



RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2023

L'aggiornamento del Preventivo economico dell'esercizio 2023, è stato predisposto nel rispetto delle norme stabilite dall'art. 14 co. 5 della legge 29 dicembre 1993 n. 580 e ss.mm.ii., dall'art. 23 dello statuto, dall'art. 12 del regolamento sulla gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio approvato con il D.P.R. 5 novembre 2005 n. 254 e dall'art. 4 del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 27 marzo 2013.

Le variazioni al Preventivo sono adottate con le stesse modalità indicate per l'adozione del budget economico annuale, pertanto le Camere di Commercio, ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. n.254/2005, approvano le variazioni al preventivo economico aggiornando:

- il preventivo economico, redatto secondo lo schema di cui all'allegato A) al D.P.R. n.254/2005;
- il budget economico annuale, deliberato in termini di competenza economica, riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013;
- il budget economico pluriennale, sulla base dello stesso modello previsto per il budget economico annuale, che copre un periodo di tre anni;
- il prospetto, redatto in termini di cassa, delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato secondo le missioni e i programmi individuati dal D.P.C.M. del 12/12/2012;
- e il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. n.91/2011 e secondo le linee guida definite con il D.P.C.M. del 18/9/2012, nel caso in cui le variazioni apportate al budget economico comportino anche variazioni negli obiettivi e indicatori approvati in sede di previsione.

AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2023

L'aggiornamento al Preventivo 2023 è rappresentato in sintesi nella seguente tabella:

	Preventivo	Variazioni	Preventivo aggiornato
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti	5.602.271,00	843.653,28	6.445.924,28
B) Oneri correnti	-7.393.679,58	898.663,06	-8.292.342,64
Risultato della gestione corrente (A-B)	-1.791.408,58	-55.009,78	-1.846.418,36
C) GESTIONE FINANZIARIA			
Proventi finanziari	16.850,00	0,00	16.850,00
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione finanziaria (C)	16.850,00	0,00	16.850,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
A) Proventi straordinari	0,00	487.698,45	487.698,45
B) Oneri straordinari	0,00	8.806,60	-8.806,60
Risultato della gestione straordinaria (D)	0,00	478.891,85	478.891,85
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B+/-C+/-D)	-1.774.558,58	423.882,07	-1.350.676,51

Il disavanzo della gestione corrente aumenta di € 55.009,78, la gestione straordinaria registra un avanzo di € 478.891,85 mentre non sono previste variazioni relative alla gestione finanziaria. Di conseguenza il disavanzo economico d'esercizio si riduce di € 423.882,07, passando da € 1.774.558,58 ad € 1.350.676,51.

Il pareggio viene conseguito, ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.P.R. n.254/2005, mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo patrimonializzato, pari ad € 20.933.808,07, risultante dal bilancio di esercizio 2022 approvato con delibera del Consiglio Camerale n. 2 del 28/4/2023.

Di seguito viene illustrato l'aggiornamento del Preventivo 2023 in dettaglio.

PROVENTI CORRENTI

DIRITTO ANNUALE

Le previsioni dei proventi da diritto annuale vengono variate in aumento per complessivi € 866.654,00 a seguito della maggiorazione del 20% del diritto annuale, di cui all'art.18, co.10, della Legge n.580/93 e s.m.i., approvata dal MIMIT, per il triennio 2023-2025, con Decreto del 23/02/2023 e finalizzata alla realizzazione dei seguenti progetti: "La doppia transizione: digitale ed ecologica", "Formazione Lavoro", "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I." e "Turismo".

CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

Viene previsto un aumento complessivo di € 42.062,50, di cui € 463,50 relativi al riversamento dell'avanzo 2022 dell'Azienda Speciale In.Form.A. ed € 41.599,00 relativi al saldo del contributo Unioncamere per i progetti fondo perequativo 2019-2020 e al premio ordinario assegnato sugli stessi.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Viene prevista una variazione di - € 65.063,22 derivante dalle maggiori rimanenze finali iscritte al 31/12/2022 da stornare a rimanenze iniziali all'1/1/2023.

ONERI CORRENTI

PERSONALE

L'aumento di € 2.000,00 previsto per gli oneri relativi al personale si riferisce alla somma da accantonare per il personale iscritto al fondo di pensione complementare PERSEO destinato ai lavoratori della Pubblica Amministrazione.

FUNZIONAMENTO

Gli oneri di funzionamento si riducono complessivamente di € 5.000,00 passando da € 1.413.395,73 ad € 1.408.395,73. Le variazioni sono rappresentate quasi esclusivamente da storni di risorse tra conti soggetti alle norme di contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi, di cui all'art.1, commi 591-592, della L. n.160/2019, per cui nel totale la spesa complessiva relativa a tali conti rimane invariata. Tra i conti soggetti alle suddette misure di contenimento vengono fatti rientrare anche quelli relativi alla spesa per gli organi camerali, aderendo alle osservazioni sollevate dal Collegio dei Revisori dei Conti, secondo il quale l'interpretazione del MIMIT, che nella nota n.197414 del 14/06/2023 si è espresso ritenendo che gli emolumenti di cui trattasi siano da escludere dalle voci che concorrono alla determinazione del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi fissato dall'art. 1, commi 591-592 della L. n.160/2019, deve essere suffragata anche dal MEF.

INTERVENTI ECONOMICI

Per gli interventi economici viene prevista una variazione complessiva in aumento di € 390.489,06 dovuta principalmente all'imputazione degli oneri relativi alla realizzazione dei sopra menzionati progetti finanziati con l'aumento del 20% del diritto annuale. Ogni variazione è dettagliata nello schema che segue.

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Viene previsto un aumento di € 511.174,00 quale accantonamento per svalutazione dei crediti da diritto annuale riferiti alle risorse derivanti dalla maggiorazione del 20%.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sono previsti proventi straordinari per € 487.698,45 e oneri straordinari per € 8.806,60. Tra i proventi straordinari l'importo di € 482.419,43 si riferisce alle somme versate al bilancio dello Stato negli anni 2017-2019, che saranno restituiti alla Camera in applicazione della sentenza della Corte Costituzionale n.210/2022 che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale di alcune norme di legge che obbligavano le Camere di Commercio a versare al bilancio dello Stato i risparmi di spesa per gli anni 2017-2019.

Nel seguente prospetto vengono riportate analiticamente tutte le variazioni per singolo conto e centro di costo.

CONTO	CENTRO DI COSTO	DESCRIZIONE	PREVISIONE ORIGINARIA	VARIAZIONI DISPOSTE CON DETERM. S.G.	NUOVE VARIAZIONI	PREVISIONE AGGIORNATA
GESTIONE CORRENTE						
PROVENTI CORRENTI						
		DIRITTO ANNUALE	4.323.268,00	0,00	866.654,00	5.189.922,00
310010	AC01	DIRITTO ANNUALE INCREMENTO 20%	0,00		737.200,00	737.200,00
310003	AB02	SANZIONI DIRITTO ANNUALE	632.898,00		126.580,00	759.478,00
310004	AB02	INTERESSI DIRITTO ANNUALE	14.370,00		2.874,00	17.244,00
		<i>Incremento del 20% delle misure del diritto annuale, di cui all'art.18, co.10, L.n.580/93 e s.i.m., approvato con Decreto MIMIT del 23/02/2023 e finalizzato alla realizzazione, nel triennio 2023-2025, dei progetti: "La doppia transizione: digitale ed ecologica", "Formazione Lavoro", "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I." e "Turismo".</i>				
		CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE	83.133,00	0,00	42.062,50	125.195,50
312003	AC01	CONTRIBUTI FONDO PEREQUATIVO PER PROGETTI	0,00		41.599,00	41.599,00
		<i>Proventi relativi al saldo dei progetti sul fondo perequativo 2019-2020 (€ 26.480,00) e all'assegnazione del premio ordinario sugli stessi (€ 15,119,00) - nota Unioncamere prot. n.10820 del 7/7/2023.</i>				
312011	AC01	RIVERSAMENTO AVANZO AZIENDE SPECIALI	0,00		463,50	463,50
		<i>Per riversamento avanzo azienda speciale In.Form.A. risultante dal bilancio di esercizio 2022.</i>				
		VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	3.220,00	0,00	-65.063,22	-61.843,22
314000	AB03	RIMANENZE INIZIALI	14.000,00		9,75	14.009,75
"	AB03-02	Maggiori oneri riferiti alle rimanenze finali iscritte al 31/12/2022 da stornare a rimanenze iniziali all'1/1/2023.	200,00		3,50	203,50

"	AC01	"	"	"	400,00		-44,13	355,87
"	BA01	"	"	"	94.000,00		65.094,10	159.094,10
ONERI CORRENTI								
		PERSONALE			2.178.329,67	0,00	2.000,00	2.180.329,67
323003	AB04	ACCANTONAMENTO FONDO PERSEO			0,00		2.000,00	2.000,00
		Risorse da accantonare per il personale iscritto al fondo di pensione complementare PERSEO destinato ai lavoratori della Pubblica Amministrazione.						
		FUNZIONAMENTO			1.413.395,73	-8.806,60	83.806,60	1.488.395,73
325021	AB04	ONERI PER MANUTENZIONI VARIE IMPIANTI E ATTREZZ. D'UFFICIO			17.500,00	5.000,00	3.000,00	25.500,00
		Aumento delle risorse per far fronte ad intervenute maggiori esigenze di manutenzione degli impianti rispetto a quelle preventivate (Storno di € 5.000,00 disposto con DSG n. 46 del 28/2/2023).						
325023	AB04	ONERI PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI			6.000,00		-3.500,00	2.500,00
		Riduzione per risorse occorrenti su altri conti soggetti alle norme di contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi, di cui all'art.1, commi 591-592, della L. n.160/2019.						
325043	AA01	ONERI LEGALI			44.150,00		-13.750,00	30.400,00
		Riduzione per risorse occorrenti su altri conti soggetti alle norme di contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi, di cui all'art.1, commi 591-592, della L. n.160/2019; la riduzione è riferita a cause pregresse pendenti che non si concluderanno entro il 2023.						
325054	BB03	ONERI POSTALI PER ATTI GIUDIZIARI			12.500,00		5.000,00	17.500,00
		Maggiori risorse occorrenti rispetto alla spesa preventivata.						
325068	AB04	ONERI VARI DI FUNZIONAMENTO			16.000,00		-4.000,00	12.000,00
		Riduzione per risorse occorrenti su altri conti soggetti alle norme di contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi, di cui all'art.1, commi 591-592, della L. n.160/2019.						
325075	BB01	ONERI VARI METROLOGIA LEGALE			2.000,00		-500,00	1.500,00
		Riduzione per risorse occorrenti su altri conti soggetti alle norme di contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi, di cui all'art.1, commi 591-592, della L. n.160/2019.						
327006	AB04	ONERI PER ACQUISTO CANCELLERIA E MODULISTICA			10.000,00	-5.000,00		5.000,00
		Storno di risorse sul conto 321021 "Oneri per manutenzioni varie impianti e attrezza. d'ufficio disposto con DSG n. 46 del 28/2/2023.						
327018	AB04	IRES			25.000,00		-3.300,00	21.700,00
327026	AA01	IRAP PERSONALE COLLABORATORI			6.500,00		3.300,00	9.800,00
		Storno di risorse per la maggiore spesa IRAP dovuta all'aumento dei compensi spettanti agli organi di amministrazione.						
328000	AB01	PARTECIPAZIONE FONDO PEREQUATIVO			70.000,00	-8.806,60	8.806,60	70.000,00
		Storno disposto con DSG n. 145 del 22/06/2023 sul conto 361003 "Sopravvenienze passive" per la liquidazione alla Fornex Srl, già Nexive Spa, dell'IVA pregressa sui servizi postali resi in occasione del mailing sul pagamento del diritto annuale negli anni 2012 e 2013, richiesta dall'Agenzia delle Entrate e pagata dalla Fornex, che ha esercitato sulle Camere il diritto di rivalsa. Riassegnazione sul conto delle risorse stornate.						
MASTRO	3290	ORGANI ISTITUZIONALI			114.100,00		8.750,00	122.850,00
		Maggiori risorse previste per i compensi agli organi camerali, di cui al DM 13 marzo 2023						

		INTERVENTI ECONOMICI	1.034.586,18	0,00	390.489,06	1.425.075,24
331001	AC01	CONTRIBUTO ALL'AZIENDA SPECIALE IN.FORM.A. <i>Risorse stornate sul conto relativo al progetto "Formazione Lavoro" finanziato con la maggiorazione del 20% del diritto annuale.</i>	284.426,18	0,00	-28.000,00	256.426,18
331003	BB02	TUTELA DEL MERCATO E LEGALITA'	40.000,00	-9.760,00		30.240,00
"	"	"				
Prodotto	20010001	<i>Risorse stornate con DSG n. 86 del 6/4/2023 in un apposito prodotto, all'interno dello stesso conto 331003, per la realizzazione del progetto PNRR – Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" per lo sviluppo del "servizio di richiesta cancellazione protesti per avvenuta riabilitazione".</i>	0,00	9.760,00		9.760,00
331005	AD01	SVILUPPO E QUALIFICAZIONE AZIENDALE E DEI PRODOTTI <i>Riduzione delle risorse per riprogrammazione delle attività.</i>	47.000,00		-18.000,00	29.000,00
331020	AC01	PROGETTO LA DOPPIA TRANSIZIONE: DIGITALE ED ECOLOGICA	180.000,00	0,00	187.628,02	367.628,02
331021	AC01	PROGETTO FORMAZIONE LAVORO	0,00	0,00	63.430,52	63.430,52
331022	AC01	PROGETTO PREPARAZIONE DELLE PMI AD AFFRONTARE I MERCATI INTERNAZIONALI: I PUNTI S.E.I.	20.000,00	0,00	49.000,00	69.000,00
331024	AD01	PROGETTO TURISMO <i>Aumento delle risorse per approvazione da parte del MIMIT dei progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale.</i>	48.000,00	0,00	43.430,52	91.430,52
335001	AD01	VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO, TURISMO E CULTURA <i>Aumento delle risorse per le seguenti finalità: € 35.000,00 per la realizzazione di iniziative di promozione e sviluppo territoriale da parte delle associazioni di categoria (Delibere di Giunta n. 18 del 9/3/2023 e n. 41 del 30/6/2023) ed € 58.000,00 quali risorse aggiuntive alla previsione originaria di € 70.000,00 per la realizzazione dell'evento Bergarè.</i>	70.000,00		93.000,00	163.000,00
		AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	2.767.368,00	0,00	511.174,00	3.278.542,00
342000	AB02	ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	2.555.868,00		119.959,00	2.675.827,00
342001	AC01	ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - MAGGIORAZIONE D.A. <i>Risorse da accantonare per la svalutazione del maggiore credito derivante dalla maggiorazione del 20% del diritto annuale.</i> <i>Risorse da accantonare per la svalutazione del maggiore credito derivante dalla maggiorazione del 20% del diritto annuale.</i>	0,00		391.215,00	391.215,00
		PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	487.698,45	487.698,45
360006	AB01	SOPRAVVIVENENZE ATTIVE <i>Risparmi di spesa versati al bilancio dello Stato negli anni 2017-2019, che saranno restituiti alla Camera a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n.210/2022 che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale, per gli anni 2017-2019, di alcune norme di legge che obbligavano le Camere di Commercio a versare al bilancio dello Stato i risparmi di spesa.</i>	0,00		482.419,43	482.419,43
"	AC01	"	0,00		3.434,28	3.434,28
"	BA01	"	0,00		1.844,74	1.844,74
		<i>Per conguaglio anno 2022 ai fini dell'applicazione dell'art.10, co.2, D.P.R. 633/1972, relativo alla società in house IC Outsourcing Srl.</i>				

		ONERI STRAORDINARI	0,00	8.806,60	0,00	8.806,60
361003	AB02	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	0,00	8.806,60		8.806,60
		<i>Storno disposto con DSG n. 145 del 22/06/2023 per la liquidazione alla Fornex Srl dell'IVA pregressa sui servizi postali resi in occasione del mailing sul pagamento del diritto annuale negli anni 2012 e 2013, richiesta dall'Agenzia delle Entrate e pagata dalla Fornex, che ha esercitato sulle Camere il diritto di rivalsa.</i>				

BUDGET ANNUALE E PLURIENNALE

Il budget economico annuale previsto dall'art. 2, comma 3, del D.M. 27 marzo 2013 è stato aggiornato in base alle sopra esposte variazioni riclassificando il preventivo economico, di cui all'allegato A) del D.P.R. n. 254/2005, secondo lo schema di raccordo individuato dal Ministero dello sviluppo economico nella nota n. 148123 del 12/9/2013.

Il budget economico pluriennale relativo al triennio 2023-2025, redatto ai sensi dell'art. 2, comma 4, del D.M. 27 marzo 2013, è stato aggiornato per l'anno 2023 con le sopra riportate variazioni.

PREVISIONI DI ENTRATA E PREVISIONI DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il prospetto delle previsioni di entrata e il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9 del D.M. 27 marzo 2013, redatti secondo il principio di cassa, sono stati aggiornati stimando le variazioni che potranno intervenire nelle previsioni 2023 di entrata e di spesa, a seguito dell'aggiornamento del Preventivo.

Per le entrate è prevista una variazione complessiva in aumento di € 698.890,00, pertanto il totale delle entrate risulta pari ad € 5.198.890,00.

Per le uscite è prevista una variazione complessiva in aumento di € 75.800,00, pertanto il totale delle spese risulta pari ad € 5.375.800,00.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI - P.I.R.A.

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi 2023 non presenta alcun aggiornamento.