

C.C.I.A.A. DI PADOVA

ALL. A

PREVENTIVO ASSESTATO 2024

(previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL 31.12.2023	PREVENTIVO ANNO 2024	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	12.873.564	12.585.644		10.594.500		1.991.144	12.585.644
2 Diritti di Segreteria	5.606.163	4.967.700			4.967.700		4.967.700
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	693.403	1.204.719	13.927	404.241	134.572	651.979	1.204.719
4 Proventi da gestione di beni e servizi	258.414	533.800		2.000	531.800		533.800
5 Variazione delle rimanenze	-8.365						
Totale Proventi Correnti A	19.423.179	19.291.863	13.927	11.000.741	5.634.072	2.643.123	19.291.863
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-4.777.465	-5.370.896	-689.984	-1.462.259	-2.426.998	-791.656	-5.370.896
7 Funzionamento	-4.856.369	-5.678.173	-1.659.030	-1.545.870	-2.111.269	-362.004	-5.678.173
8 Interventi Economici	-6.521.283	-8.100.000	-313.058	-37.130	-582.640	-7.167.172	-8.100.000
9 Ammortamenti e accantonamenti	-4.790.260	-3.539.500	-204.571	-3.091.115	-163.976	-79.839	-3.539.500
Totale Oneri Correnti B	-20.945.378	-22.688.570	-2.866.643	-6.136.373	-5.284.883	-8.400.671	-22.688.570
Risultato della gestione corrente A-B	-1.522.199	-3.396.706	-2.852.716	4.864.368	349.189	-5.757.548	-3.396.706
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	24.244	17.700		10.000	1.000	6.700	17.700
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	24.244	17.700		10.000	1.000	6.700	17.700
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	1.933.463	50.639		6.922		43.716	50.639
13 Oneri Straordinari	-160.126	-43.308		-8.130		-35.177	-43.308
Risultato della gestione straordinaria (D)	1.773.337	7.331		-1.208		8.539	7.331
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale	-25.823						
Differenze rettifiche attività finanziarie	-25.823						
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	249.559	-3.371.676	-2.852.716	4.873.160	350.189	-5.742.309	-3.371.676
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	4.819	20.000	2.293	5.274	9.776	2.658	20.000
F Immobilizzazioni Materiali	751.909	8.910.000	40.698	8.636.606	185.523	47.173	8.910.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	3.000.000	1.500.000	230.000	1.270.000			1.500.000
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	3.756.728	10.430.000	272.991	9.911.880	195.299	49.831	10.430.000

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

	Budget Iniziale ANNO 2024		Budget Assestato ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		17.895.700		18.223.147
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	249.500		669.803	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione				
c3) Contributi da altri enti pubblici	249.500		669.803	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	12.758.500		12.585.644	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.887.700		4.967.700	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		912.300		1.068.717
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	7.500		7.500	
b) Altri ricavi e proventi	904.800		1.061.217	
Totale valore della produzione (A)		18.808.000		19.291.863
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-9.839.320		-10.942.600
a) Erogazione di servizi istituzionali	-7.000.000		-8.100.000	
b) Acquisizione di servizi	-2.381.720		-2.385.000	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-82.600		-82.600	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-375.000		-375.000	
8) Per godimento di beni di terzi		-7.300		-7.300
9) Per il personale		-5.083.700		-5.370.896
a) Salari e stipendi	-3.849.000		-3.929.637	
b) Oneri sociali	-873.250		-943.111	
c) Trattamento di fine rapporto	-242.150		-378.848	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-119.300		-119.300	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-3.693.500		-3.416.000
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-43.900		-43.900	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-907.100		-907.100	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.742.500		-2.465.000	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi				
13) Altri accantonamenti		-123.500		-123.500
14) Oneri diversi di gestione		-2.738.380		-2.828.273
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-790.000		-790.000	
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.948.380		-2.038.273	
Totale costi (B)		-21.485.700		-22.688.570
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-2.677.700		-3.396.706

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

	Budget Iniziale ANNO 2024		Budget Assestato ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate				
16) Altri proventi finanziari		17.700		17.700
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	17.700		17.700	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) Interessi ed altri oneri finanziari				
a) Interessi passivi				
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari				
17bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		17.700		17.700
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		0		50.639
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		0		-43.308
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		7.331
Risultato prima delle imposte		-2.660.000		-3.371.676
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-2.660.000		-3.371.676

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		18.223.147		18.088.403		16.168.403
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	669.803		391.703		396.703	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione						
c3) Contributi da altri enti pubblici	669.803		391.703		396.703	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	12.585.644		12.809.000		10.884.000	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.967.700		4.887.700		4.887.700	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0		0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		1.068.717		1.315.517		1.315.517
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	7.500		7.500		7.500	
b) Altri ricavi e proventi	1.061.217		1.308.017		1.308.017	
Totale valore della produzione (A)		19.291.863		19.403.920		17.483.920

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) Per servizi		-10.942.600		-8.548.400		-5.817.160
a) Erogazione di servizi istituzionali	-8.100.000		-5.700.000		-2.980.000	
b) Acquisizione di servizi	-2.385.000		-2.390.800		-2.379.560	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-82.600		-82.600		-82.600	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-375.000		-375.000		-375.000	
8) Per godimento di beni di terzi		-7.300		-7.300		-7.300
9) Per il personale		-5.370.896		-5.506.100		-5.567.600
a) Salari e stipendi	-3.929.637		-4.031.900		-4.066.400	
b) Oneri sociali	-943.111		-966.900		-986.900	
c) Trattamento di fine rapporto	-378.848		-388.000		-395.000	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-119.300		-119.300		-119.300	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-3.416.000		-3.467.950		-3.241.000
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-43.900		-43.900		-43.900	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-907.100		-951.100		-1.007.100	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.465.000		-2.472.950		-2.190.000	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi						
13) Altri accantonamenti		-123.500		-23.500		-23.500
14) Oneri diversi di gestione		-2.828.273		-2.841.060		-2.845.060
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-790.000		-790.000		-790.000	
b) Altri oneri diversi di gestione	-2.038.273		-2.051.060		-2.055.060	
Totale costi (B)		-22.688.570		-20.394.310		-17.501.620
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-3.396.706		-990.390		-17.700

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate						
16) Altri proventi finanziari		17.700		17.700		17.700
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	17.700		17.700		17.700	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) Interessi ed altri oneri finanziari						
a) Interessi passivi						
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) Altri interessi ed oneri finanziari						
17bis) Utili e perdite su cambi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		17.700		17.700		17.700
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni						
a) Di partecipazioni						
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) Svalutazioni						
a) Di partecipazioni						
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrिवibili al n.5)		50.639		0		0
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrिवibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		-43.308		0		0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		7.331		0		0
Risultato prima delle imposte		-3.371.676		-972.690		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-3.371.676		-972.690		0

Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi 2024 - 2026

MISSIONE	011 - 016 Competitività e sviluppo delle imprese - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	PROGRAMMA	005 Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo							
----------	--	-----------	--	--	--	--	--	--	--	--

DT | TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA
 Accompagnare le imprese nella "doppia transizione", affiancandole nei processi di cambiamento e innovazione. Accrescere la consapevolezza e le competenze delle imprese in materia digitale e di sostenibilità ambientale. Sviluppare ecosistemi per l'innovazione digitale e green, favorendo la cooperazione tra imprese per lo sviluppo di progetti di economia circolare e di condivisione delle fonti energetiche rinnovabili.

Risorse economiche dirette anno 2024	€	2.026.748,25	Triennio di riferimento	2024-2026	Centro di responsabilità	Area Registro delle Imprese e Regolazione del mercato Area Sviluppo e Promozione Economica Area Contabile e Finanziaria	Portatori di interesse	utenti	N° indicatori	4
--------------------------------------	---	--------------	-------------------------	-----------	--------------------------	---	------------------------	--------	---------------	---

Obiettivo strategico	Indicatore strategico	Algoritmo di calcolo	Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Target 2024	Target 2025	Target 2026
DT.1 Favorire la transizione digitale e l'innovazione del sistema delle imprese	Grado di adesione al cassetto digitale	n. imprese aderenti Cassetto digitale / imprese attive al 31.12	Efficacia	Numero	Obiettivo comune Cruscotto transizione digitale/Movimprese (calcolato su numero imprese attive, non su imprese registrate)	45%	46%	47%
	Valore prodotto dalle imprese in riferimento al bando per la transizione digitale	valore medio del progetto presentato dall'impresa /contributo massimo concedibile	Outcome	Numero	Rilevazione Camera	220%	220%	220%

Obiettivo strategico	Indicatore strategico	Algoritmo di calcolo	Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Target 2024	Target 2025	Target 2026
DT.2 Sostenere la transizione ecologica, promuovere la sostenibilità ambientale e la diversificazione delle fonti energetiche	Grado di supporto per la costituzione di Comunità energetiche in collaborazione con gli enti territoriali	n comunità costituite e mantenute	Outcome	Percentuale	Rilevazione Camera	2,00	3,00	4,00
	Livello di supporto alle imprese per la trasformazione in ottica circolare dei processi produttivi e l'adozione di modelli di business più sostenibili	azioni realizzate nell'ambito del Progetto Cradle-Alp/azionipreviste nell'ambito del Progetto Cradle-Alp	Outcome	Percentuale	Rilevazione Camera	40,00%	80,00%	100,00%

SC | SVILUPPO E COMPETITIVITÀ DELLE IMPRESE
 Sostegno alle imprese con politiche di internazionalizzazione e supporto per l'accesso al credito, la crescita delle competenze e la formazione professionale, per accrescerne la competitività e l'attrattività. Agevolare l'orientamento e il matching tra domanda e offerta di lavoro.

Risorse economiche dirette anno 2024	€	2.781.949,81	Triennio di riferimento	2024-2026	Centro di responsabilità	Area Registro delle Imprese e Regolazione del mercato Area Sviluppo e Promozione Economica Area Contabile e Finanziaria	Portatori di interesse	utenti	N° indicatori	4
--------------------------------------	---	--------------	-------------------------	-----------	--------------------------	---	------------------------	--------	---------------	---

Obiettivo strategico	Indicatore strategico	Algoritmo di calcolo	Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Target 2024	Target 2025	Target 2026
SC.1 Favorire la competitività e l'internazionalizzazione delle imprese	Livello di supporto alle imprese del territorio in tema di internazionalizzazione	n. imprese supportate per l'internazionalizzazione	Outcome	Numero	Venicepromex	375,00	400,00	415,00
	Grado di supporto all'imprenditoria femminile nel rimuovere gli ostacoli legati al genere	media grado di significatività delle iniziative espresse tramite questionario somministrato (scala 0-10)	Efficacia	Numero	Rilevazione camera	7,00	8,00	8,00

Obiettivo strategico	Indicatore strategico	Algoritmo di calcolo	Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Target 2024	Target 2025	Target 2026
----------------------	-----------------------	----------------------	-----------	-----------------	----------------	-------------	-------------	-------------

SC. 2 Agevolare l'orientamento e la formazione per il lavoro e il matching tra competenze e professioni	% studenti vincitori della borsa di studio che si iscrivono al 2° anno	n.studenti iscritti al secondo anno corso ITS anno n / numero assegnatari borsa	Outcome	Percentuale	Segreterie ITS (rilevazione interna)	75,00%	80,00%	85,00%		
	incremento % soggetti raggiunti dalle iniziative di disseminazione (visite)	(n. soggetti partecipanti alle iniziative di disseminazione anno n - n. soggetti	Efficacia	Percentuale	UC excelsior	1,00%	5,00%	10,00%		

TC | TURISMO, CULTURA E MARKETING TERRITORIALE
 Contribuire a sviluppare una nuova imprenditorialità del turismo, valorizzandone nuove forme per favorire la destagionalizzazione e il turismo sostenibile. Promuovere eventi, sostenere le istituzioni culturali, le imprese creative e progetti di marketing territoriale e rigenerazione urbana per favorire l'attrattività del territorio.

Risorse economiche dirette anno 2024	€ 2.766.771,94	Triennio di riferimento	2024-2026	Centro di responsabilità	Area Sviluppo e Promozione economica Area Segreteria Generale e Uffici di Staff	Portatori di interesse	cittadini	N° indicatori	2
--------------------------------------	----------------	-------------------------	-----------	--------------------------	--	------------------------	-----------	---------------	---

Obiettivo strategico	Indicatore strategico	Algoritmo di calcolo	Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Target 2024	Target 2025	Target 2026
TC.1 Promuovere il sistema turistico e culturale e sviluppare l'attrattività del territorio	n. di richieste di meeting ed eventi generate da DMO verso location,	Somma n. di richieste di meeting ed eventi pervenuti a DMO	Volume	Numero	Rilevazione DMO	110	120	130
	Livello di supporto alla costituzione e all'avvio della Fondazione sul Turismo	azioni realizzate / azioni previste *100	Volume	Numero	Rilevazione Camera	80%	100%	100%

MISSIONE	012 - Regolazione dei Mercati	PROGRAMMA	004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori							
----------	-------------------------------	-----------	---	--	--	--	--	--	--	--

TL | TUTELA, LEGALITÀ E CRISI D'IMPRESA
 Tutelare la regolarità del mercato attraverso la promozione della cultura della legalità, la vigilanza sugli strumenti metrici e sulla sicurezza dei prodotti e la rilevazione periodica di prezzi e tariffe, offrire metodi di risoluzione alternativa delle controversie e attivare strumenti di prevenzione della crisi di impresa.

Risorse economiche dirette anno 2024	€ 430.400,00	Triennio di riferimento	2024-2026	Centro di responsabilità	Area Sviluppo e Promozione economica Area Segreteria Generale e Uffici di Staff	Portatori di interesse	cittadini	N° indicatori	1
--------------------------------------	--------------	-------------------------	-----------	--------------------------	--	------------------------	-----------	---------------	---

Obiettivo strategico	Indicatore strategico	Algoritmo di calcolo	Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Target 2024	Target 2025	Target 2026
TL.1 Realizzare azioni per la prevenzione della crisi d'impresa, tutelare la regolarità del mercato e del consumatore, sviluppare la cultura della legalità per le imprese	n. azioni di intervento dirette a promuovere la regolarità del mercato e la cultura della legalità a favore del sistema imprenditoriale	somma azioni di intervento per la promozione della regolarità del mercato e della cultura della legalità (iniziative su legalità, vigilanza prodotti, campagne formative/informative anche sulla gestione dei sub-appalti nel settore primario)	Efficacia	Numero	Rilevazione Camera	3	3	3

MISSIONE	032 - Servizi Istituzionali e generali della PA	PROGRAMMA	002 - 003 - Indirizzo politico / Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza							
----------	---	-----------	---	--	--	--	--	--	--	--

EF | EFFICIENZA E SEMPLIFICAZIONE
 Migliorare l'efficienza e la semplificazione dei processi interni, valorizzare la crescita delle competenze interne e favorire il benessere organizzativo, la trasparenza e la prevenzione della corruzione. Garantire la soddisfazione dell'utenza e migliorare la comunicazione. Ottimizzare la gestione delle risorse economiche, patrimoniali e delle partecipazioni.

Risorse economiche dirette anno 2024		€ 94.130,00	Triennio di riferimento	2024-2026	Centro di responsabilità	Area Segreteria Generale e di Staff	Portatori di interesse	utenti	N° indicatori	8
Obiettivo strategico	Indicatore strategico	Algoritmo di calcolo	Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Target 2024	Target 2025	Target 2026		
EF.1 Favorire la trasparenza e la prevenzione della corruzione, migliorare efficienza, qualità e comunicazione con l'utenza attraverso la semplificazione e la digitalizzazione	% degli utenti che forniscono una valutazione soddisfacente e molto soddisfacente dei servizi camerali	n. utenti che forniscono una valutazione soddisfacente e molto soddisfacente dei servizi camerali/n. utenti intervistati *100	Qualità	Percentuale	Risultati rilevazione Infocamere	85%	85%	85%		
	n.azioni di verifica realizzate in attuazione delle "misure specifiche" di	misure specifiche realizzate / misure specifiche previste per processi	Efficienza	Numero	Rilevazione Camera	100%	100%	100%		
	n. iscritti ai canali di comunicazione dell'Ente per un maggiore	somma followers social (Facebook, Instagram, X, LinkedIn, Newsletter)	Efficienza	Numero	Dati forniti dai canali social	13.300	14.300	15.300		
	% pratiche del Registro Imprese evase nell'anno "n" entro 5 giorni dal loro	n. pratiche del Registro Imprese evase nell'anno "n" entro 5 giorni dal loro	Efficienza	Numero	Dati Infocamere TELEMACO	89%	89%	89%		
Obiettivo strategico	Indicatore strategico	Algoritmo di calcolo	Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Target 2024	Target 2025	Target 2026		
EF.2 Promuovere il benessere del personale e favorire la crescita delle competenze interne	Realizzazione/sperimentazione proposte dirette a promuovere il benessere organizzativo	n. proposte realizzate o sperimentate	Efficacia	Percentuale	Rilevazione Camera	3	3	3		
	Grado di acquisizione di competenze percepito dai partecipanti ai corsi di formazione	Somma valutazioni espresse attraverso form dedicato sul grado di acquisizione di competenze percepito (scala da 1 a 10)/ n.valutazioni espresse attraverso form dedicato	Qualità	Percentuale	Rilevazione Camera - modulo Google riepilogativo per ogni partecipante	6,5	7,5	750%		
Obiettivo strategico	Indicatore strategico	Algoritmo di calcolo	Tipologia	Unità di misura	Fonte dei dati	Target 2024	Target 2025	Target 2026		
EF.3 Ottimizzare la gestione delle risorse economico finanziarie, valorizzare il patrimonio e le partecipazioni dell'Ente	% azioni realizzate per la valorizzazione e riqualificazione energetica degli immobili	n. azioni di valorizzazione degli immobili effettuate/n. azioni di valorizzazione degli immobili previste *100	Efficienza	Percentuale	Rilevazione Camera	100%	100%	100%		
	Definizione di un sistema di analisi previsionale sulle dimensioni economico-finanziarie e patrimoniali delle decisioni strategiche della Camera	Azioni realizzate/previste	Efficienza	Percentuale	Rilevazione Camera	80%	100%	100%		



VARIAZIONE AL PREVENTIVO ECONOMICO 2024

RELAZIONE DELLA GIUNTA

Il primo comma dell'articolo 12 del DPR 254/2005 dispone che, entro il 31 luglio di ciascun anno, il Consiglio approvi l'aggiornamento del preventivo sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente, tenendo conto dei maggiori proventi e degli eventuali aggiornamenti del budget direzionale approvati nel frattempo con altri provvedimenti.

L'aggiornamento al bilancio preventivo economico 2024 che viene proposto al Consiglio camerale presenta alcune variazioni nelle previsioni, rese necessarie da nuovi elementi che si sono manifestati nel corso del 2024 e non previsti in sede di redazione del preventivo.

Le variazioni del presente aggiornamento riguardano:

- **diminuzione della previsione per proventi da diritto annuale** derivante dalla nuova quantificazione degli interessi dovuti dalle imprese non paganti, che viene sostanzialmente dimezzato in relazione alla consistente riduzione del tasso legale di sconto che passa dal 5% al 2,5% annuo con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2023; di conseguenza viene anche adeguato in riduzione l'accantonamento al fondo svalutazione del credito per diritto annuale;
- **aumento delle disponibilità per iniziative promozionali** al fine di prevedere le risorse necessarie per la realizzazione dei progetti già avviati e di quelli che sono in programma nella seconda parte dell'anno;
- **aggiornamento delle disponibilità per proventi correnti** sulla base dell'andamento dei ricavi dell'anno in corso (in particolare per l'incremento delle tariffe per il servizio di mediazione) e delle nuove previsioni di introiti per diritti di segreteria o per introiti per contributi comunitari inizialmente non previsti;
- **adeguamento delle disponibilità per spese del personale e oneri di funzionamento** sulla base delle esigenze prospettate dagli uffici camerali, pur nel rispetto dei tetti di spesa introdotti dalla Legge n. 160/2019 del 27.12.2019 per il 2020 che sostituiscono quelli in vigore fino al 2019.

Le variazioni al preventivo economico dell'anno 2024 sono sintetizzate nella seguente tabella:

Conto	Descrizione	previsione aggiornata 2024	variazione proposta	nuova previsione 2024	Motivazione variazione
	DIRITTO ANNUALE				
310006	Interessi moratori diritto annuale anno corrente	440.000,00	-219.000,00	221.000,00	Adeguamento per riduzione dal 1 gennaio 2024 del tasso di interesse legale al 2,5%, come da decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 29 novembre 2023

310008	Incremento 20% da risconto passivo	0	+ 46.143,79	46.143,79	Nuova previsione relativa alle risorse inutilizzate dell'aumento del 20% dell'anno 2023
	totale DIRITTO ANNUALE	12.758.500,00	-172.856,21	12.585.643,79	
	DIRITTI DI SEGRETERIA				
311004	Diritti di segreteria Registro imprese	4.145.000,00	+80.000,00	4.225.000,00	Maggiori proventi previsti rispetto alla previsione originaria
	totale DIRITTI	4.887.700,00	+80.000,00	4.967.700,00	
	CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE				
312004	Contributi fondo Perequativo per progetti	0	+21.708,21	21.708,21	Maggiori proventi rispetto alla previsione originaria per progetti ammessi al finanziamento fondo perequativo Unioncamere
312006	Proventi da progetti finanziati da organismi nazionali	69.994,60	+3.600,00	73.594,60	Maggiori proventi previsti rispetto alla previsione originaria
312007	Contributi da progetti comunitari	215.500,00	+39.000,00	254.500,00	Maggiori proventi previsti rispetto alla previsione originaria per nuovi progetti ammessi al finanziamento comunitario
312012	Affitti Attivi	432.000,00	-66.500,00	365.500,00	Minori proventi previsti rispetto alla previsione originaria
312016	Rimborsi per spazi camerale e per gestioni associate e compensi CDA	66.000,00	+22.916,67	88.916,67	Maggiori proventi previsti rispetto alla previsione originaria
	totale CONTRIBUTI	1.183.994,60	+20.724,88	1.204.719,48	
	PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI				
313008	Ricavi servizio conciliazione e arbitrato	300.000,00	+200.000,00	500.000,00	Maggiori proventi previsti rispetto alla previsione originaria per aumento delle tariffe a partire dal 2024
	totale PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI	333.800,00	+200.000,00	533.800,00	
	TOTALE VARIAZIONE PROVENTI	19.163.994,60	+127.868,67	19.291.863,27	
	ONERI PER IL PERSONALE				
321000	Retribuzione ordinaria	2.565.500,00	-102.344,08	2.463.155,92	Adeguamento alle esigenze previste per l'anno 2024
321003	Compenso straordinario	49.000,00	+806,08	49.806,08	Adeguamento come da AGSG n. 2 del 15.1.2024
321008	Fondo dirigenti	272.500,00	+6.022,49	278.522,49	Adeguamento alle esigenze previste per l'anno 2024
321012	Indennità Varie	138.250,00	+2.532,88	140.602,88	Adeguamento alle esigenze previste per l'anno 2024
321016	Accantonamento rinnovi contrattuali - parte retributiva	0	+173.800,00	173.800,00	Adeguamento alle esigenze previste per l'anno 2024
322000	Oneri Previdenziali e assistenziali personale camerale	857.850,00	+28.360,85	886.210,85	Adeguamento alle esigenze previste per l'anno 2024
322007	Accantonamento rinnovi contrattuali - parte contributiva	0	+41.500,00	41.500,00	Adeguamento alle esigenze previste per l'anno 2024
323000	Accantonamento T.F.R.	242.150,00	+136.698,00	378.848,00	Adeguamento alle esigenze previste per l'anno 2024
	totale ONERI PER IL PERSONALE	5.083.700,00	+287.196,22	5.370.896,22	
	ONERI DI FUNZIONAMENTO				

325006	Oneri Riscaldamento e Condizionamento	128.305,00	-30.000,00	+98.305,00	Adeguamento a quanto registrato in corso d'anno
325050	Servizi informatici	341.800,00	+33.100,00	394.158,64	Adeguamento alle esigenze previste fino a fine anno
327006	Oneri per acquisto cancelleria e stampati	11.500,00	+3.500,00	17.821,35	Adeguamento alle esigenze previste fino a fine anno
327022	Irap attività istituzionale	335.180,00	+10.091,68	345.271,68	Adeguamento alle esigenze previste fino a fine anno
328002	Assistenza tecnica con organismi del sistema camerale e altre camere	43.858,24	+45.141,76	89.000,00	Adeguamento alle esigenze previste fino a fine anno
328003	Contributo Ordinario Unioncamere Veneto	370.300,00	+31.340,00	401.640,00	Adeguamento alle esigenze previste fino a fine anno
	totale ONERI DI FUNZIONAMENTO	5.585.000,00	+93.173,00	5.678.173,44	
	INTERVENTI ECONOMICI				
330001	INTERVENTI PROMOZIONALI	7.355.994,60	+744.005,40	8.100.000,00	Maggiori interventi per iniziative promozionali (vedi dettaglio tabella successiva)
	AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI				
342000	Acc.to Fondo svalutazione crediti	2.438.340,00	-266.290,00	2.172.050,00	Adeguamento alla riduzione dei proventi da interessi del diritto annuale
342002	Acc.to Fondo svalutazione crediti incremento 20%	304.160,00	-11.210,00	292.950,00	Adeguamento alla riduzione dei proventi da interessi del diritto annuale
	totale AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	3.817.000,00	-277.500,00	3.539.500,00	
	TOTALE VARIAZIONE ONERI CORRENTI	21.841.694,60	+846.875,06	22.688.569,66	
	GESTIONE STRAORDINARIA				
	PROVENTI STRAORDINARI				
360006	Sopravvenienze Attive	0	+23.748,27	23.748,27	Adeguamento a quanto registrato in corso d'anno
360007	Insussistenze del passivo	0	+19.974,59	19.974,59	Adeguamento a quanto registrato in corso d'anno
360016	Sopravvenienze attive per interessi Diritto annuale anni precedenti	0	+6.915,85	6.915,85	Adeguamento a quanto registrato in corso d'anno
	ONERI STRAORDINARI				
361003	Sopravvenienze passive	0	+35.912,36	35.912,36	Adeguamento a quanto registrato in corso d'anno
361009	Restituzione Diritto Annuale anni precedenti	0	+7.395,50	7.395,50	Adeguamento a quanto registrato in corso d'anno
	Disavanzo previsione 2024	-2.660.000	+711.675,54	-3.371.675,54	

Diritto annuale

Il provento diritto annuale è dovuto dalle imprese iscritte al registro delle imprese in base a due elementi: la forma giuridica rivestita e, per le società iscritte nella sezione ordinaria, il fatturato conseguito nel 2023. Entrambi gli elementi presentano sempre un contesto di incertezza, tuttavia nella previsione aggiornata per l'anno 2024 sono stati tenuti in considerazione i dati relativi ai maggiori incassi registrati nel 2023 rispetto alla previsione, ritenuti segnali di ripresa economica ma anche come conseguenza dell'aumento dei fatturati aziendali per effetto dell'inflazione. Nel contempo si è tenuto conto di una stabilità del numero di imprese iscritte al registro delle imprese rispetto all'anno 2023, in

considerazione del fatto che non si sono registrate cancellazioni in numero più consistente rispetto agli anni precedenti.

In tale contesto, la previsione per il diritto annuale presenta un contenuto ribasso rispetto alla previsione originaria (-172.856). La previsione dell'importo complessivo per il 2024 è pari a € 12.585.643 ed è composto da € 9.725.000 per il diritto base, € 1.945.000 per l'aumento del 20%, € 651.000 per sanzioni (pari al 30% del credito stimato) ed € 221.000 per interessi tenuto conto del tasso di interesse del 2,5% per l'anno 2024.

Si ricorda che il provento (che comprende la quota del diritto annuale che verrà incassata nell'anno e la quota di diritto annuale, sanzioni ed interessi che verrà iscritta a credito a fronte delle imprese insolventi) viene rettificato con una posta tra gli oneri per l'accantonamento al fondo svalutazione crediti che è stato adeguato in riduzione ad € 2.465.000, pertanto il provento netto da diritto annuale presunto per l'anno 2024 è pari ad € 10.074.500.

Interventi economici

Gli interventi promozionali previsti in fase di approvazione del preventivo 2024 comprendono gli importi necessari per i progetti presentati al Ministero dello Sviluppo Economico al fine di realizzare le iniziative finanziate con l'aumento del diritto annuale del 20%.

Al riguardo si ricorda che con deliberazione n. 12/2022 del 25.10.2022 il Consiglio camerale ha stabilito di approvare i progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale per il triennio 2023-2025. Le risorse complessive da destinare ai progetti erano stimate per € 1.500.000 all'anno e quindi complessivi € 4.500.000 nel triennio 2023-2025. I progetti individuati sono i seguenti:

LINEA PROGETTUALE	IMPORTO TRIENNIO APPROVATO DAL MINISTERO	IMPORTO ANNUALE APPROVATO DAL MINISTERO	IMPORTO PREVISTO IN AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO 2024
Doppia transizione: digitale ed ecologica	2.025.000,00	675.000,00	914.278,25
Formazione lavoro	675.000,00	225.000,00	415.937,50
Internazionalizzazione	675.000,00	225.000,00	330.000,00
Turismo	1.125.000,00	375.000,00	1.230.167,34
TOTALE	4.500.000,00	1.500.000,00	2.890.383,09

A tale riguardo viene allegata la tabella aggiornata che riepiloga tutti gli interventi promozionali previsti, tenendo anche conto di quanto già deliberato dalla Giunta camerale nei primi mesi del 2024 e delle necessità riconsiderate nella fase attuale.

L'importo che con il presente aggiornamento sarà disponibile al conto 330001 "Iniziative di promozione e informazione economica" è di € 8.100.000 e la variazione per maggiori spese per interventi economici ammonta ad € 744.005,40, registrando quindi un sensibile aumento rispetto alla previsione iniziale di € 7.000.000, successivamente aggiornata a € 7.355.994,50.

Lo stanziamento 2024 rappresenta la massima possibilità di utilizzo per l'anno in corso delle risorse disponibili derivante dal vantaggio costituito dagli avanzi registrati nei bilanci consuntivi degli anni precedenti.

Conto 330001 "Iniziative di promozione e informazione economica"					
AMBITO STRATEGICO INIZIATIVE	STANZIAMENTO APPROVATO COME DA PREVENTIVO 2024	VARIAZIONI GIÀ APPROVATE AL 14.06.2024	VARIAZIONE IN AGGIORNAMENTO	STANZIAMENTO AGGIORNATO	

AMBITO STRATEGICO: DT - Transizione digitale ed ecologica					
	Doppia transizione: digitale ed ecologica Bando Sportelli Decentrati PID (iniziative con l'aumento del 20% del diritto annuale)	300.000,00	0,00	-75.721,75	224.278,25
	Doppia transizione: digitale ed ecologica Bando a supporto della doppia transizione, digitale ed ecologica (iniziative con l'aumento del 20% del diritto annuale)	500.000,00	0,00	80.000,00	580.000,00
	Doppia transizione: digitale ed ecologica Unioncamere del Veneto e Camere di Commercio del Veneto per la realizzazione del progetto "Trasformazione digitale nelle PMI nello scenario della doppia transizione" (iniziative con l'aumento del 20% del diritto annuale)	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00
	Progetto per la digitalizzazione e innovazione nelle PMI in convenzione con Unioncamere del Veneto e Università del Veneto	110.000,00	-110.000,00	0,00	0,00
	Assistenza tecnica - Web e Comunicazione alle imprese (ICO)	120.780,00	0,00	0,00	120.780,00
	SUAP e sviluppo del SUE nell'ambito della piattaforma	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
	Sviluppo dei servizi digitali sul territorio tramite Comuni e altri Enti	50.000,00	0,00	5.000,00	55.000,00
	Quota associativa_Fondazione Unismart	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
	Progetto NIM	50.000,00	0,00	16.500,00	66.500,00
	Progetto Padova Innovation Hub (rete per l'innovazione - mappatura e sensibilizzazione filiere - eventi trasversali a supporto sportelli di primo e secondo livello)	40.000,00	0,00	80.000,00	120.000,00
	Progetto "Valorizzazione Padova Digitale"	30.000,00	0,00	30.000,00	60.000,00
	Piattaforma e-commerce con Infocamere (interventi di supporto per la formazione e caricamento)	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
	Progetto Fondo Perequativo - "Doppia Transizione"	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Supporto alle imprese - Fatturazione elettronica	6.100,00	0,00	0,00	6.100,00
	Supporto alle imprese - Portale Nazionale dei Punti Impresa Digitali	5.490,00	0,00	0,00	5.490,00
	Voucher alle imprese agricole per progetti di sostegno alla green economy (contributi per interventi economia circolare e sostenibilità)	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
	Servizi di assistenza tecnico-specialistica in materia ambientale ed ESG in collaborazione con Unioncamere Veneto	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00
	Interreg Alpine Space - Progetto "Cradle-ALP" (Cradle to cradle, circular design and circular substitutions for linear products in industrial manufacturing processes in the Alpine Space): promozione dell'ambiente e dell'economia circolare - ASP0100003	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
	Interreg Central Europe - Progetto "Cirevalc"	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
	Programma europeo LIFE - Progetto "NS4nZEBs - New Skills for Nearly Zero Energy Buildings"	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	Programma Erasmus+ Progetto SIT	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Progetto di avvio del bilancio di sostenibilità e valutazione di impatto delle politiche della Camera di Commercio	36.600,00	0,00	0,00	36.600,00
	IPA del Medio Brenta - progetto "Agenda Sostenibile - Piano di sviluppo dell'area territoriale del Medio Brenta"	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
	Iniziative contro la crisi energetica (Comunità energetiche rinnovabili)	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
	Iniziative per la sostenibilità e l'economia circolare	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	Programma Adrion - Progetto "Ecobase"	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
AMBITO STRATEGICO: SC - Sviluppo e competitività delle imprese					
	Formazione lavoro				

Progetto Mentore (iniziative con l'aumento del 20% del diritto annuale)	250.000,00	0,00	-22.955,50	227.044,50
Formazione lavoro				
Borse di studio ITS (iniziative con l'aumento del 20% del diritto annuale)	75.000,00	0,00	27.068,00	102.068,00
Formazione lavoro				
Percorsi di alternanza per scuole superiori (iniziative con l'aumento del 20% del diritto annuale)	75.000,00	0,00	11.825,00	86.825,00
Internazionalizzazione				
Iniziative internazionali per lo sviluppo del territorio anche in collaborazione con VenicePromex scarl (iniziative con l'aumento del 20% del diritto annuale)	250.000,00	0,00	33.856,21	283.856,21
Internazionalizzazione				
Risorse per risconto 2022 (iniziative con l'aumento del 20% del diritto annuale)	0,00	0,00	46.143,79	46.143,79
Assistenza tecnica - Promozione per bandi alle imprese / progetti comunitari (ICO)	160.800,00	0,00	0,00	160.800,00
Assistenza tecnica - Promozione per servizio nuova impresa (ICO)	39.600,00	0,00	0,00	39.600,00
Assistenza tecnica - Supporto alla comunicazione Registro Imprese (ICO)	46.140,00	0,00	0,00	46.140,00
Contributo VenicePromex scarl	600.000,00	-20.000,00	20.000,00	600.000,00
Comitato Imprenditoria Femminile	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00
Comitato Imprenditoria Femminile - Progetto per lo sviluppo dell'autonomia finanziaria negli istituti scolastici secondari della provincia di Padova - II annualità	9.000,00	0,00	1.438,00	10.438,00
Bando a favore di mamme imprenditrici	60.000,00	365,00	0,00	60.365,00
Comitato Imprenditoria Giovanile	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Attività di sostegno formativo/informativo per le imprese	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Convenzione con dSEA Università di Padova	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Iniziative intersettoriali di promozione	164.260,57	-96.432,34	95.643,44	163.471,67
Supporto alla comunicazione delle iniziative promozionali	48.678,00	0,00	0,00	48.678,00
Quota associativa_Fondazione ITS Meccatronico	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
Quota associativa_Associazione Amici Università di Padova	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Progetto "Social lending" - Quota accantonamento perdite su crediti e spese per iniziative di recupero	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
Quota accantonamento perdite su crediti erogazione ai Confidi	8.571,43	0,00	0,00	8.571,43
Progetto "Comunità del cibo e dell'energia" in collaborazione con Organismi del Terzo Settore	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
Progettazione Comunitaria (risorse per eventuale avvio di nuovi progetti)	45.000,00	-1.708,21	6.708,21	50.000,00
Partecipazione della Camera a progetti IPA	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Contributo ad Associazione Migranti Onlus - protocollo intesa immigrazione	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Progetto "Volontariato d'impresa" in collaborazione con le Cucine Popolari	10.000,00	0,00	15.000,00	25.000,00
Progetto Laboratorio prove rete Luce in Veneto	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Iniziative per i distretti commerciali	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Iniziative per la promozione delle eccellenze agroalimentari	35.000,00	20.000,00	20.000,00	75.000,00
Fondo perequativo per l'internazionalizzazione	20.000,00	1.708,21	25.000,00	46.708,21

Supporto all'organizzazione delle iniziative promozionali	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Supporto alle procedure di affidamento per iniziative promozionali	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Flormart - Salone internazionale florovivaismo verde e paesaggio: iniziativa a favore delle imprese padovane	10.000,00	0,00	15.000,00	25.000,00
Lilt - Progetto in collaborazione con Camera di Commercio e Comitato Imprenditoria Femminile	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Supporto certificazione prodotti eccellenza agroalimentare padovani	10.000,00	8.000,00	0,00	18.000,00
Associazione Alumni dell'Università di Padova - Percorsi formativi e altre iniziative	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Premiazione del lavoro e del progresso economico	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Progetto Tirocini formativi	20.000,00	0,00	-20.000,00	0,00
Predisposizione e realizzazione di matching D/O di lavoro	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Percorso di accompagnamento verso Expo Scuola e manifestazione Expo Scuola	30.000,00	0,00	26.000,00	56.000,00
Premio Storie di Alternanza 2024	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Adesione portale orientamento e alternanza	5.90,00	0,00	0,00	5.490,00
Progetto "Accresciamo le competenze" - Percorso formativo per studenti e docenti delle scuole superiori	2.250,00	0,00	0,00	2.250,00
Associazione Alumni dell'Università di Padova - Premio Anna Donegà	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Programma Central Europe - Progetto "X-Inno Radar"	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
Programma Central Europe - Progetto "Burnout prevent"	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Iniziativa di formazione con Fondazione CUOA	0,00	0,00	85.000,00	85.000,00

AMBITO STRATEGICO: TC - Turismo, cultura e marketing territoriale

Turismo Progetto IAT e promocommercializzazione Comune di Padova (iniziativa con l'aumento del 20% del diritto annuale)	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
Turismo Progetto IAT e promocommercializzazione Comune di Abano Terme (iniziativa con l'aumento del 20% del diritto annuale)	170.000,00	20.297,34	0,00	190.297,34
Turismo Fondazione per il turismo della provincia di Padova - Quota per il sostegno dell'operatività (iniziativa con l'aumento del 20% del diritto annuale)	500.000,00	246.430,00	0,00	253.570,00
Turismo Bando interventi animazione commerciale - Comuni minori (iniziativa con l'aumento del 20% del diritto annuale)	100.000,00	0,00	100.000,00	200.000,00
Turismo Progetto Mirabilia (iniziativa con l'aumento del 20% del diritto annuale)	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
Turismo Iniziative per la promozione turistica in collaborazione con Venicepromex (iniziativa con l'aumento del 20% del diritto annuale)	0,00	154.300,00	0,00	154.300,00
Turismo Iniziative in collaborazione con Orchestra del Veneto (iniziativa con l'aumento del 20% del diritto annuale)	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Quota associativa_Teatro Stabile del Veneto	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Quota associativa_Gal Patavino	300,00	0,00	0,00	300,00
Quota associativa_Associazione Mirabilia Network	12.000,00			12.000,00

Evento internazionale sul tema della salute ed evento per la promozione del termalismo	350.000,00	320.000,00	-75.000,00	595.000,00
Supporto alla DMO - Iniziative per il turismo	65.000,00		40.000,00	105.000,00
Progetto "Vicini ai territori" in collaborazione con VenicePromex scarl	350.000,00	7.770,00	51.500,00	409.270,00
Progetto Teatro Stabile	14.040,00			14.040,00
Iniziative in collaborazione con il Comune di Padova per grandi eventi in ambito culturale	150.000,00			150.000,00
Progetto per la promozione territoriale in collaborazione con Venicepromex e altri Enti	30.000,00	80.000,00	20.000,00	130.000,00
Sostegno Mostra Canova Museo Diocesano	20.000,00			20.000,00
Supporto candidatura Colli Euganei MAB UNESCO	10.000,00			10.000,00
Iniziative Giugno Antoniano 2024	5.000,00			5.000,00
Iniziative di potenziamento del ruolo delle Organizzazioni di Gestione delle Destinazioni (OGD) in convenzione con Unioncamere Veneto	0,00	55.994,60	0,00	55.994,60
AMBITO STRATEGICO: TL - Tutela, legalità e crisi d'impresa				
Servizi di mediazione	125.000,00	0,00	130.000,00	255.000,00
Assistenza tecnica servizio di mediazione / Crisi d'impresa (ICO)	93.000,00	0,00	0,00	93.000,00
Iniziative di tutela del mercato e vigilanza prodotti	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
Iniziative sulla legalità rivolte a imprese e scuole	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Osservatorio provinciale in materia di legalità	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Strumenti di accesso alle banche dati camerale per le forze dell'ordine	14.400,00	0,00	0,00	14.400,00
Associazione Consumatori - Progetto a difesa dei consumatori	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
AMBITO STRATEGICO: EF - Efficienza e semplificazione				
Rilevazione Customer Satisfaction	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Campagne di comunicazione social e migliore visibilità attraverso nuovo sito camerale	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Revisione strategica strumenti per il benessere organizzativo dell'ente	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
Monitoraggio della reputazione della CCIAA di Padova da parte delle imprese del territorio	0,00	20.130,00	0,00	20.130,00
Percorso di accompagnamento per migliorare la strategia di gestione comunicativa dell'Ente camerale	0,00	0,00	17.000,00	17.000,00
PREVISIONE ANNO 2024	7.000.000,00	355.994,60	744.005,40	8.100.000,00

In base alla mappa strategica, gli interventi promozionali possono essere suddivisi in base ai diversi obiettivi strategici, opportunamente classificati in base alle missioni e programmi definiti dalla circolare MISE in attuazione dell'armonizzazione con il bilancio dello Stato.

Lo stanziamento della voce 8, conto 330001, del bilancio risulta pertanto così aggiornato in base alle tipologie di intervento.

AMBITO STRATEGICO	STANZIAMENTO A PREVENTIVO		IMPORTO PRENOTATO	VARIAZIONI CON AGGIORNAMENTO	STANZIAMENTO AGGIORNATO
	AD INIZIO ANNO	IN CORSO D'ANNO			
AS DT Transizione digitale ed ecologica	1.978.970,00	0,00	1.261.459,92	+47.778,25	2.026.748,25
AS SC Sviluppo e competitività delle imprese	2.457.290,00	-88.067,34	1.507.666,12	+412.727,15	2.781.949,81

AS TC Turismo, cultura e marketing territoriale	2.206.340,00	+423.931,94	1.626.815,79	+216.500,00	2.766.771,94
AS TL Tutela, legalità e crisi d'impresa	300.400,00	0,00	207.400,00	+130.000,00	430.400,00
AS EF Efficienza e semplificazione	57.000,00	+20.130,00	65.130,00	17.000,00	94.130,00
TOTALI	7.000.000,00	+355.994,60	4.668.471,83	+744.050,40	8.100.000,00

Si evidenziano di seguito le variazioni nell'ambito delle macro voci:

	Previsione 2024	Previsione 2024 aggiornata	Variazione
PROVENTI			
diritto annuale	12.758.500,00	12.585.643,79	-172.856,21
diritti segreteria	4.887.700,00	4.967.700,00	+80.000,00
contributi e trasferimenti	1.183.994,60	1.204.719,48	+20.724,88
proventi da beni e servizi	333.800,00	533.800,00	+200.000,00
variazione rimanenze	0,00	0,00	
TOTALE PROVENTI CORRENTI	19.163.994,60	19.291.863,27	+127.868,67
ONERI			
spese personale	-5.083.700,00	-5.370.896,22	+287.196,22
oneri di funzionamento	-5.585.000,00	-5.678.173,44	+93.173,44
interventi economici	-7.355.994,60	-8.100.000,00	+744.005,40
ammortamenti e accantonamenti	-3.817.000,00	-3.539.500,0	-277.500,00
TOTALE ONERI CORRENTI	-21.841.694,60	-22.688.569,66	+846.875,06
Risultato delle gestione corrente	-2.677.700,00	-3.396.706,39	+974.743,73
Risultato delle gestione finanziaria	17.700,00	17.700,00	-
Risultato delle gestione straordinaria	0,00	7.330,85	+7.330,85
DISAVANZO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-2.660.000,00	-3.371.675,54	+711.675,54

Risultato d'esercizio

Ai sensi dell'articolo 2, comma 2, del [DPR 254/2005](#) il preventivo 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 a quello di riferimento del preventivo".

Pertanto, se non si consegue il pareggio tra proventi ed oneri ed investimenti previsti per il 2024, per il pareggio possono essere utilizzate le risorse disponibili secondo lo Stato Patrimoniale dell'ultimo bilancio approvato.

Si evidenzia al riguardo che la variazione netta, dovuta a maggiori proventi correnti (+127.868,67), maggiori oneri correnti (+846.875,06) e maggiori proventi straordinari (+7.330,85) influisce negativamente sul risultato economico previsionale di bilancio che passa da € -2.660.000 a € -3.371.675,54. Si fa presente al riguardo che i proventi straordinari rilevati riguardano insussistenze

del passivo e sopravvenienze attive già acquisite e contabilizzate.

Riepilogando i dati dei proventi e degli oneri, è possibile ricavare la seguente tabella:

Proventi della gestione corrente	19.291.863,27
- Oneri della gestione corrente	-22.685.569,66
+ Risultato positivo della gestione finanziaria	17.700,00
+ Risultato positivo della gestione straordinaria	7.330,85
Disavanzo economico d'esercizio	-3.371.675,54
- Piano degli investimenti	-10.430.000,00
Differenza da coprire ai sensi art. 2, comma 2, DPR 254/05	-13.801.675,54

La differenza di € **-13.801.675,54** viene coperta dalle risorse disponibili accertate con l'approvazione del bilancio d'esercizio 2023 e dagli avanzi patrimonializzati degli anni precedenti.

Vi è da considerare che al disavanzo già previsto per l'anno 2024 in € 2.660.000 si aggiungerebbe un ulteriore importo coperto dall'avanzo dell'esercizio 2023 (pari a € 249.559) oltre ad un'ulteriore disavanzo di € 462.116. Peraltro l'avanzo 2023 è risultato molto contenuto per effetto di un accantonamento di € 1.087.000 a copertura prudenziale della possibile svalutazione futura del patrimonio destinato "LIVE DEMO Agri-Food" di SMACT e che, se non fosse stato effettuato, avrebbe consentito un avanzo di circa 1.300.000.

Tenuto conto del fabbisogno per gli investimenti sopra descritti e del risultato d'esercizio riportato nel paragrafo precedente, si può ritenere che il disavanzo complessivo (gestione economica e piano degli investimenti) trovi copertura nella disponibilità come di seguito dimostrata. Dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2023 e dalla previsione dell'esercizio 2024, si ricava che:

Attivo circolante (cassa + liquidità differite - crediti oltre 12 mesi)	54.395.317
- Credito netto diritto annuale entro 12 mesi (sottratto prudenzialmente)	- 755.000
- Debiti funzionamento (passività correnti)	- 7.437.749
- Fondi spese e rischi	- 2.684.939
Margine di tesoreria al 31/12/2023	43.517.629
- Disavanzo aggiornato per la gestione 2024	- 3.371.676
- Investimenti anno 2023	- 10.430.000
- Debito da TFR dipendenti (tolto prudenzialmente)	- 5.449.732
RISORSE DISPONIBILI	24.266.221

Pertanto le risorse disponibili, pur con l'approssimazione dovuta alla somma di elementi economici (disavanzo presunto 2024), dimostrano la copertura del fabbisogno previsto per il preventivo 2024.

Al riguardo si sottolinea che nella previsione di disavanzo non è stato tenuto conto della restituzione

del versamento allo Stato per il tagliaspese dell'anno 2018 come da sentenza della Corte Costituzionale n. 210 del 14 ottobre 2022, in quanto non ancora emanato dal Ministero delle Finanze il provvedimento che dispone la restituzione delle somme versate nell'anno 2018. E' probabile che, in continuità con quanto avvenuto nel 2023, venga riconosciuto entro l'anno 2024 da parte di detto Ministero il rimborso spettante e di conseguenza il disavanzo si ridurrebbe di circa 700.000.

Piano degli investimenti 2024

Il piano degli investimenti previsto per il 2024 **non subisce variazioni o aggiornamenti**.

La copertura finanziaria degli investimenti complessivamente previsti in € 10.430.000 è garantita dalle disponibilità liquide derivanti dalle gestioni precedenti.

	Anno 2024
Immobilizzazioni immateriali	20.000,00
Immobilizzazioni materiali	8.910.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.500.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	10.430.000,00

Si ricorda che per il 2024 il piano comprende, tra le immobilizzazioni materiali i seguenti acquisti:

1. **Software:** acquisizione software per interfaccia intranet camerale e applicativo Solari per la gestione del personale (€ 20.000);
2. **Lavori su immobili** per complessivi € 6.973.000 di cui:
 - opere per la **ristrutturazione del piano terra e piano primo dell'immobile di via Masini destinato al Parco Scientifico Galileo** e precisamente alla Scuola Italiana di Design € 2.842.100 e interventi di sistemazione accessi al garage per € 10.900;
 - **opere per la riorganizzazione e riqualificazione del palazzo di Piazza Insurrezione** per 4.120.000 che comprendono: intervento di restyling della **sala consiglio** (185.000), la ristrutturazione del **negozio al civico 32** di Via Filiberto, la realizzazione del progetto per la **destinazione commerciale del salone** al piano terra con ristrutturazione dell'ex-ufficio postale, la realizzazione delle opere per l'efficientamento energetico del palazzo di Piazza Insurrezione, la realizzazione delle attività preliminari e di supporto per l'individuazione delle soluzioni tecniche per l'adeguamento del salone al piano terra con primo sottostrada ed ex-ufficio postale per un utilizzo commerciale a fini locativi, nonché assistenza al RUP;
3. **manutenzioni straordinarie fabbricati** € 300.000 per interventi straordinari agli immobili (è previsto l'acquisto di 5 nuove macchie al servizio dell'impianto di climatizzazione dell'edificio) e per eventuali ulteriori necessità della sede camerale;
4. **spese per impianti** a servizio degli edifici € 1.000.000 per il nuovo impianto di climatizzazione (caldaie, gruppo frigo, UTA e centrale elettrica potenziata per la sede camerale);
5. **impianti speciali di comunicazione** € 270.000 per installazione di nuovo impianto audio/video per la sala consiglio;
6. **macchine apparecchiature e attrezzatura varia:** è previsto l'acquisto di apparecchi per il servizio di bollatura per complessivi di € 10.000 (iva inclusa) e di bilance per il servizio metrico per € 2.000 (iva inclusa);
7. **macchine d'ufficio:** è previsto l'acquisto di pc e altre attrezzature elettroniche per gli uffici per

€ 105.000 (iva inclusa);

8. **mobili:** è previsto l'adeguamento di alcune aree adibite ad uffici al pubblico e delle sale nonché di alcune stanze del palazzo della sede per ottenere un uso più razionale degli spazi in relazione allo spostamento delle postazioni di lavoro dal piano terra ai piani superiori in conseguenza dello svuotamento del salone al piano terra dagli uffici camerati. Gli interventi previsti prevedono un investimento complessivo di € 250.000 (iva inclusa).

Circa le **immobilizzazioni finanziarie per il 2024**, lo stanziamento comprende la previsione di realizzare interventi tramite aumento di capitale sociale o altri strumenti partecipativi presso le società partecipate. Gli interventi previsti riguardano:

- **conferimenti di capitale (Consorzi e patrimoni destinati):** € 210.000 per conferimento a patrimonio destinato di capitale nel Politecnico Calzaturiero;
- **quote di compartecipazione SRL:** € 20.000 per adesione a Uniontrasporti srl;
- **altri investimenti mobiliari:** € 1.270.000 per un intervento per apporto al patrimonio della costituenda fondazione per il turismo ed eventuali altri interventi.

Aggiornamento delle previsioni di budget annuale e pluriennale

Nel rispetto di quanto previsto dal [D.M. 27 marzo 2013](#), viene aggiornato anche il budget triennale di competenza economica relativo al periodo 2023-2025 secondo lo schema previsto dall'allegato 1) al medesimo Decreto.

I valori iscritti nella colonna dell'anno 2024 corrispondono a quelli riportati nel budget economico riclassificato.

Il documento pluriennale è stato predisposto rispettando il principio della prudenza in tutti gli esercizi dell'orizzonte temporale individuato e tiene conto delle seguenti ipotesi di valutazione per le principali voci:

- incremento moderato dei proventi per diritto annuale per effetto dell'aumento del fatturato delle grandi imprese, con cessazione dell'aumento del 20% nell'anno 2026 per completamento del triennio 2023-2025;
- lieve contenimento dei diritti di segreteria, anche in considerazione dell'incertezza sull'applicazione delle norme relative alle pratiche del titolare effettivo;
- aumento rispetto ai valori 2023 dei proventi per progetti comunitari, con contributi dall'Unione Europea per nuovi progetti approvati al finanziamento e nel contempo aumento dei proventi per locazioni da immobili a seguito della ristrutturazione e locazione degli immobili di via Masini;
- aumento degli oneri del personale per i rinnovi contrattuali e per le nuove assunzioni previste;
- lieve aumento degli oneri di funzionamento nel triennio, tenuto conto dell'inflazione;
- previsione di uno stanziamento per interventi promozionali di parte corrente per l'importo complessivo di **€ 8.100.000** per il 2024 e **€ 5.700.000** per il 2025 e **€ 2.980.000** per il 2026;
- incremento degli ammortamenti per fabbricati e attrezzature per effetto dei recenti investimenti nel patrimonio immobiliare;

Per effetto di tali impostazioni il **risultato della gestione corrente** (differenza tra valore della

produzione e costi della produzione) presenta un disavanzo di € **-3.396.706** per il 2024, mentre per il 2025 un disavanzo di € **- 990.390** e per il 2026 un sostanziale pareggio di bilancio (€ **-17.700**).

In conformità alle variazioni sopra indicate, vengono aggiornati anche il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9 c. 3 del DM 27/3/2015 e il **PIRA** Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio previsto dal DPCM 18/09/2012.

Rispetto del limite di spesa di cui ai commi 590 e seguenti della Legge n. 160/2019 del 27.12.2019

La Legge n. 160/2019 del 27.12.2019 prevede che non possano essere effettuate spese per l'acquisto di beni e servizi per l'importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

Per gli enti in contabilità economico-patrimoniale, come la Camera di Commercio di Padova, la base di raffronto è costituita dalle voci b6, b7 e b8 del conto economico dell'esercizio redatto a norma dello schema del DM 27 marzo 2013.

Si deve tuttavia tenere conto che con la circolare 88550 del 25.3.2020 il Ministero dello Sviluppo Economico ha precisato che dai valori iscritti alla voce B7 vanno esclusi gli oneri relativi ai costi per interventi economici anche dalla base imponibile. In sostanza non vanno considerati ai fini dei limiti di spesa.

Con circolare n. 23/2022 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha precisato che le spese energetiche, che hanno registrato forti aumenti in questi ultimi mesi, possano essere escluse dal limite di spesa e con circolare n. 42/2022 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha confermato anche per l'anno 2023 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici e ha consentito anche agli enti in contabilità civilistica (come le Camere di Commercio) di escludere dal limite anche la spesa per i buoni pasto del personale dipendente.

Con circolare n. 29/2023 del 3 novembre 2023 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha confermato anche per l'anno 2024 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

In relazione alla previsione della spesa per i compensi dovuti agli organi camerali fino al tetto massimo di € 280.000 (come previsto dal DM 13 marzo 2023), si fa presente che la Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 42/2022 prevede che i compensi erogati a favore degli organi di amministrazione e controllo siano inclusi nella determinazione del limite di spesa di cui alla legge 27.12.2019 n. 160. Come confermato anche dalla nota del Ministero delle Imprese e del Made in Italy prot. 0197414 del 14/06/2023, poichè il DL n. 228/2021, nel ripristinare l'onerosità dei compensi agli organi di amministrazione delle Camere, all'art. 1, comma 25-ter ha contestualmente previsto un'apposita copertura finanziaria, i compensi degli organi delle Camere di commercio sono da considerarsi esclusi dalle voci che concorrono alla determinazione del limite di spesa fissato dall'art. 1, commi 591-592 delle L. 160/2019. Infine è da ricordare che la nota del MIMIT del 14/06/2023 chiarisce inoltre che gli emolumenti di cui al DM 13 marzo 2023 sono da intendersi al netto degli oneri riflessi a carico degli enti camerali e che qualora la determinazione dei compensi, per la parte relativa ai soli

oneri riflessi, superasse l'importo massimo della classe dimensionale di appartenenza (che nel caso della classe III della Camera di Padova ammonta a € 280.000,00), la sola parte eccedente il limite dovrebbe trovare copertura mediante corrispondente riduzione delle spese di funzionamento e sarebbe quindi assoggettata ai limiti di spesa di cui all'art. 1, commi 591-592 della L. 160/2019.

Tenuto conto delle indicazioni previste nelle circolari ministeriali, è stato necessario rideterminare la base di riferimento per il calcolo del tetto di spesa escludendo le spese energetiche e le spese per compensi agli organi del triennio 2016-2018 che è così stabilito:

CONTI DI CONTABILITA'	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018
acquisizione di servizi voce b7b e b7c (mastri 3250)	2.259.107,80	2.210.367,93	2.355.630,76
MEDIA DELLE VOCI DEL TRIENNIO	2.275.035,50		
godimento di beni voce b8 (mastri 3260)	13.248,44	11.584,81	10.715,41
MEDIA DELLE VOCI DEL TRIENNIO	11.849,55		
spese organi voce b7d (mastri 3290) tolti i compensi	43.180,11	45.095,71	44.487,73
MEDIA DELLE VOCI DEL TRIENNIO	44.254,52		
LIMITE COMPLESSIVO DA NON SUPERARE	2.331.139,57		

Per concludere si da atto che la previsione di spesa aggiornata per l'anno 2024 rispetta il limite di cui alla citata L. 160/2019 come risulta dalla seguente tabella:

CONTI DI CONTABILITA'	previsione 2024	previsione 2024 aggiornata
B7B B7C ACQUISIZIONE DI SERVIZI		
325000 - CI - Oneri Telefonici	22.620,00	22.620,00
325002 - CI - Spese consumo acqua ed energia elettrica (solo ACQUA)	6.000,00	6.000,00
325002 - CI - Spese consumo acqua ed energia elettric 325006 - CI - Oneri Riscaldamento e Condizionamento 325008 - Oneri per consumi energetici immobili locati		
325010 - CI - Oneri Pulizie Locali	126.003,00	126.003,00
325011 - Oneri emergenza sanitaria		
325013 - CI - Oneri per Servizi di Vigilanza	2.400,00	2.400,00
325015 - CI - Oneri per facchinaggio	15.000,00	15.000,00
325016 - CI - Spese per la formazione del personale	38.000,00	38.000,00
325017 - Buoni Pasto		
325018 - CI - Indennità Rimborso spese per missioni	13.100,00	13.100,00
325019 - CI - Indennità Rimborsi personale camerale	400,00	400,00
325020 - CI - Oneri per Manutenzione Ordinaria mobili e attrezzature	13.400,00	13.400,00
325023 - CI - Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	150.000,00	150.000,00

325027 - CI - Rimborsi per Manifestazioni a Premio	1.000,00	1.000,00
325030 - Oneri per assicurazioni diretti	7.000,00	7.000,00
325035 - Altri oneri assicurativi mq	12.500,00	12.500,00
325039 - Altri oneri assicurativi n. dip	28.000,00	28.000,00
325040 - CI - Consulenze obbligatorie	21.600,00	21.600,00
325043 - Oneri Legali	100.000,00	100.000,00
325049 - CI - Canoni Automazione generici	24.510,00	13.958,32
325050 - CI - Servizi informatici (ex Spese Automazione Servizi)	341.800,00	394.158,64
325051 - CI - Oneri di Rappresentanza	300,00	300,00
325052 - CI - Servizi di supporto	535.520,00	535.520,00
325053 - CI - Oneri postali e di Recapito	28.262,00	25.292,00
325054 - CI - Servizi destinati alla rivendita	170.650,00	170.800,00
325055 - CI - Spese e commissioni tenuta conto bancario e postale	500,00	500,00
325056 - CI - Oneri per la Riscossione di Entrate	50.000,00	50.000,00
325058 - CI - Oneri per mezzi di servizio ad uso promiscuo	2.000,00	2.000,00
325059 - CI - Oneri per redazione e stampa pubblicazioni	0,00	0,00
325060 - CI - Oneri di pubblicità legale per bandi di concorso	2.000,00	2.000,00
325062 - CI - Compensi per servizi di collaborazione di terzi e stage	60.000,00	60.000,00
325063 - CI - Inps Inpgi su collaborazioni di terzi	1.000,00	1.000,00
325068 - CI - Oneri vari di funzionamento	253.000,00	247.293,04
325071 - CI - Costi gestione sale riunioni	44.450,00	44.450,00
TOTALE ACQUISIZIONE DI SERVIZI SOGGETTI AL LIMITE	2.071.015,00	2.104.295,00
B8 - GODIMENTO BENI		
326010 - CI - Canoni noleggio attrezzatura varia	7.300,00	7.300,00
TOTALE GODIMENTO DI BENI SOGGETTI AL LIMITE	7.300,00	7.300,00
B7D - SPESE ORGANI		
329000 - Spese organi istituzionali (rimborsi spese soggetti al limite)	15.000,00	15.000,00
329001 - Compensi Ind. e rimborsi Consiglio		
329003 - Compensi Ind. e rimborsi Giunta		
329006 - Compensi Ind. e rimborsi Presidente		
329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	34.000,00	34.000,00
329012 - CI - Compensi Ind. e rimborsi Componenti Commissioni	5.000,00	5.000,00
329015 - Compensi Ind. e rimborsi Organo di valutazione strategica	8.000,00	8.000,00
329018 - Oneri riflessi organi camerali (soggetti al limite)	33.000,00	33.000,00
TOTALE SPESE ORGANI SOGGETTI AL LIMITE	95.000,00	95.000,00
TOTALE SPESE SOGGETTI AL LIMITE	2.173.315,00	2.206.595,00

Risulta pertanto che la spesa soggetta al limite (esclusi i compensi agli organi) è aggiornata a € 2.206.595,00 ed è al di sotto del limite di € 2.331.139,57.

A tale riguardo va tenuto anche conto che, come previsto dal comma 593, art. 1, della Legge 160/2019, è consentito il superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi e delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

E' da tenere conto anche di quanto segue:

ENTRATE ACCERTATE	consuntivo 2018	consuntivo 2023	differenza utilizzabile per superamento limiti
Diritto Annuale (escluso 20%)	9.823.683,00	10.976.308,25	1.152.625,25
diritti di segreteria	4.797.758,00	5.606.162,72	808.404,72
contributi (esclusi quelli vincolati in base ad accordi)	271.745,00	525.267,32	253.522,32
proventi	364.772,00	258.414,36	-106.357,64
totale	15.257.958,00	17.366.152,65	2.108.194,65

Pertanto, il margine eventualmente utilizzabile nel 2024 per superare il tetto di spesa di € **2.331.139,57** è di € **2.108.194,65** e quindi la Camera di Padova, pur non avendone necessità, ha un'ampia capacità di spesa per il 2024, in quanto potrebbe potenzialmente arrivare ad una spesa massima di € **4.439.334,22** per le voci contingentate.

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

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	10.190.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	125.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	80.000,00
1400	Diritti di segreteria	5.257.290,00
1500	Sanzioni amministrative	20.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	10.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	
2202	Concorsi a premio	8.000,00
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	500.000,00
	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	0,00
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	56.000,00
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	46.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	20.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	

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

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	14.000,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	90.000,00
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	16.600,00
	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	190.000,00
4199	Sopravvenienze attive	16.000,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	365.000,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	17.000,00
4205	Proventi mobiliari	
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	29.350,00
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	

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

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	10.000,00
7350	Restituzione fondi economali	1.500,00

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

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	564.150,00
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	41.032,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.600.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

20.266.922,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	328.900,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	0,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	115.115,00
1302	Contributi aggiuntivi	270,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	9.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	5.000,00
1599	Altri oneri per il personale	2.700,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	24.000,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	579,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.365,00
2104	Altri materiali di consumo	289,50
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.088,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	25.000,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	750,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	650.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	33.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.790,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.950,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	18.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	15.000,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	150,00
2121	Spese postali e di recapito	2.219,50
2122	Assicurazioni	5.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	27.020,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	18.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.050,00
2126	Spese legali	10.500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	375.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	1.080.000,00
3108	Contributi e trasferimenti correnti a unioni di comuni	15.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	0,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	200.000,00
3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali	540.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	2.953.500,00
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie	85.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	300.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	5.000,00
4201	Noleggi	675,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4205	Licenze software	4.500,00
4399	Altri oneri finanziari	1.800,00
4401	IRAP	28.950,00
4402	IRES	15.000,00
4405	ICI	27.000,00
4499	Altri tributi	6.750,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
5102	Fabbricati	450.000,00
5103	Impianti e macchinari	120.000,00
5104	Mobili e arredi	18.750,00
5152	Hardware	11.700,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	2.250,00
7500	Altre operazioni finanziarie	45.000,00

TOTALE 7.590.111,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	910.800,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	0,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	318.780,00
1302	Contributi aggiuntivi	700,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	18.600,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.100,00
1599	Altri oneri per il personale	5.600,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	49.600,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	2.062,20
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.821,00
2104	Altri materiali di consumo	1.031,10
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	10.998,40
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	1.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	68.200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	20.622,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.030,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	37.200,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	30.000,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	310,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	0,00
2121	Spese postali e di recapito	7.905,10
2122	Assicurazioni	14.091,70
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	96.236,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	37.200,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.500,00
2126	Spese legali	21.700,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	775.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	17.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	4.000,00
4201	Noleggi	1.395,00
4205	Licenze software	6.186,60
4399	Altri oneri finanziari	3.000,00
4401	IRAP	103.110,00
4402	IRES	31.000,00
4405	ICI	55.800,00
4499	Altri tributi	13.950,00
4507	Commissioni e Comitati	3.000,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
5102	Fabbricati	930.000,00
5103	Impianti e macchinari	248.000,00
5104	Mobili e arredi	38.750,00
5152	Hardware	24.180,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	4.650,00
7500	Altre operazioni finanziarie	93.000,00
TOTALE		4.015.609,10

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	379.500,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	0,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	132.825,00
1302	Contributi aggiuntivi	290,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	7.200,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	600,00
1599	Altri oneri per il personale	2.200,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	19.200,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	903,60
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.092,00
2104	Altri materiali di consumo	451,80
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.819,20
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	24.572,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	26.400,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.036,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.560,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	14.400,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	12.000,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	120,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	0,00
2121	Spese postali e di recapito	3.463,80
2122	Assicurazioni	6.174,60
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	42.168,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	14.400,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	840,00
2126	Spese legali	8.400,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	300.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	6.500,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	1.200,00
4201	Noleggi	540,00
4205	Licenze software	2.710,80
4399	Altri oneri finanziari	1.500,00
4401	IRAP	45.180,00
4402	IRES	12.000,00
4405	ICI	21.600,00
4499	Altri tributi	5.400,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
5102	Fabbricati	360.000,00
5103	Impianti e macchinari	96.000,00
5104	Mobili e arredi	15.000,00
5152	Hardware	9.360,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	1.800,00
7300	Restituzione di depositi cauzionali	30.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	36.000,00
TOTALE		1.657.406,80

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	600.000,00
4205	Licenze software	0,00
TOTALE		600.000,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	278.300,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	0,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	800,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	97.405,00
1302	Contributi aggiuntivi	310,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	6.600,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.100,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	104.000,00
1599	Altri oneri per il personale	2.350,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	17.600,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	654,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.001,00
2104	Altri materiali di consumo	327,00
2106	Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali	0,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.488,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	530,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	6.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	24.200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.540,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.430,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	13.200,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	12.000,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	110,00
2121	Spese postali e di recapito	2.507,00
2122	Assicurazioni	4.469,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	65.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	13.200,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	770,00
2126	Spese legali	7.700,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	275.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	334.200,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	402.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	6.000,00
4201	Noleggi	495,00
4205	Licenze software	2.400,00
4399	Altri oneri finanziari	1.500,00
4401	IRAP	32.700,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4402	IRES	11.000,00
4405	ICI	19.800,00
4499	Altri tributi	4.950,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	6.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	148.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	118.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	30.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	8.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
5102	Fabbricati	330.000,00
5103	Impianti e macchinari	88.000,00
5104	Mobili e arredi	13.750,00
5152	Hardware	8.580,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	1.650,00
5203	Conferimenti di capitale	1.500.000,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	33.000,00

TOTALE 4.047.816,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	632.500,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	0,00
1103	Arretrati di anni precedenti	0,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	500,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	221.375,00
1302	Contributi aggiuntivi	530,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	18.600,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.850,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	276.000,00
1599	Altri oneri per il personale	8.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	49.600,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	1.801,20
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.821,00
2104	Altri materiali di consumo	900,60
2106	Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali	200,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	9.606,40
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	1.500,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	0,00
2112	Spese per pubblicità	2.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	68.200,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	18.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	4.030,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	37.200,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	30.000,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	310,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	65.000,00
2121	Spese postali e di recapito	6.904,60
2122	Assicurazioni	13.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	84.056,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	37.200,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.170,00
2126	Spese legali	21.700,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	775.000,00
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	0,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	347.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	0,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	17.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	40.000,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4201	Noleggi	1.395,00
4205	Licenze software	6.500,00
4399	Altri oneri finanziari	3.500,00
4401	IRAP	90.060,00
4402	IRES	31.000,00
4405	ICI	55.800,00
4499	Altri tributi	13.950,00
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
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	0,00
5102	Fabbricati	930.000,00
5103	Impianti e macchinari	248.000,00
5104	Mobili e arredi	38.750,00
5152	Hardware	24.180,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	4.650,00
5201	Partecipazioni di controllo e di collegamento	0,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	0,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	30.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	93.000,00

TOTALE 4.365.339,80

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

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

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

TOTALE

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

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

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

TOTALE

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	303.600,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	809.600,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	26.500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	0,00
4101	Rimborso diritto annuale	30.000,00
4403	I.V.A.	40.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	125.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	42.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	25.000,00
7300	Restituzione di depositi cauzionali	0,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	3.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.400.000,00
TOTALE		3.804.700,00

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

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

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

TOTALE

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

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

TOTALE MISSIONE 7.590.111,00

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 4.015.609,10

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 1.657.406,80

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 600.000,00

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 4.047.816,00

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 4.365.339,80

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

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

**TOTALE
MISSIONE**

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

**TOTALE
MISSIONE**

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

**TOTALE
MISSIONE**

3.804.700,00

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

**TOTALE
MISSIONE**

TOTALE GENERALE 26.080.982,70

Allegato 1 al Verbale n. 14/2024 del 12 luglio 2024

Relazione Collegio dei revisori al documento aggiornamento bilancio di previsione 2024

“Signor Presidente, Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori dei Conti, al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile della variazione alla previsione di bilancio, come richiesto dall'art. 6, secondo comma, e dall'art. 30, comma 1, del vigente Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, D.P.R. 254/2005, ha preso in esame lo schema di bilancio di previsione dell'anno 2024 corredato della Relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7, primo comma del DPR 254/2005, unitamente agli allegati di legge.

La presente variazione al bilancio preventivo 2024 è redatta in conformità al suddetto Regolamento 254/2005 ed affiancato da ulteriori documenti contabili predisposti ai sensi dell'art. 16 del Decreto legislativo del 31 maggio 2011, n. 91, “Disposizioni recanti attuazione dell'art. 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili”, la cui attuazione è stata disciplinata dal Decreto Ministeriale 27 Marzo 2013 al fine di armonizzare i sistemi contabili delle pubbliche amministrazioni in contabilità civilistica. Esso ha, quindi, definito gli schemi di programmazione delle risorse che le AA. PP., e tra queste sono comprese anche le Camere di Commercio, sono tenute ad adottare a decorrere dalla predisposizione del Preventivo e Budget direzionale 2014. Pertanto, il Ministero dello Sviluppo Economico, con circolare n° 148213 del 12 settembre 2013, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, nel fornire le istruzioni applicative del D.M. 27 marzo 2013 ha individuato lo schema di raccordo tra il piano dei conti definito con la nota 197017 del 21.10.2011 e lo schema di budget economico allegato al D.M. 27 marzo 2013, al fine di consentire alle Camere di commercio, nelle more dell'emanazione del testo di riforma del D.P.R. n. 254/2005, di assolvere gli obblighi di presentazione dei documenti di pianificazione e programmazione nelle forme previste dal Decreto stesso.

Il Collegio dei Revisori è pertanto chiamato ad esprimere, ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123, recante “Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'articolo 49 della legge 31 dicembre 2009, n. 196”, il proprio parere sul documento previsionale di cui all'allegato A) al DPR 254/2005, verificando, altresì, che siano stati applicati i criteri indicati nella nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 148123 del 12 settembre 2013 relativa all'applicazione del D.M. 27/03/2013.

I documenti previsionali ricevuti dal Collegio, oggetto di disamina, e sui quali il Collegio si esprime, sono così composti:

1. Preventivo Economico anno 2024, ai sensi dell'art. 6, co. 1 del D.P.R. n. 254/2005, redatto in conformità all'allegato A) al D.P.R. medesimo;
2. Relazione illustrativa della Giunta all'aggiornamento del Preventivo, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 254/2005;
3. Il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica (D.M. 27.03.2013 del MEF), contenente i seguenti documenti:
 - il Budget Economico annuale riclassificato, deliberato in termini di competenza economica, redatto secondo lo schema allegato 1 al decreto 27 marzo 2013;
 - il Budget Economico pluriennale, sulla base dello stesso modello previsto per il Budget annuale, definito su base triennale, in relazione alle strategie delineate nei documenti di

programmazione degli organi di vertice;

■ il Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato secondo le missioni e i programmi dello Stato, individuati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con il D.P.C.M. del 12 dicembre 2012, redatto in termini di cassa ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;

■ il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 19 del D.lgs. 91/2011, redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012.

Il Collegio ricorda inoltre che il D. Lgs. 219/2016 ha riformulato la possibilità per le Camere di variare la misura del diritto annuale fino ad un massimo del 20% sulla base di programmi e progetti condivisi con la Regione di riferimento ed aventi lo scopo della promozione dello sviluppo economico e dell'organizzazione dei servizi. Il Collegio rileva infatti che, il bilancio di previsione 2024 come proposto in variazione, mantiene le maggiori risorse derivanti dall'aumento del 20% del diritto annuale come autorizzate dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy con Decreto del 23 febbraio 2023 ai sensi dell'art. 18 comma 10 della legge 580/1993 come modificata dal Decreto Legislativo 25 novembre 2016 n. 219.

Ciò premesso, dopo aver esaminato i criteri di iscrizione e rappresentazione dei proventi e degli oneri descritti nella relazione illustrativa al bilancio, il Collegio ha redatto la propria relazione rilevando quanto segue:

VERIFICHE PRELIMINARI

1. La redazione della variazione al Preventivo annuale risulta adeguata ai principi generali di cui all'art. 1 del DPR 254/2005 di contabilità economica e patrimoniale, di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.
2. La variazione al Preventivo 2024 è stata redatta nell'osservanza delle norme vigenti, dello Statuto e dei regolamenti, in particolare sono stati rispettati i principi di redazione del bilancio e gli equilibri finanziari complessivi.
3. La variazione al Preventivo economico risulta in linea con le indicazioni espresse dal Ministero dello Sviluppo Economico con Circolare n. 3622/C del 5.02.2009 con la quale lo stesso ha diramato i principi contabili delle Camere di Commercio, elaborati dalla Commissione di cui all'art. 74 del D.P.R. n. 254/2005. Sulle voci previsionali, il Collegio ha altresì accertato il rispetto dei vincoli derivanti dalle leggi finanziarie e dalle disposizioni vigenti in materia di razionalizzazione e di contenimento della spesa pubblica. La Relazione alla variazione del bilancio specifica nel dettaglio i criteri applicati.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Il Preventivo annuale è stato adottato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 22 del 19.12.2023. La variazione al Preventivo 2024, approvata dalla Giunta camerale con deliberazione n. 97/2024 del 25 giugno 2024 è stata redatta in coerenza con la Relazione Previsionale e Programmatica di cui all'art. 5 DPR 254/2005, proposta dalla Giunta con Deliberazione n. 151 del 09 ottobre 2023 ed approvata dal Consiglio camerale con Deliberazione n. 17 del 25 ottobre 2023.

La variazione al Preventivo è redatta nella forma indicata nell'allegato A) del DPR 254/2005, riportando la previsione complessiva per ciascuna voce di provento, onere e investimento ripartita, per destinazione, tra le quattro funzioni istituzionali delle Camere di Commercio:

- Funzione A – Organi istituzionali e segreteria generale
- Funzione B – Servizi di supporto
- Funzione C – Anagrafe e servizi di regolazione del mercato

- Funzione D – Studio, formazione, informazione e promozione economica.

VARIAZIONE AL PREVENTIVO ANNO 2024

Il preventivo 2024 e quindi anche la variazione proposta, risultano redatti secondo il principio della competenza economica, ed è influenzato anche da fatti ed eventi aziendali verificatesi nei precedenti esercizi.

Inoltre, la riduzione dei proventi da diritto annuale per l'anno 2017 e seguenti, pari al 50% rispetto ai proventi del 2014, ai sensi dell' art. 28 del DL 90/2014, rende necessario mantenere un continuo efficientamento delle spese di funzionamento tramite azioni di razionalizzazione della spesa.

GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2024	Preventivo 2024 aggiornato	Variazione
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-2.677.700,00	-3.396.706,39	+974.743,73
PROVENTI CORRENTI			
DIRITTO ANNUALE	12.758.500,00	12.585.643,79	-172.856,21
DIRITTI DI SEGRETERIA	4.887.700,00	4.967.700,00	+80.000,00
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE	1.183.994,60	1.204.719,48	+20.724,88
PROVENTI DA GESTIONE DI SERVIZI	333.800,00	533.800,00	+200.000,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI CORRENTI	19.163.994,60	19.291.863,27	+127.868,67
ONERI CORRENTI			
PERSONALE	-5.083.700,00	-5.370.896,22	+287.196,22
FUNZIONAMENTO	-5.585.000,00	-5.678.173,44	+93.173,44
INTERVENTI ECONOMICI	-7.355.994,60	-8.100.000,00	+744.005,40
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	-3.817.000,00	-3.539.500,00	+277.500,00
TOTALE ONERI CORRENTI	-21.841.694,60	-22.688.569,66	+846.875,06

PROVENTI CORRENTI

DIRITTO ANNUALE

L'aumento della previsione per proventi da diritto annuale è derivante in particolare da una nuova quantificazione degli interessi dovuti dalle imprese non paganti, che viene sostanzialmente dimezzata in relazione alla consistente riduzione del tasso legale di sconto che passa dal 5% al 2,5% annuo con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2023.

Il provento diritto annuale è dovuto dalle imprese iscritte al registro delle imprese in base a due elementi: la forma giuridica rivestita e, per le società iscritte nella sezione ordinaria, il fatturato conseguito nel 2022. Entrambi gli elementi presentano sempre un contesto di incertezza, tuttavia nella previsione aggiornata per l'anno 2024 sono stati tenuti in considerazione i dati relativi ai maggiori incassi registrati nel 2023 rispetto alla previsione, ritenuti segnali di ripresa economica

ma anche come conseguenza dell'aumento dei fatturati aziendali per effetto dell'inflazione. Nel contempo si è tenuto conto di una stabilità del numero di imprese iscritte al registro delle imprese rispetto all'anno 2023, in considerazione del fatto che non si sono registrate cancellazioni in numero più consistente rispetto agli anni precedenti. La previsione dell'importo complessivo per il 2024 è pari a € 12.585.643,79 ed è composto da € 9.725.000 per il diritto base ed € 1.945.000 per l'aumento del 20%, € 651.000 per sanzioni (687.000) pari al 30% del credito stimato ed € 221.000 per interessi tenuto conto del tasso di interesse del 2,5% per l'anno 2024.

In relazione all'aggiornamento della previsione del provento, viene di conseguenza adeguato l'accantonamento al fondo svalutazione crediti in diminuzione ad € 2.465.000; pertanto il provento netto da diritto annuale presunto per l'anno 2024 è pari ad € 10.074.500.

DIRITTI DI SEGRETERIA

I proventi, incassati per il deposito di pratiche amministrative, rilascio di certificati, visure, ecc., vengono aggiornati a € 4.967.700,00 e quindi sono prudenzialmente aumentati di € 80.000 in relazione ai previsti incassi di diritti di segreteria derivanti da quanto registrato in corso d'anno. Rispetto alla previsione iniziale, l'aumento è di circa il 1,63%.

CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

I contributi e trasferimenti risultano aggiornati e ora previsti in € 1.204.719,48 con un aumento di circa il 1,75% rispetto alla previsione iniziale. Risultano superiori a quanto registrato a consuntivo 2023 (€ 693.402,76). L'importo risulta stimato prudenzialmente, specialmente per quanto riguarda i contributi da terzi per progetti, in quanto sono stimati in relazione alle spese effettivamente rendicontabili su progetti già approvati a contributo.

PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI

I proventi da gestione di beni e servizi risultano aggiornati a € 533.800 con un aumento di circa il 59,91% rispetto alla previsione iniziale riconducibile interamente all'aumento dei ricavi da servizi di mediazione derivante dall'aumento delle tariffe a partire da gennaio 2024.

Il totale aggiornato dei proventi correnti ammonta a € 19.291.863,27, registrando un modesto aumento di 127.868,67 euro rispetto alla previsione iniziale, da imputare come sopra rilevato all'aumento dei diritti di segreteria, contributi e servizi compensato da una riduzione della previsione per il diritto annuale.

ONERI CORRENTI

L'ammontare complessivo degli oneri correnti 2024 previsto inizialmente in euro € 21.841.694,60, viene aggiornato ad € 22.688.569,66 con un aumento del 3,87% rispetto alla previsione iniziale e con una disponibilità maggiore del 14,36% rispetto a quanto registrato a consuntivo 2023 (€ 19.838.377,58). La variazione in aumento è dipesa principalmente dalla previsione di un aumento delle spese per interventi economici (+744.005,40), da un contenuto aumento delle spese del personale (+287.196,22) e da un modesto aumento delle spese di funzionamento (+93.173,44) e dall'adeguamento degli accantonamenti per diritto annuale (-277.500). L'accantonamento per la svalutazione del credito da diritto annuale è stato adeguato in relazione alla diminuzione del provento da interessi relativi al credito da diritto annuale ridotto in relazione al dimezzamento del tasso di interesse legale, come già specificato.

Il Collegio raccomanda di mantenere una forte attenzione al contenimento dei costi di struttura.

PERSONALE

Gli oneri del personale vengono aggiornati rispetto alla previsione iniziale di € 5.083.700 con

un aumento di € 287.196,22, in relazione al previsto aumento della spesa per accantonamenti per rinnovi contrattuali, T.F.R., oneri previdenziali e indennità varie parzialmente compensati da una riduzione della retribuzione ordinaria, rivista in relazione all'adeguamento del programma assunzionale per l'anno 2024.

FUNZIONAMENTO

Per il funzionamento risulta previsto un importo aggiornato di € 5.678.173,44 con un incremento del 1,66% rispetto alla previsione iniziale, derivante particolarmente per l'aggiornamento della previsione per servizi informatici, cancelleria e stampati, Irap, contributi agli organismi del sistema camerale e contributo a Unioncamere Veneto compensati da una riduzione delle spese per riscaldamento e condizionamento (-30.000).

All'interno della categoria di costo sono presenti componenti negative di reddito che erano state opportunamente contenute nei limiti delle disposizioni attualmente in vigore di cui ai commi 590 e seguenti della Legge n. 160/2019 del 27.12.2019. In particolare si prende atto che nella relazione della Giunta è stato specificato che con la circolare 88550 del 25.3.2020 il Ministero dello Sviluppo Economico ha precisato che dai valori iscritti alla voce B7 vanno esclusi gli oneri relativi ai costi per interventi economici anche dalla base imponibile. In sostanza non vanno considerati ai fini dei limiti di spesa.

Si prende atto altresì che con Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 23/2022 del 19.5.2022 è stata affrontata la questione dell'aumento delle tariffe dell'energia e del gas. Al riguardo la circolare in parola consente agli enti pubblici rientranti nell'ambito di applicazione della Legge 160/2019 art. 1 commi 590 e ss. di escludere per l'anno 2022 dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dalla citata legge gli oneri sostenuti per i consumi energetici quali energia elettrica, gas e combustibili.

Si prende atto infine che con circolare n. 42/2022, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha confermato anche per l'anno 2023 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici e ha consentito anche agli enti in contabilità civilistica (come le Camere di Commercio) di escludere dal limite anche la spesa per i buoni pasto del personale dipendente e che con circolare n. 29/2023 del 3 novembre 2023 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha confermato anche per l'anno 2024 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

In relazione alle esclusioni specificate, è stata rideterminata la base di riferimento al fine di attestare il rispetto del limite di spesa.

Riguardo alle spese di manutenzione relative agli immobili, si da atto che le norme di contenimento delle spese per manutenzioni sono ad oggi disapplicate ai sensi dell'articolo 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n. 160/2019 (si veda la Circolare MEF-RGS n. 23 del 19 maggio 2022 e dal quadro sinottico allegato e Circolare MEF-RGS n. 18 del 21 aprile 2023 e dal quadro sinottico allegato)

Come evidenziato nella tabella dettagliata allegata alla relazione della Giunta camerale si perviene per l'anno 2024 ad un tetto di spesa per le voci interessate pari a:

CONTI DI CONTABILITA'	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018
acquisizione di servizi voce b7b e b7c (mastri 3250)	2.259.107,80	2.210.367,93	2.355.630,76
MEDIA DELLE VOCI DEL TRIENNIO	2.275.035,50		
godimento di beni voce b8 (mastri 3260)	13.248,44	11.584,81	10.715,41
MEDIA DELLE VOCI DEL TRIENNIO	11.849,55		
spese organi voce b7d (mastri 3290) tolti i compensi	43.180,11	45.095,71	44.487,73
MEDIA DELLE VOCI DEL TRIENNIO	44.254,52		
LIMITE COMPLESSIVO DA NON SUPERARE	2.331.139,57		

Si da atto che nella tabella allegata alla relazione della Giunta alla variazione del preventivo 2024 è riportato il dettaglio dei conti secondo la previsione assestata.

Si da atto altresì che in relazione alla previsione della spesa per i compensi dovuti agli organi camerali fino al tetto massimo di € 280.000 (come previsto dal DM 13 marzo 2023), la relazione della Giunta camerale fa presente che la Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 42/2022 prevede che i compensi erogati a favore degli organi di amministrazione e controllo siano inclusi nella determinazione del limite di spesa di cui alla legge 27.12.2019 n. 160. Come confermato anche dalla nota del Ministero delle Imprese e del Made in Italy prot. 0197414 del 14/06/2023, poichè il DL n. 228/2021, nel ripristinare l'onerosità dei compensi agli organi di amministrazione delle Camere, all'art. 1, comma 25-ter ha contestualmente previsto un'apposita copertura finanziaria, i compensi degli organi delle Camere di commercio sono da considerarsi esclusi dalle voci che concorrono alla determinazione del limite di spesa fissato dall'art. 1, commi 591-592 delle L. 160/2019. Infine la relazione ricorda che la nota del MIMIT del 14/06/2023 chiarisce inoltre che gli emolumenti di cui al DM 13 marzo 2023 sono da intendersi al netto degli oneri riflessi a carico degli enti camerali e che qualora la determinazione dei compensi, per la parte relativa ai soli oneri riflessi, superasse l'importo massimo della classe dimensionale di appartenenza (che nel caso della classe III della Camera di Padova ammonta a € 280.000,00), la sola parte eccedente il limite dovrebbe trovare copertura mediante corrispondente riduzione delle spese di funzionamento e sarebbe quindi assoggettata ai limiti di spesa di cui all'art. 1, commi 591-592 della L. 160/2019.

Pertanto le disponibilità aggiornate nei conti delle spese di funzionamento nel loro importo complessivo aggiornato a € 2.206.595 rientrano nel tetto massimo di spesa di € 2.331.139,57.

In ogni caso si prende anche atto che la relazione evidenzia che, come previsto dal comma 593, art. 1, della Legge 160/2019, la Camera di Commercio di Padova ha quantificato il maggior valore di proventi del 2023 rispetto al 2018 per complessivi € 2.108.194,65 e quindi, pur non avendone necessità, ha un'ampia capacità di spesa per il 2024, in quanto potrebbe potenzialmente arrivare ad una spesa massima di € 4.439.334,22 per le voci contingentate.

INTERVENTI ECONOMICI

Per quanto riguarda gli interventi economici, già previsti per € 7.355.994,60, si ricorda che con deliberazione n. 12/2022 del 25.10.2022 il Consiglio camerale ha stabilito di approvare i progetti finanziati ex articolo 18, comma 10, legge 580/1993 richiedendo alle imprese iscritte una maggiorazione del diritto annuale del 20% per il triennio 2023-2025. Il Collegio da atto che nella previsione aggiornata delle spese per interventi promozionali, attualmente definita in € 8.100.000, sono state previste le spese per la realizzazione dei progetti già approvati dal Ministero dello Sviluppo Economico e da realizzare con le risorse derivanti dalla maggiorazione del diritto annuale per l'importo complessivo di € 2.890.383,09 (ben superiore all'importo fissato di 1.500.000) e ulteriori risorse per iniziative promozionali sul territorio.

AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

Per quanto riguarda gli ammortamenti, il valore rimane invariato rispetto alla previsione.

L'accantonamento per la svalutazione del credito da diritto annuale è stato adeguato in riduzione (-277.500) in relazione alla riduzione del provento per interessi come già specificato.

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA: € 17.700

Non viene aggiornato rispetto alla previsione iniziale, tenuto comunque conto dei modesti proventi registrati in corso d'anno. L'utile della gestione finanziaria è determinato prevalentemente dagli introiti derivanti da interessi attivi e interessi su prestiti al personale. L'organo amministrativo non prevede, comunque, oneri finanziari per assunzioni di mutui, né per ricorso ad anticipazioni di cassa.

RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA: € 7.330,85

Viene aggiornato rispetto alla previsione iniziale pari a zero, tenuto conto dei proventi straordinari realizzati in corso d'anno per sopravvenienze attive e passive e insussistenze del passivo registrate.

RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO: Disavanzo di € 3.371.675,54

Il preventivo economico aggiornato 2024 si caratterizza per un disavanzo di esercizio previsto di € 3.371.675,54 superiore rispetto a quello approvato dal Consiglio camerale con delibera n. 22 del 19.12.2023, che era previsto di € 2.660.000. Il maggior disavanzo è conseguente agli aumenti dei costi di personale, funzionamento, interventi promozionali compensati dai maggiori proventi ordinari previsti e dalla riduzione degli oneri per accantonamenti.

PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE EFFETTIVO AL 31.12.2023

L'analisi del patrimonio netto disponibile è indispensabile al fine di valutare il grado di copertura del disavanzo d'esercizio mediante riserve di avanzi di gestione pregressa.

Patrimonio netto al 31.12.2023	156.803.581,00
Immobilizzazioni immateriali	-34.387,00
Immobilizzazioni materiali	-12.825.050,00
Immobilizzazioni finanziarie	-104.768.472,00
MARGINE STRUTTURA PRIMARIO	39.175.672,00
Crediti netti di funzionamento riscuotibili oltre 12 mesi	-342.124,00
Patrimonio netto disponibile effettivo al 31.12.2023 (margine di struttura primario effettivamente disponibile)	38.833.548,00

che può avere anche la seguente rappresentazione

Totale attivo non immobilizzato	54.841.490,00
crediti netti di funzionamento stimati riscuotibili oltre 12 mesi	-342.124,00
Attivo non immobilizzato corretto	54.499.366,00
Trattamento fine rapporto	-5.449.732,00
Debiti di funzionamento	-7.437.749,00
Fondi rischi e oneri	-2.684.939,00
Ratei e risconti passivi	-93.398,00
Patrimonio netto disponibile effettivo 31.12.2023	38.833.548,00

Patrimonio netto disponibile effettivo 31.12.2023	38.833.548,00
Disavanzo di esercizio 2024 aggiornato	-3.371.675,54
Piano investimenti 2022	-10.430.000,00
Patrimonio netto che rimane disponibile	25.031.872,46

Conclusioni

In relazione a tutto quanto fin qui esposto, il Collegio dei revisori dei conti, per quanto di sua competenza, considerati i prospetti del bilancio di previsione 2024 come proposto in aggiornamento redatti secondo le forme richieste dal D.M. 27 marzo 2013 e conformi ai criteri indicati nella nota Mi.S.E. n.148213 del 12.09.2013, ai fini della riclassificazione del documento previsionale di cui all'allegato A) al Regolamento 254/2005, esaminate le singole poste del bilancio Preventivo 2024, unitamente ai documenti ad esso allegati, e tenuto conto altresì della Relazione predisposta dalla Giunta ritiene rispettosi i criteri tecnico-contabili e pertanto attendibili le voci di proventi, di oneri e del piano degli investimenti.

Il Collegio dei revisori dei conti, nei limiti delle considerazioni sopra indicate, esprime parere favorevole ai fini dell'approvazione da parte del Consiglio camerale della proposta di aggiornamento del Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2024.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott.ssa Sonia Caffù'

dott. Raniero Mazzucato

dott. Emiliano Trentini

Firmato digitalmente dai componenti del Collegio ai sensi del D.Lgs. 7 marzo 2005 n. 82