

**PARERE SULLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO AL PREVENTIVO E BUDGET
DIREZIONALE DELL'ANNO 2024**

Come previsto dal D.lgs. n. 123, del 30 giugno 2011, il Collegio dei Revisori ha provveduto ad esaminare la documentazione concernente la proposta sull'aggiornamento del preventivo economico e budget Direzionale dell'anno 2024, approvata dalla Giunta Camerale nella seduta del 9 luglio 2024 con delibera n. 80/2024, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Camerale, ai sensi del D.P.R. 254/2005 e sulla base degli obblighi di presentazione previsti dal decreto del MEF 27 marzo 2013, nonché delle istruzioni contenute nella nota del MISE n. 148123 del 12 settembre 2013 e della lettera circolare, d'intesa con il MEF, n. 116856 del 25 giugno 2014.

La documentazione ricevuta dal Collegio è così composta:

- Aggiornamento del budget economico pluriennale anni 2024 – 2026 (art. 1, comma 2 Decreto MEF 27/03/2013);
- Aggiornamento del preventivo economico anno 2024, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.P.R n. 254/2005;
- Aggiornamento del budget economico annuale anno 2024 (art. 2, comma 3 del Decreto MEF 27/03/2013);
- Relazione Illustrativa;
- Aggiornamento previsione di Entrata e di Spesa anno 2024 (Decreto MEF del 27/03/2013);
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- Aggiornamento del Bilancio Preventivo e del Budget Direzionale 2024;
- Parere favorevole in merito alla regolarità tecnico-amministrativa e alla regolarità contabile del Dirigente dell'Area Economico Finanziaria, con riferimento all'aggiornamento al preventivo e budget direzionale dell'anno 2024, per il quale la Giunta nella seduta del 9 luglio 2024 ha approvato la proposta da sottoporre all'approvazione del Consiglio.

ESAME DELLE VARIAZIONI

Le variazioni proposte sono rappresentate nelle seguenti tabelle e descritte nelle note che seguono.

GESTIONE PROVENTI			
CONTO	DESCRIZIONE	PROPOSTA VARIAZIONE IN AUMENTO	PROPOSTA VARIAZIONE IN DIMINUZIONE
	<i>PROVENTI CORRENTI</i>	(valori in Euro)	
3110	DIRITTI DI SEGRETERIA		
311000	Diritti di Segreteria	40.000,00	-
	TOTALE DIRITTI DI SEGRETERIA	40.000,00	-
3120	CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE		
312103	Affitti attivi	-	5.100,00
	TOTALE CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	-5.100,00	
3130	PROVENTI GESTIONE SERVIZI		

313002	Ricavi per servizi resi	3.000,00	-
313006	Altri ricavi attività commerciale	7.000,00	-
313018	Ricavi firma digitale	15.000,00	-
313020	Ricavi attività arbitrato	50.000,00	-
313028	Ricavi servizio Sue	2.042,00	-
		77.042,00	-
	TOTALE PROVENTI GESTIONE SERVIZI	77.042,00	
	TOTALE VARIAZIONI PROVENTI CORRENTI	117.042,00	5.100,00
		111.942,00	

La variazione complessiva dei «Proventi correnti» ammonta a € 111.942,00 e riguarda:

a) aumento di € 40.000,00 nei «Diritti di segreteria» di cui € 30.000,00 per commercio estero e € 10.000,00 per firma digitale;

b) diminuzione di € 5.100,00 dei «Contributi trasferimenti e altre entrate» per affitti attivi a seguito recesso anticipato contratto d'uso temporaneo locali presso immobile di C.so Fogazzaro; *il Collegio al riguardo chiede ai competenti Uffici di relazionare sulle procedure adottate dall'Ente per la locazione degli immobili di proprietà;*

c) aumento di € 77.042,00 dei «Proventi gestione servizi» di cui € 50.000,00 mila per arbitrato, € 15.000,00 per firma digitale, € 7.000,00 per corsi arbitri, € 3.000,00 per servizi resi e € 2.042,00 per canone Sue.

GESTIONE ONERI			
CONTO	DESCRIZIONE	PROPOSTA VARIAZIONE IN AUMENTO	PROPOSTA VARIAZIONE IN DIMINUI- ZIONE
		(valori in Euro)	
	ONERI CORRENTI		
320	PERSONALE		
3210	COMPETENZE DEL PERSONALE		
321000	Retribuzione ordinaria	-	55.000,00
321014	Retribuzione di posizione dirigenti	31.000,00	-
		31.000,00	55.000,00
	TOTALE COMPETENZE DEL PERSONALE	-24.000,00	
3220	ONERI SOCIALI		
322000	Oneri previdenziali e assistenziali	-	5.800,00
		-	5.800,00
	TOTALE ONERI SOCIALI	-5.800,00	
3230	ACCANTONAMENTI T.F.R.		
323001	Accantonamento IFR	106.000,00	-
		106.000,00	-
	TOTALE ACCANTONAMENTI T.F.R.	106.000,00	
	TOTALE PERSONALE	137.000,00	60.800,00
		76.200,00	
325	FUNZIONAMENTO		
3250	PRESTAZIONE DI SERVIZI		
325010	Oneri pulizie locali	2.000,00	-
325023	Oneri per manutenzione ordinaria immobili	15.232,00	-
325043	Oneri legali	3.000,00	-
325050	Oneri automazione Servizi - ITC Certificati	47.443,00	-
325077	Oneri per prestazioni di servizi	6.530,00	-
325078	Oneri per la formazione del personale	10.000,00	-
325083	Oneri per concorsi	8.700,00	-
		92.905,00	-
	TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI	92.905,00	
3270	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
327002	Firma digitale e carte tachigrafiche	25.000,00	-
327012	Oneri per modulistica	100,00	-
327017	Imposte e tasse	2.100,00	-
327021	Irap anno in corso (comm.le)	800,00	-
327022	Irap attività istituzionale	-	9.000,00
327024	IMU anno in corso	-	20.000,00
327025	Versamenti conseguenti misure di contenimento	-	715.000,00

	TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	28.000,00	744.000,00
		-716.000,00	
3280	QUOTE ASSOCIATIVE		
328003	Contributo ordinario Unioncamere	5.790,00	-
328004	Quote associativa Unione Regionale CCIAA del Veneto	29.700,00	-
	TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE	35.490,00	-
		35.490,00	
3290	ORGANI ISTITUZIONALI		
329010	Compensi indennità e rimborsi Collegio dei Revisori	22.500,00	-
329011	Compensi indennità e rimborsi Collegio dei Revisori	-	13.500,00
329021	Oneri previdenziali e assistenziali Co.Co.Co. - organi istituzionali	-	5.000,00
	TOTALE ORGANI ISTITUZIONALI	22.500,00	18.500,00
		4.000,00	
	TOTALE FUNZIONAMENTO	178.895,00	762.500,00
		-583.605,00	
330	INTERVENTI ECONOMICI		
3300	INTERVENTI ECONOMICI		
330132	IE: altre quote associative/adesione al programma annuale	305,00	-
330133	IE: iniziative Camera di Commercio	115.000,00	-
330134	IE: risorse attribuite dalla Giunta a iniziative per interventi economici	153.792,00	-
330142	Integrazione bandi progetti aumento 20% D.A.	97.753,00	-
330142	Integrazione bandi progetti aumento 20% D.A.	25.100,00	-
	TOTALE INTERVENTI ECONOMICI	391.950,00	-
		391.950,00	
340	AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI		
3410	IMM. MATERIALI		
341000	Amm.to fabbricati	-	23.000,00
		-	23.000,00
	TOTALE AMMORTAMENTI	-	23.000,00
		-23.000,00	
3430	FONDI RISCHI ED ONERI		
343002	Acc. rischi adeguamento nuovi importi CCNL non approvati - retribuzioni	30.000,00	-
343007	Accantonamento versamento ai sensi Legge 160/2019, art. 1, comma 594 (c.d. Tagliaspese)	715.000,00	-
		745.000,00	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	745.000,00	
	TOTALE AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	745.000,00	23.000,00
		722.000,00	
	TOTALE VARIAZIONI ONERI CORRENTI	1.452.845,00	846.300,00
		606.545,00	

La variazione complessiva in aumento negli «Oneri correnti» ammonta a € 606.545,00 e riguarda:

a) aumento di € 76.200,00 negli «Oneri personale» quale somma algebrica tra la riduzione delle competenze (€ 24.000,00) coi relativi oneri (€ 5.800,00) dovuti alla dimissione di n. 2 dipendenti e aumento dell'accantonamento IFR (€ 106.000,00) per adeguamento dello stesso alla nuova Indennità di Vacanza contrattuale anno 2024; *il Collegio con riferimento alla variazione incrementativa del conto 321014 chiede di acquisire agli atti i prospetti di calcolo utilizzati per la quantificazione di tale importo, essendo tali importi stimati alla data di redazione della presente proposta di aggiornamento (per le vie brevi viene indicata la sottoscrizione definitiva del CCNL comparto dirigenti EELL 2019-2021 del 19 luglio u.s.);*

b) diminuzione di € 583.605,00 negli «Oneri di funzionamento» per maggiori «Prestazione di servizi» € 92.905,00, «Quote associative» € 35.490,00, «Organi istituzionali» € 4.000,00 e minori «Oneri diversi di gestione» € 716.000,00, come specificato nella precedente tabella; *con riferimento alla variazione sul conto 3290, parzialmente compensata, il Collegio segnala che la stessa è dovuta*

a una diversa modalità di erogazione del compenso (mandato di spesa anziché cedolino stipendiale);

c) aumento di € 391.950,00 negli «Interventi Economici» riferiti a:

- aumento di € 153.792,00 delle risorse attribuite dalla Giunta a iniziative per interventi economici quale incremento dello stanziamento per bando unico iniziative cultura e turismo (€ 151.750,00) e canone Sue (€ 2.042,00);

- aumento di € 115.000,00 delle iniziative Camera di Commercio per maggiori risorse per iniziative da destinare (€ 65.000,00) e compensi per attività di arbitrato (€ 50.000,00);

- aumento di € 25.100,00 delle risorse per bando relativo al progetto Turismo finanziato dall'aumento 20% diritto annuale come da sopravvenienze attive su bandi anni precedenti;

- aumento di € 305,00 della quota associativa Associazione Montagna Vicentina Scarl;

d) aumento di € 722.000,00 negli «Ammortamenti e accantonamenti» dovuto a minori ammortamenti di fabbricati (€ 23.000,00) e maggiori accantonamenti relativi al versamento allo Stato c.d. “tagliaspese” (€ 715.000,00), come deliberato dalla Giunta camerale con provvedimento n. 71 del 25 giugno 2024, e a rinnovi contrattuali retribuzioni dal personale (€ 30.000,00).

Con riferimento alle somme da versare al bilancio dello stato (cd taglia spese) il Collegio riporta lo stralcio del proprio precedente verbale n. 3 del 27 giugno u.s. in cui *“prende atto che la Giunta camerale nella seduta del 25/06/2024 ha deciso di effettuare un accantonamento di bilancio per l'ammontare corrispondente, alla luce delle indicazioni provenienti da Unioncamere Veneto e da Unioncamere nazionale e delle note indirizzate da quest'ultima ai capi di gabinetto dei Ministeri vigilanti. Al riguardo il Collegio chiede di essere tempestivamente notiziato su eventuali indicazioni dovessero pervenire e autorizza sin d'ora l'utilizzo degli accantonamenti effettuati, relativi alle annualità 2023 e 2024, per operare i dovuti versamenti previsti dalla circolare MEF/RGS n. 16/2024, segnalando che il mancato versamento determina un peggioramento nei saldi di finanza pubblica del bilancio dello Stato.”*

Il Collegio prende atto che l'ente camerale ha stanziato le spese di funzionamento tenendo conto anche dei limiti di spesa previsti dalla Legge di Bilancio 2020 che riguardano la riduzione di spesa per l'acquisizione di beni e servizi¹, seguendo le indicazioni rilasciate da Unioncamere, Ministero dell'Economia e delle Finanze e Ministero dello Sviluppo Economico², dalla Ragioneria Generale dello Stato³, dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy⁴.

¹ Sono da tenere in considerazione le voci B6B, B7B, B7C, B7D e B8 del budget economico di cui al decreto 27 marzo 2013 allegato al preventivo economico 2022, e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci esercizio 2016-2018, con esclusione degli interventi economici (nota del Ministero Sviluppo economico del 25 marzo 2020).

² Nota Unioncamere prot. n. 3394 del 6 febbraio 2020; Circolare Mise del 25 marzo 2020; nota Unioncamere prot. n. 7700 del 27 marzo 2020 e del 14 aprile 2020; Circolare Mef prot. n. 52841 del 21 aprile 2020.

³ Circolari n. 9/2020, 26/2020, 11/2021, 26/2021, 23/2022, 42/2022, 15/2023, n. 29/2023 e n. 16/2024.

⁴ Nota prot. n. 197414 del 14 giugno 2023.

CONTO	DESCRIZIONE	PROPOSTA VARIAZIONE IN AUMENTO	PROPOSTA VARIAZIONE IN DIMINUZIONE
		(valori in Euro)	
360	GESTIONE STRAORDINARIA PROVENTI STRAORDINARI		
3600	PROVENTI STRAORDINARI		
360006	Sopravvenienze attive	32.000,00	-
360008	Sopravvenienze attive da aumento 20% d.a.	25.100,00	-
360009	Sopravvenienze attive da iniziative economiche	167.503,00	-
360013	Sopravvenienze attive per d.a.	270.000,00	-
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	494.603,00	-
		494.603,00	
	TOTALE VARIAZIONI GESTIONE STRAORDINARIA	494.603,00	-
		494.603,00	

La variazione in aumento della gestione straordinaria di € 494.603,00 riguarda maggiori proventi per sopravvenienze attive riferite a:

- € 270.000,00 di riscossioni stimate su crediti da diritto annuale anni precedenti già svalutati;
- € 167.503,00 di minori rendicontazioni iniziative economiche per contributi degli anni precedenti;
- € 32.000,00 per note di credito su servizi erogati dell'anno 2023 da società in *house*;
- € 25.100,00 di minori rendicontazioni iniziative economiche degli anni precedenti finanziate dall'aumento del 20% del diritto annuale.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di aggiornamento e delle variazioni già avvenute, il preventivo economico 2024, in sintesi, presenta le seguenti risultanze:

CCIAA DI VICENZA: AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024					
importi in migliaia di €	Previsione originaria (a)	Variazioni avvenute (b)	Variazioni proposte (c)	Previsione aggiornata (d) = (a)+(b) +(c)	Differen- ze (e)=(d)- (a)
Diritto annuale	11.199	58	-	11.257	58
Diritti di segreteria	4.782	-	40	4.822	40
Contributi, trasferimenti e altre entrate	167	50	-5	212	45
Proventi da gestione di beni e servizi	617	-	77	694	77
Totale proventi correnti (A)	16.765	108	112	16.985	220
Personale	4.397	-125	76	4.348	-49
Funzionamento	4.845	-	-583	4.262	-583
Interventi economici	5.112	233	392	5.737	625
Ammortamenti e accantonamenti	3.269	-	722	3.991	722
Totale oneri correnti (B)	17.623	108	607	18.338	715
Risultato della gestione corrente (C=A-B)	-858	-	-495	-1.353	-495
Proventi finanziari	10	-	-	10	-
Oneri finanziari	2	-	-	2	-
Risultato della gestione finanziaria (D)	8	-	-	8	-
Proventi straordinari	880	-	495	1.375	495
Oneri straordinari	30	-	-	30	-
Risultato della gestione straordinaria (E)	850	-	495	1.345	495
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	-	-	-	-	-

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

La proposta di aggiornamento non presenta variazioni al piano degli investimenti per l'anno 2024.

Sulla base degli atti proposti ed esaminati, considerate le verifiche effettuate sui dati contabili, visto il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Economico - Finanziaria, dr.ssa Elisabetta Boscolo Mezzopan, non rilevando motivi ostativi sotto il profilo della legittimità e della regolarità contabile all'approvazione dello stesso con le osservazioni che precedono, il Collegio dei Revisori dei Conti, esprime

parere favorevole

all'approvazione della proposta di aggiornamento per la variazione del Bilancio di Previsione e del budget Direzionale dell'anno 2024.

Roma, 24 luglio 2024

Per il Collegio dei Revisori dei conti

f.to digitalmente

Il Presidente

Dott. Francesco Tulimieri