

Oggetto: **Aggiornamento al preventivo economico 2024: proposta al Consiglio**

**ABSTRACT**

Con il presente provvedimento la Giunta propone all'approvazione del Consiglio l'aggiornamento al preventivo economico dell'anno 2024.

Il Presidente, con l'assistenza del Segretario Generale, espone quanto segue:

**PREMESSO CHE**

- il Consiglio camerale, con deliberazione n. 22 del 19 dicembre 2023, ha approvato il preventivo economico per l'anno 2024 secondo gli schemi e criteri del regolamento di contabilità di cui al DPR 254 del 2 novembre 2005;
- il Segretario Generale e i Dirigenti, nel corso dei primi mesi dell'anno corrente, per tenere conto delle necessità di variazione tra i conti ed i centri di responsabilità tra cui è suddiviso il budget direzionale - come consentito dal Regolamento di contabilità - con proprie determinazioni, hanno provveduto agli aggiornamenti necessari. Le suddette variazioni hanno introdotto alcune modifiche del prospetto contabile iniziale, in particolare per l'adeguamento della previsione delle spese, senza comunque modificare il risultato economico;
- con deliberazione di Giunta n. 7 del 30 gennaio 2024 è stata approvata la variazione di € 55.994,60 in aumento al bilancio preventivo e al budget direzionale 2024, in invarianza del risultato d'esercizio previsto in sede di bilancio di previsione 2024, per la realizzazione delle attività previste dalla convenzione per lo svolgimento e la ripartizione dei fondi disponibili per iniziative di potenziamento del ruolo delle Organizzazioni di Gestione delle Destinazioni (OGD) in attuazione del Piano Turistico Annuale della Regione del Veneto (PTA) 2022;
- con determinazione d'urgenza del Presidente n. 4 del 20 aprile 2024 è stata autorizzata la variazione di € 300.000 in aumento del bilancio preventivo e del budget direzionale 2024, in invarianza del risultato d'esercizio previsto in sede di bilancio di previsione 2024, e il conseguente incremento dell'affidamento a Venicepromex s.c. a r.l., società in house, del servizio di realizzazione dell'evento World Health Forum Veneto di cui alla Deliberazione della Giunta camerale n. 132/2023;
- l'aggiornamento del preventivo economico è un adempimento previsto al primo comma dell'articolo 12 del DPR 254/2005 che 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 (2023), tenendo conto dei maggiori proventi e degli eventuali aggiornamenti del budget direzionale approvati nel frattempo con altri provvedimenti;
- per predisporre l'aggiornamento al preventivo si effettua una verifica complessiva delle previsioni dei proventi e degli oneri, in particolare quelli riguardanti gli interventi

economici e gli investimenti, valutando le esigenze per i prossimi mesi dell'anno;

#### CONSIDERATO CHE

- con D.M. 23 febbraio 2023, pubblicato sul sito lo scorso 17 aprile 2023, il Ministero delle Imprese e del Made in Italy ha autorizzato l'incremento delle misure del diritto annuale per gli anni 2023, 2024 e 2025, ai sensi dell'articolo 18, comma 10, della legge n. 580/1993;
- relativamente ai proventi, le variazioni al preventivo economico 2024 riguardano principalmente:
  - 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2023; di conseguenza viene anche adeguato in riduzione l'accantonamento al fondo svalutazione crediti da diritto annuale;
  - 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;
- relativamente agli oneri le variazioni al preventivo economico 2024 riguardano principalmente:
  - aumento delle disponibilità per iniziative promozionali al fine di prevedere le disponibilità necessarie per la realizzazione dei progetti già avviati e di quelli che sono in programma nella seconda parte dell'anno;
  - adeguamento delle disponibilità per spese del personale e oneri di funzionamento sulla base delle esigenze prospettate dagli uffici camerati, pur nel rispetto dei tetti di spesa introdotti dalla Legge n. 160/2019 del 27 dicembre 2019 per il 2020 che sostituiscono quelli in vigore fino al 2019;
- per quanto riguarda gli oneri, è stata effettuata un'attenta valutazione delle spese di funzionamento per verificare che quanto previsto in sede di redazione del preventivo economico fosse adeguato alle necessità registrate in corso d'anno e comunque rispettasse i nuovi limiti di spesa derivanti dell'applicazione delle norme di contenimento della spesa previste ai commi 590 e seguenti della Legge 160/2019 (Legge di stabilità 2020), che prevedono 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;
- nel calcolo del limite di cui al punto precedente si è tenuto conto della Circolare 88550 del 25 marzo 2020 del Ministero dello Sviluppo Economico che ha precisato che dai valori iscritti alla voce B7 vanno esclusi gli oneri relativi ai costi per interventi economici anche dalla base imponibile, della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 23/2022 del 19 maggio 2022

che, nell'affrontare la questione dell'aumento delle tariffe dell'energia e del gas, ha specificato che le voci di spesa relative ai consumi energetici non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018, della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 42/2022 del 7 dicembre 2022 che, oltre a confermare anche per l'anno 2023 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici, 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, infine, della circolare n. 29/2023 del 3 novembre 2023 con cui 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;

- dal calcolo del limite di spesa sono inoltre esclusi i compensi dovuti agli organi camerali fino al tetto massimo di € 280.000 (corrispondente alla classe dimensionale III come previsto dal DM 13 marzo 2023); qualora la determinazione dei compensi, per la parte relativa ai soli oneri riflessi, superasse l'importo massimo della classe dimensionale di appartenenza la sola parte eccedente il limite della classe dimensionale (€ 280.000) 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 CHE

- relazione (allegato E) presenta in dettaglio le variazioni necessarie e le motivazioni;
- nella relazione allegata si precisa che il limite di spesa previsto al comma 590 e seguenti della Legge 160/2019 è rispettato;
- le variazioni proposte determinano il nuovo prospetto di preventivo 2024 come rappresentato nell'allegato n. A alla presente deliberazione;
- il disavanzo del bilancio aggiornato 2024, pari a € 3.371.675,54, è coperto dall'avanzo patrimonializzato disponibile accertato con l'approvazione del bilancio di esercizio 2023 e dagli avanzi degli esercizi precedenti;
- 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;
- 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 che, se non effettuato, avrebbe consentito un avanzo di circa 1.300.000;
- nella previsione di disavanzo non è stata considerata la restituzione di circa € 700.000 del versamento allo Stato per il tagliaspese dell'anno 2018, che dovrebbe avvenire entro l'anno corrente, non essendo ancora stato emanato il provvedimento del Ministero delle Finanze che ne disponga il rimborso e che nel momento in cui verrà

formalizzato la Camera potrà inserire l'importo fra i proventi straordinari e ridurre sensibilmente di conseguenza il disavanzo previsto;

- la variazione del preventivo verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio nella prossima adunanza, previa l'acquisizione del parere del Collegio dei Revisori dei Conti ai sensi dell'art. 30, comma 1, del DPR 254/2005.

#### IL PRESIDENTE PERTANTO PROPONE ALLA GIUNTA

1. di sottoporre all'approvazione del Consiglio camerale apposita variazione del Preventivo 2024 di cui all'allegato n. 1, approvando in via preliminare i seguenti documenti allegati dal n. 1/a al n. 1/g alla presente deliberazione:
  - 1/a. preventivo economico secondo l'allegato A del DPR 254/2005;
  - 1/b. revisione del budget economico annuale secondo il DM 27 marzo 2015;
  - 1/c. budget economico pluriennale secondo il DM 27 marzo 2015;
  - 1/d. piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
  - 1/e. la relazione illustrativa della Giunta
  - 1/f. prospetto delle previsioni di entrata secondo il DM 27 marzo 2015;
  - 1/g. prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 del DM 27 marzo 2015;
2. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente efficace ed eseguibile.

Il Presidente dà la parola al Dirigente dell'Area Contabile e Finanziaria, dott.ssa Roberta Tonellato, per l'illustrazione della proposta e successivamente apre la discussione.

Verificato che nessun consigliere chiede la parola sul tema in trattazione

#### LA GIUNTA

UDITA la relazione del Presidente e l'illustrazione della proposta;

#### VISTO

- l'art. 4 del [Decreto Legislativo 30 marzo 2001 n. 165](#) che dispone la distinzione delle competenze tra le funzioni di indirizzo politico-amministrativo in capo alla Giunta camerale e la gestione finanziaria tecnica e amministrativa in capo ai Dirigenti;
- l'art. 1 della [Legge 7 agosto 1990 n. 241](#) per il quale l'attività amministrativa persegue i fini determinati dalla legge ed è retta da criteri di economicità, di efficacia, di imparzialità, di pubblicità e trasparenza;
- gli artt. 5 e 6 della [Legge 7 agosto 1990 n. 241](#), che definiscono i soggetti responsabili dell'istruttoria tecnico-amministrativa, nonché i relativi compiti;
- gli artt. 14 e 15 della [Legge 29 dicembre 1993, n. 580 e s.m.i](#) che disciplinano la Giunta e le riunioni e deliberazioni;

- lo Statuto della Camera di Commercio di Padova vigente pubblicato sul sito istituzionale dell'ente;
- il Regolamento per il funzionamento della Giunta camerale approvato con deliberazione del Consiglio camerale n. 19 del 15/12/2022;
- il Regolamento di organizzazione amministrativa della Camera di Commercio di Padova approvato con deliberazione del Consiglio camerale n. 13 del 23.07.2012 ed in particolare gli artt. 16, 17 e 19.

#### PRESO ATTO

- che la Dirigente dell'Area Contabile ha espresso parere favorevole in merito alla regolarità contabile della delibera proposta;
- che il Segretario Generale ha espresso parere favorevole in merito alla regolarità tecnica dell'istruttoria, espletata ai sensi dell'articolo 6 della legge 7 agosto 1990 n. 241 e della legittimità della proposta e che pertanto nulla osta alla sua adozione.

#### ACQUISITO

- il parere favorevole del Dirigente dell'Area Contabile e Finanziaria, cui è affidata la gestione del budget direzionale, che esercita il controllo di regolarità contabile e amministrativa e della conformità degli atti alle leggi;
- il nulla osta del Dirigente dell'Area Contabile e Finanziaria sulla proposta in esame;
- il parere favorevole del Vice Segretario Generale che coadiuva il processo decisionale degli Organi di governo dell'Ente fornendo pareri e consulenze alla Giunta e al Consiglio.

VISTO l'art. 11 del Regolamento per il funzionamento della Giunta camerale, secondo il quale il Presidente e i componenti della Giunta devono astenersi dal prendere parte alle deliberazioni nei casi in cui sia ravvisabile un contrasto tra l'interesse, anche potenziale, proprio e quello perseguito con l'oggetto di trattazione.

VERIFICATO che sono presenti il Presidente Santocono e i consiglieri Allibardi, Bertin, Dall'Aglio, Destro, Montagnin e Poli e che pertanto sussiste il numero legale ai fini della votazione del presente provvedimento.

A VOTI unanimi palesemente espressi

#### **DELIBERA**

1. di sottoporre all'approvazione del Consiglio camerale apposita variazione del Preventivo 2024 di cui all'allegato n. 1, approvando in via preliminare i seguenti documenti allegati dal n. 1/a al n. 1/g alla presente deliberazione:
  - 1/a. preventivo economico secondo l'allegato A del DPR 254/2005;

- 1/b. revisione del budget economico annuale secondo il DM 27 marzo 2015;
  - 1/c. budget economico pluriennale secondo il DM 27 marzo 2015;
  - 1/d. piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
  - 1/e. la relazione illustrativa della Giunta
  - 1/f. prospetto delle previsioni di entrata secondo il DM 27 marzo 2015;
  - 1/g. prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 del DM 27 marzo 2015;
2. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente efficace ed eseguibile.

Il Segretario

Roberto Crosta

*(firma digitale ai sensi del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 - art. 20, comma 1 bis)*

Il Presidente

Antonio Santocono

*(firma digitale ai sensi del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 - art. 20, comma 1 bis)*

*Il presente documento è un documento informatico originale in formato Pdf/A (e conforme alle Regole tecniche previste [dall'art. 71 del Codice dell'Amministrazione Digitale - D.lgs. n. 82/2005](#)). Il documento è sottoscritto con firma digitale, verificabile con i software elencati sul sito dell'[Agenzia per l'Italia digitale](#). In caso di stampa cartacea di documento firmato digitalmente, l'indicazione a stampa del soggetto firmatario rende il documento cartaceo con piena validità legale ai sensi dell'art. [4, comma 4 bis, del D.L. 18 ottobre 2012 n. 179](#)*