

CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA

VERONA

PREVENTIVO ANNUALE 2018

(APPROVATO DAL CONSIGLIO CAMERALE CON DELIBERAZIONE N. 23 DEL 20 DICEMBRE 2017)



Camera di Commercio
Verona



CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA

VERONA

Preventivo annuale 2018



Camera di Commercio
Verona



INDICE

| | |
|--|---------|
| RELAZIONE AL PREVENTIVO ANNUALE | pag. 1 |
| <i>Introduzione</i> | pag. 3 |
| La gestione corrente | pag. 13 |
| 1. <i>I proventi</i> | pag. 13 |
| ➤ Diritto annuale | pag. 14 |
| ➤ Diritti di segreteria | pag. 18 |
| ➤ Contributi trasferimenti e altre entrate | pag. 20 |
| ➤ Proventi da gestione di beni e prestazione di servizi | pag. 20 |
| ➤ Variazione delle Rimanenze | pag. 21 |
| <i>Criteri di allocazione nelle funzioni istituzionali delle quote di competenza</i> | pag. 21 |
| 2. <i>Gli oneri</i> | pag. 22 |
| ➤ Personale | pag. 22 |
| ➤ Funzionamento | pag. 23 |
| ➤ Interventi economici | pag. 25 |
| ➤ Ammortamenti e accantonamenti | pag. 29 |
| <i>Criteri di allocazione nelle funzioni istituzionali delle quote di competenza</i> | pag. 30 |
| La gestione finanziaria | pag. 30 |
| Risultati delle gestioni | pag. 30 |
| Il piano degli investimenti | pag. 34 |
| ➤ Immobilizzazioni immateriali | pag. 34 |

- Immobilizzazioni materiali pag. 34
- Immobilizzazioni finanziarie pag. 35

La copertura finanziaria degli Investimenti pag. 35

- Valutazione del patrimonio al 31.12.2016 pag. 35
- La liquidità: l'avanzo patrimonializzato al 31.12.2016 disponibile nel breve termine pag. 37
- Il risultato economico dell'esercizio 2017 e le risorse disponibili per la copertura degli investimenti pag. 40

PREVENTIVO ANNUALE pag. 45

ALLEGATI

- Budget economico pluriennale pag. 49
- Budget economico annuale pag. 49
- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi pag. 59
- Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di Bilancio pag. 79
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti pag. 95
- Piano triennale per l'ottimizzazione delle dotazioni strumentali pag. 107
- Programma biennale acquisti servizi e forniture pag. 111
- Schede progetti finanziati con l'incremento del Diritto annuale pag. 117

RELAZIONE AL PREVENTIVO ANNUALE 2018



Camera di Commercio
Verona



Il Preventivo annuale 2018 viene predisposto in un momento di ulteriore transizione, per le Camere di Commercio, chiamate a confrontarsi con le norme di riordino del sistema camerale italiano, ancora in fase di attuazione.

Dopo il D.Lgs. 219/2016, nel corso del 2017, ha visto la luce il Decreto MiSE dell'8 agosto, di rideterminazione delle circoscrizioni delle Camere, passate da 105 a 60, il quale prevede, altresì, che *“Entro i tre mesi successivi all'entrata in vigore del presente decreto, il Ministero dello sviluppo economico, su proposta di Unioncamere, ridefinisce i servizi che il sistema delle camere di commercio è tenuto a fornire sull'intero territorio nazionale, in relazione alle funzioni amministrative ed economiche di cui all'articolo 2 della legge n. 580 del 1993 e successive integrazioni e modificazioni e, in sede di prima attuazione del comma 4 lett. a-bis) dell'articolo 18 della medesima legge, gli ambiti prioritari di intervento con riferimento alle funzioni promozionali di cui al medesimo articolo 2. In caso di variazioni dei servizi, Unioncamere propone al Ministero dello sviluppo economico una nuova definizione dei medesimi e, ai fini dell'applicazione del comma 4 lett. a-bis) dell'articolo 18 della legge n. 580 del 1993 e successive integrazioni e modificazioni, una proposta annuale di definizione degli ambiti prioritari di intervento”*.

Nel corso del prossimo anno, quindi, la Camera di commercio di Verona sarà chiamata, al pari dell'intero sistema camerale italiano, a confrontarsi con nuove disposizioni normative che introdurranno ulteriori novità nell'assetto organizzativo, funzionale e gestionale dell'Ente.

Com'è noto, una delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 219/2016 alla L. 580/93, riguarda le modalità di incremento del Diritto annuale a carico delle imprese, per il finanziamento di interventi rilevanti a supporto dell'economia del territorio. Infatti, nella sua nuova versione, l'art. 18, comma 10, della L. n. 580/1993, dispone che *“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."

Nel corso del 2017, al pari della maggior parte delle Camere di Commercio italiane, l'Ente ha, pertanto, approvato, con deliberazione del Consiglio camerale n. 5 del 31 marzo 2017, la partecipazione a tre progetti triennali, condivisi con la regione, di cui due a valenza nazionale ed uno più calato all'interno delle singole regioni.

I tre progetti, di cui si parlerà più compiutamente nel prosieguo, "Punto Impresa Digitale", "I servizi di orientamento al lavoro e alle professioni" e "Turismo e cultura", sono stati approvati con Decreto del Ministro dello Sviluppo economico del 22 maggio scorso, con il quale è stato, al fine, disposto l'aumento, del 20%, del Diritto annuale, per il triennio 2017÷2019.

Nel corso del 2017, è andata consolidandosi la ripresa dell'attività economica in atto nelle principali economie avanzate ed emergenti. Le prospettive di espansione a breve termine sono favorevoli, sebbene rimangano rilevanti fattori di rischio, associati al perdurare dell'incertezza sulle politiche economiche e al riacutizzarsi delle tensioni in alcune aree del mondo.

Nel complesso dei paesi emergenti, la crescita nella prima metà del 2017 ha superato le attese. I dati più recenti, tuttavia, segnalano un'attenuazione della dinamica del PIL in Cina, per effetto del rallentamento degli investimenti pubblici in infrastrutture. Nell'area dell'euro, la crescita si è rafforzata. L'inflazione si mantiene su livelli relativamente bassi, grazie anche

alla dinamica salariale, che in molte economie dell'area è ancora moderata e si accompagna a margini di sottoutilizzo del lavoro tuttora ampi. Il Consiglio direttivo della BCE ritiene necessario mantenere un elevato grado di accomodamento monetario; deciderà riguardo alla calibrazione degli strumenti di politica monetaria oltre la fine dell'anno tenendo conto delle condizioni necessarie a un ritorno stabile dell'inflazione verso valori inferiori ma prossimi al 2 per cento.

Anche l'economia italiana mostra rassicuranti segnali di consolidamento della ripresa: nel corso del 3° trimestre, il PIL è aumentato ad un ritmo superiore a quello del secondo trimestre e in linea con la tendenza di fondo emersa dalla fine dello scorso anno. La crescita appare diffusa: vi avrebbe contribuito l'incremento del valore aggiunto sia nei servizi sia nell'industria in senso stretto. Ad agosto, infatti, il livello della produzione industriale ha segnato un aumento sostanziale rispetto al mese precedente (+1,2%), determinando un incremento su base annua del 5,7%. Nello stesso mese, anche il fatturato e gli ordinativi dell'industria hanno evidenziato una variazione congiunturale marcatamente positiva (rispettivamente +2% e +8,7%). Il fatturato ha registrato una dinamica positiva sia sul mercato interno (+2,3%) sia sul mercato estero (+1,6%). L'espansione produttiva ha determinato anche uno stimolo per l'occupazione, sebbene vi siano, ancora, ampie sacche di sottoutilizzo del fattore lavoro. Su base annua, comunque, si conferma l'aumento degli occupati (+1,4%, +326 mila). In valori assoluti a crescere sono soprattutto gli occupati ultracinquantenni (+415 mila), ma crescono anche i 15-34enni (+22 mila), mentre calano i 35-49enni (-110 mila, sui quali influisce in modo determinante il calo demografico di questa classe). Nello stesso periodo diminuiscono sia i disoccupati (-5,1%, -155 mila) sia gli inattivi (-1,4%, -189 mila). A settembre, le esportazioni extra UE in valore hanno registrato un incremento (+2,0%), mentre le importazioni

registrano una flessione (-3,4%). Su base annua, sia le esportazioni che le importazioni risultano in forte aumento (rispettivamente, +8,1 e +4,7%). Per quanto attiene alle prime, la crescita è marcata per l'energia (+46,4%) e per i beni strumentali (+10,1%); di intensità minore per i beni di consumo non durevoli (+8,0%) e i beni di consumo durevoli (+5,3%); per le seconde, sono coinvolti tutti i comparti a eccezione dei beni strumentali (-9,0%) e dei beni di consumo non durevoli (-0,2%).

Nel corso dell'intero 2017, sono aumentati sia i prestiti erogati alle famiglie sia quelli alle imprese industriali e dei servizi, mentre continuano a contrarsi i finanziamenti al comparto delle costruzioni, caratterizzato da attività ancora debole e da maggiore rischiosità. Nel complesso il credito al settore privato non finanziario è cresciuto di circa l'1 per cento in ragione d'anno.

Il miglioramento delle condizioni macroeconomiche si riflette positivamente sulla qualità del credito delle banche italiane. Con il consolidamento della crescita il tasso di deterioramento del credito è tornato in linea con i valori precedenti l'avvio della crisi finanziaria. Si è al contempo accentuata la riduzione dell'incidenza dello stock di crediti deteriorati sul totale dei prestiti (scesa all'8,2 per cento, al netto delle rettifiche di valore, nel secondo trimestre), anche per effetto dell'esito della liquidazione di due istituti condotta in giugno. Le operazioni di cessione in corso di conclusione forniranno nei prossimi mesi un ulteriore significativo contributo al calo dei crediti deteriorati.

Nella Nota di aggiornamento del Documento di economia e finanza 2017, il Governo stima per l'anno in corso un indebitamento netto pari al 2,1 per cento del PIL, in linea con l'obiettivo indicato lo scorso aprile, e una diminuzione del rapporto tra il debito e il prodotto di 0,4 punti percentuali rispetto al 2016 (al 131,6 per cento), più pronunciata di quanto stimato in

primavera. Nei programmi dell'Esecutivo, il sostanziale pareggio di bilancio verrebbe raggiunto nel 2020; nello stesso anno il rapporto tra debito pubblico e PIL scenderebbe al 123,9%. Inoltre, i positivi riscontri dell'economia, hanno fatto rivedere al rialzo le stime di crescita del PIL, passate da un +1,1% del DEF approvato in aprile ad un +1,5%, valore confermato dai dati del terzo trimestre, appeni diffusi dall'esecutivo.

Per quanto riguarda la provincia scaligera, essa mostra un trend nettamente positivo, sia in termini di occupazione, con un + 21.000 occupati nel 1° semestre dell'anno, sia in termini di export, con un incremento, sempre nel 1° semestre, del 9%, rispetto allo stesso periodo del 2016, con un valore assoluto, delle esportazioni, superiore a 5,5 miliardi di euro. Cresce anche il valore delle importazioni, con una variazione percentuale di oltre 10 punti rispetto al primo semestre del 2016.

L'analisi dell'export per settore conferma la prevalenza dell'agro-alimentare: l'insieme di ortofrutta, alimentari e bevande (nel caso di Verona prevalentemente vino) è ancora una volta il settore principale, con un peso di oltre un quarto del totale (26,1%).

In valore assoluto, prevale il settore macchinari, stabilmente al primo posto, con un incremento del 9,5% sul semestre precedente. Più che positiva anche la crescita del tessile-abbigliamento e calzature, i cui incrementi sono pari, rispettivamente, al 13,5% e 5,4%.

Il bilancio di previsione 2018 discende, naturalmente, dal programma pluriennale 2015÷2019, approvato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 14 del 18 dicembre 2014, nonché dalla relazione Previsionale e programmatica 2018, approvata con deliberazione di Consiglio n. 20 del 27 ottobre 2017.

In considerazione della particolarità della situazione economica provinciale, e dell'avvicendamento amministrativo previsto nel 2019, che fa, logicamente, intuire come, in detto esercizio, l'attività camerale registrerà un fisiologico rallentamento, si è ritenuto necessario prevedere, nel 2018, un incremento degli interventi.

Si è ritenuto valutato, così, indispensabile che le linee di intervento della Camera a favore del tessuto imprenditoriale si concretizzassero in un incremento della serie mirata di interventi, che potesse sostenere le aziende, per un più rapido consolidamento della ripresa. A tal fine, a supporto, attraverso una severa selezione e valutazione qualitativa, dell'azione di sostegno dell'economia, si è ritenuto di utilizzare una parte dell'avanzo patrimonializzato, per un importo di € 2.977.000,00.

Anche per il prossimo esercizio, nella Relazione previsionale e programmatica, sono state individuate 3 aree strategiche di intervento:

1. *Sostenere lo sviluppo e la competitività del territorio;*
2. *Rafforzare il mercato e promuovere l'impresa veronese nel mondo,*
3. *Favorire il sistema produttivo mediante semplificazione e modernizzazione dell'attività amministrativa,*

al cui interno sono stati definiti le azioni ed i programmi finalizzati alla realizzazione delle indicazioni programmatiche formulate dal Consiglio camerale, le quali troveranno esplicitazione nel Preventivo annuale e nel budget direzionale assegnato ai dirigenti.

Per raggiungere gli obiettivi di sostegno del tessuto imprenditoriale, si ribadisce, anche in considerazione del fatto che, l'esercizio 2018, è l'ultimo che questo consiglio, che scadrà nei primi mesi del 2019, è chiamato ad amministrare per intero, si è ritenuto di utilizzare parte dell'avanzo patrimonializzato, per l'approvazione in pareggio del Bilancio.

In applicazione delle disposizioni del D.Lgs. 150/2009, non potrà che essere il Budget direzionale ad esplicitare il pieno collegamento fra obiettivi strategici ed operativi e risorse, in quanto unico documento che, sulla base dei valori individuati dal Consiglio con l'approvazione del Preventivo annuale, consente alla Giunta ed al dirigente di vertice di determinare compiutamente le risorse attribuibili, fin nel dettaglio del singolo centro di costo, garantendo il raccordo fra le definizioni degli obiettivi ed il ciclo di programmazione finanziaria, in modo da assicurare, all'assegnazione di uno specifico obiettivo, anche le risorse ritenute adeguate al raggiungimento del medesimo. E' indubbio, infatti, che le risorse da mettere a disposizione della dirigenza e delle strutture responsabili non possono essere intese in termini meramente finanziari, ma, al contrario, anche come le risorse umane e strumentali necessarie per il raggiungimento degli obiettivi stessi.

Anche nel 2018, i documenti di Bilancio seguono le linee guida previste dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 27 marzo 2013, che ha concluso l'iter, iniziato con il D.Lgs. 91/2001, di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili delle Pubbliche amministrazioni e che ha condotto profondi mutamenti, nella predisposizione dei documenti di cui trattasi, 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 quella 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 di cui all'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 alle 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.[...]”.*

Per quanto attiene, in particolare, al punto 4 c), il MiSE, con nota prot. 148123 del 12 settembre 2013, ha fornito alle Camere, nelle more delle necessarie modifiche da apportarsi al regolamento di contabilità, D.P.R. 254/2005, alcune indicazioni, sulla predisposizione del prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, individuando, fra tutte quelle presenti nella classificazione COFOG (Classification of the functions of government), le missioni, e i programmi, coerenti con le funzioni delle Camere. 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'articolo 11, comma 1, lett. a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91*”, definisce le missioni come le «funzioni

principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate» e i programmi «gli aggregati omogenei di attività realizzate dall'amministrazione volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni ».

In particolare, ai sensi del citato D.P.C.M 12/12/2012, sono state individuate, per gli Enti del sistema camerale, come modificate sulla base della circolare MiSE 87080 del 9 giugno 2015, le seguenti missioni:

Missione 011 - “Competitività e sviluppo delle imprese” - nella quale è confluita la funzione D “Studio, formazione, informazione e promozione economica” (indicata nell'allegato A al regolamento) con esclusione della parte relativa all'attività di sostegno all'internazionalizzazione delle imprese;

Missione 012 - “Regolazione dei mercati” - nella quale è confluita la funzione C “Anagrafe e servizi di regolazione dei mercati” (indicata nell'allegato A al regolamento); in particolare tale funzione è stata imputata, per la parte relativa all'anagrafe, alla classificazione COFOG di II livello - COFOG 1.3 “Servizi generali delle pubbliche amministrazioni - servizi generali”, mentre, per la parte relativa ai servizi di regolazione dei mercati, alla classificazione COFOG di II livello - COFOG 4.1 “Affari economici - Affari generali economici commerciali e del lavoro”. All'interno di questa funzione, è inoltre confluita la parte della funzione D destinata al progetto dell'Alternanza scuola-lavoro;

Missione 016 - “Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo” - nella quale è confluita la parte di attività della funzione D “Studio, formazione, sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy”;

Missione 032 - “Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”, nella quale sono confluite le funzioni A e B (indicate nell'allegato A al regolamento);

Missione 033 - “Fondi da ripartire”, nella quale hanno trovato allocazione le risorse che in sede di previsione non sono riconducibili a specifiche missioni. In particolare, in tale missione, sono stati individuati i due programmi “001- Fondi da assegnare” e “002- Fondi di riserva e speciali”. Nel programma “001 - Fondi da assegnare” sono state imputate le previsioni di spesa relative agli interventi promozionali non espressamente definiti in sede di preventivo indicati così come disposto dal comma 3, dell'articolo 13 del regolamento, mentre, nel programma “002 - Fondi di riserva e speciali”, dove troverebbero collocazione il fondo spese future, il fondo rischi e il fondo per i rinnovi contrattuali, non vi è stata alcuna appostazione.

Per concludere, va evidenziato che le previsioni di spesa sono determinate attribuendo, a ciascuna missione/programma, sia le spese alla stessa direttamente imputabili sia quota parte degli oneri indiretti (spese di funzionamento), utilizzando i criteri determinati al fine dell'imputazione della medesima tipologia di costi, secondo quanto stabilito dall'articolo 9, comma 2, del D.P.R. 254/2005.

A completamento del documento in approvazione, sono, allo stesso allegati:

- a) il piano triennale per l'ottimizzazione delle dotazioni strumentali;
- b) il piano biennale degli acquisti di beni e servizi ex art. 21 D.Lgs. 50/2016;
- c) le schede riepilogative dei progetti finanziati con l'incremento del Diritto annuale.

LA GESTIONE CORRENTE

I PROVENTI

I Proventi/ricavi della gestione corrente/caratteristica, complessivamente stimati in € 16.260.882,00, sono classificati come segue:

| | | |
|--|----------|----------------------|
| 1. Diritto annuale | € | 11.314.218,00 |
| 2. Diritti di Segreteria | € | 4.486.920,00 |
| 3. Contributi, trasferimenti e altre entrate | € | 182.643,00 |
| 4. Proventi da gestione di beni e servizi | € | 277.100,00 |
| TOTALE¹ | € | 16.260.882,00 |

Nella tabella che segue, è evidenziato l'andamento dei Proventi, nell'ultimo quinquennio:

| Voce di provento ¹ | 2018 | 2017 ² | 2016 ² | 2015 ² | 2014 ² |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Diritto annuale | 11.314.218 ³ | 11.314.191 ³ | 13.578.928 ³ | 11.967.453 | 18.522.667 |
| Diritti di segreteria | 4.486.920 | 4.400.070 | 4.214.820 | 4.188.240 | 3.979.600 |
| Contributi, trasferimenti e altre entrate | 182.643 | 265.669 | 254.037 | 421.963 | 451.601 |
| Proventi da gestione di beni e servizi | 277.100 | 278.507 | 309.787 | 301.500 | 358.800 |
| Variazione delle rimanenze | 0 | 0 | 0 | 0 | 722 |
| TOTALE | 16.260.882 | 16.258.436 | 18.357.572 | 16.879.156 | 23.313.389 |

¹ Dati comprensivi degli arrotondamenti

² Dati da Preventivo annuale aggiornato.

³ Comprensivo dell'incremento, del 20%, del Diritto annuale ed al netto dei rimborsi.

1) Diritto annuale

Il diritto annuale costituisce la principale fonte di proventi della Camera di Commercio. La misura del diritto, viene stabilita annualmente con decreto del Ministro dello Sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze, e si differenzia in base alla natura giuridica dell'impresa e, per le società di capitali, alle classi di fatturato. Gli attuali criteri di fissazione degli importi del diritto dovuto da parte delle imprese iscritte o annotate nel Registro imprese sono stati definiti dall'art. 17 della legge n. 488 del 23 dicembre 1999 (legge finanziaria 2000) ed, in seguito, dal regolamento di attuazione del medesimo articolo, approvato con D.M. n. 359 dell'11 maggio 2001, che hanno modificato l'art. 18, cc. 2 e 3, della L. 580/93. Inoltre, le citate norme, hanno stabilito che, a decorrere dall'anno 2001, l'unico presupposto dell'obbligo del pagamento del diritto annuale fosse il periodo di iscrizione al Registro delle Imprese, a prescindere dal fatto che l'azienda avesse o meno esercitato, effettivamente, un'attività per tutto il periodo in cui fosse stata iscritta.

Sebbene, come evidenziato, sia prevista annualmente l'emanazione di un apposito decreto ministeriale, com'è noto, in realtà, dal 2015, la determinazione degli importi del diritto annuale è stata "cristallizzata" dall'articolo 28 del D. L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito in Legge n. 114 dell'11 agosto 2014, che ha disposto che *"Nelle more del riordino del sistema delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, l'importo del diritto annuale di cui all'articolo 18 della legge 29 dicembre 1993, n. 580, e successive modificazioni, come determinato per l'anno 2014, è ridotto, per l'anno 2015, del 35 per cento, per l'anno 2016, del 40 per cento e, a decorrere dall'anno 2017, del 50 per cento"*.

Come previsto dall'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, con decreto del Ministro dello Sviluppo economico del 22 maggio 2017,

si è proceduto all'incremento, nella misura del 20%, per un triennio, del Diritto annuale dovuto dalle imprese, allo scopo di finanziare tre progetti, approvati con il citato Decreto ministeriale del 22 maggio 2017. In particolare, l'incremento netto, stimato complessivamente in € 1.480.000,00, verrà destinato alle seguenti iniziative:

| | |
|--|------------|
| Progetto “ <i>Punto impresa digitale</i> ” | 740.000,00 |
| Progetto “ <i>I servizi di orientamento al lavoro e alle professioni</i> ” | 370.000,00 |
| Progetto “ <i>Valorizzazione del patrimonio culturale e promozione del turismo nella provincia di Verona</i> ” | 370.000,00 |

La società consortile Infocamere, in ossequio al disposto della circolare 3622/C del 5 febbraio 2009, ha fornito alle Camere, per la predisposizione del Preventivo, il numero di aziende paganti nel corso del 2017 ed il dato del credito presunto a fine anno. Quanto fornito da Infocamere, conferma il dato, già evidenziatosi negli scorsi esercizi, di una riduzione del numero dei paganti ed un incremento del credito, che rappresenta circa il 22% dell'importo dovuto ed il 28% dell'incassato.

Per quanto riguarda il diritto annuale, infine, sembra utile evidenziare, nella tabella che segue, il totale, ad oggi, degli incassi dei Crediti (indicati al lordo del Fondo svalutazione crediti), per ogni anno, rispetto all'importo originario, come rideterminato in sede di chiusura del Bilancio d'esercizio 2009, in applicazione della citata circolare 3622/C, e comprensivo di sanzioni ed interessi:

| Anno | Importo originario rideterminato | Importo al 31.12.2016 | Importo attuale | Incassato nel 2017 | % incassato totale | % incassato 2017 |
|-------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 2000 e precedenti | 1.667.880,22 | 1.612.212,78 | 1.602.552,67 | 9.660,11 | 3,92% | 0,60% |
| 2001 | 1.366.458,34 | 1.301.313,99 | 1.294.744,76 | 6.569,23 | 5,25% | 0,50% |
| 2002 | 1.442.871,65 | 1.372.138,52 | 1.364.131,72 | 8.006,80 | 5,46% | 0,58% |
| 2003 | 2.047.813,84 | 1.920.010,61 | 1.912.920,37 | 7.090,24 | 6,59% | 0,37% |

| Anno | Importo originario rideterminato | Importo al 31.12.2016 | Importo attuale | Incassato nel 2017 | % incassato totale | % incassato 2017 |
|---------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 2004 | 1.915.365,75 | 1.788.570,16 | 1.781.432,16 | 7.138,00 | 6,99% | 0,40% |
| 2005 | 2.271.196,67 | 2.127.220,64 | 2.119.081,46 | 8.139,18 | 6,70% | 0,38% |
| 2006 | 3.195.393,77 | 2.711.633,15 | 2.701.793,45 | 9.839,70 | 15,45% | 0,36% |
| 2007 | 3.294.048,87 | 2.568.619,43 | 2.556.929,66 | 11.689,77 | 22,38% | 0,46% |
| 2008 | 2.708.544,69 | 2.047.918,14 | 2.031.372,32 | 16.545,82 | 25,00% | 0,81% |
| 2009 | 4.142.867,66 | 3.144.518,52 | 3.121.602,28 | 22.916,24 | 24,65% | 0,73% |
| 2010 | 4.502.324,40 | 3.483.739,18 | 3.460.501,00 | 23.238,18 | 23,14% | 0,67% |
| 2011 | 4.292.065,84 | 3.470.274,87 | 3.440.752,49 | 29.522,38 | 19,83% | 0,85% |
| 2012 | 3.904.437,14 | 3.165.201,31 | 3.124.295,83 | 40.905,48 | 19,98% | 1,29% |
| 2013 | 4.224.813,93 | 3.494.851,05 | 3.420.518,39 | 74.332,66 | 19,04% | 2,13% |
| 2014 | 4.465.090,24 | 3.873.538,98 | 3.582.207,20 | 291.331,78 | 19,77% | 7,52% |
| 2015 | 3.132.499,70 | 2.697.039,42 | 2.643.962,34 | 53.077,08 | 15,60% | 1,97% |
| 2016 | | 3.511.554,24 | 3.192.159,94 | 319.394,30 | 9,10% | 9,10% |
| Totale | 48.573.672,71 | 44.290.354,99 | 43.350.958,04 | 939.396,95 | 10,75% | 2,12% |

In relazione alla tabella che precede, va evidenziata la circostanza che, a fronte di un importo di diritti pari, ad oggi, ad € 43.350.958,04 si registra un fondo svalutazione crediti di € 33.986.556,75 ed una riserva indisponibile, nel Patrimonio netto pari ad € 6.949.437,00, cosicché il valore netto dei crediti del diritto annuale risulta di € 2.414.964,29.

Inoltre, va evidenziato come, a febbraio 2017, sia stato avviato un progetto riguardante l'invio alle imprese, mediante il servizio di mailing massivo messo a disposizione da Infocamere, di un avviso di prossima emissione di ruolo, così da consentire, alle stesse, di regolarizzare il pagamento senza sostenere le spese esattoriali e di non essere inserite nel ruolo definitivo che la Camera trasmetterà poi al concessionario della riscossione.

In questo modo, è stato possibile rendere più trasparente la situazione alle imprese ed evitare, in caso, naturalmente, di recepimento "dell'invito", la non gradita ricezione di cartelle esattoriali e probabili costosi

strascichi e contenziosi. Tale soluzione è anche in linea con i principi di conoscenza degli atti e di semplificazione individuati dall'art 6 dello "Statuto del contribuente", che detta una serie di disposizioni normative a tutela, appunto, del contribuente nei confronti del fisco. In particolare, l'art. 6, co. 2, prevede che "l'amministrazione deve informare il contribuente di ogni fatto o circostanza a sua conoscenza dai quali possa derivare...l'irrogazione di una sanzione...". Questo ha permesso anche di chiarire quelle posizioni che risultano irregolari a seguito del mancato invio dei dati precisi da parte dell'Agenzia delle Entrate (ad. es. proroga dei termini di versamento per i soci di società soggette agli studi di settore), evitando quindi l'emissione della cartella esattoriale ed il successivo sgravio della posizione con i costi che ne derivano.

Essendo il primo anno di avvio del progetto, si è ritenuto di limitare l'invio alle 1.743 posizioni di incompleto e tardato versamento del diritto annuale 2015 (anno di prossima emissione a ruolo), dando un termine di 30 gg. (entro il 18/10/2017) per regolarizzare la propria posizione.

Al 31 ottobre, l'iniziativa ha portato alla regolarizzazione di 698 posizioni ed al recupero di € 36.766,63, pari al 40,07% del diritto dovuto per l'incompleto e tardato versamento da parte delle imprese di cui al punto precedente, ma i dati sono ancora in fase di aggiornamento. Sebbene l'importo possa apparire esiguo, rispetto al totale dei crediti da Diritto annuale, "l'esperimento" è certamente utile per perseguire lo scopo di ridurre, per quanto possibile, l'emissione di ruoli esattoriali a carico di imprese che abbiano sbagliato il versamento in assoluta buona fede.

Per tale motivo, nel prossimo esercizio, si cercherà di estendere il mailing pre-ruolo anche agli omessi, limitandolo, tuttavia, ai soli casi di omissione dell'anno di riferimento, a fronte di pagamenti regolari negli anni precedenti e successivi.

2) Diritti di Segreteria

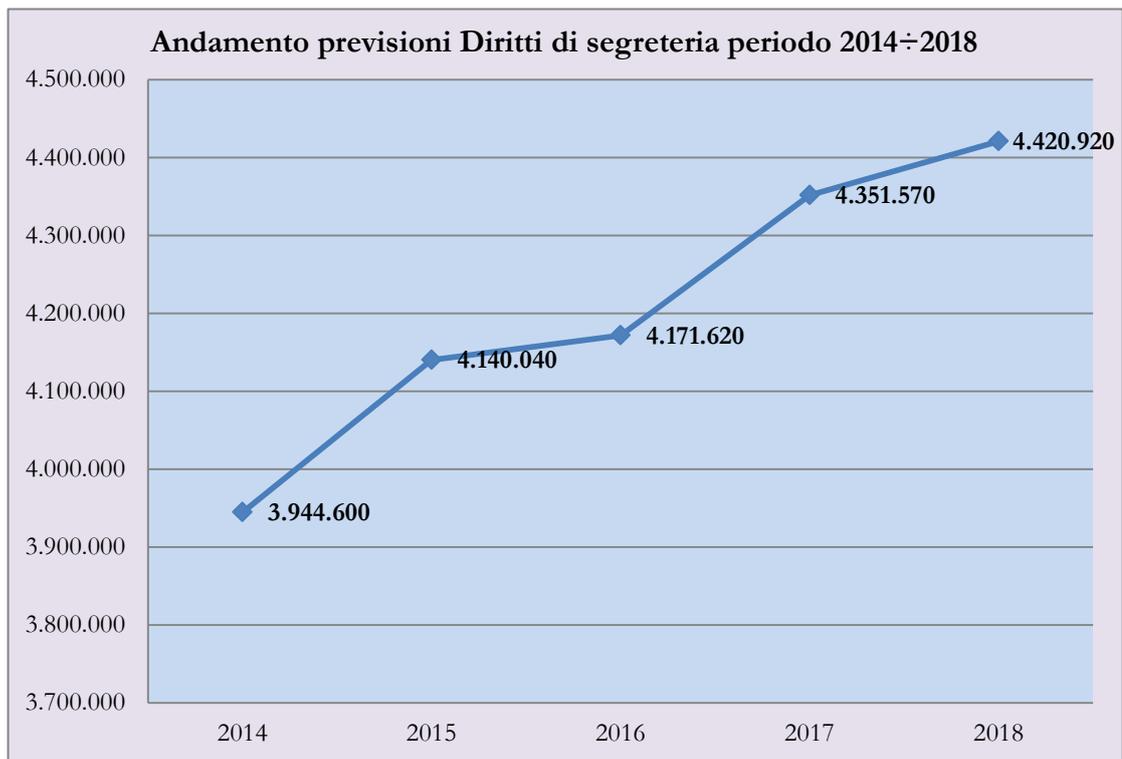
La seconda fonte di ricavi per la Camera di Commercio è costituita dai diritti di segreteria, ottenuti per l'espletamento, per lo più, di attività connesse alla funzione C, "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato". Per la maggior parte dei casi, l'attuale misura è stata stabilita, o confermata, dal decreto direttoriale del 17 luglio 2012, in vigore dal 1° agosto 2012.

Il dato indicato nel Preventivo è al netto delle restituzioni dei diritti di segreteria che si presume di effettuare nel corso dell'anno ed è dettagliato nella tabella sottostante:

| | | |
|--------------------------------|----------|---------------------|
| Registro imprese | € | 4.181.000,00 |
| Albi e ruoli/SCIA/Sanzioni | € | 6.500,00 |
| Albo Artigiani | € | 900,00 |
| Ufficio Protesti | € | 16.000,00 |
| Commercio estero | € | 175.000,00 |
| Marchi e brevetti | € | 25.000,00 |
| MUD | € | 11.500,00 |
| Metrologia legale | € | 6.000,00 |
| Sanzioni | € | 66.000,00 |
| Restituzione diritti e tributi | € | 980,00 |
| TOTALE | € | 4.486.920,00 |

La tabella ed il grafico sottostanti, evidenziano, invece, l'andamento delle previsioni relative ai diritti di segreteria, al netto delle sanzioni, nel corso dell'ultimo quinquennio:

| | 2014 ¹ | 2015 ¹ | 2016 ¹ | 2017 ¹ | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Registro imprese (compresi certificati e vidimazioni) | 3.683.088 | 3.880.700 | 3.897.500 | 4.131.500 | 4.181.000 |
| Albi e ruoli/SCIA/ Sanzioni | 24.000 | 12.510 | 2.200 | 2.500 | 6.500 |
| Albo Artigiani | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 500 | 900 |
| Ufficio Protesti | 22.000 | 22.000 | 22.000 | 20.000 | 16.000 |
| Commercio estero | 140.000 | 150.000 | 160.000 | 160.000 | 175.000 |
| Marchi e brevetti | 35.000 | 37.000 | 25.000 | 20.000 | 25.000 |
| MUD | 20.000 | 25.980 | 60.000 | 12.000 | 11.500 |
| Metrologia legale | 9.500 | 9.500 | 2.500 | 6.000 | 6.000 |
| Altri diritti | 11.300 | 1.300 | 900 | 50 | 0 |
| Restituzione di diritti | -2.788 | -1.450 | -980 | - 980 | -980 |
| TOTALE | 3.944.600 | 4.140.040 | 4.171.620 | 4.351.570 | 4.420.920 |



Rispetto all'aggiornamento del Preventivo annuale 2017, il dato previsionale presenta un incremento dell'1,59%, in linea con quanto fatto registrare a consuntivo.

¹ Dati da Preventivo annuale aggiornato

3) Contributi, trasferimenti e altre entrate

Sono stimati in € 182.643,00 e vi troviamo, tra gli altri, raggruppati i proventi relativi:

➤ alla rilevazione della quota di competenza, dell'anno 2017, del contributo erogato dalla regione Veneto per il laboratorio del marmo di Dolcé, per € 30.189,30;

➤ ai fitti attivi, previsti per € 84.525,00, per i quali si è tenuto conto della liquidazione del Centro servizi marmo scarl, con una riduzione, quindi, rispetto allo scorso esercizio;

➤ del rimborso, da parte dell'Unione nazionale, delle competenze lorde erogate alla dipendente in distacco sindacale.

Rispetto all'aggiornamento del Preventivo annuale 2017, questa tipologia di proventi presenta una riduzione pari al 31,25%, da attribuirsi a minori introiti legati ad attività del servizio Promozione e sviluppo, nonché, come già detto, ad una flessione dei Fitti attivi.

4) Proventi da gestione di beni e prestazione di servizi

Ammontano, complessivamente, ad € 277.100,00, con un decremento, rispetto all'aggiornamento del Preventivo annuale 2017, dello 0,5% circa, e comprendono tutti i ricavi relativi all'espletamento, da parte della Camera, di attività di natura commerciale, tra cui ricordiamo la gestione della Borsa Merci (€ 72.000,00); i concorsi a premio (€ 24.000,00); il concorso Wine Top ed altre attività commerciali del Servizio promozione e sviluppo (€ 28.600,00); la vendita di Carnet ATA/TIR (€ 5.000,00), i ricavi connessi alle ispezioni metriche (€ 40.000,00); i proventi per gli arbitrati e per la mediazione civile e commerciale (€ 55.000,00); i proventi per la gestione delle sale (€ 30.000,00).

La lieve riduzione di questa tipologia di Proventi, rispetto all'aggiornamento dello scorso esercizio, è da attribuirsi, essenzialmente, ai minori introiti attesi dalla Borsa merci e dalla prudente previsione degli incassi per sponsorizzazioni, controbilanciati parzialmente dai maggiori introiti connessi alla gestione del Centro congressi.

5) Variazione delle rimanenze

Per l'esercizio 2018, non si è ipotizzato alcuno stanziamento, per la variazione delle rimanenze, in quanto, le stesse, mostrano una tendenza ad una sostanziale invarianza, tra l'inizio e la fine dell'esercizio. Si è, quindi, preferito, rinviarne la definitiva determinazione dopo l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2017.

Criteria di allocazione nelle funzioni istituzionali delle quote di competenza

Per l'attribuzione dei proventi alle quattro funzioni istituzionali, si è tenuto conto, in linea di principio, del contributo di ciascuna funzione all'effettiva produzione di risorse. Per alcuni di essi, è stato, peraltro, adottato un criterio di classificazione per "convenzione", che consentirà anche una comparabilità ed un confronto di documenti e risultati gestionali fra le diverse Camere di Commercio. Il Diritto Annuale è stato per convenzione attribuito alla funzione B "Servizi di supporto", per quanto attiene all'importo "base" dello stesso, mentre, la maggiorazione del 20%, da destinare ai progetti approvati con il D.M. 22 maggio 2017, è stata appostata nella funzione C "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato", per ciò che concerne la somma da destinare al progetto di orientamento al lavoro, e nella funzione D "Studio, formazione, informazione e promozione economica", per gli altri due progetti; i Diritti di Segreteria alla funzione C "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato", mentre i Contributi, trasferimenti e altre entrate sono stati imputati alle funzioni in relazione alle attività connesse con

il provento. Allo stesso modo, sono stati attribuiti alle diverse funzioni i ricavi da cessione di beni e prestazione di servizi, secondo il centro di ricavo relativo.

GLI ONERI

Gli Oneri della gestione corrente, pari, complessivamente, ad € 19.785.659,00, sono classificati come segue:

| | | |
|-----------------------------------|----------|----------------------|
| 5. Personale | € | 4.622.426,00 |
| 6. Funzionamento | € | 5.657.167,00 |
| 7. Interventi economici | € | 5.500.000,00 |
| 8. Ammortamenti ed accantonamenti | € | 4.006.066,00 |
| TOTALE¹ | € | 19.785.659,00 |

Nella tabella che segue, è evidenziato l'andamento degli oneri nell'ultimo quinquennio:

| Voce di onere ¹ | 2018 | 2017 ² | 2016 ² | 2015 ² | 2014 ² |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personale | 4.622.426 | 4.750.139 | 4.898.807 | 4.936.831 | 5.234.376 |
| Funzionamento | 5.657.167 | 5.594.009 | 5.869.981 | 5.927.925 | 7.172.015 |
| Interventi economici | 5.500.000 | 3.512.130 | 7.085.000 | 7.808.041 | 11.554.040 |
| Ammortamenti ed accantonamenti | 4.006.066 | 3.843.604 | 4.125.753 | 3.548.746 | 4.753.447 |
| TOTALE | 19.785.659 | 17.699.881 | 21.979.541 | 22.221.544 | 28.713.879 |

6) Personale

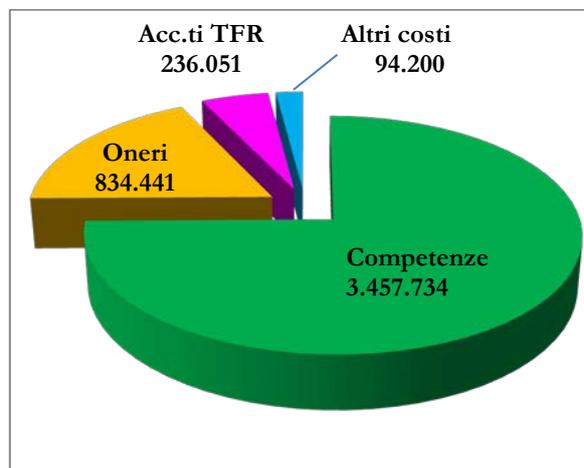
Gli oneri per il personale, pari, in totale, ad € 4.622.426,00, assorbono il 23,4% circa degli oneri correnti (a fronte del 32% della previsione 2017 e del 26,8% della previsione aggiornata) ed il 28,4% dei proventi correnti preventivati (a fronte del 33% della previsione 2017 e del

¹ Dati arrotondati

² Dati da Preventivo annuale aggiornato e comprensivi degli arrotondamenti

29,2% della previsione aggiornata); possono essere ulteriormente suddivisi in:

- competenze, € 3.457.734,00
- oneri sociali, € 834.441,00
- accantonamenti indennità di anzianità/ TFR, € 236.051,00
- altri costi, € 94.200,00



Rispetto all'esercizio in corso, assistiamo ad una riduzione, del 3%, degli oneri per il personale, da attribuirsi, essenzialmente, ai pensionamenti/mobilità che hanno interessato l'Ente alla fine del 2017 e che lo interesseranno nel corso del 2018.

7) Funzionamento

Gli oneri per il funzionamento della struttura camerale sono stati ipotizzati in € 5.657.167,00 e riuniscono oneri per prestazione di servizi (€ 2.320.737,00 pari al 41,02%), per godimento di beni di terzi (€ 127.591,00, pari al 2,26%), oneri diversi di gestione (€ 2.006.870,00, pari al 35,47%), quote associative (€ 922.957,00, pari al 16,32%) ed oneri per il funzionamento degli organi istituzionali (€ 279.013,00, pari al 4,93%)⁷.

La somma destinata alle spese di funzionamento presenta, rispetto a quanto previsto nell'aggiornamento del Preventivo annuale 2017, un lieve incremento, dell'1,13%, in controtendenza rispetto all'ultimo triennio, da attribuirsi, essenzialmente, alla fine dei lavori di ristrutturazione ed al

⁷ Dati arrotondati

conseguente incremento di alcuni oneri, primo fra tutti quello relativo alle pulizie.

Anche nel Preventivo annuale 2018, sono appostate le somme, pari a circa 582.000,00 euro, necessarie al versamento, allo Stato, dei risparmi di spesa derivanti dall'applicazione dell'articolo 61 del D.L. 112/2008, dell'art. 6 del D.L. 78/2010, dell'art. 8 del D. L. 95/2012 e dell'art. 50 c. 3 del D. L. 66/2014. La cifra citata, sommata a quella relativa al pagamento delle quote per gli organismi del sistema camerale ed agli oneri per imposte e tasse, determina un importo complessivo di € 2.759.186,08, pari a circa il 49% delle Spese di funzionamento, come evidenziato nella tabella sottostante:

| Tipologia di spesa | Importo |
|--|--------------|
| Partecipazione Fondo Perequativo | 326.038,84 |
| Quote associative all'Unione regionale e all'Eurosportello | 262.950,00 |
| Contributo Ordinario Unioncamere nazionale | 283.968,00 |
| Quota consortile ad Infocamere | 50.000,00 |
| Versamenti allo Stato | 582.081,47 |
| Imposte e tasse | 1.254.147,77 |

All'interno delle spese di funzionamento, trovano, altresì, appostazione, le spese di manutenzione ordinaria degli immobili, le quali, in base al dettato dell'art. 2 cc. 618÷626 della L. 244/2007, come modificato dall'art. 8 del D.L. 78 del 31 maggio 2010, devono essere, insieme alle spese di manutenzione straordinaria, indicate nel Piano degli investimenti, di importo pari al massimo al 2% del valore di Bilancio degli immobili, il quale, come anche evidenziato con deliberazione della Giunta camerale n. 155 del 19 maggio 2008, in occasione della determinazione degli importi massimi spendibili, in quell'anno, per le medesime tipologie di oneri, è pari ad € 29.354.940,12, il cui 2% corrisponde ad € 587.098,80.

8) Interventi economici

Nel preventivo annuale trovano allocazione, tra gli oneri, gli impieghi di risorse che la Camera di Commercio destina alle iniziative a supporto del sistema economico provinciale.

Rispetto agli stanziamenti aggiornati dell'esercizio che sta per concludersi, questa voce di costo, pari, complessivamente, ad € 5.500.000,00, presenta una quantificazione in linea con l'obiettivo di contemperare il mantenimento di una politica di sostegno dell'economia, con la necessità di salvaguardare l'equilibrio patrimoniale-finanziario dell'Ente, anche in vista di investimenti patrimoniali.

Andando ad analizzare più nel dettaglio i singoli Obiettivi, possiamo, quindi, evidenziare quanto segue:

➤ all'Obiettivo A - *Supporto alle aziende veronesi per l'innovazione*, è stata destinata, complessivamente, la somma di € 2.000.000,00, indicata nel Programma E "*Interventi per la competitività delle PMP*", la cui destinazione specifica verrà demandata all'approvazione, da parte del Consiglio camerale, di appositi bandi;

➤ all'OBIETTIVO B – *Interventi per la commercializzazione*, sono state destinate risorse per un valore pari ad € 392.000,00.

All'interno dell'Obiettivo, anche per l'esercizio 2018, si è scelto di non effettuare alcuna suddivisione fra i programmi, destinando, pertanto, tutte le risorse, genericamente, agli "Interventi per la commercializzazione", le quali, come per l'esercizio in corso, verranno impiegate con l'approvazione di un apposito bando, che consenta di destinare risorse in maniera più rispondente agli obiettivi dell'Ente:

| | | | |
|----------|---------------------------------------|----------|-------------------|
| Progr. E | Interventi per la commercializzazione | € | 392.000,00 |
| | TOTALE OBIETTIVO | € | 392.000,00 |

➤ le risorse appostate nell'OBIETTIVO C – **Interventi per la promozione**, complessivamente pari ad € 678.000,00, saranno destinate alla realizzazione di iniziative per l'informazione, la formazione, il supporto organizzativo e l'assistenza alle piccole e medie imprese per la preparazione ai mercati internazionali.

| | | | |
|----------|------------------------------|----------|-------------------|
| Progr. A | Interventi per la promozione | € | 678.000,00 |
| | TOTALE OBIETTIVO | € | 678.000,00 |

➤ l'OBIETTIVO D – **Attività di studi, ricerche, formazione ed eventi informativi per le PMI** è pari ad € 10.000,00.

La Camera di Commercio di Verona costituisce punto di riferimento provinciale per gli studi su alcune tematiche specifiche, che trovano allocazione in questo obiettivo:

| | | | |
|----------|--|----------|------------------|
| Progr. A | Spese per la attività di studi, ricerca, formazione ed eventi informativi per le PMI | € | 10.000,00 |
| | TOTALE OBIETTIVO | € | 10.000,00 |

➤ lo stanziamento dell'OBIETTIVO F – **Sostegno ad organismi provinciali e regionali**, pari ad € 31.500,00, coprirà le quote associative degli organismi per i quali la Camera ha deciso di mantenere lo status di socio;

➤ all'interno dell'OBIETTIVO G – **Interventi a favore dell'economia finanziati con l'incremento del diritto annuale**, pari ad € 1.480.000,00, sono state stanziare le somme da destinare ai progetti, approvati con Decreto del Ministro dello Sviluppo economico del 22 maggio 2017, con il quale è stato, allo scopo, ai sensi dell'art. 18 c. 10 della L. 580/93, autorizzato l'incremento, del 20%, del Diritto annuale a carico delle

imprese, per il triennio 2017÷2019. I tre progetti, come previsto, sono stati individuati in appositi programmi dell'Obiettivo G:

| | | | |
|-------------------------|---|----------|---------------------|
| Progr. A | Progetto "Punto impresa digitale" | € | 740.000,00 |
| Progr. B | Progetto "I servizi di orientamento al lavoro e alle professioni" | € | 370.000,00 |
| Progr. C | Progetto "Valorizzazione del patrimonio culturale e promozione del turismo nella provincia di Verona" | € | 370.000,00 |
| TOTALE OBIETTIVO | | € | 1.480.000,00 |

Per quanto attiene i progetti indicati nel Programma A e nel Programma B, sono a valenza nazionale, e vi hanno aderito 79 Camere di Commercio. Il primo "Punto Impresa Digitale" (PID) si inserisce nel "Piano Industria 4.0" del MiSE, nell'ottica di un rilancio di tutto il sistema economico nazionale attraverso l'adozione di normative specifiche e piani di attuazione mirati, volti ad offrire un supporto negli investimenti e nella digitalizzazione dei processi produttivi, come l'Agenda Digitale e gli altri programmi nazionali e regionali di e-government che rappresentano il quadro di riferimento; il secondo, è stato predisposto da Unioncamere per il rafforzamento, nei singoli territori, delle nuove funzioni camerali, in particolare, mettendo a disposizione dei sistemi formativi e delle politiche attive del lavoro gli strumenti informativi oggi fruibili quali il Registro delle Imprese, il sistema informativo Excelsior, il Registro dell'Alternanza Scuola-Lavoro (RASL), gli Osservatori, il portale FILO e Movimprese; il terzo, infine, comprende una serie di iniziative ed interventi, tra cui "MIRABILIA-EUROPEAN NETWORK OF UNESCO SITES", network nato nel 2012 su impulso della Camera di Commercio di Matera con l'obiettivo di valorizzare le eccellenze comuni ai vari territori appartenenti ai settori del turismo culturale, riconosciuti dall'Unesco, al fine di proporli ad un pubblico internazionale sempre più attento ed esigente nei confronti di un turismo culturale di grande qualità ed il progetto Great Wine Capitals, network creato

dalla Camera di Commercio di Bordeaux che riunisce le 10 più importanti città che condividono un patrimonio economico e culturale strategico. I tre progetti, approvati dal Consiglio camerale con deliberazione n. 5 del 31 marzo 2017, sono sintetizzati nelle schede allegate al presente documento;

➤ per l'OBIETTIVO P - **Attività di regolazione del mercato di tutela del consumatore**, l'importo, pari ad € 54.000,00, è stato ridotto, rispetto a quello stanziato con l'aggiornamento dell'esercizio 2016, e presenta tre programmi:

| | | | |
|----------|--|----------|------------------|
| Progr. A | Attività di regolazione del mercato e tutela del consumatore | € | 4.000,00 |
| Progr. B | Attività di vigilanza prodotti | € | 30.000,00 |
| Progr. C | Attività di protezione nel settore vitivinicolo | € | 20.000,00 |
| | TOTALE OBIETTIVO | € | 54.000,00 |

Le risorse del Programma A saranno destinate alla promozione delle attività di regolazione del mercato e tutela del consumatore, attraverso attività seminariale e di divulgazione nelle materie di interesse del settore della regolazione del mercato.

Le risorse del Programma B saranno destinate alla realizzazione della programmazione annuale in materia di vigilanza prodotti, che prevede lo svolgimento di attività ispettiva presso gli operatori del settore, con prelievo di prodotti da sottoporre ad analisi documentale e/o a prove di laboratorio.

Le risorse del Programma C saranno finalizzate alla realizzazione di attività di tutela della produzione vitivinicola del territorio, in opposizione alla registrazione di marchi confondibili con i marchi di proprietà camerale o alla commercializzazione di vini che, evocando le produzioni tipiche veronesi protette dai marchi, possano indurre in confusione i consumatori.

➤ nell'OBIETTIVO Q – **Interventi a favore dell'economia**, troviamo, nel 2018, il Programma A – “*Interventi a favore della Fondazione Arena*”, nel quale è stata appostata la somma di € 592.000,00, pari al 5% del FUS 2017, destinato alla Fondazione, ed il programma C – *Interventi per l'assistenza allo sviluppo delle imprese*, per un importo pari ad € 262.500,00, somma da utilizzare quale quota consortile di T2i scarl, società partecipata con le Camere di Commercio di Treviso e Delta lagunare, nella quale, dal 1° gennaio 2016, è stata conferita l'azienda speciale Verona innovazione:

| | | | |
|----------|---|----------|-------------------|
| Progr. A | Interventi a favore della Fondazione Arena di Verona | € | 592.000,00 |
| Progr. C | Interventi per l'assistenza allo sviluppo delle imprese | € | 262.500,00 |
| | TOTALE OBIETTIVO | € | 854.500,00 |

9) Ammortamenti e accantonamenti

Nella previsione degli ammortamenti, relativi ad immobilizzazioni materiali ed immateriali e pari, complessivamente ad € 1.566.038 ,00, si è tenuto conto delle quote relative alle immobilizzazioni presenti al 31.12.2016, agli investimenti 2017 ed agli investimenti presunti 2018, come indicati nel Piano degli investimenti.

In particolare, si è previsto:

| | | |
|---|---|--------------|
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | € | 31.353,00 |
| Ammortamento immobili | € | 1.322.721,00 |
| Ammortamento mobili ed attrezzature | € | 211.964,00 |

La quota di accantonamento del Fondo svalutazione crediti, pari ad € 2.440.028,00 è stata determinata sulla base del presunto importo del credito da Diritto annuale, sanzioni e interessi al 31.12.2017. In ossequio a quanto previsto dalla circolare 3622/C del Ministero dello Sviluppo economico, con cui sono stati dettati, alle Camere di Commercio, i nuovi principi contabili, infatti, l'accantonamento è stato calcolato applicando,

all'ammontare presunto del valore nominale del credito complessivo al 31.12.2017, la percentuale media di mancata riscossione (91%) degli importi a ruolo del diritto, relativi alle ultime due annualità per le quali si è proceduto all'emissione dei ruoli esattoriali.

Criteri di allocazione nelle funzioni istituzionali delle quote di competenza

Il criterio di attribuzione degli oneri, diretti ed indiretti, alle quattro funzioni istituzionali - individuate dal regolamento e dentro alle quali si cercherà di collocare attività tra loro omogenee - è stato il presunto consumo di risorse effettuato dalla funzione stessa per le attività, progetti e programmi in essa rintracciabili. Gli oneri diretti sono stati imputati quota parte alle funzioni in base al loro grado di assorbimento, mentre i costi comuni sono stanziati all'interno della funzione istituzionale B. Una nota meritano gli oneri per interventi economici, che già classificati per destinazione hanno trovato tutti allocazione nella funzione D "Studio, formazione, informazione e promozione economica" tranne che per le iniziative di promozione delle attività di regolazione del mercato.

LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria presenta un saldo pari ad € 547.778,00, risultante unicamente dalla somma dei proventi di natura finanziaria (Interessi attivi sul conto corrente presso il conto di Tesoreria unica acceso in Banca d'Italia, sul quale viene corrisposto un tasso lordo di interesse dello 0,001%; valori mobiliari; interessi sulle anticipazioni al personale, interessi di mora sui ruoli del diritto annuale ed interessi sui ruoli ex UPICA).

RISULTATI DELLE GESTIONI

La gestione corrente presenta un saldo negativo di € 3.524.778,00, parzialmente compensato dal saldo positivo della gestione finanziaria. Il Preventivo annuale, pertanto, presenta un disavanzo di € 2.977.000,00,

coperto mediante l'utilizzo dell'avanzo patrimonializzato. Ad ulteriore esemplificazione, si riportano, nella tabella sottostante, alcuni indicatori relativi agli anni dal 2014 al 2018 (gli oneri correnti sono al netto degli ammortamenti ed al lordo dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti ed il riferimento, per gli anni precedenti, è ai dati dei Preventivi annuali aggiornati):

| Indicatore | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Oneri per il Personale/Proventi correnti | 22,45% | 29,25% | 26,69% | 29,22% | 28,43% |
| Oneri per il personale/Oneri correnti | 18,96% | 23,51% | 22,29% | 29,15% | 25,37% |
| Interventi economici/ Proventi correnti | 49,56% | 46,26% | 38,59% | 21,60% | 33,82% |
| Interventi economici/Oneri correnti | 41,84% | 37,18% | 32,23% | 21,55% | 30,19% |
| Interventi economici/proventi da diritto annuale | 62,38% | 65,24% | 52,18% | 31,04% | 48,61% |
| Interventi economici/proventi da Diritti | 51,35% | 48,33% | 39,82% | 22,35% | 34,81% |
| Oneri correnti al netto interventi economici/Proventi correnti | 68,89% | 78,16% | 81,14% | 78,63% | 78,22% |
| Oneri correnti/Proventi correnti | 118,45% | 124,42% | 119,73% | 100,23% | 112,05% |
| Utilizzo dell'avanzo/Oneri correnti | 14,13% | 22,24% | 12,31% | 0,00% | 15,05% |

In relazione alla tabella sopra riportata, vi è da evidenziare:

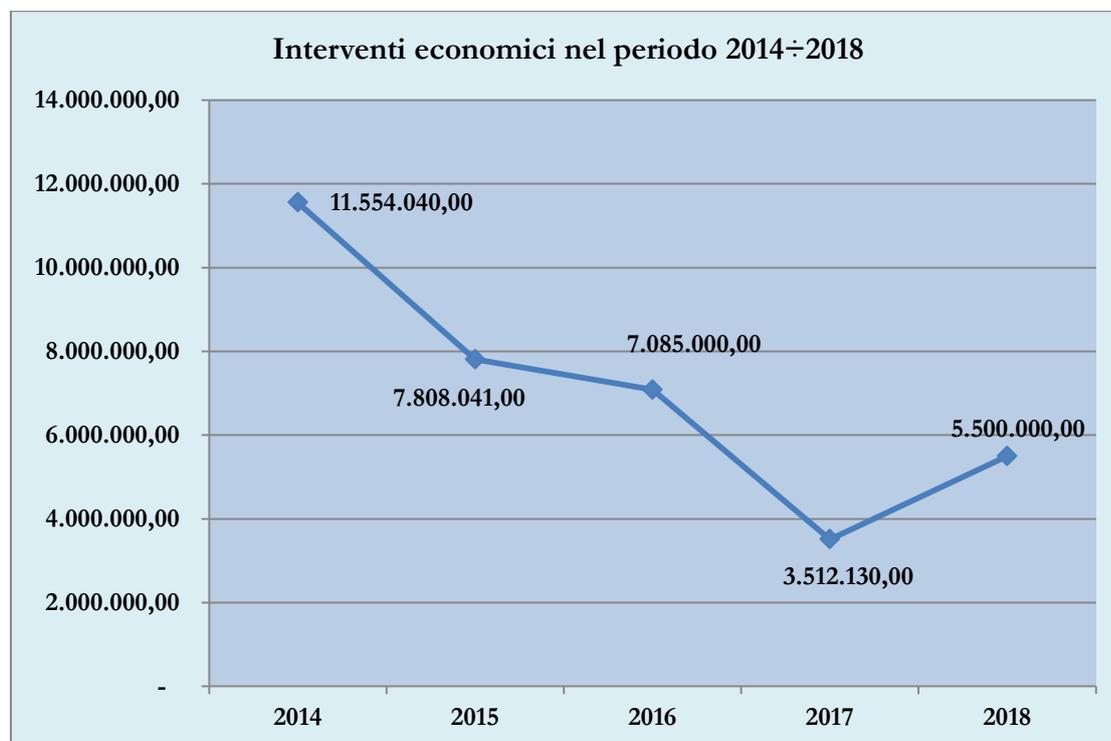
➤ per ciò che attiene al rapporto fra gli oneri per il personale e i proventi correnti, indicativo del tasso di impiego delle risorse economiche correnti per sostenere i costi del personale, come lo stesso si è mantenuto pressoché costante fino al 2015, anno in cui vi è stata la riduzione del diritto annuale. Nel 2016, per l'aumento di quest'ultimo, deciso dal Consiglio camerale, il rapporto ha visto una flessione, mentre nel 2017, a causa della riduzione, del 50%, del Diritto annuale, vi è stato un incremento in termini percentuali, nonostante la riduzione in valore assoluto; il rapporto evidenzia, per il 2018, nuovamente una diminuzione, da attribuirsi alla concomitanza fra l'aumento del Diritto annuale e la riduzione degli oneri del personale;

➤ le stesse considerazioni, possono farsi per il rapporto fra gli oneri per il personale e gli oneri correnti, indicativo dell'incidenza degli oneri per il personale sul totale degli oneri correnti, aumentato, rispetto all'aggiornamento 2017, per la riduzione degli Oneri correnti, fra i due esercizi;

➤ il rapporto fra interventi economici e proventi correnti, che mostra quanta parte delle risorse acquisite dalla Camera vengono destinate alle attività promozionali, presenta una variabilità da attribuirsi, essenzialmente, ai minori costi sostenuti per gli interventi, negli anni in cui la percentuale risulta più bassa;

➤ le stesse considerazioni possono farsi sul rapporto fra interventi economici ed oneri correnti, che mostra quanta parte degli impieghi dell'Ente è destinata alle attività promozionali;

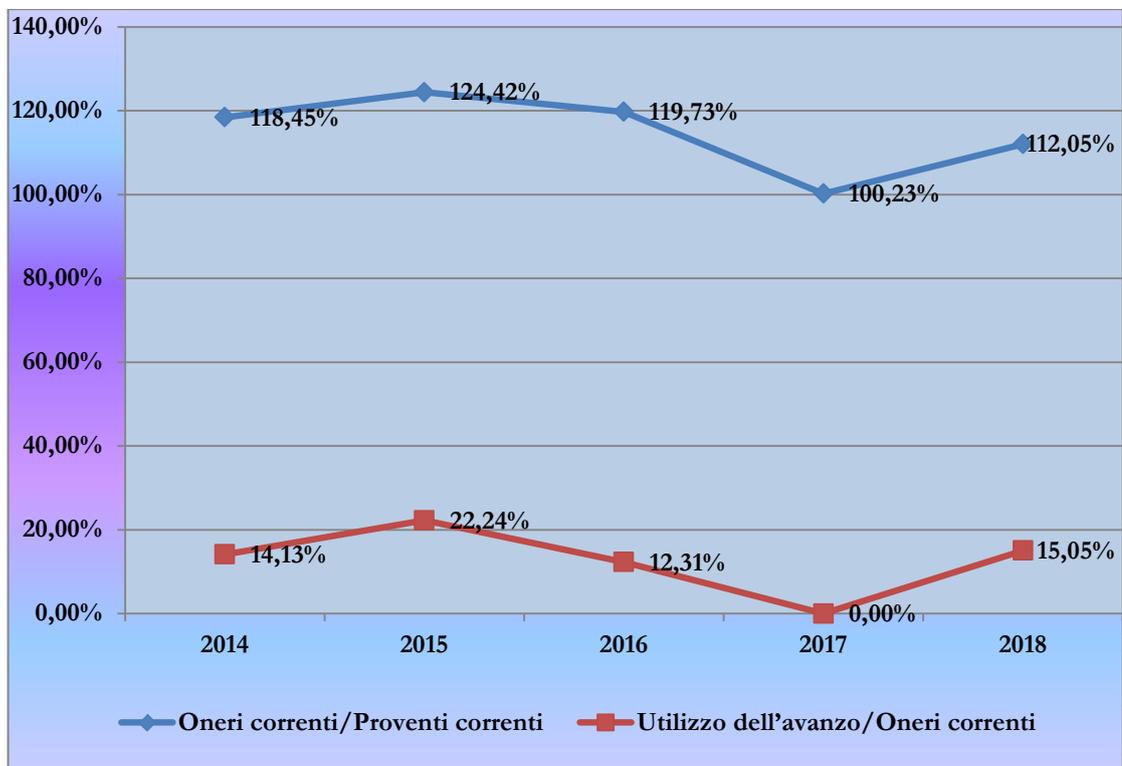
Il grafico sottostante, mostra l'andamento delle spese per interventi economici nel quinquennio considerato (dati rilevati dai Preventivi annuali aggiornati):



➤ il rapporto fra interventi economici e proventi da diritto annuale indica la parte di diritto destinata agli interventi promozionali; allo stesso modo, il rapporto fra interventi economici e diritti evidenzia quanta parte dei principali Proventi dell'Ente (mediamente, circa il 97% del totale) venga destinata all'economia provinciale;

➤ il rapporto fra oneri correnti al netto degli interventi economici ed entrate correnti mostra quanta parte delle risorse proprie dell'Ente vengono assorbite dai costi di struttura;

➤ infine, il rapporto fra oneri correnti e proventi correnti è indicativo della capacità dell'Ente di coprire con mezzi propri tutte le spese, così come il rapporto fra utilizzo dell'avanzo ed oneri correnti evidenzia quanta parte di questi ultimi è coperta facendo ricorso agli avanzi patrimonializzati applicati. Tale circostanza è evidenziata nel sotto riportato grafico:



IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti proposto per il 2018 può essere così riassunto:

| PIANO DEGLI INVESTIMENTI | | 2018 |
|-------------------------------------|----------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | € | 36.000 |
| Licenze d'uso | € | 26.000 |
| Marchi e Brevetti | € | 10.000 |
| Immobilizzazioni materiali | € | 104.700 |
| Ristrutturazione sede | € | 0 |
| Manutenzioni straordinarie | € | 3.000 |
| Mobili e arredi | € | 60.000 |
| Attrezzature informatiche | € | 30.700 |
| Attrezzature non informatiche | € | 11.000 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € | 15.000.000 |
| Partecipazioni societarie | € | 15.000.000 |
| PIANO DEGLI INVESTIMENTI | € | 15.140.700 |

Immobilizzazioni immateriali:

le risorse indicate sono state appostate per l'acquisizione di licenze d'uso per il software camerale e per oneri relativi ai marchi di proprietà dell'Ente;

Immobilizzazioni materiali:

a carico dell'esercizio 2018, sono previsti, complessivamente, investimenti per € 104.700,00.

Rispetto all'esercizio 2017, assistiamo ad un rilevante decremento delle somme relative alle Immobilizzazioni materiali, a seguito del completamento dei lavori di ristrutturazione della sede camerale; appostate all'interno di questa voce, troviamo le somme relative ad acquisti di mobili ed arredi, nonché quelle per il rinnovo delle attrezzature, informatiche e non, anche a seguito della rapida obsolescenza delle prime.

Immobilizzazioni finanziarie:

sono previste risorse per un totale complessivo di € 15.000.000,00, da destinare ai programmati impegni e ad eventuali nuovi interventi partecipativi di natura strategica per le finalità camerali.

LA COPERTURA FINANZIARIA DEGLI INVESTIMENTI**Valutazione del patrimonio al 31.12.2016**

In questa sezione procederemo all'analisi delle risorse disponibili ad una certa data, da destinare, eventualmente, in tutto o in parte, al conseguimento degli obiettivi strategici e alle finalità dell'Ente. Tale analisi risulta necessaria alla luce di quanto previsto dall'art. 2 del DPR 254/2005, a mente del quale il preventivo economico è redatto "secondo il principio del pareggio, che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente quello di riferimento del preventivo".

La riduzione del Diritto annuale, pari al 50% dell'importo del 2014, rende necessario procedere ad una valutazione dell'incidenza che le spese di ristrutturazione della sede camerale, appena completate, hanno avuto sulla liquidità dell'Ente, anche in relazione al sostenimento degli oneri necessari al raggiungimento degli obiettivi che la Camera si è posta.

L'ottimizzazione dell'uso delle risorse di cui l'Ente dispone, infatti, non può prescindere da un'accurata analisi, in fase di predisposizione del Preventivo, dell'impatto che avranno, sul prossimo esercizio, le risultanze dell'anno in corso, sia da un punto di vista dell'equilibrio patrimoniale, quindi di medio/lungo periodo, che finanziario, cioè di breve periodo, e reddituale.

Va da sé che un assetto patrimoniale equilibrato è il risultato, e, nel contempo, il necessario presupposto, di una situazione reddituale-finanziaria altrettanto equilibrata. Infatti, da un lato, una situazione reddituale equilibrata consente all'Ente di raggiungere i propri obiettivi istituzionali ed una congrua remunerazione dei “fattori produttivi” e degli stakeholder; dall'altro, una situazione finanziaria equilibrata, consente l'adempimento delle obbligazioni assunte ed il perseguimento coerente dei fini che ci si è posti in termini di sostegno al tessuto produttivo.

Il documento di partenza per la valutazione degli equilibri economici e finanziari è l'ultimo Stato Patrimoniale relativo al Bilancio d'esercizio 2016, approvato con deliberazione del Consiglio camerale n. 3 del 28 aprile 2017.

Lo schema dello **Stato Patrimoniale al 31.12.2016** può essere sintetizzato come segue:

| ATTIVITA' | | PASSIVITA' | |
|--|--------------------|---------------------------|--------------------|
| Imm.ni materiali e immateriali | 23.281.554 | Debiti finanziamento | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie ⁸ | 45.025.318 | Trattamento fine rapporto | 5.429.487 |
| <i>arrotondamenti</i> | -1 | | |
| <i>Totale Immobilizzazioni</i> | <i>68.306.871</i> | Debiti funzionamento | 10.532.373 |
| Crediti funz. nto ⁹ e rimanenze | 11.872.621 | Fondi per rischi ed oneri | 401.759 |
| Disponibilità liquide | 26.949.815 | Ratei e risconti | 430.397 |
| Ratei e risconti | 0 | TOTALE PASSIVO | 16.794.016 |
| | | <i>Patrimonio Netto</i> | <i>90.335.292</i> |
| | | <i>arrotondamenti</i> | <i>-1</i> |
| TOTALE ATTIVO | 107.129.307 | TOTALE A PAREGGIO | 107.129.307 |

La composizione del patrimonio netto al 31.12.2016, è ulteriormente dettagliabile come segue:

⁸ di cui € 11.159.042 relativi a prestiti ed anticipazioni attive

⁹ Al netto del Fondo svalutazione crediti

| | |
|--|-------------------|
| Avanzo patrimonializzato esercizi precedenti al 2016 | 80.396.676 |
| Avanzo economico dell'esercizio 2016 | 78.460 |
| Riserve da partecipazioni | 130.343 |
| Riserva indisponibile ex D.P.R. 254/2005 | 6.949.437 |
| Altre riserve da partecipazioni | 2.780.376 |
| Totale patrimonio netto | 90.335.292 |

La valutazione dell'avanzo patrimonializzato effettivamente utilizzabile per gli investimenti, non può prescindere dalla circostanza che, gran parte dello stesso, deriva da Immobilizzazioni difficilmente smobilizzabili e, quindi, non suscettibili di essere utilizzate, nel breve/medio termine. Inoltre, bisogna, ovviamente, tenere conto della riserva indisponibile ex D.P.R. 254/2005 e delle riserve da partecipazioni, cosicché l'effettivo avanzo utilizzabile risulta pari ad € 80.475.136,00.

La liquidità: l'avanzo patrimonializzato al 31.12.2016 disponibile nel breve termine

Per l'analisi di solidità patrimoniale dell'Ente è di primaria importanza l'esame della composizione dell'Attivo e del Passivo dello Stato patrimoniale.

In particolare, assume rilevanza la determinazione del Margine di struttura, saldo fra Patrimonio netto e passivo consolidato ed attivo fisso.

Un Margine di struttura positivo, come mostra lo schema sotto riportato, indica, specularmente, che l'attivo circolante è più che sufficiente alla copertura del passivo corrente. Inoltre, esso evidenzia che l'Ente sarebbe in grado di "crescere" ulteriormente facendo affidamento solo sui suoi mezzi.

| | |
|-------------------|---------------------|
| ATTIVO FISSO | P.N.+ |
| ATTIVO CIRCOLANTE | PASSIVO CONSOLIDATO |
| | PASSIVO CORRENTE |

Alla data del 31.12.2016, il Bilancio d'esercizio dell'Ente, come mostrato nella sotto riportata tabella 1, evidenzia un margine di struttura estremamente positivo:

Tabella 1

| | |
|--|--------------|
| Avanzi patrimonializzati (incluso Utile/Perdita) | 80.475.136 |
| + Passivo consolidato (Fondo T.F.R.) | 5.429.487 |
| - Attivo fisso (Totale Immobilizzazioni) | - 68.306.871 |
| Margine di struttura | 17.597.572 |

Accanto al margine di struttura, acquista importanza il Margine di tesoreria, dato dalla Differenza fra Liquidità immediate e differite e Debiti a breve termine.

Un margine di tesoreria positivo evidenzia la residua capacità di investimento dell'Ente, dopo aver fatto fronte ai debiti di funzionamento e segnala, quindi, la capacità di far fronte agli impegni finanziari a breve con le sole disponibilità immediate e differite.

Tabella 2

| | |
|---|--------------|
| Liquidità immediata (Disponibilità liquide) | 26.949.815 |
| + Liquidità differita (Crediti a breve ¹⁰ , ratei attivi) | 11.673.658 |
| - Passività correnti (Debiti di funzionamento, fondi rischi ed oneri) | - 10.564.877 |
| Margine di tesoreria | 28.058.596 |

¹⁰ Al netto del Fondo svalutazione crediti

L'analisi dei due margini evidenzia la capacità dell'Ente di fronteggiare ulteriori investimenti.

In relazione alla tabella 2, occorre evidenziare come, al suo interno, non siano state inserite né le rimanenze, né i ratei e i risconti passivi, in quanto non determinano alcun flusso di cassa, né i fondi che non determineranno alcuna uscita di cassa, nel breve periodo.

Per un'effettiva valutazione delle capacità di investimento dell'Ente, tuttavia, occorre fare alcune valutazioni sui crediti del diritto annuale.

Per questi, com'è noto, una parte di riscossione avviene in maniera coattiva, con l'emissione delle cartelle esattoriali. Sebbene, quella veronese, sia una provincia in cui il grado di evasione del pagamento del Diritto annuale è basso, tanto che, già durante l'esercizio, si ha un incasso pari a circa l'80% del dovuto, è ovvio che, una parte del credito stesso, deve essere considerato a medio-lungo termine, in quanto raggiunge la percentuale massima di incasso con l'emissione del relativo ruolo esattoriale, la cui notifica agli interessati si ha dopo poco più di due anni dalla fine dell'esercizio di riferimento. Poiché il valore del credito evidenziatosi con l'approvazione dei Bilanci di esercizio dell'Ente non ha mostrato evidenti oscillazioni, possiamo ragionevolmente supporre che, annualmente, vengano incassati crediti per un valore di circa € 1.200.000,00, cosicché, la maggior parte dei crediti dovrebbe essere considerata a medio/lungo termine.

Pertanto, in realtà, il margine di tesoreria dovrà essere così riscritto:

Tabella 2.a

| | |
|---|--------------|
| Liquidità immediata (Disponibilità liquide) | 26.949.815 |
| + Liquidità differita (Crediti a breve, ratei attivi) | 2.569.860 |
| - Passività correnti (Debiti di funzionamento, fondi rischi ed oneri) | - 10.564.877 |
| Margine di tesoreria | 18.954.798 |

Il risultato economico dell'esercizio 2017 e le risorse disponibili per la copertura degli investimenti.

Allo stato attuale, risulta particolarmente complesso ipotizzare il risultato dell'esercizio in corso, essendo strettamente collegato alla rilevazione del costo relativo ai progetti finanziati con l'aumento del Diritto annuale.

Ipotizzando che gli Oneri ed i Proventi correnti, al netto degli Interventi economici, coincidano con quanto preventivato e che, per quanto attiene ai progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale, vada a costo circa il 32% di quanto stanziato, ad oggi possiamo stimare un avanzo, per il 2017, al netto delle eventuali sopravvenienze attive e passive ad oggi non quantificabili, di circa 1.528.041,00.

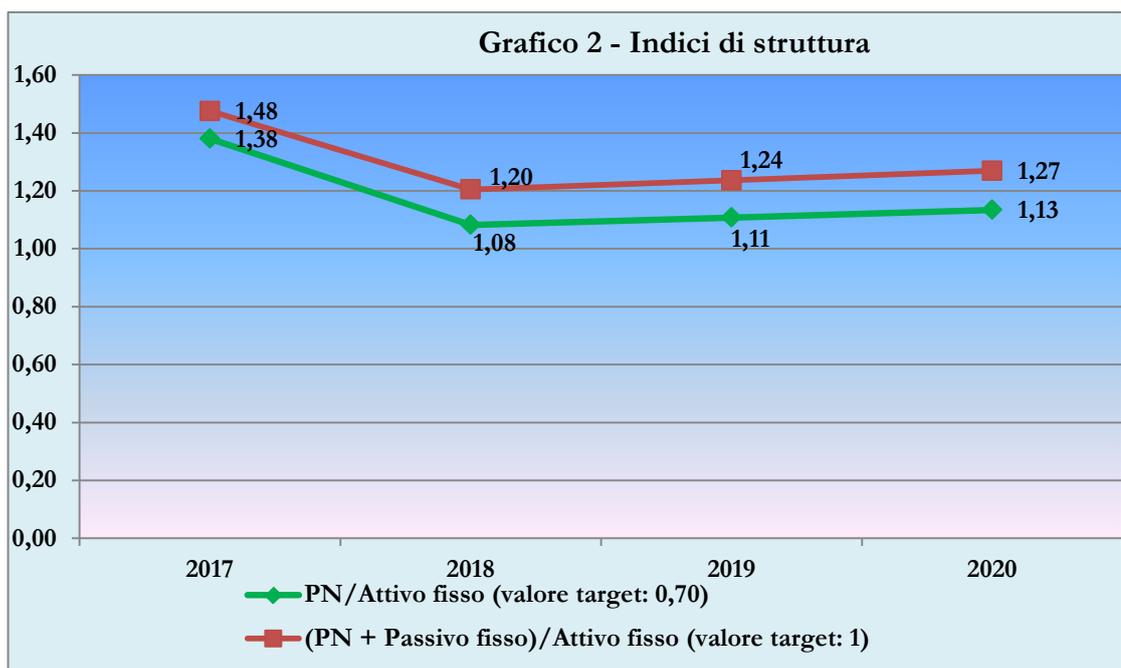
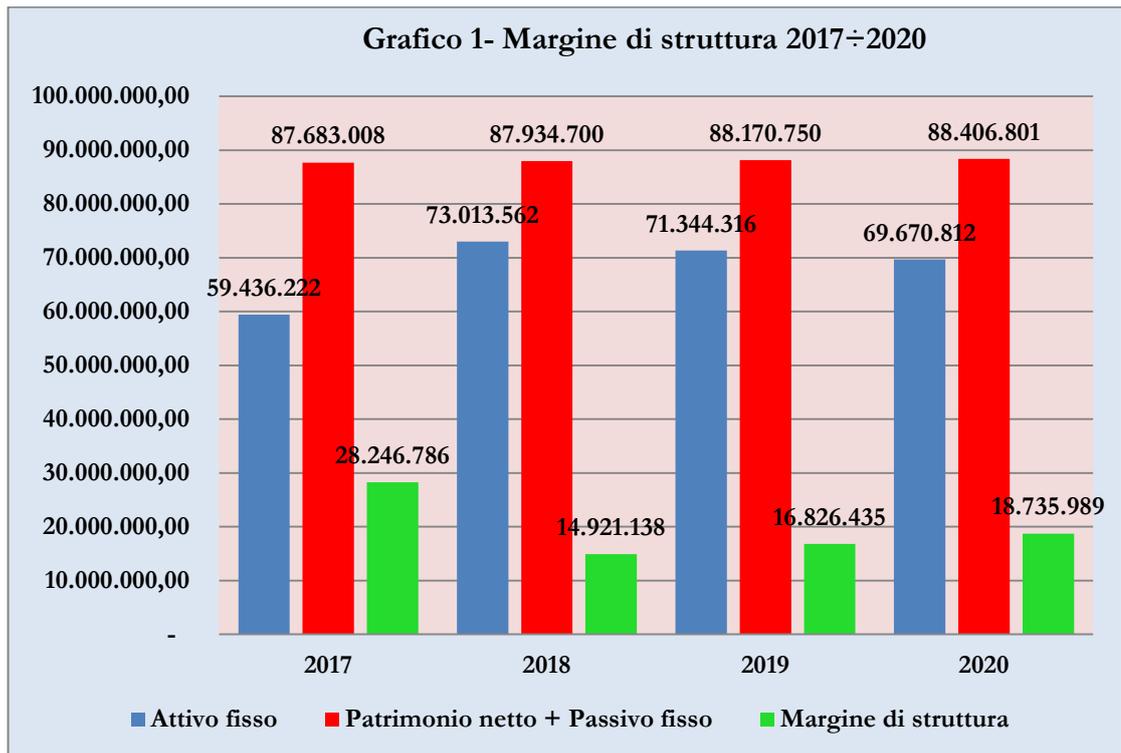
Considerando la fine dei lavori di ristrutturazione della sede camerale e la vendita, nel mese di luglio, delle azioni detenute in A4 Holding SpA, il margine di struttura presunto alla fine del corrente esercizio sarà, quindi, presumibilmente così determinato:

Tabella 1.a

| | |
|--|-------------|
| Avanzi patrimonializzati (incluso Utile/Perdita) | 82.003.177 |
| + Passivo consolidato (Fondo T.F.R.) | 5.679.831 |
| - Attivo fisso (Totale Immobilizzazioni) | -59.436.222 |
| Margine di struttura | 28.246.786 |

La tabella 1a mostra come, la gestione 2017, conduca verso un miglioramento dell'equilibrio patrimoniale, da attribuirsi, essenzialmente, alla vendita delle azioni della A4 Holding.

Il grafico 1 ed il grafico 2 evidenziano l'andamento del margine di struttura nel corso del prossimo triennio e mostrano valori relativamente positivi; sono stati costruiti ipotizzando l'approvazione di Preventivi annuali, per il 2019 ed il 2020, in pareggio.



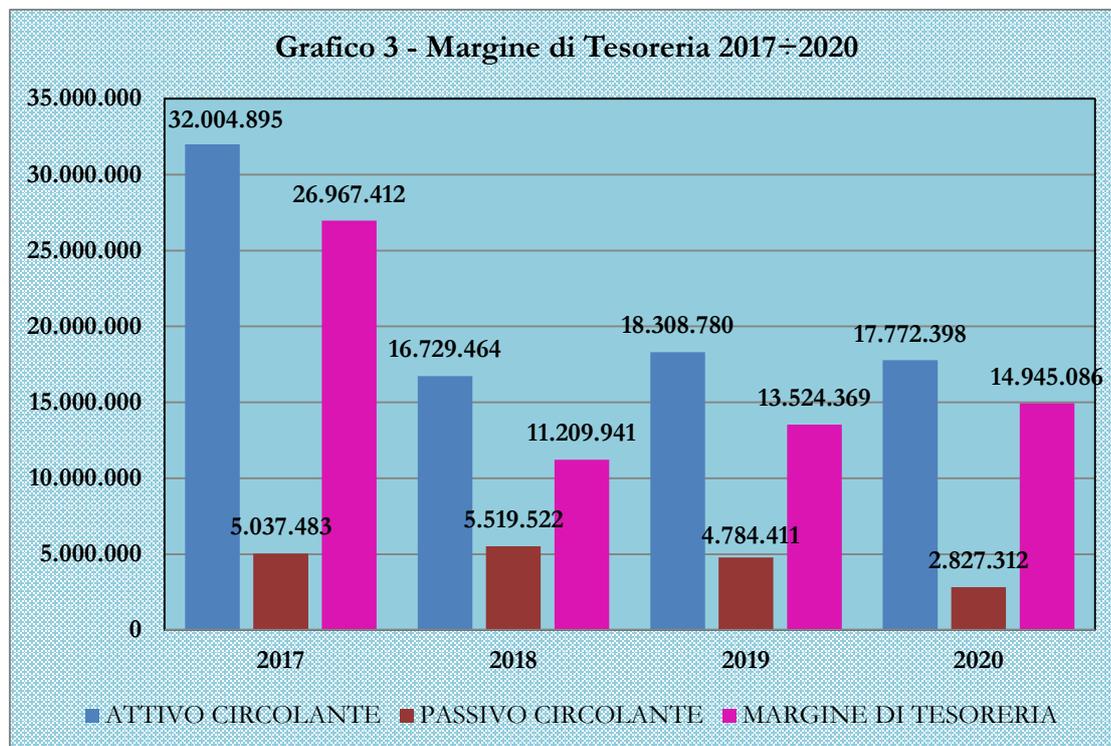
Anche l'equilibrio finanziario risulta migliorato, a seguito della gestione in avanzo del corrente anno e della vendita degli asset finanziari, cosicché, la tabella 2a, al termine dell'esercizio 2017, andrà, presumibilmente, riscritta come segue:

Tabella 2abis

| | |
|---|-------------|
| Liquidità immediata (Disponibilità liquide) | 30.117.987 |
| + Liquidità differita (Crediti a breve, ratei attivi) | 1.886.908 |
| - Passività correnti (Debiti di funzionamento, fondi rischi ed oneri) | - 5.037.483 |
| Margine di tesoreria | 26.967.412 |

E' evidente, quindi, che le disponibilità di cassa saranno più che sufficienti a dar corso all'attuazione del piano degli investimenti 2018, senza ricorrere all'indebitamento.

Il grafico 3 ed il grafico 4 mostrano l'andamento del margine di tesoreria nel periodo 2017÷2020, tenendo sempre conto dell'incasso effettivo del diritto annuale, di cui si è appena detto, ed evidenziano una liquidità in riduzione, nel 2018, per il previsto investimento, di € 15.000.000,00, in Immobilizzazioni finanziarie, ed in aumento, negli anni successivi, per l'approvazione in pareggio del Preventivo economico.



Il cash-flow, presenterà un peggioramento, nel corso del quadriennio, come meglio evidenziato nella tabella sotto riportata, sebbene vi sia un'inversione di tendenza fra il 2018 ed il 2019/2020, per l'ipotizzata chiusura in pareggio di questi ultimi due preventivi:

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CASSA INIZIALE ALL'1-1-T | 26.949.815 | 30.117.987 | 15.655.778 | 17.387.182 |
| CASSA FINALE | 30.117.987 | 15.655.778 | 17.387.182 | 17.353.448 |

La riduzione della cassa nel periodo considerato, pari complessivamente a 12.764.539,00 euro, va attribuita alla differenza fra il totale dei pagamenti del periodo, per € 57.080.605,00, di cui € 2.497.409,00, relativi al completamento dei lavori di ristrutturazione della sede dell'Ente, conclusi nel corso del 2017; € 9.945.280, agli oneri per interventi promozionali; € 15.000.000,00, agli investimenti finanziari; € 16.631.629,00, agli oneri di funzionamento; € 13.006.287,00, agli oneri per il personale, ed il totale delle riscossioni, per € 44.316.066,00.

Ovviamente, possono esserci variazioni, nei dati di cui sopra, in quanto può, naturalmente, aversi un miglioramento nel margine di tesoreria e in quello di struttura attraverso la vendita di cespiti patrimoniali, quali, ad esempio, la Domus Mercatorum.

PREVENTIVO ANNUALE 2018

(redatto secondo lo schema allegato A) del D.P.R. 254/2005)



Camera di Commercio
Verona



| VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO (con arrotondamenti) | PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2017 | PREVENTIVO ANNO 2018 | FUNZIONI ISTITUZIONALI | | | | TOTALE (A+B+C+D) |
|---|-------------------------------------|----------------------|--|-------------------------|---|--|----------------------|
| | | | ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A) | SERVIZI DI SUPPORTO (B) | ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C) | STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA(D) | |
| GESTIONE CORRENTE | | | | | | | |
| A) Proventi correnti | | | | | | | |
| 1) Diritto annuale | 11.317.630,00 | 11.314.218,00 | 0 | 9.834.218,00 | 370.000,00 | 1.110.000,00 | 11.314.218,00 |
| 2) Diritti di segreteria | 4.400.050,00 | 4.486.920,00 | 0 | 0 | 4.486.920,00 | 0 | 4.486.920,00 |
| 3) Contributi trasferimenti e altre entrate | 238.363,00 | 182.643,00 | 0 | 125.304,00 | 9.000,00 | 48.339,00 | 182.643,00 |
| 4) Proventi da gestione di beni e servizi | 270.933,00 | 277.100,00 | 0 | 40.000,00 | 208.500,00 | 28.600,00 | 277.100,00 |
| 5) Variazione delle rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Totale Proventi correnti (A) | 16.226.976,00 | 16.260.882,00 | 0,00 | 9.999.522,00 | 5.074.420,00 | 1.186.939,00 | 16.260.882,00 |
| B) Oneri correnti | | | | | | | |
| 6) Personale | 4.730.139,00 | 4.622.426,00 | 371.793,00 | 1.137.573,00 | 2.311.410,00 | 801.650,00 | 4.622.426,00 |
| 7) Funzionamento | 5.222.931,00 | 5.657.167,00 | 1.513.708,00 | 2.986.313,00 | 1.061.457,00 | 95.689,00 | 5.657.167,00 |
| 8) Interventi economici | 2.358.058,00 | 5.500.000,00 | 0 | 0 | 435.000,00 | 5.065.000,00 | 5.500.000,00 |
| 9) Ammortamenti e accantonamenti | 3.984.885,00 | 4.006.066,00 | 1.884,00 | 3.499.660,00 | 15.623,00 | 488.898,00 | 4.006.066,00 |
| Totale Oneri correnti (B) | 16.296.013,00 | 19.785.660,00 | 1.887.385,00 | 7.623.547,00 | 3.823.491,00 | 6.451.237,00 | 19.785.660,00 |
| Risultato della gestione corrente (A - B) | -69.037,00 | -3.524.778,00 | -1.887.385,00 | 2.375.975,00 | 1.250.929,00 | -5.264.298,00 | -3.524.778,00 |
| C) GESTIONE FINANZIARIA | | | | | | | |
| 10) Proventi finanziari | 618.240,00 | 547.778,00 | 500.993,00 | 38.928,00 | 5.982,00 | 1.875,00 | 547.778,00 |
| 11) Oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato della gestione finanziaria | 618.240,00 | 547.778,00 | 500.993,00 | 38.928,00 | 5.982,00 | 1.875,00 | 547.778,00 |
| D) GESTIONE STRAORDINARIA | | | | | | | |
| 12) Proventi straordinari | 1.051.141,00 | | | 0 | 0 | 0 | |
| 13) Oneri straordinari | 72.303,00 | | | 0 | 0 | 0 | |
| Risultato della gestione straordinaria | 978.838,00 | | | | | | |
| Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B +/-C+/-D) | 1.528.041,00 | -2.977.000,00 | -1.386.391,00 | 2.414.903,00 | 1.256.911,00 | -5.262.423,00 | -2.977.000,00 |

| VOCI DI ONERE/PROVENTI E INVESTIMENTO | PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2017 | PREVENTIVO ANNO 2018 | FUNZIONI ISTITUZIONALI | | | | TOTALE (A+B+C+D) |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|-------------------------|---|---|----------------------|
| | | | 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) | |
| <i>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</i> | | | | | | | |
| E) Immobilizzazioni immateriali | 34.000,00 | 36.000,00 | | 24.500,00 | 11.500,00 | | 36.000,00 |
| F) Immobilizzazioni materiali | 2.600.000,00 | 104.700,00 | | 93.000,00 | 11.700,00 | | 104.700,00 |
| G) Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | | | | 15.000.000,00 |
| TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G) | 2.634.000,00 | 15.140.700,00 | 15.000.000,00 | 117.500,00 | 23.200,00 | | 15.140.700,00 |

BUDGET ECONOMICO 2018÷2020 BUDGET ECONOMICO 2018

(redatti secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013)



Camera di Commercio
Verona

Mentre il budget economico annuale, redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013, rappresenta una mera trasposizione dei dati del Preventivo annuale secondo la classificazione disposta con le norme di armonizzazione dei sistemi contabili, la novità, per gli Enti camerali, introdotta dall'esercizio 2014, è rappresentata dal Budget pluriennale.

In quest'ultimo, dal lato dei costi, è stata prevista una riduzione degli oneri per il personale, a seguito dei previsti pensionamenti nell'arco del triennio considerato. Va, comunque, evidenziata la possibilità che, nel 2018, si proceda ai rinnovi contrattuali del settore pubblico, bloccati dal 2010. Anche gli oneri per gli interventi promozionali, presentano, ovviamente, una flessione, conseguente all'andamento del Diritto annuale, nell'ipotesi di approvazione dei Preventivi annuali 2019 e 2020 in pareggio.

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

| | ANNO 2018 | | ANNO 2019 | | ANNO 2020 | |
|---|---------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | |
| 1) Ricavi e proventi per attività istituzionale | | 15.831.327,73 | | 15.831.327,73 | | 13.481.834,04 |
| 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 | 30.189,30 | | 30.189,30 | | 30.189,30 | |
| c1) contributi dallo Stato | | | | | | |
| c2) contributi da Regione | 30.189,30 | | 30.189,30 | | 30.189,30 | |
| c3) contributi da altri enti pubblici | | | | | | |
| c4) contributi dall'Unione Europea | | | | | | |
| d) contributi da privati | | | | | | |
| e) proventi fiscali e parafiscali | 11.314.218,43 | | 11.314.218,43 | | 9.054.574,74 | |
| f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi | 4.486.920,00 | | 4.486.920,00 | | 4.397.070,00 | |
| 2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | | | | | |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | | | | | |
| 4) incremento di immobili per lavori interni | | | | | | |
| 5) altri ricavi e proventi | | 429.553,90 | | 386.630,70 | | 386.630,70 |
| a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio | | | | | | |
| b) altri ricavi e proventi | 429.553,90 | | 386.630,70 | | 386.630,70 | |
| Totale valore produzione (A) | | 16.260.881,63 | | 16.217.958,43 | | 13.868.464,74 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | | | | | |
| 7) per servizi | | 8.099.750,01 | | 5.047.167,80 | | 2.990.102,80 |
| a) erogazione di servizi istituzionali | 5.500.000,00 | | 2.429.985,00 | | 372.920,00 | |
| b) acquisizione di servizi | 2.295.169,80 | | 2.295.169,80 | | 2.295.169,80 | |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro | 25.567,21 | | 43.000,00 | | 43.000,00 | |
| d) compensi ad organi amministrazione e controllo | 279.013,00 | | 279.013,00 | | 279.013,00 | |
| 8) per godimento di beni di terzi | | 127.590,58 | | 127.590,58 | | 127.590,57 |
| 9) per il personale | | 4.622.426,28 | | 4.503.011,00 | | 4.503.011,00 |
| a) salari e stipendi | 3.457.733,99 | | 3.357.760,00 | | 3.357.760,00 | |

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

| | ANNO 2018 | | ANNO 2019 | | ANNO 2020 | |
|--|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| b) oneri sociali | 834.440,89 | | 815.000,00 | | 815.000,00 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 236.051,40 | | 236.051,00 | | 236.051,00 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | | | | |
| e) altri costi | 94.200,00 | | 94.200,00 | | 94.200,00 | |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | 4.006.065,88 | | 4.131.823,56 | | 3.839.394,88 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 31.353,07 | | 31.353,07 | | 35.380,00 | |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.534.684,80 | | 1.660.442,48 | | 1.802.612,88 | |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | | | | |
| d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide | 2.440.028,01 | | 2.440.028,01 | | 2.001.402,00 | |
| 11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | | | | |
| 12) accantonamento per rischi | | | | | | |
| 13) altri accantonamenti | | | | | | |
| 14) oneri diversi di gestione | | 2.929.826,88 | | 2.955.394,49 | | 2.955.394,49 |
| a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica | 582.081,47 | | 582.081,47 | | 582.081,47 | |
| b) altri oneri diversi di gestione | 2.347.745,41 | | 2.373.313,02 | | 2.373.313,02 | |
| Totale costi (B) | | 19.785.659,63 | | 16.764.987,43 | | 14.415.493,74 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | -3.524.778,00 | | -547.029,00 | | -547.029,00 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | |
| 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate | | 500.000,00 | | 500.000,00 | | 500.000,00 |
| 16) altri proventi finanziari | | 47.778,00 | | 47.029,00 | | 47.029,00 |
| 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 | 47.778,00 | | 47.029,00 | | 47.029,00 | |
| d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti | | | | | | |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | | | | | | |
| a) interessi passivi | | | | | | |
| b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate | | | | | | |
| c) altri interessi ed oneri finanziari | | | | | | |
| 17 bis) utili e perdite su cambi | | | | | | |
| Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17 bis) | | 547.778,00 | | 547.029,00 | | 547.029,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |

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

| | ANNO 2018 | | ANNO 2019 | | ANNO 2020 | |
|---|-----------|---------------|-----------|--------|-----------|--------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| 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) | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | |
| 20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5) | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| Totale delle partite straordinarie (20-21) | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| Risultato prima delle imposte | | -2.977.000,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | | | | | |
| AVANZO(DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | | -2.977.000,00 | | 0,00 | | 0,00 |

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

| | ANNO 2018 | | ANNO 2017 | |
|---|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Ricavi e proventi per attività istituzionale | | 15.831.327,73 | | 15.747.869,17 |
| 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 | 30.189,30 | | 30.189,30 | |
| c1) contributi dallo Stato | | | | |
| c2) contributi da Regione | 30.189,30 | | 30.189,30 | |
| c3) contributi da altri enti pubblici | | | | |
| c4) contributi dall'Unione Europea | | | | |
| d) contributi da privati | | | | |
| e) proventi fiscali e parafiscali | 11.314.218,43 | | 11.317.629,87 | |
| f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi | 4.486.920,00 | | 4.400.050,00 | |
| 2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | | | |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | | | |
| 4) incremento di immobili per lavori interni | | | | |
| 5) altri ricavi e proventi | | 429.553,90 | | 479.107,06 |
| a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio | | | | |
| b) altri ricavi e proventi | 429.553,90 | | 479.107,06 | |
| Totale valore produzione (A) | | 16.260.881,63 | | 16.226.976,23 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | | | |
| 7) per servizi | | 8.099.750,01 | | 4.742.950,84 |
| a) erogazione di servizi istituzionali | 5.500.000,00 | | 2.358.058,22 | |
| b) acquisizione di servizi | 2.295.169,80 | | 2.271.819,94 | |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro | 25.567,21 | | 44.799,68 | |
| d) compensi ad organi amministrazione e controllo | 279.013,00 | | 68.273,00 | |
| 8) per godimento di beni di terzi | | 127.590,58 | | 143.313,49 |
| 9) per il personale | | 4.622.426,28 | | 4.685.339,30 |
| a) salari e stipendi | 3.457.733,99 | | 3.485.108,84 | |
| b) oneri sociali | 834.440,89 | | 874.338,51 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 236.051,40 | | 251.691,95 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | | | |
| e) altri costi | 94.200,00 | | 74.200,00 | |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | 4.006.065,88 | | 3.984.885,18 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 31.353,07 | | 44.857,17 | |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.534.684,80 | | 1.500.000,00 | |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | | |
| d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide | 2.440.028,01 | | 2.440.028,01 | |
| 11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | | |
| 12) accantonamento per rischi | | | | |
| 13) altri accantonamenti | | | | |

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

| | ANNO 2018 | | ANNO 2017 | |
|---|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| 14) oneri diversi di gestione | | 2.929.826,88 | | 2.739.524,88 |
| a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica | 582.081,47 | | 550.338,43 | |
| b) altri oneri diversi di gestione | 2.347.745,41 | | 2.189.186,45 | |
| Totale costi (B) | | 19.785.659,63 | | 16.296.013,69 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | -3.524.778,00 | | -69.037,46 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate | | 500.000,00 | | 560.397,50 |
| 16) altri proventi finanziari | | 47.778,00 | | 57.842,58 |
| 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 | 47.778,00 | | 57.842,58 | |
| d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti | | | | |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | | | | |
| a) interessi passivi | | | | |
| b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate | | | | |
| c) altri interessi ed oneri finanziari | | | | |
| 17 bis) utili e perdite su cambi | | | | |
| Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17 bis) | | 547.778,00 | | 618.240,08 |
| 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) | | 0,00 | | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5) | | | | 1.051.140,89 |
| 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 | | | | 72.302,91 |
| Totale delle partite straordinarie (20-21) | | 0,00 | | 978.837,98 |
| Risultato prima delle imposte | | -2.977.000,00 | | 1.528.040,60 |
| Imposte dell'esercizio,correnti,differite e anticipate | | | | |
| AVANZO(DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | | -2.977.000,00 | | 1.528.040,60 |

PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

(redatto ai sensi dell'art. 9 c. 3 del D.M. 27 marzo 2013)



Camera di Commercio
Verona



Il decreto del MEF 27 marzo 2013 ha introdotto, a partire dal preventivo 2014, la predisposizione del prospetto delle previsioni di Entrata e di Spesa, queste ultime articolate per missioni e programmi, ai sensi dell'art.9, comma 3 del citato decreto.

Nel predisporre tali documenti, si è tenuto conto delle indicazioni fornite dalla nota del Mise prot. n. 148123 del 12 settembre 2013, che ha individuato, nella classificazione COFOG (Classification of the functions of government), le missioni, e i programmi, coerenti con le funzioni delle Camere e dalla nota Mise prot. n. 87080 del 9 giugno 2015, con la quale sono state riviste le denominazioni delle singole missioni e programmi. 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”, definisce le missioni come le “funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate” e i programmi “gli aggregati omogenei di attività realizzate dall'amministrazione volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni”.

In particolare, nella previsione delle Entrate, pari, complessivamente, ad € 17.775.624,00, si è tenuto conto della circostanza che esse vengono incassate, nella quasi totalità, nel corso dell'anno, con l'eccezione del diritto annuale, per il quale si è, altresì, tenuto conto degli incassi dei crediti pregressi.

Il totale delle entrate è inoltre, comprensivo dell'importo di € 2.685.000,00, relativo all'imposta di bollo, incassato per conto dell'Agenzia delle Entrate, che presenta una posta equivalente anche nella parte delle uscite.

Nella previsione delle Spese, quantificate in € 32.237.833,00, rispetto ai 28.756.733,49 del 2017, si è tenuto conto, in particolare:

- del completamento dei lavori di ristrutturazione, per i quali, tuttavia, è stata allocata, nella *Missione 32 “Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”*, programma 3 “*Servizi generali per le amministrazioni di competenza*”, la somma necessaria al pagamento dei collaudatori;
- delle uscite in immobilizzazioni finanziarie, allocate nella *Missione 32 “Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”*, programma 2 “*Indirizzo politico*”, quantificate in € 15 milioni;
- del pagamento degli importi relativi ai debiti dell’attività promozionale 2016-2017 e allo svolgimento del programma promozionale 2018, quantificati in € 4.318.610,00, allocati nella *Missione 11 “Competitività e sviluppo delle imprese”* programma 5 “*Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d’impresa e movimento cooperativo*” e nella *Missione 16 “Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo”* programma 5 “*Sostegno all’internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy*”.

Rispetto al 2017, la previsione di spesa aumenta da € 28.756.733,49 ad € 32.237.833,00.

La previsione finanziaria chiude con un risultato negativo, pari ad € 14.462.209,00, che verrà finanziato con la liquidità disponibile.

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2018
ENTRATE

| Liv. | DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO | TOTALE ENTRATE |
|-------------|---|-----------------------|
| | DIRITTI | |
| 1100 | Diritto annuale | 9.405.810,00 |
| 1200 | Sanzioni diritto annuale | 171.715,00 |
| 1300 | Interessi moratori per diritto annuale | 22.475,00 |
| 1400 | Diritti di segreteria | 4.460.920,00 |
| 1500 | Sanzioni amministrative | 66.000,00 |
| | ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI | |
| 2101 | Vendita pubblicazioni | 0,00 |
| 2199 | Altri proventi derivanti dalla cessione di beni | 28.000,00 |
| 2201 | Proventi da verifiche metriche | 40.000,00 |
| 2202 | Concorsi a premio | 24.000,00 |
| 2203 | Utilizzo banche dati | 2.000,00 |
| 2299 | Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi | 160.000,00 |
| | CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI | |
| | Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | |
| 3101 | Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate | |
| 3102 | Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato | |
| 3103 | Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali | |
| 3104 | Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali | |
| 3105 | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate | |
| 3106 | Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma | |
| 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 | 36.400,00 |
| 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 | 0,00 |
| 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 | |
| 3127 | Contributi e trasferimenti correnti da Università | |
| 3128 | Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi | |

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2018

Pag. 2 / 4

| Liv. | DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO | TOTALE ENTRATE |
|------|---|----------------|
| 3129 | Contributi e trasferimenti correnti da ARPA | |
| 3199 | Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali | |
| | Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati | |
| 3201 | Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie | |
| 3202 | Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro | |
| 3203 | Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali | |
| 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 | 17.000,00 |
| 4199 | Sopravvenienze attive | 0,00 |
| | Entrate patrimoniali | |
| 4201 | Fitti attivi di terreni | |
| 4202 | Altri fitti attivi | 84.000,00 |
| 4203 | Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| 4204 | Interessi attivi da altri | 45.000,00 |
| 4205 | Proventi mobiliari | 500.000,00 |
| 4499 | Altri proventi finanziari | 0,00 |
| | ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI | |
| | Alienazione di immobilizzazioni materiali | |
| 5101 | Alienazione di terreni | |
| 5102 | Alienazione di fabbricati | |
| 5103 | Alienazione di Impianti e macchinari | |
| 5104 | Alienazione di altri beni materiali | |
| 5200 | Alienazione di immobilizzazioni immateriali | |
| | Alienazione di immobilizzazioni finanziarie | |
| 5301 | Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento | |
| 5302 | Alienazione di partecipazioni in altre imprese | |
| 5303 | Alienazione di titoli di Stato | |
| 5304 | Alienazione di altri titoli | |
| | CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE | |
| | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche | |
| 6101 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato | |
| 6102 | Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali | |
| 6103 | Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali | |
| 6104 | Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma | |
| 6105 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da province | |

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2018

| Liv. | DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO | TOTALE ENTRATE |
|------|--|----------------|
| 6106 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane | |
| 6107 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni | |
| 6108 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni | |
| 6109 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane | |
| 6110 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie | |
| 6111 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere | |
| 6112 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS | |
| 6113 | Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali | |
| 6114 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari | |
| 6115 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza | |
| 6116 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali | |
| 6117 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio | |
| 6118 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio | |
| 6119 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio | |
| 6120 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere | |
| 6121 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali | |
| 6122 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica | |
| 6123 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università | |
| 6124 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali | |
| 6125 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA | |
| 6199 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali | |
| | Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati | |
| 6201 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali | |
| 6202 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese | |
| 6203 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie | |
| 6204 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro | |
| | Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero | |
| 6301 | Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea | |
| 6302 | Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere | |
| 6303 | Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati | |
| | OPERAZIONI FINANZIARIE | |
| 7100 | Prelievi da conti bancari di deposito | |
| 7200 | Restituzione depositi versati dall'Ente | |
| 7300 | Depositi cauzionali | 15.000,00 |
| 7350 | Restituzione fondi economali | |
| | 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 | 12.304,00 |
| 7407 | Riscossione di crediti da famiglie | |
| 7408 | Riscossione di crediti da istituzioni sociali private | |

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2018

Pag. 4 / 4

| Liv. | DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO | TOTALE ENTRATE |
|-------------|--|-----------------------|
| 7409 | Riscossione di crediti da soggetti esteri | |
| 7500 | Altre operazioni finanziarie | 2.685.000,00 |
| | ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI | |
| 8100 | Anticipazioni di cassa | |
| 8200 | Mutui e prestiti | |
| 9998 | INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal cassiere) | |
| 9999 | ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere) | |

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA**17.775.624,00**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|--------------|---|---------------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 124.570,00 |
| 1201 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 15.116,00 |
| 1202 | Ritenute erariali a carico del personale | 33.400,00 |
| 1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 2.700,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 39.260,00 |
| 1302 | Contributi aggiuntivi | 0,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 2.510,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 265,00 |
| 2105 | Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) | 760,00 |
| 2106 | Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali | 300,00 |
| 2111 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 44.500,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 70.000,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 11.000,00 |
| 2126 | Spese legali | 800,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 41.500,00 |
| 3105 | Contributi e trasferimenti correnti a province | 13.200,00 |
| 3107 | Contributi e trasferimenti correnti a comuni | 16.170,00 |
| 3125 | Contributi e trasferimenti correnti a Università | 4.350,00 |
| 3202 | Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali | 262.500,00 |
| 3203 | Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese | 1.292.000,00 |
| 3205 | Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private | 740.000,00 |
| 4401 | IRAP | 16.400,00 |
| 4499 | Altri tributi | 3.300,00 |
| 4502 | Indennità e rimborso spese per il Consiglio | 0,00 |
| 4504 | Indennità e rimborso spese per il Presidente | 0,00 |
| 4505 | Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori | 0,00 |
| 4509 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4510 | Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4511 | Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4512 | Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali | 0,00 |
| 7500 | Altre operazioni finanziarie | 0,00 |

TOTALE**2.734.601,00**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|--------------|---|---------------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 977.800,00 |
| 1201 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 9.070,00 |
| 1202 | Ritenute erariali a carico del personale | 20.040,00 |
| 1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 0,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 26.950,00 |
| 1302 | Contributi aggiuntivi | 0,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 14.980,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 1.620,00 |
| 2101 | Cancelleria e materiale informatico e tecnico | 12.660,00 |
| 2105 | Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) | 506,00 |
| 2106 | Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali | 177,00 |
| 2111 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 600,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 20.000,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 285.600,00 |
| 2126 | Spese legali | 5.880,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 212.490,00 |
| 3205 | Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private | 324.000,00 |
| 4102 | Restituzione diritti di segreteria | 710,00 |
| 4401 | IRAP | 9.900,00 |
| 4499 | Altri tributi | 0,00 |
| 4502 | Indennità e rimborso spese per il Consiglio | 0,00 |
| 4504 | Indennità e rimborso spese per il Presidente | 0,00 |
| 4505 | Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori | 0,00 |
| 4509 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4510 | Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4511 | Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4512 | Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali | 0,00 |
| 5103 | Impianti e macchinari | 2.500,00 |

TOTALE **1.925.483,00**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|--------------|---|---------------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 343.600,00 |
| 1201 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 33.260,00 |
| 1202 | Ritenute erariali a carico del personale | 73.480,00 |
| 1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 550,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 86.070,00 |
| 1302 | Contributi aggiuntivi | 0,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 5.540,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 815,00 |
| 2101 | Cancelleria e materiale informatico e tecnico | 1.100,00 |
| 2105 | Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) | 0,00 |
| 2106 | Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali | 0,00 |
| 2111 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 9.310,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 50.000,00 |
| 2116 | Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas | 3.215,00 |
| 2120 | Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate | 0,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 16.900,00 |
| 2126 | Spese legali | 5.140,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 30.500,00 |
| 3205 | Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private | 962.000,00 |
| 4202 | Locazioni | 65.000,00 |
| 4203 | Leasing operativo | 690,00 |
| 4401 | IRAP | 36.010,00 |
| 4403 | I.V.A. | 0,00 |
| 4499 | Altri tributi | 0,00 |
| 4502 | Indennità e rimborso spese per il Consiglio | 0,00 |
| 4504 | Indennità e rimborso spese per il Presidente | 0,00 |
| 4505 | Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori | 0,00 |
| 4509 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4510 | Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4511 | Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4512 | Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali | 0,00 |
| 5103 | Impianti e macchinari | 15.684,00 |
| 5104 | Mobili e arredi | 70,00 |
| 5155 | Acquisizione o realizzazione software | 1.100,00 |
| 5199 | Altre immobilizzazioni immateriali | 7.650,00 |
| 7500 | Altre operazioni finanziarie | 0,00 |

TOTALE**1.747.684,00**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|--------------|---|---------------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 237.900,00 |
| 1201 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 2.378,00 |
| 1202 | Ritenute erariali a carico del personale | 0,00 |
| 1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 0,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 600,00 |
| 1302 | Contributi aggiuntivi | 0,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 3.160,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 17.400,00 |
| 2104 | Altri materiali di consumo | 0,00 |
| 2105 | Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) | 0,00 |
| 2106 | Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali | 0,00 |
| 2108 | Corsi di formazione per il proprio personale | 660,00 |
| 2111 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 0,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 25.000,00 |
| 2119 | Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni | 220,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 1.550,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 4.065,00 |
| 3105 | Contributi e trasferimenti correnti a province | 690,00 |
| 3118 | Altri contributi e trasferimenti correnti a centri esteri delle Camere di commercio | 0,00 |
| 3205 | Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private | 678.000,00 |
| 4401 | IRAP | 2.500,00 |
| 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 |
| 4508 | Borse di studio | 0,00 |
| 4509 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4510 | Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4511 | Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4512 | Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali | 0,00 |
| 7500 | Altre operazioni finanziarie | 0,00 |

TOTALE**974.123,00**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|--------------|---|---------------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 211.500,00 |
| 1201 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 226.730,00 |
| 1202 | Ritenute erariali a carico del personale | 503.300,00 |
| 1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 3.760,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 495.000,00 |
| 1302 | Contributi aggiuntivi | 0,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 2.440,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 670,00 |
| 2102 | Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto | 461,00 |
| 2105 | Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) | 21.500,00 |
| 2106 | Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali | 4.430,00 |
| 2108 | Corsi di formazione per il proprio personale | 900,00 |
| 2110 | Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato | 15.640,00 |
| 2112 | Spese per pubblicità | 16.500,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 21.540,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 3.100,00 |
| 2127 | Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza | 170,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 820,00 |
| 3114 | Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere | 284.000,00 |
| 3116 | Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio | 263.000,00 |
| 3203 | Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese | 5.700,00 |
| 3205 | Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private | 0,00 |
| 4401 | IRAP | 247.000,00 |
| 4499 | Altri tributi | 601.553,00 |
| 4502 | Indennità e rimborso spese per il Consiglio | 25.000,00 |
| 4503 | Indennità e rimborso spese per la Giunta | 75.000,00 |
| 4504 | Indennità e rimborso spese per il Presidente | 40.000,00 |
| 4505 | Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori | 45.000,00 |
| 4506 | Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione | 10.000,00 |
| 4507 | Commissioni e Comitati | 7.500,00 |
| 4509 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 67.000,00 |
| 4510 | Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 20.200,00 |
| 4511 | Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 58.230,00 |
| 4512 | Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali | 11.910,00 |
| 5203 | Conferimenti di capitale | 15.000.000,00 |

TOTALE **18.289.554,00**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|--------------|---|---------------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 690.000,00 |
| 1201 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 18.200,00 |
| 1202 | Ritenute erariali a carico del personale | 40.080,00 |
| 1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 0,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 49.850,00 |
| 1302 | Contributi aggiuntivi | 0,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 10.500,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 1.210,00 |
| 1599 | Altri oneri per il personale | 10.175,00 |
| 2101 | Cancelleria e materiale informatico e tecnico | 17.806,00 |
| 2102 | Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto | 5.060,00 |
| 2103 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 11.090,00 |
| 2105 | Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) | 760,00 |
| 2106 | Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali | 350,00 |
| 2108 | Corsi di formazione per il proprio personale | 21.112,00 |
| 2110 | Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato | 11.600,00 |
| 2111 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 0,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 243.900,00 |
| 2114 | Buoni pasto e mensa per il personale dipendente | 90.000,00 |
| 2115 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | 40.000,00 |
| 2116 | Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas | 115.000,00 |
| 2118 | Riscaldamento e condizionamento | 95.000,00 |
| 2120 | Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate | 59.000,00 |
| 2121 | Spese postali e di recapito | 61.000,00 |
| 2122 | Assicurazioni | 54.000,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 136.714,00 |
| 2124 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze | 122.686,00 |
| 2125 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 25.000,00 |
| 2126 | Spese legali | 60.000,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 66.167,00 |
| 3107 | Contributi e trasferimenti correnti a comuni | 10.250,00 |
| 3113 | Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo | 326.040,00 |
| 4101 | Rimborso diritto annuale | 1.100,00 |
| 4202 | Locazioni | 9.950,00 |
| 4203 | Leasing operativo | 52.273,00 |
| 4401 | IRAP | 19.600,00 |
| 4402 | IRES | 280.000,00 |
| 4403 | I.V.A. | 150.431,00 |
| 4405 | ICI | 400.282,00 |
| 4499 | Altri tributi | 171.750,00 |
| 4502 | Indennità e rimborso spese per il Consiglio | 0,00 |
| 4504 | Indennità e rimborso spese per il Presidente | 0,00 |
| 4505 | Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori | 0,00 |
| 4509 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4510 | Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4511 | Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 0,00 |
| 4512 | Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali | 0,00 |
| 5102 | Fabbricati | 60.000,00 |

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|---------------|---------------------------------------|---------------------------|
| 5103 | Impianti e macchinari | 25.000,00 |
| 5104 | Mobili e arredi | 60.320,00 |
| 5149 | Altri beni materiali | 39.800,00 |
| 5155 | Acquisizione o realizzazione software | 70.000,00 |
| 5157 | licenze d' uso | 6.832,00 |
| 7500 | Altre operazioni finanziarie | 0,00 |
| TOTALE | | 3.739.888,00 |

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|--------------|--|---------------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 26.500,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 0,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 0,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 0,00 |
| 2104 | Altri materiali di consumo | 0,00 |
| 2108 | Corsi di formazione per il proprio personale | 0,00 |
| 2111 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 0,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 0,00 |
| 2119 | Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni | 0,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 0,00 |
| 2126 | Spese legali | 0,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 0,00 |
| 3105 | Contributi e trasferimenti correnti a province | 0,00 |
| 3107 | Contributi e trasferimenti correnti a comuni | 0,00 |
| 3125 | Contributi e trasferimenti correnti a Università | 0,00 |
| 3203 | Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese | 0,00 |
| 3205 | Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private | 0,00 |
| 7500 | Altre operazioni finanziarie | 0,00 |

TOTALE 26.500,00

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018

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

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|--------------|--|---------------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 0,00 |
| 1202 | Ritenute erariali a carico del personale | 0,00 |
| 1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 0,00 |
| 1502 | TFR a carico direttamente dell'Ente | 0,00 |
| 2101 | Cancelleria e materiale informatico e tecnico | 0,00 |
| 2111 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 0,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 0,00 |
| 2116 | Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas | 0,00 |
| 2118 | Riscaldamento e condizionamento | 0,00 |
| 2120 | Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate | 0,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 0,00 |
| 2125 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 0,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 0,00 |
| 3203 | Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese | 0,00 |
| 4101 | Rimborso diritto annuale | 0,00 |
| 4199 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati | 0,00 |
| 4202 | Locazioni | 0,00 |
| 4203 | Leasing operativo | 0,00 |
| 4402 | IRES | 0,00 |
| 4403 | I.V.A. | 0,00 |
| 4499 | Altri tributi | 0,00 |
| 4503 | Indennità e rimborso spese per la Giunta | 0,00 |
| 4507 | Commissioni e Comitati | 0,00 |
| 5103 | Impianti e macchinari | 0,00 |
| 5104 | Mobili e arredi | 0,00 |
| 5155 | Acquisizione o realizzazione software | 0,00 |
| 5199 | Altre immobilizzazioni immateriali | 0,00 |
| 7405 | Concessione di crediti a famiglie | 0,00 |
| 7500 | Altre operazioni finanziarie | 2.800.000,00 |

TOTALE**2.800.000,00**

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018**TOTALI**

| | | |
|------------------------|-----|---|
| 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 | | 1.747.684,00 |

| | | |
|------------------------|-----|---|
| MISSIONE | 012 | Regolazione dei mercati |
| PROGRAMMA | 004 | Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali |
| TOTALE MISSIONE | | 1.925.483,00 |

| | | |
|------------------------|-----|--|
| 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 | | 974.123,00 |

| | | |
|------------------------|-----|---|
| MISSIONE | 032 | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche |
| PROGRAMMA | 002 | Indirizzo politico |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI |
| GRUPPO | 1 | Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri |
| TOTALE MISSIONE | | 18.289.554,00 |

| | | |
|------------------------|-----|---|
| MISSIONE | 033 | Fondi da ripartire |
| PROGRAMMA | 001 | Fondi da assegnare |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI |
| GRUPPO | 1 | Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri |
| TOTALE MISSIONE | | 26.500,00 |

| | | |
|------------------------|-----|--|
| MISSIONE | 090 | Servizi per conto terzi e partite di giro |
| PROGRAMMA | 001 | Servizi per conto terzi e partite di giro |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali |
| TOTALE MISSIONE | | 2.800.000,00 |

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA - USCITE ANNO 2018**TOTALI**

| | | | |
|------------------------|-----|--|---------------------|
| MISSIONE | 011 | Competitività e sviluppo delle imprese | |
| PROGRAMMA | 005 | Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo | |
| DIVISIONE | 4 | AFFARI ECONOMICI | |
| GRUPPO | 1 | Affari generali economici, commerciali e del lavoro | |
| TOTALE MISSIONE | | | 2.734.601,00 |

| | | | |
|------------------------|-----|--|---------------------|
| MISSIONE | 032 | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | |
| PROGRAMMA | 003 | Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza | |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI | |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali | |
| TOTALE MISSIONE | | | 3.739.888,00 |

TOTALE GENERALE**32.237.833,00**

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO



Camera di Commercio
Verona



Il Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio (PIRA), previsto dal D.Lgs. 31 maggio 2011 n. 91, è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio delle pubbliche amministrazioni e si struttura con una articolazione distinta per *missioni* (funzioni e finalità principali delle amministrazioni) e *programmi* (aggregati omogenei di attività realizzate dalle amministrazioni nel perseguimento delle loro finalità).

Con specifico riferimento alle Camere di commercio, il Ministero dello Sviluppo Economico, in veste di amministrazione vigilante sugli enti camerali, ha emanato apposite istruzioni applicative che hanno opportunamente individuato, tra le missioni definite per la generalità delle amministrazioni pubbliche, quelle che specificamente riguardano le attività svolte dalle Camere, fornendo altresì indicazioni per il raccordo con la struttura delle Funzioni istituzionali, prevista dal DPR 254/2005 per i documenti contabili dell'Ente allo scopo di dare evidenza della suddivisione delle risorse economiche per destinazione.

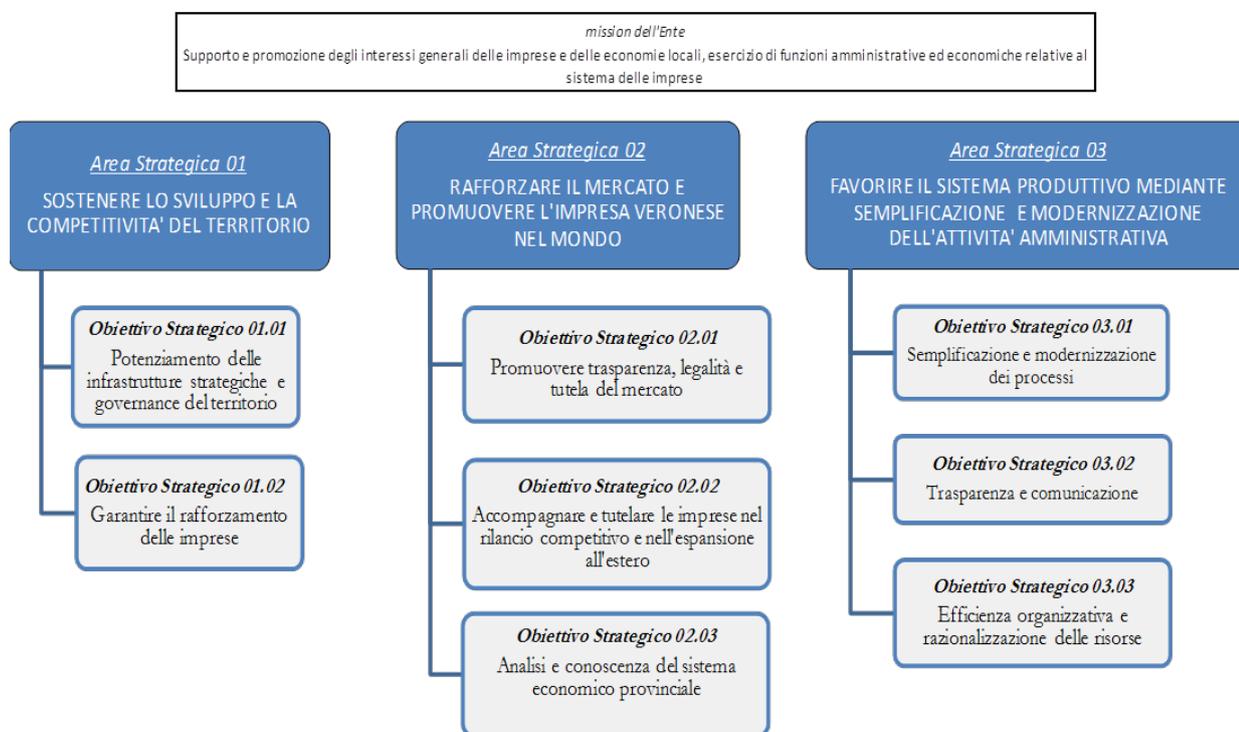
Da sottolineare, inoltre, come il PIRA debba non solo risultare coerente con le indicazioni della Relazione Previsionale e Programmatica, già approvata dal Consiglio camerale nel mese di ottobre, ma costituire anche una sintesi e anticipazione dei contenuti del Piano della Performance, che sarà approvato nel mese di gennaio prossimo, nel quale verranno dettagliati con maggiore analiticità gli obiettivi operativi annuali.

Nella redazione del presente PIRA, il riferimento principale è quindi la Relazione Previsionale e Programmatica 2018, approvata dal Consiglio con deliberazione n. 20 del 27.10.2017.

Nella RPP, alla luce dell'attuale stato di attuazione del processo di riforma e riordino del sistema camerale che, seppure definito e pressoché compiuto sotto l'aspetto normativo, dal punto di vista gestionale e organizzativo è un percorso ancora in piena evoluzione, si è ritenuto che, al di là di alcuni aggiornamenti in funzione dei nuovi campi di azione affidati

alla Camera o per opportune rimodulazioni di specifici programmi di azione, fosse quanto mai necessario mantenere un percorso di continuità, confermando pienamente le scelte e indirizzi di natura strategica espressi nel Programma Pluriennale 2015-2019 che il Consiglio camerale ha approvato con deliberazione n. 14 del 18 dicembre 2014.

Conseguentemente è stata confermata anche la *mapa strategica di programmazione* -che graficamente “colloca” gli impegni di mandato dell’Amministrazione e i principali programmi di intervento individuati, rispettivamente, in Aree e Obiettivi strategici- e che si seguito si riporta:



Vista quindi la sostanziale conferma per il 2018 delle linee generali di programmazione, analogamente si mantiene, sotto l’aspetto metodologico, anche la struttura del PIRA, redatto secondo un processo logico di raccordo, sulla base delle finalità di azione, tra le Aree e gli obiettivi strategici della mappa di programmazione e l’articolazione per missioni e programmi di cui al D.Lgs. 91/2011.

La forma schematica del PIRA si compone di una tabella riassuntiva seguita dalle schede di illustrazione sintetica dei singoli obiettivi.



Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio anno 2018

| Missioni | | Programmi | | Obiettivi | Indicatori | Target |
|----------|--|-----------|--|--|--|-----------------|
| 011 | Competitività e sviluppo delle imprese | 05 | Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo | Potenziamento delle infrastrutture strategiche e governance del territorio | Monitoraggio e valorizzazione delle partecipazioni | Anno 2018: = SI |
| | | | | Garantire il rafforzamento delle imprese | Contributi economici e finanziamenti di progetti | Anno 2018: = SI |
| | | | | | Progetto Punto Impresa Digitale | Anno 2018: = SI |
| | | | | | Orientamento al lavoro e alle professioni | Anno 2018: = SI |
| | | | | Analisi e conoscenza del sistema economico provinciale | Studio e analisi del sistema economico provinciale | Anno 2018: = SI |
| | | | | | Analisi della domanda di professioni e di formazione delle imprese | Anno 2018: = SI |
| 012 | Regolazione dei mercati | 04 | Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori | Promuovere trasparenza, legalità e tutela del mercato | Vigilanza sui mercati e sui prodotti, tutela del consumatore e promozione della legalità e della correttezza delle attività economiche | Anno 2018: = SI |
| | | | | Semplificazione e modernizzazione dei processi | Grado di telematizzazione e digitalizzazione procedure | Anno 2018: = SI |
| | | | | | Semplificazione attività amministrative delle imprese | Anno 2018: = SI |



Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio anno 2018

| Missioni | | Programmi | | Obiettivi | Indicatori | Target |
|-------------------------------------|---|-----------------------------|--|---|---|-----------------|
| 016 | Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo | 05 | Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy | Sostegno e tutela del made in Italy per il rilancio della competitività | Attività a favore di imprese e professionisti | Anno 2018: = SI |
| | | | | | Attività di protezione nel settore vitivinicolo | Anno 2018: = SI |
| | | | | Accompagnare le imprese nel rilancio competitivo e nell'espansione all'estero | Valorizzazione del patrimonio culturale e promozione del turismo nella provincia di Verona | Anno 2018: = SI |
| | | | | | Diffusione della conoscenza del territorio e delle produzioni | Anno 2018: = SI |
| Promozione delle produzioni tipiche | Anno 2018: = SI | | | | | |
| 032 | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | 02 | Indirizzo politico | Comunicazione e informazione sull'attività dell'Ente | Comunicazione "a costo zero" | Anno 2018: = SI |
| | | | | Attività in materia di anticorruzione e trasparenza | Incremento della integrazione tra tematiche di trasparenza e attività di prevenzione della corruzione | Anno 2018: = SI |
| | | Amministrazione Trasparente | Anno 2018: = SI | | | |
| | | 03 | Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza | Efficienza organizzativa e razionalizzazione delle risorse | Processi gestionali organizzativi | Anno 2018: = SI |
| | | | | | Razionalizzazione risorse per perseguire efficienza | Anno 2018: = SI |



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

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

| | | |
|-----------|---------------|--|
| Obiettivo | Titolo | Potenziamento delle infrastrutture strategiche e governance del territorio |
| | Descrizione | Supportare il territorio e l'economia provinciale migliorando le condizioni di contesto, anche con la gestione delle partecipazioni che, in applicazione del Piano di razionalizzazione, l'Ente ha voluto mantenere in funzione della loro valenza strategica. L'obiettivo è di rafforzare le attività di coordinamento tra soci pubblici al fine di garantire la realizzazione di strategie di sviluppo del territorio. |
| | Validità | 2018-2018 |
| | n° Indicatori | 1 |

| | |
|--------------|--|
| Indicatore | Monitoraggio e valorizzazione delle partecipazioni |
| Descrizione | L'indicatore è espressione di attività periodica di ricognizione e analisi delle partecipazioni camerali |
| Target 2018: | SI |

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

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

| | | |
|-----------|---------------|--|
| Obiettivo | Titolo | Garantire il rafforzamento delle imprese |
| | Descrizione | Sostenere e promuovere l'economia locale favorendo l'incremento dell'attrattività delle imprese, sostenendo l'innovazione tecnologica e i processi di digitalizzazione, investendo nella qualificazione delle imprese con attività di orientamento al lavoro e alle professioni, valorizzando il collegamento tra scuola e mondo del lavoro. |
| | Validità | 2018-2018 |
| | n° Indicatori | 3 |

| | |
|--------------|--|
| Indicatore | Contributi economici e finanziamenti di progetti |
| Descrizione | Gestione dei procedimenti di concessione ed erogazione di contributi e finanziamenti |
| Target 2018: | SI |

| | |
|--------------|---|
| Indicatore | Progetto Punto Impresa Digitale |
| Descrizione | Partecipazione al network di punti informativi con il Progetto PID dedicato alla diffusione della cultura e della pratica del digitale nelle imprese veronesi |
| Target 2018: | SI |

| | |
|--------------|--|
| Indicatore | Orientamento al lavoro e alle professioni |
| Descrizione | Gestione del Registro dell'alternanza scuola-lavoro e sviluppo di servizi a sostegno dei percorsi formativi di stage |
| Target 2018: | SI |

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

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

| | | |
|------------------|----------------------|--|
| Obiettivo | Titolo | Analisi e conoscenza del sistema economico provinciale |
| | Descrizione | Rafforzare il ruolo dell'Ente camerale in qualità di punto di riferimento e supporto alle imprese e al sistema economico locale attraverso le attività di informazione e divulgazione di dati sulla consistenza e realtà economica, anche mediante l'analisi e lo studio delle dinamiche del mondo del lavoro, dei programmi e delle esigenze occupazionali delle imprese. |
| | Validità | 2018-2018 |
| | n° Indicatori | 2 |

| | |
|---------------------|---|
| Indicatore | Studio e analisi del sistema economico provinciale |
| Descrizione | Elaborazione e divulgazione dati economico-statistici |
| Algoritmo | Redazione pubblicazioni informative e gestione attività divulgative |
| Target 2018: | SI |

| | |
|---------------------|--|
| Indicatore | Analisi della domanda di professioni e di formazione delle imprese |
| Descrizione | Sistema informativo Excelsior |
| Target 2018: | SI |

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

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

| | | |
|------------------|----------------------|---|
| Obiettivo | Titolo | Promuovere trasparenza, legalità e tutela del mercato |
| | Descrizione | Favorire le attività economiche attraverso l'esercizio delle attività di vigilanza e sorveglianza sulla sicurezza e conformità delle produzioni e degli strumenti; tutelare il mercato e i diritti del consumatore, anche mediante attività sanzionatorie su violazioni in materia di etichettatura e sicurezza prodotti e la promozione della mediazione e dell'arbitrato. |
| | Validità | 2018-2018 |
| | n° Indicatori | 1 |

| | |
|---------------------|--|
| Indicatore | Vigilanza sui mercati e sui prodotti, tutela del consumatore e promozione della legalità e della correttezza delle attività economiche |
| Algoritmo | Procedure di verifica e controllo a garanzia e tutela del mercato |
| Target 2018: | SI |

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

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

| | | |
|-----------|---------------|--|
| Obiettivo | Titolo | Semplificazione e modernizzazione dei processi |
| | Descrizione | Favorire il sistema economico con un alto grado di telematizzazione degli adempimenti burocratici delle imprese, valorizzando al contempo le competenze del Registro delle Imprese quale fonte informativa delle attività d'impresa. |
| | Validità | 2018-2018 |
| | n° Indicatori | 2 |

| | |
|--------------|--|
| Indicatore | Grado di telematizzazione e digitalizzazione procedure |
| Algoritmo | Incremento dei servizi offerti on-line |
| Target 2018: | SI |

| | |
|--------------|--|
| Indicatore | Semplificazione attività amministrative delle imprese |
| Algoritmo | Supporto per la gestione del SUAP, assistenza alle imprese nella costituzione di start-up. |
| Target 2018: | SI |

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

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

| | | |
|-----------|---------------|---|
| Obiettivo | Titolo | Sostegno e tutela del made in Italy per il rilancio della competitività |
| | Descrizione | Assistenza, formazione e informazione alle imprese con finalità di sostegno e tutela delle produzioni e tipicità locali, anche con azioni di protezione dei marchi. |
| | Validità | 2018-2018 |
| | n° Indicatori | 2 |

| | |
|------------|---|
| Indicatore | Attività a favore di imprese e professionisti |
|------------|---|

| | |
|-----------|------------------------------------|
| Algoritmo | attività seminariale e informativa |
|-----------|------------------------------------|

| | |
|--------------|----|
| Target 2018: | SI |
|--------------|----|

| | |
|------------|---|
| Indicatore | Attività di protezione nel settore vitivinicolo |
|------------|---|

| | |
|-----------|---|
| Algoritmo | Azioni di tutela dei marchi collettivi dei vini tipici veronesi |
|-----------|---|

| | |
|--------------|----|
| Target 2018: | SI |
|--------------|----|

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

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

| | | |
|-----------|---------------|---|
| Obiettivo | Titolo | Accompagnare le imprese nel rilancio competitivo e nell'espansione all'estero |
| | Descrizione | Attività di marketing territoriale per incrementare la conoscenza delle realtà produttive e delle tipicità locali. Valorizzazione del patrimonio culturale e promozione del turismo |
| | Validità | 2018-2018 |
| | n° Indicatori | 3 |

| | |
|------------|--|
| Indicatore | Valorizzazione del patrimonio culturale e promozione del turismo nella provincia di Verona |
|------------|--|

| | |
|-----------|--|
| Algoritmo | Progetto Mirabilia e attività di coordinamento DMO Lago di Garda |
|-----------|--|

| | |
|--------------|----|
| Target 2018: | SI |
|--------------|----|

| | |
|------------|---|
| Indicatore | Diffusione della conoscenza del territorio e delle produzioni |
|------------|---|

| | |
|-----------|--|
| Algoritmo | Organizzazione Convention mondiale CCIAA estere e incontri con operatori |
|-----------|--|

| | |
|--------------|----|
| Target 2018: | SI |
|--------------|----|

| | |
|------------|-------------------------------------|
| Indicatore | Promozione delle produzioni tipiche |
|------------|-------------------------------------|

| | |
|-----------|---|
| Algoritmo | Progetto Great Wine Capitals per la promozione dell'enoturismo. |
|-----------|---|

| | |
|--------------|----|
| Target 2018: | SI |
|--------------|----|

MISSIONE

032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA

02 Indirizzo politico

| | | |
|-----------|---------------|---|
| Obiettivo | Titolo | Comunicazione e informazione sull'attività dell'Ente |
| | Descrizione | La comunicazione esterna è, per la Camera di commercio di Verona, uno degli aspetti qualificanti dell'attenzione alla propria utenza. Attraverso i profili attivi sui più noti social network è attivato un contatto personalizzato secondo le tematiche di interesse, mentre il sito web, che nel corso degli anni ha acquisito sempre più sezioni informative e di servizi offerti in modalità telematica, mette a disposizione una completa piattaforma informativa, attraverso la quale viene anche diffuso l'house organ camerale. |
| | Validità | 2018-2018 |
| | n° Indicatori | 1 |

| | |
|--------------|--|
| Indicatore | Comunicazione "a costo zero" |
| Algoritmo | Valorizzare le attività informative attraverso il sito web e i social network per favorire il contenimento delle spese |
| Target 2018: | SI |

MISSIONE

032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA

02 Indirizzo politico

| | | |
|-----------|---------------|---|
| Obiettivo | Titolo | Attività in materia di anticorruzione e trasparenza |
| | Descrizione | Diffusione della cultura della legalità e della prevenzione della corruzione. |
| | Validità | 2018-2018 |
| | n° Indicatori | 2 |

| | | |
|--------------|---|--|
| Indicatore | Incremento della integrazione tra tematiche di trasparenza e attività di prevenzione della corruzione | |
| Algoritmo | monitoraggio realizzazione azioni contenute nel Piano | |
| Target 2018: | SI | |

| | | |
|--------------|--|--|
| Indicatore | Amministrazione Trasparente | |
| Descrizione | accessibilità totale alle informazioni riguardanti l'organizzazione e l'attività | |
| Algoritmo | aggiornamento costante e tempestivo della sezione | |
| Target 2018: | SI | |

MISSIONE

032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA

03 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

| | | |
|-----------|---------------|--|
| Obiettivo | Titolo | Efficienza organizzativa e razionalizzazione delle risorse |
| | Descrizione | Il processo di riforma del sistema camerale impone che siano intensificate le azioni ed interventi in materia di razionalizzazione e allocazione delle risorse umane, finanziarie e strumentali che siano. Sarà quindi necessario procedere con una rimodulazione della struttura camerale e alla conseguente rideterminazione del contingente di personale, con eventuale revisione dei processi organizzativi interni. Parimenti sarà dedicata la dovuta attenzione alla gestione degli asset patrimoniali dell'Ente, attivando le necessarie procedure per l'eventuale alienazione. |
| | Validità | 2018-2018 |
| | n° Indicatori | 2 |

| | |
|--------------|--|
| Indicatore | Processi gestionali organizzativi |
| Algoritmo | Rideterminazione contingente organico e revisione processi |
| Target 2018: | SI |

| | |
|--------------|---|
| Indicatore | Razionalizzazione risorse per perseguire efficienza |
| Algoritmo | Gestione degli asset patrimoniali |
| Target 2018: | SI |

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Camera di Commercio
Verona



Il giorno 27 novembre 2017, alle ore 15:00, presso la sede della Camera di Commercio, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, per procedere all'esame del preventivo annuale 2018.

Sono presenti:

| | |
|-----------------------------|------------|
| Dott.ssa Margherita Patrono | Presidente |
| Pietro Furlan | Componente |
| Dott. Stefano Filippi | Componente |

In adempimento al disposto dell'art. 6, secondo comma, e dell'art. 30, secondo comma, del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, D.P.R. 254/2005, il Collegio ha preso in esame la proposta del preventivo annuale 2018 approvato dalla Giunta Camerale con deliberazione n. 266 del 22/11/2017 e trasmessa nei termini previsti dal punto 4 dell'art. 30 della norma sopra citata.

Il preventivo annuale 2018, redatto a norma del D.M. del 27 marzo 2013 e della circolare MISE n. 0148123/2013, è costituito dai seguenti documenti:

- *budget economico annuale;*
- *budget economico pluriennale;*
- *relazione illustrativa;*
- *prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;*
- *piano degli indicatori e dei risultati attesi;*
- *la relazione del collegio dei Revisori dei conti*

La redazione del preventivo annuale rispecchia i principi generali di cui all'art.1 del D.P.R. 254/2005 di contabilità economica e patrimoniale, di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

Il Collegio fa riferimento alla relazione della Giunta, ampia ed esaustiva, i cui dati contabili sono stati esaminati, riscontrandone la congruità sia rispetto alla proiezione delle risultanze dell'esercizio in corso, che alla valutazione delle reali esigenze dell'Ente per l'esercizio 2018.

Il Collegio ritiene, pertanto, non necessaria la pedissequa trasposizione analitica di tutti i dati contabili all'interno della propria relazione, ed espone le risultanze delle previsioni di Proventi e Oneri relative all'esercizio 2018, come di seguito riepilogate:

GESTIONE CORRENTE

A) Proventi correnti

| | | |
|---|----------|----------------------|
| 1) Diritto annuale | € | 11.314.218,00 |
| 2) Diritti di segreteria | € | 4.486.920,00 |
| 3) Contributi trasferimenti e altre entrate | € | 182.643,00 |
| 4) Proventi da gestione di beni e servizi | € | 277.100,00 |
| 5) Variazione delle rimanenze | € | 0,00 |
| Totale Proventi correnti (A) | € | 16.260.882,00 |

B) Oneri correnti

| | | |
|---|---|--------------|
| 6) <i>Personale</i> | € | 4.622.426,00 |
| a) competenze al personale | € | 3.457.734,00 |
| b) oneri sociali | € | 834.441,00 |
| c) accantonamento indennità di anzianità/ TFR | € | 236.051,00 |
| d) altri costi | € | 94.200,00 |
| 7) <i>Funzionamento</i> | € | 5.657.167,00 |
| a) prestazione di servizi | € | 2.320.737,00 |
| b) godimento beni di terzi | € | 127.591,00 |
| c) oneri diversi di gestione | € | 2.006.870,00 |
| d) quote associative | € | 922.957,00 |
| e) organi istituzionali | € | 279.013,00 |

| | |
|---|------------------------|
| 8) <i>Interventi economici</i> | € 5.500.000,00 |
| Ob. A – Supporto alle aziende veronesi per l'innovazione | € 2.000.000,00 |
| Ob. B – Interventi per la commercializzazione | € 392.000,00 |
| Ob. C – Interventi per la promozione | € 678.000,00 |
| Ob. D - Attività di studi, ricerche, formazione ed eventi informativi per le PMI | € 10.000,00 |
| Ob. F- Sostegno ad organismi provinciali e regionali per studi e ricerche sui settori economici provinciali | € 31.500,00 |
| Ob. G – Interventi a favore dell'economia finanziati con incremento del diritto annuale | 1.480.000,00 |
| Ob. P - Attività di regolazione del mercato di tutela del consumatore | € 54.000,00 |
| Ob. Q - Interventi a favore dell'economia | € 854.500,00 |
| 9) <i>Ammortamenti e accantonamenti</i> | € 4.006.066,00 |
| a) su immobilizzazioni immateriali | € 31.353,00 |
| b) su immobilizzazioni materiali | € 1.534.685,00 |
| c) svalutazione crediti | € 2.440.028,00 |
| d) fondi rischi ed oneri | € 0,00 |
| Totale Oneri correnti (B) | € 19.785.660,00 |
| Risultato gestione corrente (A-B) | € -3.524.778,00 |
| C) GESTIONE FINANZIARIA | |
| 10) Proventi finanziari | € 547.778,00 |
| 11) Oneri finanziari | € 0,00 |
| Risultato della gestione finanziaria | € 547.778,00 |
| AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO (A-B+/-C+/-D) | € -2.977.000,00 |
| UTILIZZO AVANZI PATRIMONIALIZZATI | € 2.977.000,00 |
| | |
| PIANO DEGLI INVESTIMENTI | |
| Immobilizzazioni immateriali | € 36.000,00 |
| Licenze d'uso | 26.000,00 |
| Marchi e Brevetti | € 10.000,00 |
| Immobilizzazioni materiali | € 104.700,00 |
| Ristrutturazione sede | € 0,00 |
| Manutenzioni straordinarie | € 3.000,00 |
| Mobili e arredi | € 60.000,00 |
| Attrezzature informatiche | € 30.700,00 |
| Attrezzature non informatiche | € 11.000,00 |

| | | |
|-------------------------------------|----------|----------------------|
| Immobilizzazioni finanziarie | € | 15.000.000,00 |
| Partecipazioni societarie | € | 15.000.000,00 |
| PIANO DEGLI INVESTIMENTI | € | 15.140.700,00 |

Gestione corrente

La previsione dei proventi/ricavi della gestione corrente è stata stimata complessivamente in €16.260.882,00 classificata come segue:

- diritto annuale € 11.314.218,00. La previsione tiene in considerazione dell'aumento del 20% deliberato dal consiglio camerale, con provvedimento n. 5 del 31.03.2017, da destinare al finanziamento dei progetti approvati con decreto del ministro dello sviluppo economico del 22.05.2017. La previsione di detti proventi è stata effettuata sulla base di una proiezione delle aziende esistenti al 31 gennaio 2018.

-diritti di segreteria - € 4.486.920,00. Tale dato è stato quantificato al netto delle restituzioni dei diritti di segreteria che l'Ente presume di effettuare nel corso dell'anno. La misura dei diritti è stabilita dal decreto direttoriale del 17 luglio 2012, in vigore dal 1° agosto 2012;

-contributi, trasferimenti e altre entrate - € 182.643,00. Tale tipologia di proventi presenta una riduzione del 31,25% rispetto all'aggiornamento del preventivo annuale precedente dovuta ad una flessione dei fitti attivi nonché al mancato appostamento dei contributi da terzi per la partecipazione ad attività del servizio Promozione e sviluppo;

-proventi da gestioni di beni e servizi - € 277.100,00. Tale importo comprende tutti i ricavi relativi all'espletamento da parte della Camera di attività di natura commerciale e presenta, rispetto all'aggiornamento del preventivo annuale precedente, una riduzione dello 0,5%.

Oneri

La previsione degli oneri della gestione corrente, pari complessivamente ad €. 19.785.659,00, rispetto ai dati preventivati nell'anno

precedente, presenta un aumento dell' 11% circa da attribuire in particolare alla variazione delle seguenti voci di spesa:

-personale

Gli oneri per il personale, pari a complessivi € 4.622.426,00, assorbono il 23,4% circa degli oneri correnti ed il 28,4% dei proventi preventivati. Rispetto all'esercizio 2017, si registra una riduzione del 3%, da attribuirsi ai pensionamenti e alle mobilità che hanno interessato l'ente nel corso del 2017 e che lo interesseranno nel corso del 2018.

-funzionamento

Le spese di funzionamento di € 5.657.167,00, presentano, rispetto al preventivo 2017, un incremento dell' 1,13%, in controtendenza rispetto all'ultimo triennio. Una parte di tale incremento è dovuta anche alla spesa per la pulizia della sede ormai ultimata nella sua ristrutturazione. In merito a tale spesa indicata nell'allegato al preventivo 2018 (programma biennale degli acquisti), dalle notizie acquisite dal dirigente dell'Area competente, è emerso che la cifra di euro 500 mila è stata indicata approssimativamente in eccesso. Il Collegio, quindi, invita la Camera di Commercio a procedere ad una attenta e approfondita valutazione sulla congruità dei prezzi di mercato attraverso l'acquisizione di un adeguato numero di preventivi. Inoltre, il Collegio auspica che venga perseguita una politica di proficua razionalizzazione degli spazi, attraverso la messa a reddito di quelli eccedenti alle effettive esigenze dell'Ente camerale.

-interventi economici

Gli oneri per le iniziative a supporto del sistema economico provinciale sono pari ad € 5.500.000,00 e derivano dalla necessità di definire più compiutamente i possibili ambiti di intervento della Camera.

Per quanto attiene ai singoli interventi si rappresenta:

-che l'OBIETTIVO A, concernente il supporto alle aziende veronesi, presenta uno stanziamento di 2.000.000,00 di euro, che verranno destinati con appositi bandi;

-che gli OBIETTIVI B, C e D concernenti rispettivamente interventi per la commercializzazione, interventi per la promozione e attività di studi, ricerche, formazione ed eventi formativi per le PMI, pari a complessivi euro 1.080.000,00 saranno definiti successivamente con specifiche deliberazioni della Giunta Camerale, ai sensi dell'art.3 c.3 del DPR 254/2005;

-che gli OBIETTIVI F, P e Q, concernenti rispettivamente sostegno ad organismi provinciali e regionali, attività di regolazione del mercato di tutela del consumatore e interventi a favore dell'economia, pari a complessivi euro 940.000,00 trovano esplicazione nelle attività programmate e risultano coerenti con la finalità e con i risultati che l'Ente Camerale intende conseguire;

che l'OBIETTIVO G, concernente gli interventi a favore dell'economia finanziati con l'incremento del diritto annuale, e pari ad euro 1.480.000,00, si riferisce ai progetti "Punto Impresa Digitale", "I Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni" e "Turismo e cultura", approvati con decreto del ministro dello sviluppo economico del 22 maggio 2017, con il quale è stato altresì autorizzato l'incremento del 20% del diritto annuale;

Ai sensi dell'art. 9 del D.P.R. 254/2005, gli oneri della gestione corrente attribuiti alle singole funzioni, sono gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi, mentre gli oneri comuni a più funzioni, sono stati attribuiti tutti alla funzione istituzionale B (servizi di supporto). Più precisamente, per l'anno 2018, il criterio di attribuzione degli oneri diretti ed indiretti alle quattro funzioni istituzionali - individuate dal regolamento e dentro alle quali si cercherà di collocare attività tra loro omogenee - è stato il presunto consumo di risorse effettuato dalla funzione stessa per le attività, progetti e programmi in essa rintracciabili. Gli

oneri diretti sono stati imputati quota parte alle funzioni in base al loro grado di assorbimento, mentre i costi comuni sono stati imputati alla funzione istituzionale B. Una nota meritano gli oneri per interventi economici, che, già classificati per destinazione, hanno trovato tutta l'allocazione nella funzione D "Studio, formazione, informazione e promozione economica", tranne che per le iniziative di promozione delle attività di regolazione del mercato e per ciò che attiene ai costi del progetto di orientamento al lavoro, finanziato con l'incremento del diritto annuale¹¹.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria presenta un saldo pari a € 547.778,00 risultante unicamente dalla somma dei proventi di natura finanziaria che risultano formati dai dividendi e interessi attivi sui ruoli esattoriali.

La gestione corrente presenta un saldo negativo di € 3.524.778,00=, compensato parzialmente dal saldo positivo della gestione finanziaria, e coperto per la restante parte con l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati, come previsto dall'art. 2, comma 2, del DPR 254/2005, cosicché il preventivo annuale chiude in pareggio.

Dall'analisi delle risorse disponibili risulta che l'avanzo patrimonializzato effettivamente utilizzabile per gli investimenti, pari ad euro 82.003.177,00 è costituito da immobilizzazioni difficilmente smobilizzabili e quindi non suscettibili di essere utilizzate nel breve-medio termine.

Tuttavia, la parte costituita da liquidità immediatamente utilizzabile risulta sufficiente all'attuazione degli investimenti per l'esercizio 2018.

Il Collegio prende atto che, con riferimento alla situazione della cassa, nella relazione illustrativa, l'Ente ha evidenziato che *“ Anche il cash-flow, naturalmente, presenterà un netto peggioramento, nel corso del quadriennio, come meglio*

¹¹ Paragrafo così sostituito con verbale del Collegio dei Revisori di data 20 dicembre 2017, a seguito dell'invio, da parte del MiSE, della nota prot. 532625 del 5 dicembre 2017.

evidenziato nella tabella sotto riportata, sebbene vi sia un'inversione di tendenza fra il 2018 ed il 2019, per l'ipotizzata chiusura in pareggio dei preventivi:

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|
| CASSA INIZIALE ALL'1-1-T | 26.949.815 | 30.117.987 | 15.655.778 | 17.387.182 |
| CASSA FINALE | 30.117.987 | 15.655.778 | 17.387.182 | 17.353.448 |

Circa l'andamento del cash flow riportato nella relazione al preventivo 2018, il Collegio segnala un progressivo decremento della liquidità disponibile nel medio termine con la conseguente necessità di valutare con attenzione la dinamica degli investimenti e delle spese discrezionali.

Il Collegio, quindi, esamina i seguenti allegati al budget economico annuale:

- Budget economico pluriennale: rappresenta una trasposizione dei dati del preventivo annuale con una ulteriore riduzione degli oneri di funzionamento, nonché degli oneri per il personale e per gli interventi promozionali, flessione quest'ultima conseguente dall'andamento del diritto annuale;

- Prospetto delle previsioni di entrata e spesa articolato per missioni e programmi di cui all'art.9, comma 3, del D.M. del 27 marzo 2013: le entrate vengono incassate nel corso dell'anno con l'eccezione del diritto annuale per il quale si tiene conto anche degli incassi pregressi; i pagamenti legati all'attività promozionale 2017 ed a supporto alle aziende - Obiettivo A) - si manifesteranno in misura preponderante nel corso del 2018;

- Piano degli indicatori e dei risultati attesi articolato per missioni programmi; le missioni sono associate alle funzioni istituzionali previste dal D.P.R. 254/2005 in quanto rappresentative delle funzioni assegnate agli enti camerali e la programmazione si integra con il Piano della Performance.

Il Collegio procede poi all'analisi delle voci che compongono il preventivo annuale in esame, evidenziando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 9 del D.P.R. 254/2005, i proventi imputati alle singole funzioni sono quelli direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi;

- è stato verificato il rispetto del vincolo imposto dal dettato dell'art. 2 cc. 618÷626 della L. 244/2007, come modificato dall'art. 8, c. 1., Del D.L. 78/2010, che statuisce che le spese di manutenzione ordinaria degli immobili devono essere, insieme alle spese di manutenzione straordinaria, indicate nel Piano degli investimenti, di importo pari al massimo al 2% del valore di Bilancio degli immobili. Considerato che il valore degli immobili, come evidenziato con deliberazione della Giunta camerale n. 155 del 19 maggio 2008, è pari ad € 29.354.940,12, il cui 2% ammonta ad € 587.098,80, la posta indicata in bilancio è correttamente quantificata.

Ai sensi dell'art. 9 del D.P.R. 254/2005, gli investimenti iscritti nel bilancio preventivo sono stati attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti ad esse connessi. I restanti investimenti sono imputati alla funzione: «servizi di supporto».

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole sul Preventivo annuale per l'anno 2018.

La riunione termina alle ore 18:30, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

Verona, 27 novembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Margherita Patrono (firmato Margherita Patrono)

Stefano Filippi (firmato Stefano Filippi)

Pietro Furlan (firmato Pietro Furlan)

PIANO TRIENNALE PER L'OTTIMIZZAZIONE DELLE DOTAZIONI STRUMENTALI

(ai sensi dell'art. 2 cc. 594 e segg. della L. 244/2007)



Camera di Commercio
Verona



In relazione alla dotazione strumentale di macchine per automazione d'ufficio si evidenzia che l'Ente camerale, visto il piano triennale redatto per il 2018-2020, nel corso dell'esercizio 2018 completerà l'acquisto dei personal computer previsti nonché delle stampanti previste dal piano 2017-2019.

Con l'approssimarsi della scadenza contrattuale del servizio di stamperia previsto entro il mese di ottobre 2018 si prevede una riorganizzazione del servizio di stamperia che tenga conto della messa in quiescenza dell'addetto all'ufficio stesso. In tale occasione si valuterà la possibilità di mantenere o meno il parco macchine del centro stampa esistente nonché di razionalizzare le stampanti dipartimentali e personali.

Nel corso del 2017 sono state messe in esercizio le stampanti multifunzione fornite da Consip sulla base dell'analisi dei bisogni condotta dal CED in collaborazione con l'ufficio provveditorato e i dirigenti.

Per quanto riguarda l'acquisto di personal computer si intende completare il piano già preventivato aggiornando le quantità per il 2020 secondo criteri di obsolescenza delle attrezzature come indicato in tabella.

Attualmente sono in uso 7 personal computer portatili (CED, provveditorato, promozione, ufficio metrico, registro imprese) di cui 2 portatili di nuova generazione in dotazione alle sale dell'impianto multimediale.

Considerando l'utilizzo intensivo delle nuove sale riunioni si rileva la necessità di dotarsi di 3 ulteriori portatili più efficienti e compatti.

Sono previsti nel corso del 2018 ulteriori acquisti al CED per la sostituzione dei dischi per le unità di backup, per le batterie UPS nonché per l'aggiornamento di alcuni dispositivi oggetto di obsolescenza.

Si prevede prudenzialmente nel corso del 2019 un aggiornamento degli scanner delle postazioni di protocollo ma tale esigenza sarà aggiornata nel corso dei prossimi piani triennali.

| | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Pc Desktop + monitor | <i>30</i> | <i>35</i> | <i>10</i> |
| Pc Portatili | <i>3</i> | | |
| Stampanti | <i>20</i> | <i>10</i> | <i>10</i> |
| Scanner | - | - | <i>5</i> |
| SWITCH | - | - | - |
| WI-FI | - | - | - |
| Automezzi | - | - | - |

PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

(approvato con deliberazione della Giunta camerale n. 265 del 22/11/2017)



Camera di Commercio
Verona



Il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi è stato reso obbligatorio con l'approvazione del D.Lgs. 50/2016, il cui art. 21 recita: **1.** *Le amministrazioni aggiudicatrici adottano il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio. [...]* **6.** *Il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.* **7.** *Il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali sono pubblicati sul profilo del committente, sul sito informatico del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e dell'Osservatorio di cui all'articolo 213, anche tramite i sistemi informatizzati delle regioni e delle provincie autonome di cui all'articolo 29, comma 4.* **8.** *Con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, previo parere del CIPE, sentita la Conferenza unificata sono definiti:*

- a) le modalità di aggiornamento dei programmi e dei relativi elenchi annuali;*
- b) i criteri per la definizione degli ordini di priorità, per l'eventuale suddivisione in lotti funzionali, nonché per il riconoscimento delle condizioni che consentano di modificare*

la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;

c) i criteri e le modalità per favorire il completamento delle opere incompiute;

d) i criteri per l'inclusione dei lavori nel programma e il livello di progettazione minimo richiesto per tipologia e classe di importo;

e) gli schemi tipo e le informazioni minime che essi devono contenere, individuandole anche in coerenza con gli standard degli obblighi informativi e di pubblicità relativi ai contratti;

f) le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti delegano la procedura di affidamento.”.

Nelle more dell'emanazione del Decreto ministeriale previsto dall'art. 21, si è ritenuto di adottare lo schema approvato con decreto del Ministro per le Infrastrutture e i trasporti, del 24 ottobre 2014, già in uso presso le altre PP. AA., per le quali era già vigente l'obbligo di cui trattasi.

CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI VERONA
 Scheda 4: Programma annuale forniture e servizi 2018 e programma biennale 2018-2019
 ex art. 21 D.Lgs. 50/2016 e D.M. 24/10/2014

| Tipologia (1) | | CODICE UNICO DI INTERVENTO CUI (2) | Descrizione del contratto | Codice CPV | Responsabile del procedimento | | Importo contrattuale annuo presunto | Durata | Scadenza | Fonte risorse finanziarie (3) |
|---------------|-----------|--|--------------------------------------|------------|----------------------------------|--------|---|---------|----------|----------------------------------|
| Servizi | Forniture | | | | Cognome | Nome | | | | |
| X | | | ARCHIVIAZIONE E GESTIONE DOCUMENTALE | 79995100-6 | Scola | Pietro | 42.000,00 | 48 mesi | nov-21 | 04 |
| | X | | BUONI PASTO | 30199770-8 | Scola | Pietro | 130.000,00 | 24 mesi | set-20 | 04 |
| X | | | SERVIZIO DI PULIZIA | 90910000-9 | Scola | Pietro | 500.000,00 | 36 mesi | lug-21 | 04 |
| X | | | DATA ENTRY | 72252000-6 | Scola | Pietro | 195.600,00 | 60 mesi | feb-23 | 04 |
| X | | | CALL CENTER | 79511000-0 | Scola | Pietro | 30.000,00 | 24 mesi | feb-20 | 04 |
| X | | | SERVIZI DI VIGILANZA | 98341140-8 | Scola | Pietro | 45.000,00 | 24 mesi | dic-19 | 04 |
| X | | | MANUTENZIONE IMPIANTI IDRAULICI | 50700000-2 | Scola | Pietro | 26.000,00 | 24 mesi | ott-19 | 04 |
| X | | | MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI | 50710000-5 | Scola | Pietro | 21.000,00 | 24 mesi | dic-19 | 04 |

(1) Indicare se Servizi o Forniture

(2) La codifica dell'intervento CUI (C.F. + ANNO. + N. PROGRESSIVO) verrà composta e confermata, al momento della pubblicazione, del sistema informativo di gestione

(3) Vedi Tabella 6

IL RESPONSABILE UNICO DEL PROCEDIMENTO
(dott. Pietro Scola)



**Camera di Commercio
Verona**

CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI VERONA

D.M. 24/10/2014

Tabella 6 - Fonti risorse finanziarie per servizi e forniture

| Codice | Fonti risorse finanziarie per servizi e forniture |
|--------|---|
| | |
| 01 | Risorse acquisite mediante finanziamenti UE/Stato/Regioni |
| 02 | Risorse acquisite mediante contrazioni di mutuo |
| 03 | Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati |
| 04 | Stanziamenti di bilancio |
| 99 | Altro |

SCHEDE PROGETTI FINANZIATI CON L'INCREMENTO DEL DIRITTO ANNUALE

(approvati con Deliberazione del Consiglio camerale n. 5 del 31/3/2017)



Camera di Commercio
Verona

PUNTO IMPRESA DIGITALE

(RISORSE FINANZIARIE ANNUE DEL PROGETTO)

(PID, Anni 2017-2019)

| Voci di spesa | Importo annuo |
|--|--------------------------|
| <i>Costi interni</i> | |
| Personale camerale dedicato (costo già ricompreso a preventivo economico) e formazione | 12.000,00 |
| <i>Costi esterni</i> | |
| Digital promoter (giovani a contratto, selezione, formazione, retribuzioni) | 51.000,00 |
| Servizio di Mentoring | 24.000,00 |
| Piattaforme software, materiale multimediale, banche dati, servizi | 40.000,00 |
| Comunicazione e marketing | 40.000,00 |
| Servizi da strutture camerali di supporto al network | 30.000,00 |
| Servizi esterni dei PID | 40.000,00 |
| <i>A) Totale progetto al netto di spese generali ed oneri fiscali</i> | <i>237.000,00</i> |
| Spese generali (già sostenute a preventivo economico) | 0,00 |
| Oneri fiscali | 23.000,00 |
| | |
| B) TOTALE PROGETTO | 260.000,00 |
| Voucher alle imprese | 240.000,00 |
| Formazione e azioni concordate a livello consortile e/o con università | 240.000,00 |
| | |
| TOTALE COMPLESSIVO PROGETTO | 740.000,00 |

I SERVIZI DI ORIENTAMENTO AL LAVORO E ALLE PROFESSIONI

(RISORSE FINANZIARIE ANNUE DEL PROGETTO)
(ASL, Anni 2017-2019)

| Voci di spesa | Importo annuo |
|--|-------------------|
| <u>Costi interni</u> | |
| Personale camerale dedicato (costo già ricompreso a preventivo economico) | 0,00 |
| <u>Costi esterni</u> | |
| Voucher da erogare a micro e piccole/medie imprese che partecipano ai percorsi di alternanza scuola-lavoro. Il voucher prevede un importo medio di 450 euro ad impresa a copertura delle spese per l'attività dei tutor aziendali, da erogare attraverso bandi pubblici. Il numero delle aziende stimato è 700. | 315.000,00 |
| Implementazione della piattaforma di matching (attraverso l'evoluzione ed integrazione delle piattaforme camerali già esistenti). La spesa riguarda principalmente lo sviluppo e la gestione dello strumento, nonché le attività di integrazione del patrimonio informativo disponibile. | 15.000,00 |
| Programmi di formazione continua e qualificazione del personale | 10.000,00 |
| A) Totale progetto al netto di spese generali ed oneri fiscali | 340.000,00 |
| Spese generali (già sostenute a preventivo economico) | 0,00 |
| B) TOTALE PROGETTO | 340.000,00 |
| Azioni di supporto con il sistema universitario anche con azioni di formazione per le scuole secondarie e banche dati curriculari | 30.000 |
| TOTALE COMPLESSIVO PROGETTO | 370.000 |

VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE E PROMOZIONE DEL TURISMO NELLA PROVINCIA DI VERONA

(RISORSE FINANZIARIE ANNUE DEL PROGETTO)
(Anni 2017-2019)

| Voci di spesa | Importo annuo |
|--|-------------------|
| <i>Costi interni</i> | |
| Personale camerale dedicato (costo già ricompreso a preventivo economico) | 0,00 |
| <i>Costi esterni:</i> | |
| Organizzazione di gestione della destinazione Lago di Garda | 30.000,00 |
| Valorizzazione e potenziamento attività turistico-culturali legate alla produzione agroalimentare | 75.000,00 |
| Sostegno agli attrattori turistico-culturali della provincia di Verona | 150.000,00 |
| Sostegno alla rete dei Siti Unesco Nazionali | 55.000,00 |
| Ampliamento dei flussi turistici legati ai collegamenti diretti aeroportuali di Verona, anche facendo rete con i punti della relativa catchment area | 60.000,00 |
| A) Totale progetto al netto di spese generali ed oneri fiscali | 370.000,00 |
| Spese generali (già sostenute a preventivo economico) | 0,00 |
| B) TOTALE PROGETTO | 370.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO PROGETTO | 370.000,00 |