58	€ 6.356,82	€ 15.000,00	€ 8.643,18
325078	Oneri per esternalizzazione di servizi	€ 223.346,83	€ 205.314,64	€ 205.214,49	€ 211.291,99	€ 247.850,00	€ 36.558,01
325081	Oneri per il servizio di cassa	€ 164,01	€ 2.480,97	€ 4.210,37	€ 2.285,12	€ 7.000,00	€ 4.714,88
	TOTALE MASTRO 3250	€ 1.164.229,61	€ 1.067.745,66	€ 1.187.098,07	€ 1.139.691,11	€ 1.674.996,41	€ 535.305,30
326000	Locazioni	€ 77.198,56	€ 70.335,43	€ 73.421,73	€ 73.651,91	€ 91.000,00	€ 17.348,09
326006	Leasing operativo	€ 64.781,64	€ 64.747,56	€ 62.589,97	€ 64.039,72	€ 56.715,06	-€ 7.324,66
	TOTALE MASTRO 3260	€ 141.980,20	€ 135.082,99	€ 136.011,70	€ 137.691,63	€ 147.715,06	€ 10.023,43
329001	Compensi Ind. e rimborsi Consig	€ 882,91	€ -	€ -	€ 294,30	€ 1.682,00	€ 1.387,70
329003	Compensi Ind. e rimborsi Giunta	€ 6.702,30	€ 4.671,43	€ 14.100,98	€ 8.491,57	€ 3.000,00	-€ 5.491,57
329006	Compensi Ind. e rimborsi Presid	€ 227,10	€ 40,40	€ 2.034,95	€ 767,48	€ 1.500,00	€ 732,52

Conto	Desc conto	2016	2017	2018	MEDIA TOTALE CONTI	Previsione aggiornata 2024	Differenza con media
329009	Compensi Ind. e rimborsi Colleg	€ 48.871,20	€ 43.246,32	€ 43.224,92	€ 45.114,15	€ 30.000,00	-€ 15.114,15
329012	Compensi Ind. e rimborsi Compon	€ 11.772,75	€ 10.345,50	€ 10.788,00	€ 10.968,75	€ 15.100,00	€ 4.131,25
329015	Compensi Ind. e rimborsi Organo	€ 7.612,80	€ 7.612,80	€ 3.806,40	€ 6.344,00	€ 8.000,00	€ 1.656,00
329016	Contributi assistenziali e prev	€ 3.873,20	€ 3.976,65	€ 4.387,22	€ 4.079,02	€ 7.372,40	€ 3.293,38
	TOTALE MASTRO 3290	€ 79.942,26	€ 69.893,10	€ 78.342,47	€ 76.059,28	€ 66.654,40	-€ 9.404,88
	TOTALE	€ 1.386.152,07	€ 1.272.721,75	€ 1.401.452,24	€ 1.353.442,02	€ 1.889.365,87	€ 535.923,85

TOTALE DISPONIBILE (ACCERTATO A CHIUSURA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 COME DIFFERENZA FRA
RICAVI 2023 E RICAVI 2018) = € 2.011.079,47

€ 3.364.521,49

Signori Consiglieri,

Io scrivente Collegio, nominato con delibera di Giunta con i poteri del Consiglio n. 155 del 10 settembre 2020, ratificata dal Consiglio con delibera n. 17 del 29 ottobre 2020, e successivamente integrato con deliberazione di Consiglio n. 30 del 17 dicembre 2020, ha preso in esame la proposta di aggiornamento del Preventivo annuale 2024, approvata con delibera di Giunta Camerale n. 126 del 27 giugno 2024, che viene presentata alla vostra attenzione, ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.P.R. n. 254/2005.

Si riportano, di seguito, le variazioni complessive dei conti di budget, ivi incluse quelle già disposte con Determinazione del Segretario generale e con deliberazioni della Giunta camerale:

Proventi correnti € 285.115,00, da attribuirsi:

- all'incremento dei ricavi da diritto annuale (**€ 219.637,00**): a seguito delle risultanze dell'esercizio 2023, che ha evidenziato un costante incremento degli incassi al 31.12;
- ad una riduzione dei ricavi relativi ai diritti di segreteria dell'Ufficio Marchi e brevetti (**€ 3.500,00**), controbilanciato dall'incremento delle sanzioni (**€ 5.000,00**);
- all'incremento dei ricavi relativi alla Borsa Merci (**€ 5.314,00**); ai Concorsi a premio (**€ 5.000,00**); ai servizi di conciliazione (**€ 40.000,00**); ai servizi di arbitrato (**€ 10.000,00**) e di quelli relativi al Registro imprese (**€ 600,00**);
- ad un incremento (**€ 2.825,00**) dei rimborsi e recuperi diversi;
- allo stanziamento delle trattenute incassate, ad oggi, per i giorni di malattia del personale camerale (**€ 239,12**).

Oneri correnti: € 3.053.028,00, da attribuirsi:

- a maggiori costi del personale (**€ 473.140,00**), da attribuirsi:
 - al ricalcolo degli accantonamenti delle indennità di fine servizio, comunque denominate, al cui interno è stato previsto l'incremento dell'IVC, previsto dall'art. 1, comma 28, della L. 213 del 30.12.2023 (legge di bilancio 2024);
 - all'applicazione dell'art. 2118 C.C., che prevede l'erogazione, agli eredi di dipendenti deceduti in costanza del rapporto di lavoro, la liquidazione dell'indennità sostitutiva del preavviso (calcolata ai sensi dell'art.31 comma 1, CCNL personale con qualifica dirigenziale del 10.04.1996);

- all'accantonamento al Fondo Perseo Sirio dell'importo relativo al prossimo Segretario generale;
- all'aumento dei contributi INAIL, per l'incremento del tasso applicabile a causa della frequenza degli infortuni;

▪ a maggiori spese per prestazioni di servizi (**€ 481.143,00**), in particolare nelle voci manutenzione ordinaria di immobili (€ 150.000,00, relativi a lavori, quali la manutenzione delle facciate, che erano stati rinviati alla seconda metà dell'anno); esternalizzazione di servizi (€ 71.000,00, per il "titolare effettivo"; spese per automazione dei servizi (€ 58.227,50, tra le altre per la nuova WiFi camerale e per la migrazione degli attuali domini); oneri per consulenti ed esperti (€ 55.800,00, per il supporto al RUP e per l'eventuale liquidazione del Consorzio studi universitari); per maggiori oneri legali (€ 53.500,00, anche per le cause legate alle problematiche relative alla Domus Mercatorum); oneri per concorsi (€ 40.000,00), per citare le principali;

▪ a maggiori spese per godimento di beni di terzi (**€ 4.000,00**), connesse a maggiori oneri condominiali;

▪ a minori spese per oneri diversi di gestione (**€ 11.837,00**), per minori oneri IRAP;

▪ a maggiori oneri per le quote associative (**€ 5.541,00**), per l'aumento delle quote di Unioncamere Veneto e nazionale, comunicate dopo l'approvazione del Preventivo annuale, del contributo per il Fondo perequativo, determinato a chiusura del Bilancio d'esercizio, controbilanciato, parzialmente, dalla riduzione della quota consortile di Infocamere scpa;

▪ a maggiori spese per le commissioni istituzionali (**€ 4.680,00**);

▪ a maggiori interventi economici (**€ 2.073.461,00**), per lo stanziamento di somme connesse ad alcuni bandi di contributi e per altre variazioni.

▪ all'incremento delle voci di ammortamento (**€ 4.700,00**), relative a maggiori acquisti di immobilizzazioni, e svalutazione crediti (**€ 18.202,00**), a seguito dell'incremento dei Ricavi connessi al Diritto annuale.

Gestione finanziaria: € 607.350,00, derivanti, in massima parte, dallo stanziamento dei dividendi deliberati dall'Assemblea dei soci di Autostrada del Brennero S.p.A, in fase di approvazione del Bilancio d'esercizio 2023, prudenzialmente non presenti nel Preventivo annuale, non essendone noto l'importo.

Gestione straordinaria: € 333.935,00, derivanti dall'accertamento di sopravvenienze attive e passive, anche relative al diritto annuale di anni precedenti.

A seguito delle suddette variazioni, il disavanzo del Preventivo 2024, inizialmente previsto in Euro 4.212.021,00 risulta di Euro 6.038.648,00.

Piano degli Investimenti: il Piano degli Investimenti vede un incremento di **€ 85.000,00**, di cui **€ 2.000,00** nelle **Immobilizzazioni immateriali** (per l'aumento di € 20.000,00 dello stanziamento per concessioni e licenze, per il software di manutenzione delle sale, e la riduzione di € 18.000,00 della voce marchi e brevetti) ed **€ 83.000,00** nelle **Immobilizzazioni materiali**, per acquisti di attrezzature varie, di PC (€ 43.000,00) e per maggiori oneri previsti per la cd. "vulnerabilità sismica" (€ 40.000,00).

Si prende atto che, come da nota Unioncamere del 25 giugno scorso, la Camera di Commercio, giusta deliberazione della Giunta camerale n. 125 del 27 giugno 2024, non ha proceduto al versamento, al Bilancio dello Stato, delle somme di cui alla L. 160/2019, accantonandole in apposito conto del bilancio.

Premesso quanto sopra,

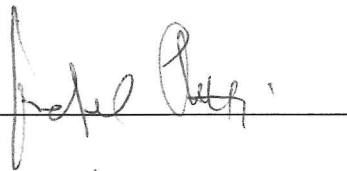
il Collegio

esprime, ai sensi dell'art. 30, comma 1, del D.P.R. 254/2005, **parere favorevole all'aggiornamento del preventivo 2024**, nelle voci di oneri, di proventi, del piano di investimenti, secondo gli importi predisposti dalla Giunta camerale.

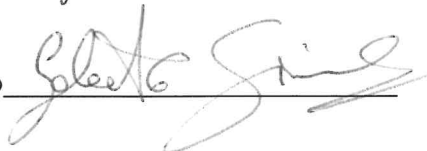
Verona, 26/07/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rosaria Chizzini



Simone Galeotto



Catia Guerrera

