

Bilancio di Previsione esercizio 2025

Predisposto dalla Giunta Camerale con provvedimento n. 405 del 25 novembre 2024 Approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 14/C del 16 dicembre 2024

Elenco documenti

L	Allegato A art.6 c.1 DPR 254/2005	pag.	2
II	Prospetto Riassuntivo 2021 / 2025	pag.	3
Ш	Prospetto Raffronto 2024 / 2025	pag.	4
IV	Relazione della Giunta	pag.	5
V	Conto economico e risultato gestione corrente	pag.	9
VI	Risultati gestione finanziaria e straordinaria	pag.	10
VII	Gestione corrente - Proventi dettaglio previsioni	pag.	11
VIII	Gestione corrente - Oneri dettaglio previsioni	pag.	15
IX	Gestione Finanziaria dettaglio previsioni	pag.	27
X	Piano degli Investimenti	pag.	28
XI	Analisi della solidità patrimoniale	pag.	29
XII	Decreto legislativo 31/5/2011 n.91 e Decreto ministeriale 27/3/2013	pag.	32
XIII	Budget Economico Annuale	pag.	34
XIV	Budget Economico Pluriennale	pag.	36
XIII	Prospetto previsioni entrata	pag.	38
XIV	Prospetto di spesa complessiva	pag.	39
xv	Prospetto di spesa complessiva per missioni e programmi	pag.	41
XVI	Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio	pag.	49
(VII	Relazione del Collegio dei Revisori	pag.	59
	In allegato Del. G.C. n. 361 del 21 ottobre 2024 Programma triennale LL.PP. 2025/2027 e Programma biennale forniture e servizi 2025/2026 Bilancio di Previsione 2025 Azienda Speciale W.T.C. Genoa		





ALL.A – Preventivo annuale esercizio 2025 (art.6 c.1 DPR 254/2005)

VALORICO	MPLESSIVI		FUNZIONII	STITUZIONALI		
P REVISIONE CONSUNTIVO AL 31/2.2024	PREVENTIVO ANNO 2025	ORGANI ISTITUZIONALIE SEGRETERIA GENERALE (A)	SER VIZIDI SUP P ORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZIDI REGOLAZIONE DEL MER CATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)
10.647.965	10.432.054		8.883.249	139.392	1.409.413	10.432.054
3.135.475	3.158.339			3.123.289	35.050	3.158.339
758.007	2.766.725	2.042.725	55.000	180.000	489.000	2.766.725
178.264	113.900			91.000	22.900	113.900
14.719.710	16.471.018	2.042.725	8.938.249	3.533.681	1.956.363	16.471.018
-5.164.897	-5.310.765	-1.075.331	-1.540.392	-1.539.429	-1.155.614	-5.310.765
-4.461.005	-4.478.568	-1.046.758	-3.112.807	-190.482	-128.521	-4.478.568
-4.233.660	-6.590.518			-102.387	-6.488.130	-6.590.518
-4.389.993	-4.422.461		-3.962.958	-41.355	-418.147	-4.422.461
-18.249.555	-20.802.311	-2.122.090	-8.616.156	-1.873.653	-8.190.412	-20.802.311
-3.529.845	-4.331.293	-79.365	322.093	1.660.028	-6.234.049	-4.331.293
291.350	460.000		460.000			460.000
-35.504	-56.250		-56.250			-56.250
255.846	403.750		403.750			403.750
757.003						
-2.868						
754.135						
-2.519.863	-3.927.543	-79.365	725.843	1.660.028	-6.234.049	-3.927.543
25.514	25.000		25.000			25.000
747.104	242.000		237.000		5.000	242.000
1.615.779						
2.388.396	267.000		262.000	1	5.000	267.000
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL31.12.2024 10.647.965 3.135.475 758.007 178.264 14.719.710 -5.164.897 -4.461.005 -4.233.660 -4.389.993 -18.249.555 -3.529.845 291.350 -35.504 255.846 757.003 -2.868 754.135	CONSUNTIVO AL 31L2.2024 10.647.965 10.432.054 3.135.475 3.158.339 758.007 2.766.725 178.264 113.900 14.719.710 16.471.018 -5.164.897 -5.310.765 -4.461.005 -4.478.568 -4.233.660 -6.590.518 -4.389.993 -4.422.461 -18.249.555 -20.802.311 -3.529.845 -4.331.293 291.350 460.000 -35.504 -56.250 255.846 403.750 757.003 -2.868 754.135 -2.519.863 -3.927.543 25.514 25.000 747.104 242.000	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 3112 2024 10.647.965 10.432.054 3.135.475 3.158.339 758.007 2.766.725 178.264 113.900 14.719.710 16.471.018 2.042.725 -5.164.897 -5.310.765 -1.075.331 -4.461.005 -4.478.568 -1.046.758 -4.233.660 -6.590.518 -4.389.993 -4.422.461 -18.249.555 -20.802.311 -2.122.090 -3.529.845 -4.331.293 -79.365 291.350 460.000 -35.504 -56.250 255.846 403.750 757.003 -2.868 754.135 -2.519.863 -3.927.543 -79.365	PREVISIONE CONSUNTIVO ALI 20225 10.647.965 10.432.054 3.135.475 3.158.339 758.007 2.766.725 2.042.725 178.264 113.900 14.719.710 16.471.018 2.042.725 8.938.249 -5.164.897 -5.310.765 -1.075.331 -1.540.392 -4.461.005 -4.478.568 -1.046.758 -3.112.807 -4.233.660 -6.590.518 -4.389.993 -4.422.461 -3.962.958 -18.249.555 -20.802.311 -2.122.090 -8.616.156 -3.529.845 -4.331.293 -79.365 322.093 291.350 460.000 -35.504 -56.250 -56.250 255.846 403.750 -757.003 -2.868 754.135 -2.519.863 -3.927.543 -79.365 725.843 25.514 25.000 240.000 -35.504 -3.927.543 -79.365 725.843	PREVISIONE CONSINTING AL 312.2024 PREVENTIVO AL 31.2025 PRE	PREVISIONE CONSINTIVO ALIBERT PREVENTIVO ALIBER CONSINTIVO ANNO 2025 CONSINTIVO ALIBER SERVIZIDI SEGUAZZINE SERVIZIDI SEGUAZZINE SERVIZIDI DEL SERVIZIONI DEL SE

Prospetto Riassuntivo 2021 / 2025

Prospetto Riepilogativo	previsione 2021	consuntivo 2021	previsione 2022	consuntivo 2022	previsione 2023	preconsuntivo 2023	consuntivo 2023	previsione 2024	preconsuntivo 2024	previsione 2025
GESTIONE CORRENTE										
A) Proventi correnti										
Diritto Annuale	7.201.129	7.440.129	7.322.305	7.643.456	7.372.290	7.652.263	7.738.689	7.652.263	7.744.025	7.744.025
Sanzioni da diritto annuale anno corrente	1.022.129	966.339	997.773	989.043	912.000	932.044	988.286	932.044	930.900	930.900
Interessi moratori diritto annuale anno corrente	10.821	3.283	1.044	110.381	56.339	354.165	494.073	354.165	208.324	208.324
Diritto Annuale increm. 20% anno 2020	209.283	209.283	1		'		1	1	•	1
Diritto Annuale increm. 20% anno 2021	1.440.226	1.225.999	•	262.027	1			1		
Diritto Annuale increm. 20% anno 2022	•		1.464.461	1.163.349	,	365.342	365.342	1		1
Diritto Annuale increm. 20% anno 2023				•	1.839.800	1.530.453	1.331.827	215.911	215.911	•
Diritto Annuale increm. 20% anno 2024					•	1		1.530.453	1.548.805	1
Diritto Annuale increm. 20% anno 2025										1.548.805
1) DIRITTO ANNUALE	9.883.587	9.845.032	9.785.583	10.168.255	10.180.429	10.834.267	10.918.217	10.684.835	10.647.965	10.432.054
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	3.078.500	3.245.170	3.078.500	3.244.120	3.149.575	3.149.575	3.868.228	3.168.504	3.135.475	3.158.339
3) CONTRIBUTI TRASFERI MENTI ED ALTRE ENTRAT	1.309.606	1.735.658	360.000	1.761.075	1.180.000	1.180.000	1.061.809	3.406.755	758.007	2.766.725
4) PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI	212.626	194.663		109.289	96.200	96.200	139.535	103.450	178.264	113.900
5) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE		- 845		- 434			- 780	1	•	
Totale proventi correnti A)	14.484.319	15.019.678	13.324.083	15.282.305	14.606.204	15.260.042	15.987.009	17.363.543	14.719.710	16.471.018
B) Oneri correnti										
a) competenze al personale	3.642.869	3.570.838	3.984.799	3.499.377	3.935.817	3.926.677	3.818.102	3.912.033	3.913.469	4.042.553
b) oneri sociali	888.948	877.791	929.882	868.706	960.702	947.912	962.829	954.767	954.767	720.075
c) accantonamenti IFR TFR	261.366	308.684	236.612	430.995	284.234	247.993	306.958	272.917	255.476	235.885
d) altri costi	24.250	14.600	34.750	25.608	45.608	43.050	32.769	45.250	41.185	45.250
6) PERSONALE	4.817.433	4.771.912	5.186.043	4.824.687	5.226.360	5.165.631	5.120.657	5.184.967	5.164.897	5.310.765
a) prestazione servizi	2.033.888	1.843.158	2.022.946	1.758.083	2.118.418	2.013.619	1.804.419	2.108.945	2.088.949	2.037.575
b) godimento beni di terzi	34.882	26.720	28.000	26.624	35.000	27.000	26.617	30.000	27.000	27.000
c) oneri diversi di gestione	1.400.253	1.349.888	1.390.549	1.356.647	1.414.546	1.376.088	1.383.937	1.399.910	1.385.403	1.421.113
d) quote associative	575.324	522.925	L	497.737	541.600	541.600	495.329	700.147	706.764	742.767
e) organi istituzionali	52.724	37.276		52.179	249.910	251.910	214.356	253.112	252.888	250.112
7) FUNZI ONAMENTO	4.097.072	3.779.968		3.691.269	4.359.473	4.210.216	3.924.658	4.492.114	4.461.004	4.478.567
Interventi Economici	3.187.134	3.049.594		3.702.850	3.599.308	3.599.308	3.205.823	4.600.572	2.850.664	4.235.531
8) INTERVENTI ECONOMICI	4.659.974	4.337.810	3.4	5.258.103	5.021.398	5.021.398	4.363.752	7.192.473	4.233.660	6.590.518
- immobilizzazioni immateriali	12.900	20.369		19.899	37.383	37.378	37.378	30.192	30.363	38.867
- immobilizzazioni materiali	665.197	630.561		633.512	704.223	644.032	618.834	667.525	669.197	693.160
- svalutazione crediti da diritto annuale	4.191.773	3.707.089	3.933.794	3.836.921	3.410.667	3.939.946	3.726.096	3.939.946	3.690.433	3.690.433
- altri accantonamenti	1	205.696		363.150		ı	209.573	ı		
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	4.869.870	4.563.715		4.853.483	4.152.273	4.621.356	4.591.881	4.637.663	4.389.993	4.422.461
Totale oneri correnti B)	18.444.350	17.453.405	17.268.331	18.627.542	18.759.505	19.018.601	18.000.949	21.507.216	18.249.555	20.802.311
Misultato Gestione Corrente	3.960.031	- 2.433.727	- 3.944.248	- 3.345.236	- 4.153.301	- 3.758.560	- 2.013.940	- 4.143.673	- 3.529.844	4.331.293
10) Proventi finanziari	310,000	1 012 008	310 000	2 666 841	1 397 434	1 391 669	1 842 271	460 000	291.350	460 000
11) One ri finanzi ari	37.500	97.872		302.694	181.774	176.008	214.270	56.250	35.504	56.250
Risultato Gestione Finanziaria	272.500	914.136	7	2.364.147	1.215.661	1.215.661	1.628.001	403.750	255.846	403.750
D) GESTIONE STRAORDINARIA										
12) Proventi straordinari		1.016.873	1	2.174.371		754.782	1.874.375	15.613	757.003	1
13) One ri straordinari	,	247.516	1	1.464.331		,	623.758		2.868	
Risultato Gestione Straordinaria		769.357		710.040		754.782	1.250.617	15.613	754.135	•
Different rettifiche attività finanziarie										
הוופופוומן ופורוווכוופ מרת אומ ווומומומוופ			•							
CONTO ECONOMICO	- 3.687.531	- 750.233	- 3.671.748	- 271.050	- 2.937.641	- 1.788.118	864.678	- 3.724.310	- 2.519.863	. 3.927.543
PI ANO DEGLI INVESTI MENTI										
E) Immobilizzazioni imma teriali	000:59	34.689		11.869	000.99	65.575	65.575	30.600	25.514	25.000
F) Immobilizzazioni materiali	293.500	18.363	192.000	102.145	673.115	215.948	175.242	943.459	747.104	242.000
G) Immobilizza zioni finanzia rie		729.738		968.504				440.316	1.615.779	
Totale Piano degli Investiment <u>i</u>	358.500	782.790	217.000	1.082.518	739.115	281.523	240.817	1.414.375	2.388.396	267.000

Prospetto Raffronto 2024 / 2025

1103pc	tto Raffronto 20	previsione		
Prospetto Riepilogativo	iniziale 2024	aggiornata 2024	preconsuntivo 2024	previsione 2025
GESTIONE CORRENTE				
<u>A) Proventi correnti</u>				
Diritto Annuale	7.652.263	7.652.263	7.744.025	7.744.025
Sanzioni da diritto annuale anno corrente	932.044	932.044	930.900	930.900
Interessi moratori diritto annuale anno corrente	354.165	354.165	208.324	208.324
Diritto Annuale increm. 20% anno 2020	-	-	-	-
Diritto Annuale increm. 20% anno 2021	-	-		
Diritto Annuale increm. 20% anno 2022	-	-		-
Diritto Annuale increm. 20% anno 2023	-	215.911	215.911	-
Diritto Annuale increm. 20% anno 2024	1.530.453	1.530.453	1.548.805	-
Diritto Annuale increm. 20% anno 2025				1.548.805
1) DIRITTO ANNUALE	10.468.924	10.684.835	10.647.965	10.432.054
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	3.149.575	3.168.504	3.135.475	3.158.339
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI	1.130.000	3.406.755	758.007	2.766.725
5) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	96.200	103.450	178.264	113.900
Totale proventi correnti A)	14.844.699	17.363.543	14.719.710	16.471.018
<u>B) Oneri correnti</u>				
a) competenze al personale	3.895.139	3.912.033	3.913.469	4.042.553
b) oneri sociali	950.199	954.767	954.767	987.077
c) accantonamenti IFR TFR	269.184	272.917	255.476	235.885
d) altri costi	45.250	45.250	41.185	45.250
6) PERSONALE	5.159.772	5.184.967	5.164.897	5.310.765
a) prestazione servizi	2.061.437	2.108.945	2.088.949	2.037.575
b) godimento beni di terzi	30.000	30.000	27.000	27.000
c) oneri diversi di gestione	1.390.349	1.399.910	1.385.403	1.421.113
d) quote associative e) organi istituzionali	574.113	700.147	706.764	742.767
7) FUNZIONAMENTO	250.112 4.306.011	253.112 4.492.114	252.888 4.461.004	250.112 4.478.567
Interventi Economici	3.549.308	4.600.572	2.850.664	4.235.531
Contributi ricorrenti e quote associative	95.183	95.183	60.530	95.183
Interventi Economici Progetto Doppia transizione	633.190	789.796	810.187	653.581
Interventi Economici Progetto formazione lavoro	94.979	132.715	98.037	98.037
Interventi Economici Progetto Turismo	232.170	265.476	272.952	239.647
Interventi Economici Progetto Internazionalizzazione	94.979	120.978	124.036	98.037
Interventi Economici Progetto Crisi d'impresa	-	_	-	-
Interventi Economici correlati progetti europei	-	1.187.755	17.253	1.170.501
8) INTERVENTI ECONOMICI	4.699.808	7.192.473	4.233.660	6.590.518
- immobilizzazioni immateriali	30.192	30.192	30.363	38.867
- immobilizzazioni materiali	667.525	667.525	669.197	693.160
- svalutazione crediti da diritto annuale	3.939.946	3.939.946	3.690.433	3.690.433
- altri accantonamenti	-	-	-	-
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	4.637.663	4.637.663	4.389.993	4.422.461
<u>Totale oneri correnti B)</u>	18.803.254	21.507.216	18.249.555	20.802.311
<u>Risultato Gestione Corrente</u>	- 3.958.554	- 4.143.673	- 3.529.844	- 4.331.293
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10) Proventi finanziari	460.000	460.000	291.350	460.000
11) Oneri finanziari	56.250	56.250	35.504	56.250
<u>Risultato Gestione Finanziaria</u>	403.750	403.750	255.846	403.750
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) Proventi straordinari	-	15.613	757.003	-
13) Oneri straordinari	-	-	2.868	-
Risultato Gestione Straordinaria	-	15.613	754.135	-
RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
<u>Differenza rettifiche attività finanziarie</u>		-	-	-
CONTO ECONOMICO	- 3.554.804	- 3.724.310	- 2.519.863	- 3.927.543
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				
E) Immobilizzazioni immateriali	25.000	30.600	25.514	25.000
F) Immobilizzazioni materiali	622.159	943.459	747.104	242.000
G) Immobilizzazioni finanziarie	-	440.316	1.615.779	-
	647.159	1.414.375	2.388.396	267.000







Relazione della Giunta Camerale

RELAZIONE DELLA GIUNTA CAMERALE

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025 è redatto in coerenza con la relazione previsionale e programmatica, approvata dal Consiglio Camerale con provvedimento n. 8/C del 21 ottobre 2024 e nella forma indicata nell'allegato A di cui al DPR 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio".

Trattasi di un preventivo annuale economico redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati.

I proventi e gli oneri sono distinti in gestione corrente, finanziaria e straordinaria ognuna delle quali determina un risultato.

Il Piano degli Investimenti costituisce una sezione a sé stante.

Sono stati predisposti, inoltre, i documenti in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo 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" e dal Decreto Ministeriale 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazione pubbliche in contabilità civilistica" e cioè:

- budget economico pluriennale redatto secondo lo schema del decreto 27 marzo 2013 e definito su base triennale;
- budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;
- prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi ai sensi dell'art.9 c.3 D.M. 27 marzo 2013;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'art. 19 del Decreto legislativo n.91/2011 e secondo le linee guida definite con decreto del presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.





ATTIVITA' 2025

Si ritiene opportuno richiamare la premessa alla Relazione Previsionale Programmatica per l'esercizio 2025, approvata dal Consiglio Camerale con provvedimento n. n. 8/C del 21 ottobre 2024 articolato secondo le nuove linee programmatiche definite con il Piano Pluriennale 2021/2025.

Tali obiettivi sono:

- A. Monitoraggio opere e fine isolamento
- B. Accelerazione digitale e innovazione
- C. Sviluppo sostenibile e sfida green
- D. Resilienza del territorio
- E. Semplificazione amministrativa
- F. Tutela del mercato
- G. Occupazione e giovani
- H. Il nodo del credito
- I. Il ritorno dell'internazionalizzazione
- J. Prodotti tipici dall'era dei controlli a quella della comunicazione digitale
- K. Per un nuovo turismo sostenibile
- L. Rinnovo del personale
- M. Cura del patrimonio



In via preliminare si ritiene opportuno iniziare questa relazione ricordando che per il triennio 2023-2025 il Consiglio Camerale con provvedimento 8/C del 24 ottobre 2022 ha approvato i progetti "La doppia transizione: digitale ed ecologica", "Formazione lavoro"," Turismo", "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali - i progetti S.E.I." predisposti dalla Giunta Camerale con Provvedimenti n 257 del 26 settembre 2022 e 274 del 10 ottobre 2022.

Con nota n. 148461 del 18 aprile 2023 il Ministero delle Imprese e del Made in Italy, ha comunicato l'entrata in vigore il giorno 17 aprile 2023 del proprio Decreto 23 febbraio 2023 avente per oggetto – Incremento delle misure del diritto annuale – articolo 18, comma 10, legge 29 dicembre 1993, n. 580 e ss.ii.mm. per effetto della pubblicazione dello stesso sul sito istituzionale del Ministero.

Tale Decreto, autorizza, ai sensi dell'articolo 18, comma 10, della legge n. 580/1993, per gli anni 2023, 2024 e 2025 per le Camere di commercio indicate nell'allegato "A", tra le quali rientra la Camera di Commercio di Genova, l'incremento delle misure del diritto annuale così come adottato nelle rispettive delibere camerali.

Al fine di valutare la consistenza delle somme ancora da incassare per Diritto Annuale, Sanzioni ed Interessi, Infocamere, ogni anno rilascia una specifica estrazione sintetica relativa al diritto annuale, e fornisce le percentuali di mancata riscossione relative ai ruoli emessi. Tali documenti risultano indispensabili per procedere alla valutazione di preconsuntivo e della previsione triennale. I dati riassuntivi presunti in sede di Relazione Previsionale e Programmatica non tenevano conto di tali definizioni in quanto l'estrazione non era ancora stata rilasciata.

Ciò premesso, il preventivo economico 2025 è stato redatto sulla base della programmazione degli oneri e sulla valutazione prudenziale dei proventi, secondo le norme di cui al Titolo X del D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio.





Le risultanze e le poste del bilancio di previsione per l'esercizio 2025, riportate nei prospetti allegati, possono essere così commentate:

CONTO ECONOMICO

I risultati previsti sia per l'esercizio in corso che per il prossimo esercizio corrispondono al saldo derivante dai risultati delle tre gestioni in cui si compone il preventivo così come riportati nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO	2024	2025	
GESTIONE CORRENTE	-3.529.844	-4.331.293	
GESTIONE FINANZIARIA	255.846	403.750	
GESTIONE STRAORDINARIA	754.135	-	
RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	
RISULTATO ECONOMICO	-2.519.863	-3.927.543	

Segue l'analisi dei singoli risultati:

GESTIONE CORRENTE

GESTIONE CORRENTE	2024	2025
Totale proventi	14.719.710	16.471.018
Totale oneri	18.249.555	20.802.311
Risultato Gestione Corrente	-3.529.844	-4 221 202
(disavanzo economico)	-3.529.044	-4.331.293

Concorrono alla determinazione di tali somme i proventi e gli oneri relativi alla sola gestione corrente e cioè diritti, contributi e trasferimenti, proventi da gestione di servizi, oneri di personale, di funzionamento, di promozione economica nonché gli ammortamenti e accantonamenti.

La copertura dei disavanzi previsti è garantita dall'utilizzo di avanzi patrimonializzati, derivanti da risultati positivi di precedenti esercizi.

GESTIONE FINANZIARIA

Concorrono alla determinazione del risultato le somme derivanti da interessi BTP nonché gli oneri ad essi riferibili.

Non sono state inserite previsioni 2025 per dividendi.

GESTIONE FINANZIARIA	2024	2025
Totale proventi	291.350	460.000
Totale oneri	35.504	56.250
Risultato Gestione Finanziaria (avanzo economico)	255.846	403.750

GESTIONE STRAORDINARIA

Per l'ipotesi di preconsuntivo 2024, è stato rilevato l'importo di € 754.135 quasi interamente giustificato dal rimborso di € 740.175 da parte della Tesoreria provinciale dello Stato in attuazione del Decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy del 11.6.2024

In merito a tale introito, si precisa che la sentenza della Corte Costituzionale n. 210/2022, pronunciata su iniziativa della Camera di Commercio Maremma - Tirreno in coordinamento con Unioncamere nell'ambito di ricorso del Tribunale di Roma, con la quale ha sancito l'illegittimità costituzionale delle norme impugnate (artt. 61, co 1,2,5, e 17 del D.L. n. 112/2008 convertito con modificazioni dalla Legge n 133/2008, - 6, co. 1, 3, 7, 8, 12, 13, 14 e 21 del D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla Legge n. 133/2008, - 8, co. 3, del D.L. n. 95/2012 convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012 e 50, co. 3, del D.L. n. 66/2017 convertito con modificazioni dalla Legge n. 89/2014) ha precisato che tale illegittimità riguarda il periodo dal 1.1.2017 al 31.12.2019, in quanto dal 2017 è divenuto pienamente operativo il taglio del 50% del diritto annuale, comportante una sensibile riduzione delle disponibilità finanziarie delle Camere di Commercio.

Con il sopracitato Decreto del 11.6.2024, pubblicato in G.U del 20 settembre u.s., è stato concesso alle Camere di Commercio il rimborso delle somme a suo tempo versate nell'anno 2018 sulla scorta delle norme dichiarate incostituzionali. Come precedentemente anticipato, l'importo spettante alla Camera di Commercio di Genova a tale titolo ammonta a € 740.175,05 ed è stato liquidato lo scorso 17 ottobre 2024.

Considerata la natura straordinaria della posta non è possibile ipotizzare valori da iscrivere per l'esercizio 2025.

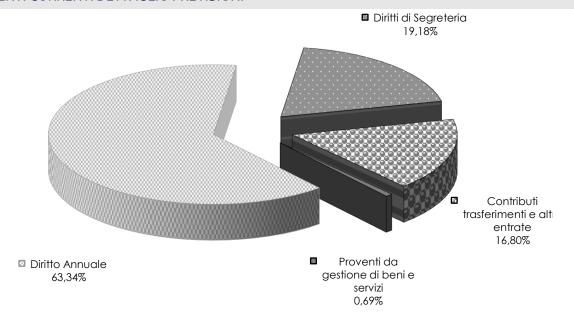
GESTIONE STRAORDINARIA	2024	2025
Totale proventi	757.003	-
Totale oneri	2.868	-
Risultato Gestione Straordinaria	754. 1 35	-





GESTIONE CORRENTE

PROVENTI CORRENTI DETTAGLIO PREVISIONI



I proventi correnti sono stati previsti per un totale di € 16.471.018 a fronte di una previsione di consuntivo 2024 pari a € 14.719.710.

Dall'esame delle poste di provento che vengono riportate, in unità di euro, con l'indicazione, tra parentesi, della previsione di consuntivo 2024, si può rilevare quanto segue:

DIRITTO ANNUALE

Come già esposto, il presente documento, prevede l'incremento del diritto annuale nella misura del 20%, approvato con Decreto 23 febbraio 2023 del Ministero delle Imprese e del Made in Italy entrato in vigore il giorno 17 aprile 2023 per effetto della pubblicazione dello stesso sul sito istituzionale del Ministero, sia per le previsioni relative al consuntivo 2024 sia per le ipotesi di previsione per il 2025.

In base a quanto sopra è stato iscritto un importo stimato per l'esercizio 2025 in € 10.432.054 che rappresenta il 63,34 % dei proventi correnti.

Come previsto dai principi contabili per l'interpretazione e applicazione del regolamento, nella sezione "Trattamento contabile delle operazioni tipiche delle Camere di Commercio" (doc.3), nell'esigenza di definire criteri omogenei per l'intero sistema camerale, i proventi da diritto annuale, di competenza dell'esercizio, sono valutati sulla base delle riscossioni avvenute nel corso dello stesso e dell'importo dovuto e non versato, su base analitica.

Al fine di valutare la consistenza delle somme ancora da incassare per Diritto Annuale, Sanzioni ed Interessi, Infocamere, come ogni anno, ha rilasciato una specifica estrazione sintetica relativa al diritto annuale 2025, fornendo anche le percentuali di mancata riscossione relative ai ruoli emessi. Sulla base di tali documenti è stata predisposta la valutazione del preconsuntivo 2024 e le previsioni 2025/2026/2027 (vedi prospetto pluriennale D.M. 27/03/2013).

L'ipotesi di accantonamento al fondo svalutazione crediti da diritto annuale 2024 2025 2026 e 2027 (per gli esercizi 2026 e 2027 non è stato ipotizzato l'aumento del 20% collocandosi oltre il triennio di autorizzazione del Ministero), è stato effettuato applicando la percentuale media della mancata riscossione degli ultimi due ruoli emessi (anni 2018 e 2019 entrambi emessi nel corso del 2022 e 2020 emesso nel 2023) utilizzate ai fini della quantificazione della svalutazione che risultano le seguenti:

diritto	88,85%
sanzione	80,04%
interessi	90,40%

Il preconsuntivo 2024 risulta incrementato dell'importo del risconto passivo, rilevato in sede di bilancio 2023, corrispondente alla quota di risorse da aumento diritto annuale a fronte della quale non si erano concretizzati i costi promozionali per i Progetti. (nota n.532625 Ministero dello Sviluppo Economico del 5 dicembre 2017 e ribadita dalla nota n 339674 del 11 novembre 2022). In sede di aggiornamento del Bilancio preventivo 2024, tale risconto ha determinato un aumento dei ricavi da diritto annuale e degli oneri per Iniziative da Progetti di pari importo per € 215.911.

La definizione della quota di Diritto Annuale da destinare alla copertura degli oneri di cui ai progetti, come per gli esercizi precedenti anche per l'esercizio 2025 è calcolata per scorporo sul valore totale.

Il prospetto che segue evidenzia sinteticamente quanto sopra esposto in riferimento all'ultimo triennio, in migliaia di euro:

valori espressi in migliaia di euro	consuntivo 2023	previsione 2024	preconxsuntivo 2024	previsione 2025	previsione 2026	previsione 2027
Diritto Annuale	9.221	8.938	8.883	8.883	8.883	8.883
Svalutazione Diritto Annuale	- 3.224	- 3.182	- 3.084	- 3.084	- 3.043	- 3.043
	5.997	5.756	5.799	5.799	5.841	5.841
Diritto Annuale incremento 20 %	1.697	1.530	1.765	1.549	-	-
Svalutazione crediti DA incremento 20 %	- 480	- 475	- 460	- 460	-	-
	1.218	1.055	1.305	1.089	-	-
Totale proventi Diritto annuale al netto svalutazione	7.215	6.812	7.105	6.889	5.841	5.841

DIRITTI DI SEGRETERIA

La valutazione dei Diritti di segreteria è stata iscritta per un importo di € 3.158.339 che rappresenta il 19,18 % dei proventi correnti. (preconsuntivo € 3.135.475).

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

È stato iscritto un importo stimato in € 2.766.725 che rappresenta 16,80% dei proventi correnti.

Si ricorda che la Giunta Camerale nel corso dell'esercizio 2023 aveva disposto la partecipazione a numerose iniziative comunitarie avallando la candidatura della Camera di Commercio di Genova in alcune occasioni come capofila e, in altre, come semplice partner.

Nei primi mesi del 2024, i gestori dei diversi progetti hanno accettato la candidatura dell'Ente Camerale e si è reso pertanto necessario predisporre un nuovo provvedimento per dotare ogni singolo progetto del relativo budget a fronte dei costi da sostenere per la realizzazione dello stesso,

I relativi costi saranno successivamente rendicontati in varie tranche nel corso delle annualità lungo tutta la durata del progetto stesso e, conseguentemente, rimborsati alla Camera di Commercio senza determinare alcuna variazione sul risultato economico per l'intera durata dell'iniziativa.

Nel corso del provvedimento di assestamento del Bilancio preventivo 2024 è stato imputato l'intero budget previsto sia in termini di costi ipotizzati per l'iniziativa economica sia in termini di ricavi per il contributo da ricevere, fatto salvo poi, in sede di bilancio consuntivo e per ognuna delle annualità lungo la durata della singola iniziativa, di rispettare il principio di competenza economica dei ricavi e dei costi ad essi correlati imputando i soli ricavi effettivamente realizzati e i soli costi effettivamente sostenuti.

In considerazione di quanto sopra esposto la Giunta Camerale ha adottato i seguenti provvedimenti:

- PROGETTO VIA PATRIMONIA ACT PROGRAMMA INTERREG ITA FRA MARITTIMO 2021-2027 delibera n. 39 del 12/02/2024 per € 305.480;
- PROGETTO SEMPLICE INNOVATIVO OPEN CIRCULAR INTERREG ITA FRA MARITTIMO 2021 2027 delibera n. 60 del 26/02/2024 per € 193.095;
- PROGETTO SEMPLICE INNOVATIVO DEVELOP ASSE 4 INTERREG ITA-FRA MARITTIMO 2021-2027 delibera n. 62 del 26/02/2024 per € 256.592,04;
- PROGETTO STRATEGICO H2MOVE INTERREG ITA-FRA MARITTIMO 2021-2027 delibera n. 61 del 26/02/2024 per € 247.457,50;
- FONDI FESR E ATTIVITA ATTIVAZIONE ECONOMICA PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA delibera n. 63 del 26/02/2024 per € 380.000;
- PROGRAMMA INTERREG CENTRAL EUROPE 2021-2027 -PROGETTO PRINCE delibera n. 187 del 03/06/2024 per € 185.130.

Il medesimo criterio contabile è stato applicato al provvedimento della Giunta Camerale n. 63 del 26 febbraio 2024 "FONDI FESR E ATTIVITA ATTIVAZIONE ECONOMICA PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA" per € 380.000 e per la parte residua di € 270.000 non imputata nel bilancio consuntivo 2023 relativa al progetto "PR LIGURIA FSE 2021-27 ATTIVITA ANIMAZIONE ECONOMICA" adottato con deliberazione n. 246 del 25/09/2023 che presentava un budget iniziale pari a € 300.000 e che, per competenza, era stato imputato nel conto economico del bilancio 2023 per € 30.000.

Nel mese di marzo 2024, l'Ufficio di Presidenza di Unioncamere ha avviato la gestione progettuale del Fondo di Perequazione approvando i cinque programmi ai quali le Camere di Commercio possono aderire. La Camera di Commercio di Genova ha aderito ai programmi in alcuni

casi in qualità di capofila (Transizione Energetica, Turismo e Infrastrutture) mentre nei restanti casi quale partner della Camera di Commercio Riviere di Liguria.

La Giunta Camerale nel corso del 2024 ha pertanto assunto le seguenti deliberazioni in merito alla partecipazione ai programmi di cui sopra:

- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 TRANSIZIONE ENERGETICA delibera n. 157 del 06/05/2024 per € 103.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 FORMAZIONE LAVORO delibera n. 158 del 06/005/2024 per € 40.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 TURISMO delibera n. 159 del 06/05/2024 per € 103.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 INFRASTRUTTURE delibera n. 160 del 06/05/2024 per €103.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 INTERNAZIONALIZZAZIONE delibera n. 161 del 06/05/2024 per € 40.000.

Anche per questi progetti, avendo una durata pluriennale (dal 2024 al 2026 anno di rendicontazione finale), si è ritenuto opportuno imputare il ricavo e il costo complessivo in sede di aggiornamento del preventivo, gestendo poi l'effettiva competenza economica in fase di predisposizione del bilancio consuntivo.

Sia la previsione 2025, sia la somma indicata in preconsuntivo (€ 758.007), indicano somme ad oggi prevedibili per entrambi gli esercizi relative ai contributi descritti in narrativa, rimborsi e recuperi, nonché i rimborsi derivanti da Convenzioni Albo Gestori Ambientali e come indicato della partecipazione al Fondo Perequativo.

PROVENTI DA GESTIONE SERVIZI

Per il 2025 sono stati previsti € 113.900, rappresentano lo 0,69 % e (€ 178.264 preconsuntivo 2024) dei proventi correnti, comprendono:

Ricavi vendita modulistica commercio estero

Ricavi gestione servizi conciliazione e arbitrato

Ricavi rilascio dispositivi digitali

Ricavi controlli concorsi a premio

Ricavi banche dati commercio estero

Ricavi ufficio metrico

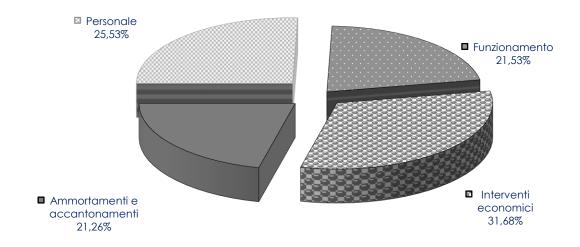
Altri ricavi attività commerciali

Si precisa che il dato relativo alla quantificazione delle variazioni delle rimanenze sarà determinato in sede di consuntivo.





ONERI CORRENTI DETTAGLIO PREVISIONI



Sono stati previsti oneri correnti per un totale di € 20.802.311 a fronte di una previsione di consuntivo 2024 pari a € 18.249.555.

Dall'esame delle poste di onere che vengono riportate, in unità di euro, con l'indicazione, tra parentesi, della previsione di consuntivo 2024, si rileva quanto di seguito specificato:

PERSONALE

La previsione è di \leq 5.310.765 che rappresenta il 25,53% degli oneri correnti (per il precedente esercizio la presunzione di consuntivo ammonta a \leq 5.164.897).

In applicazione del DPR 254/2005 rientrano in questa voce:

	preconsuntivo 2024	previsione 2025
a) competenze al personale	3.913.469	4.042.553
b) oneri sociali	954.767	987.077
c) accantonamenti IFR TFR	255.476	235.885
d) altri costi	41.185	45.250
6) PERSONALE	5.164.897	5.310.765

Le competenze al personale comprendono gli emolumenti, le indennità, i fondi previsti contrattualmente per il finanziamento del trattamento economico accessorio e l'aumento previsto per rinnovo contrattuale. Tutte le somme sono state iscritte nel rispetto dei limiti posti dalla normativa vigente. Gli altri costi comprendono gli oneri per borse di studio, concorso, rimborso spese Ministero dell'Industria e del Made in Italy, oneri per aspettative sindacali.

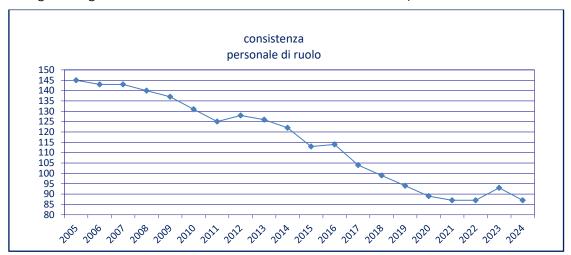
Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore degli enti locali.

Cotoonia		Personale di ruolo				TOTALE			
Categoria	01/01/2024	assunzioni	cessazioni	31/12/2024	01/01/2024	assunzioni	cessazioni	31/12/2024	31/12/24
Dirigenza	2		1	1	1	-	-	1	2
D	23	7	0	30	0	-	-	0	30
С	61	3	14	50	0	-	-	0	50
В	5	-	1	4	0	-	-	0	4
Α	2	-		2	0	-	-	0	2
Totale	93	10	15	87	1	0	0	1	88

Nel corso del 2024 è stata portata a termine l'assunzione di 7 funzionari categoria D (a fronte di alcuna cessazione) e 3 assunzioni di istruttori amministrativi di categoria C (a fronte di 14 cessazioni) e una cessazione di categoria B.

Nella sezione personale a termine, risulta solo il Segretario Generale.

Il seguente grafico illustra l'andamento della consistenza del personale:



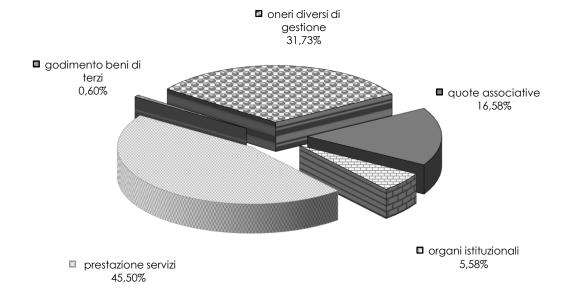


FUNZIONAMENTO

L'importo previsto è di € 4.478.567 rappresenta il 21,53% degli oneri correnti. Per il precedente esercizio la presunzione di consuntivo ammonta a € 4.461.004.

In applicazione del DPR 254/2005 rientrano in questa voce:

	preconsuntivo 2024	previsione 2025
a) prestazione servizi	2.088.949	2.037.575
b) godimento beni di terzi	27.000	27.000
c) oneri diversi di gestione	1.385.403	1.421.113
d) quote associative	706.764	742.767
e) organi istituzionali	252.888	250.112
TOTALE FUNZIONAMENTO	4.461.004	4.478.567



Le voci di previsione dei costi di funzionamento, sia per l'ipotesi di preconsuntivo 2024 che per quella di preventivo 2025, sono state allineate alle previsioni effettuate nella medesima sede lo scorso esercizio

In questo ambito come previsto dal Decreto 13 marzo 2023 emanato dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze sono ricondotti gli emolumenti spettanti agli organi di amministrazione delle Camere di commercio

Per effetto di tale normativa, sono stati rideterminati i criteri e i limiti massimi degli emolumenti spettanti agli organi di amministrazione delle Camere di commercio ai sensi dell'articolo 4-bis, commi 2-bis e 2-bis.1, della legge 29 dicembre 1993, n. 580, in coerenza con i principi definiti con il decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 23 agosto 2022, n. 143.

Nel caso della Camera di Commercio di Genova, in considerazione della classificazione della stessa prevista dal medesimo Decreto, si ipotizzano, sia per la previsione di preconsuntivo 2024

che per la previsione esercizio 2025, dei costi correlati pari a complessivi € 212.676 di cui € 165.000 come previsto dall'art 3 comma 1, per emolumenti e € 47.676 per oneri riflessi,

Con riferimento alle quote consortili e più in generali agli oneri gravanti sui consorziati si segnala che è stato portato a termine il percorso di revisione del regolamento consortile della società di sistema Agenzia Italiana per l'internazionalizzazione Promos Italia s.c.r.l. rideterminando per il preconsuntivo 2024 il contributo camerale in € 201.054, mentre per l'esercizio 2025 è stato prudenzialmente ipotizzato per € 201.500. Inoltre, si rileva che Unioncamere Roma ha ridefinito la quota di propria competenza per il 2025 in € 253.966 con un incremento di € 34.154 rispetto al valore del 2024 esposto nel preconsuntivo.

Occorre rammentare inoltre che all'interno degli oneri diversi di gestione sono ricompresi sia gli oneri tributari che i versamenti al Bilancio dello Stato, questi ultimi per un importo pari € 813.895. In merito all'analisi dedicata a tale posta previsionale si rimanda a quanto esplicitato nel paragrafo seguente "CONTENIMENTO COSTI LEGGE 160/2019".

CONTENIMENTO COSTI LEGGE 160/2019

Com'è ben noto alla Giunta Camerale, e come anticipato nel paragrafo "gestione straordinaria", la sentenza della Corte Costituzionale n. 210/2022, pronunciata su iniziativa della Camera di Commercio Maremma - Tirreno in coordinamento con Unioncamere nell'ambito di ricorso del Tribunale di Roma, con la quale ha sancito l'illegittimità costituzionale delle norme impugnate (art. 61, c. 1°, 2°, 5° e 17°, del decreto-legge 25/06/2008, n. 112, convertito, con modificazioni, in legge 06/08/2008, n. 133; art. 6, c. 1°, 3°, 7°, 8°, 12°, 13°, 14° e 21°, del decreto-legge 31/05/2010, n. 78, convertito, con modificazioni, in legge 30/07/2010, n. 122; art. 8, c. 3°, del decreto-legge 06/07/2012, n. 95, convertito, con modificazioni, in legge 07/08/2012, n. 135; e art. 50, c. 3°, del decreto-legge 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, in legge 23/06/2014, n. 89) precisando che tale illegittimità è riferita al periodo dal 1.1.2017 al 31.12.2019, in quanto dal 2017 è divenuto pienamente operativo il taglio del 50% del diritto annuale, comportante una sensibile riduzione delle disponibilità finanziarie delle Camere di Commercio.

A partire dal 2020, a seguito dell'art. 1, comma 594 della Legge 160/2019, le norme di cui trattasi sono state sostituite da altre che, pur prevedendo lo stesso obbligo, peraltro maggiorato del 10%, (in applicazione di tale norma le spese a carico del bilancio camerale a decorrere dal 2020 subiscono un aumento annuale del 10% pari per il nostro Ente a € 73.810, passando da € 740.175 a € 813.985) non sono state esaminate dalla Corte perché non oggetto del ricorso originario.

La definizione dell'importo dovuto utilizza come base di calcolo quanto versato nel 2018 aumentato della percentuale indicata, i conseguenti obblighi di riversamento, derivanti da tale normativa, appaiono pertanto affetti dai medesimi vizi di legittimità costituzionale della normativa previgente dichiarata incostituzionale con la sentenza n. 210/2022.

Per tale somma, con il Provvedimento n. 176 del 19 giugno 2023 la Giunta recepì l'orientamento suggerito dall'Unione prevedendo di procedere all'accantonamento ma non al versamento dell'importo che l'Ente Camerale dovrebbe versare allo Stato relativamente all'anno 2023.

Tale somma è stata accantonata in un apposito Fondo denominato Accantonamento Versamenti allo Stato per riduzione di spesa

Con il provvedimento n. 194 dello scorso 3 giugno 2024 la Giunta Camerale ha pertanto nuovamente deliberato di procedere all'accantonamento delle somme de fini te in base alla scheda di monitoraggio inviata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'anno 2024, pari a € 813.985,28, sul conto appositamente creato denominato "Fondo Accantonamento Versamenti allo Stato per riduzione di spesa" in attesa che venga definita dal Ministero una soluzione per le annualità successive al 2020 e ha conferito pieno mandato al Presidente a sostenere eventuali azioni proposte da Unioncamere Nazionale propedeutiche alla proposizione di possibili ulteriori ricorsi finalizzati sia alla restituzione delle annualità già versate - mandato tradottosi nella costituzione in giudizio - sia alla tutela della correttezza delle procedure intraprese anche in termini accantonamento delle somme controverse.

In data 3 ottobre 2024 è pervenuta da parte del Ministero delle Imprese e del Made in Italy la nota che invita gli Enti camerali al versamento delle somme dovute per l'anno 2024 per le quali è in atto una interlocuzione con Unioncamere nazionale in considerazione sia per l'assenza di una soluzione legislativa, e della partecipazione, a suo tempo proposta dalla stessa Unioncamere e deliberata con Provvedimento della Giunta Camerale n. 227 del 11/09/2023 a un ricorso collettivo presentato nanti il Tribunale di Roma la cui udienza è fissata per il prossimo 2025 nel mese di luglio.

Inoltre, sempre l'art.1 ai commi 591 e successivi, stabilisce che, a partire dall'esercizio 2020, gli oneri per acquisizioni di beni e servizi devono essere contenuti nel limite della media del triennio 2016-2018 (totale oneri per prestazioni servizi, per organi istituzionali e per godimento di beni di terzi (voci B7a e B7b e B8 del modello decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013). Tale limite può essere superato nei casi di ricavi accertati superiori all'esercizio 2018.

La successiva Circolare 8855 del 25 marzo 2020 avente per oggetto "Articolo 1, commi da 590 a 600 Legge 27 dicembre 2019 n. 160 c.d. Legge di bilancio 2020 – Prime indicazioni operative" del Ministero dello Sviluppo economico ha poi precisato che gli interventi economici annoverati alla voce b7a del Budget economico di cui al Dm 27 marzo 2013 restano esclusi dal valore limite previsto dall'art 1 comma 591 della Legge 160/2019 calcolato sull'importo medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

Per il nostro Ente il calcolo di tale limite risulta dalla seguente tabella

Descrizione	2016	2017	2018	media triennio
7) Per servizi				
b) Acquisizione di servizi	2.067.917	2.133.470	1.864.115	2.021.834
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	13.664	13.664	13.664	13.664
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	214.090	64.212	60.101	112.801
8) Per godimento di beni di terzi	35.216	35.655	33.776	34.882
	2.330.887	2.247.000	1.971.656	2.183.181

A tale scopo occorre ricordare che la Circolare n. 23 protocollo 120977 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha indicato che, in ragione del rilevante incremento dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, e ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, ha ritenuto di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili.

A tale proposito si è ritenuto opportuno ricalcolare la media di riferimento estrapolando dai singoli anni i costi riconducibili all'acquisizione di consumi energetici la nuova media risulta palese dalla tabella allegata

Descrizione	2016	2017	2018	media triennio
7) Per servizi				
b) Acquisizione di servizi	2.067.917	2.133.470	1.864.115	
energia elettrica	70.098	69.340	67.749	
riscaldamento	12.161	18.090	19.037	
b) Acquisizione di servizi dedotti oneri energetici	1.985.658	2.046.040	1.777.329	1.936.342
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	13.664	13.664	13.664	13.664
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	214.090	64.212	60.101	112.801
8) Per godimento di beni di terzi	35.216	35.655	33.776	34.882
	2.248.628	2.159.571	1.884.870	2.097.689

Il confronto con i dati del presente preventivo evidenzia il rispetto dei limiti anche per il preconsuntivo 2024 considerato che la circolare 29 del 3 novembre 2023 della Ragioneria Generale dello Stato conferma, anche per tale esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., ribadendo sempre l'esigenza di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare, comunque, il contenimento delle spese come illustrato dal seguente prospetto.

Per quanto concerne l'esercizio 2025, al momento della stesura del presente documento, non sussistono esplicite indicazioni circa il perdurare di tale esclusione, pertanto, si propone di seguito la tabella che evidenzia il rispetto dei limiti rapportati alla media a suo tempo calcolata, senza la riduzione dovuta all'esclusione dei costi per consumi energetici

PROSPETTO CONTENIMENTO SPESE PREVENTIVO 2025

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PRECONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2025
7) Per Servizi				
b) Acquisizione di servizi	1.787.697	2.045.137	2.075.881	2.021.275
energia elettrica	-124.722	-150.000	-147.874	
riscaldamento	-18.041	-40.000	-32.083	
b) Acquisizione di servizi dedotti oneri energetici	1.644.935	1.855.138	1.895.925	2.021.276
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	16.722	16.300	13.069	16.300
d) Compensi ad organi di amministrazione e controllo dedotti emolumenti organi	62.998	52.880	54.580	52.880
8) Per godimento beni di terzi	26.617	30.000	27.000	27.000
Totale oneri di Funzionamento	1.751.272	1.954.318	1.990.573	2.117.456
Media del triennio dedotti costi energetici triennio 2016- 2018	2.097.690	2.097.690	2.097.690	
Media triennio originaria				2.183.181
margine contenimenti rispetto media triennio	346.418	143.372	107.117	65.725
329018 Oneri sociali su organi istituzionali	8.901	32.232	33.308	32.232
327021 Irap anno in corso	34.629	14.025	14.025	14.025
margine contenimento al netto di oneri sociali su emolumenti	302.888	97.115	59.784	19.468

La presente sezione è stata predisposta in ottemperanza alle disposizioni della citata Legge 160/2019 articolo 1 comma 597 che prevede 597. La relazione degli organi deliberanti degli enti e degli organismi di cui al comma 590, presentata in sede di approvazione del bilancio consuntivo, deve contenere, in un'apposita sezione, l'indicazione riguardante le modalità attuative delle disposizioni di cui ai commi da 590 a 600. e dal successivo comma 599. Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previsti dai commi da 590 a 598 deve essere asseverato dagli organi di controllo.

L'applicazione della norma sul contenimento dei costi informatici di cui alla Legge 160/2019 è stata abrogata con il DL 31 maggio 2021 n.77. In particolare, l'articolo 56, comma 6 lettera b) del decreto prevede l'abrogazione dei commi da 610, 611 e 613 dell'articolo unico della Legge di Bilancio 2020 che aveva imposto anche a Camere di commercio, Unioni regionali e Unioncamere il conseguimento di ulteriori risparmi sulle spese informatiche.





a) prestazione servizi

La previsione è di \in 2.037.575 (\in 2.088.949 nel 2024), rappresenta il 45,5 % degli oneri di funzionamento. Tale voce comprende:

Oneri Telefonici

Utenze telefoni cellulari

Costo consumo acqua

Costo consumo energia elettrica

Oneri Riscaldamento

Oneri condominiali

Oneri Pulizie Locali

Oneri Portierato Reception e Vigilanza

Manutenzione ordinaria immobili impianti mobili e macchine

Oneri per assicurazioni

Oneri Consulenti ed Esperti

Oneri Legali

Oneri gestione servizio conciliazione

Costi rilascio dispositivi digitali

Oneri per la sicurezza

Oneri sanificazione covid

Oneri di Rappresentanza

Oneri gestione titolare effettivo

Oneri postali e di Recapito

Oneri per Riscossione Entrate

Oneri per mezzi di Trasporto

Oneri per Istituto Economia Internazionale

Oneri di Pubblicità

Oneri di viaggio e pernottamento per missioni

Canoni deposito fascicoli magazzini

Servizio Contact Center

Oneri per facchinaggio

Costi per servizi diversi

Spese funzionamento ufficio metrico

Contratti informatici

Costi informatici smart working pro covid

Servizi in house providing

Oneri bancari e postali

Servizio di cassa

Buoni Pasto

Costi Formazione del Personale

Servizio tutoring professionale

Oneri per Concorsi

Rimborsi spese per Missioni

Tra le spese per prestazione servizi sono state inserite quelle previste dal Programma Biennale di forniture e servizi 2024/2025 approvato dalla Giunta Camerale con provvedimento n. 361 in data 21 ottobre 2024.



b) Godimento beni di terzi

La previsione è di € 27.000(€ 27.000 nel 2024), rappresenta lo 0,60 % degli oneri di funzionamento, e comprende canoni noleggi e leasing per attrezzature per fotoriproduzione.

c) oneri diversi di gestione

La previsione è di € 1.421.113 (€ 1.385.403 nel 2024), rappresenta il 31,73 % degli oneri di funzionamento, e comprende:

Cancelleria, Libri e Quotidiani, modulistica, materiale di facile consumo	30000
Ires , Irap, Tari, Imu, rimborsi per notifiche ed altri oneri fiscali	577.128
Oneri per contenimento costi da versare allo Stato	813.985

d) quote associative

La previsione è di € 742.767 (€ 706.764 nel 2024), rappresenta il 16,58 % degli oneri di funzionamento, e comprende:

Partecipazione Fondo Perequativo	198.000
Quote associative Unioncamere Nazionale	253.966
Quote associative Camere di Commercio estere e italiane all'estero	17.300
Contributo consortile Infocamere	72.000
Contributo consortile Promos Italia	201.500

e) organi istituzionali

La previsione di € 250.112 (€ 252.888 nel 2024) rappresenta il 5,58 % degli oneri di funzionamento.

Tale previsione è stata valutata in conformità a quanto previsto dal Decreto 13 marzo 2023 emanato dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze avente per oggetto gli emolumenti spettanti agli organi di amministrazione delle Camere di commercio.

Per effetto di tale normativa sono stati rideterminati i criteri e i limiti massimi degli emolumenti spettanti agli organi di amministrazione delle Camere di commercio ai sensi dell'articolo 4-bis, commi 2-bis e 2-bis.1, della legge 29 dicembre 1993, n. 580, in coerenza con i principi definiti con il decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 23 agosto 2022, n. 143.

Nel caso della Camera di Commercio di Genova, in considerazione della classificazione della stessa prevista dal medesimo Decreto, si ipotizzano i costi correlati per complessivi € 211.257 (€ 212.676 nel 2024) di cui € 165.000,00 come previsto dall'art 3 comma 1, per emolumenti e € 46.257 per oneri riflessi.

Il provvedimento di determinazione della spesa complessiva riferibili al suddetto Decreto è stato adottato nel rispetto del principio di equilibrio di bilancio individuando le occorrenti disponibilità finanziarie, e nel rispetto delle disposizioni del già menzionato Decreto e alla copertura finanziaria della relativa spesa.



INTERVENTI ECONOMICI

L'importo complessivo previsto in € 6.590.518, rappresenta il 31,68 % degli oneri correnti, (€ 4.233.660 nel 2024) comprende oltre alle iniziative varie anche le previsioni relative ai contributi ricorrenti ed alle quote associative.

Iniziative	preconsuntivo 2024	preventivo 2025
Iniziative varie	2.850.664	4.235.531
Quote associative	60.530	95.183
Progetti a fronte aumento diritto annuale Progetti europei Fondo perequativo e Progetti Regione Liguria	1.305.213 17.253	1.089.303 1.170.501
	4.233.660	6.590.518

Iniziative varie

Sono previste iniziative a sostegno dell'economia provinciale la cui valutazione è stata fatta a fronte di una attività di riqualificazione della spesa volta a ridurre con gradualità l'attività promozionale malgrado il risultato economico negativo.

Tali iniziative saranno realizzate in coerenza con le strategie di cui alla Relazione Previsionale e Programmatica.

Quote associative

I contributi ricorrenti e le quote associative previsti sono quelli a favore di:

Ente Autonomo Teatro Stabile di Genova
Mirabilia Network
Fondazione Ansaldo
Innexta ex Consorzio Camerale per il Credito e la Finanza
AlB Associazione Italiana Biblioteche
Società Ligure di Storia Patria
Assonautica Nazionale
CISCO Centro Italiano Studi Containers
Propeller Club Port of Genoa
Enoteca Regionale della Liguria
Centro Ligure Produttività
Camera Arbitrale cereali e semi
Consorzio Janua
ITS tecnologie innovative quota socio fondatore

Progetti a fronte aumento diritto annuale

Il preconsuntivo 2024 risulta superiore a seguito del risconto, rilevato in sede di bilancio 2023, corrispondente alla quota di risorse da aumento diritto annuale a fronte della quale non si erano concretizzati i costi promozionali per i citati Progetti. (nota n.532625 Ministero dello Sviluppo Economico del 5 dicembre 2017 e ribadita dalla nota n 339674 del 11 novembre 2022).

Per effetto del Decreto 23 febbraio 2023 Ministro delle Imprese e del Made in Italy con il quale sono stati approvati i Progetti correlati all'aumento del diritto annuale esclusivamente per il triennio 2023 2025 sono state effettuate sia le previsioni relative al consuntivo 2024 sia le ipotesi di previsione per il 2025.

<u>Progetti europei Fondo perequativo e Progetti Regione Liguria</u>

Come anticipato in sede di definizione dei ricavi per Contributi e trasferimenti la Giunta Camerale ha adottato i seguenti provvedimenti:

- PROGETTO VIA PATRIMONIA ACT PROGRAMMA INTERREG ITA FRA MARITTIMO 2021-2027 delibera n. 39 del 12/02/2024 per € 305.480;
- PROGETTO SEMPLICE INNOVATIVO OPEN CIRCULAR INTERREG ITA FRA MARITTIMO 2021 2027 delibera n. 60 del 26/02/2024 per € 193.095;
- PROGETTO SEMPLICE INNOVATIVO DEVELOP ASSE 4 INTERREG ITA-FRA MARITIMO 2021-2027 delibera n. 62 del 26/02/2024 per € 256.592,04;
- PROGETTO STRATEGICO H2MOVE INTERREG ITA-FRA MARITTIMO 2021-2027 delibera n. 61 del 26/02/2024 per € 247.457,50;
- FONDI FESR E ATTIVITA ATTIVAZIONE ECONOMICA PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA delibera n. 63 del 26/02/2024 per € 380.000;
- PROGRAMMA INTERREG CENTRAL EUROPE 2021-2027 -PROGETTO PRINCE delibera n. 187 del 03/06/2024 per € 185.130.

Inoltre, la Giunta Camerale nel corso del 2024 ha assunto le seguenti deliberazioni in merito alla partecipazione ai programmi Fondo Perequativo 2023-2024

- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 TRANSIZIONE ENERGETICA delibera n. 157 del 06/05/2024 per € 103.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 FORMAZIONE LAVORO delibera n. 158 del 06/005/2024 per € 40.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 TURISMO delibera n. 159 del 06/05/2024 per € 103.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 INFRASTRUTTURE delibera n. 160 del 06/05/2024 per €103.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 INTERNAZIONALIZZAZIONE delibera n. 161 del 06/05/2024 per € 40.000.

Come anticipato i costi effettivamente sostenuti sono successivamente rendicontati in varie tranche nel corso delle annualità lungo tutta la durata del progetto.

In sede di preconsuntivo 2024 sono stati imputati i costi effettivamente prevedibili alla data della stesura del presente documento mentre la differenza rispetto al progetto originario è stata interamente imputata alla previsione 2025 non avendo cognizione sull'esatto cronoprogramma di realizzazione del progetto stesso.

In sede di bilancio consuntivo 2024 verranno imputati i costi con riferimento temporale all'esercizio trascorso e rispettando il principio di correlazione tra costi e ricavi.

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

L'importo previsto di \in 4.422.461 rappresenta il 21,26 % degli oneri correnti (la previsione di consuntivo 2024 ammonta a \in 4.389.993).

L'incremento previsto per gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (Immobili e impianti generici) è strettamente connesso al cronoprogramma di attuazione del provvedimento adottato dalla Giunta Camerale lo scorso 3 aprile 2023 n 104 che prevede la sostituzione di parte dei serramenti e lucernaio, nonché all'efficientamento dell'impianto di illuminazione di Palazzo Tobia Pallavicino per effetto della partecipazione dell'Ente al bando "Promozione dell'eco-efficienza e riduzione di consumi di energia primaria negli edifici e strutture pubbliche" emanato da Regione Liguria. I costi correlati proposti per effetto di tale provvedimento, in considerazione della tipologia di investimento, non gravano sul risultato economico dell'esercizio.



Gli ammortamenti per tali categorie sono, al momento stati imputati per costo totale sostenuto poiché alla data del presente documento l'Ente non ha ancora ricevuto nessuna comunicazione che garantisca la ragionevole certezza della concessione del contributo e pertanto della relativa riduzione del costo delle stesse e dei relativi ammortamenti

Ammortamenti

L'importo previsto per il 2025 è pari a € 732.027 la previsione di consuntivo 2024 ammonta a € 699.560

Amm.to Concessioni e licenze	38.867
Amm.to immobili	524.006
Amm.to Impianti speciali di comunicazione	90.018
Amm.to Impianti Generici	5.700
Amm.to Arredi	9.710
Amm.to Attrezzature non informatiche	60.316
Amm.to Attrezzature informatiche	3.410
Totale	732.027

Si precisa che i conteggi sono stati effettuati sulla base della durata utile del cespite e della residua possibilità di utilizzazione del bene da ammortizzare. Le quote d'ammortamento sono calcolate applicando i seguenti coefficienti (considerando per l'anno d'ingresso, di tutti i beni esclusi software licenze d'uso e immobili, una quota pari al 50%):

Software e licenze d'uso	33,33 %
Immobili	2 %
Impianti Generici	10 %
Impianti speciali di comunicazione	20 %
Attrezzature non Informatiche	15 %
Attrezzature Informatiche	20 %
Arredi	15 %
Autovetture	25 %

Accantonamenti

A partire dal 2007 sono stati rilevati accantonamenti riferiti ai crediti da diritto annuale non riscosso entro l'esercizio di competenza e non esigibili. Per il 2025 è stato previsto un accantonamento pari a \leq 3.690.433 (in linea con i dati di preconsuntivo 2024 pari a euro 3.690.433).



GESTIONE FINANZIARIA DETTAGLIO PREVISIONI

PROVENTI FINANZIARI

Sono stati previsti per un totale di \in 460.000 a fronte di una previsione di consuntivo 2024 pari a \in 291.350.

La previsione comprende gli interessi attivi su BTP e gli interessi su anticipazioni IFR al personale imputati al lordo di imposte.

Non è stata inserita alcuna previsione relativa ai dividendi.

ONERI FINANZIARI

Sono stati previsti in \leq 56.250 (\leq 35.504 nel 2024) e si riferiscono alle ritenute ed oneri riferiti ad investimenti in BTP.





PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Le previsioni sono state predisposte tenendo conto dei lavori programmati nel Programma Triennale Opere Pubbliche 2025/2027 e Programma Biennale di forniture e servizi 2025/2026 approvati dalla Giunta Camerale con provvedimento n. 361 in data 21 ottobre 2024.

La copertura del Piano degli Investimenti e del disavanzo previsto e è garantita dagli avanzi patrimonializzati

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	2024	2025
Immobilizzazioni immateriali	25.514	25.000
F) Immobilizzazioni materiali	747.104	242.000
G) Immobilizzazioni finanziarie	1.615.779	
Totale Piano degli Investimenti	2.388.396	267.000

Il dato di preconsuntivo 2024 relativamente alle Immobilizzazioni finanziarie tiene in considerazione anche l'aumento di capitale sociale per € 1.175.462,96 sottoscritto in data 6 novembre 2024 e ratificato dal provvedimento n 375 del 11 novembre 2024 con il quale la Giunta Camerale ha deliberato, di sottoscrivere in misura proporzionale alla quota azionaria attualmente posseduta dall'Ente Camerale, pari al 40% del Capitale Sociale, l'aumento di capitale proposto per € 2.938.657,40 nominali, pari a 5690 azioni ordinarie del valore nominale di € 516,46.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono stati previsti € 25.000 per l'acquisizione di Software e licenze d'uso.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono stati previsti:

	Totale	267.000
Biblioteca		5.000
Attrezzature Informatiche		40.000
Attrezzature non Informatiche		12.000
Arredi e mobili		5.000
Impianti generici e speciali		100.000
Immobili - opere di manutenzione straordinaria		70.000

Il piano triennale ipotizza inoltre investimenti per gli anni 2026 per complessivi €192.000 e per il 2027 per complessivi € 192.000 La copertura del Piano degli Investimenti e del disavanzo previsto e è garantita dagli avanzi patrimonializzati.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non è stata inserita alcuna previsione.





ANALISI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Si espone una schematica analisi di bilancio effettuata sullo Stato Patrimoniale al fine di accertare la sostenibilità del piano degli investimenti e la copertura dei disavanzi economici previsti.

Inoltre, sono stati analizzati anche gli aspetti relativi alla liquidità, al fine di verificare la sostenibilità della spesa con i flussi di cassa che la Camera è in grado di generare.

Al fine di mostrare l'andamento della situazione patrimoniale si espone qui di seguito la composizione dello Stato Patrimoniale nel triennio 2021/2022/2023, riclassificato in base al tempo di riscossione/pagamento di attività e passività correnti.

La somma complessiva relativa agli esercizi 2024,2025,2026 e 2027 dei disavanzi ipotizzati e degli oneri relativi al Piano degli Investimenti risulta essere euro 18.101.546 la cui copertura è garantita dagli avanzi patrimonializzati.

	2021	2022	2023
Patrimonio Netto	68.328.085	67.954.149	68.878.164
Passività consolidate	6.864.288	7.911.109	8.143.745
Attivo Immobilizzato	37.820.026	37.929.555	37-745-905
MARGINE DI STRUTTURA	37-372-347	37.935.704	39.276.005

	2021	2022	2023
Patrimonio Netto	68.328.085	67.954.149	68.878.164
Passività consolidate	6.864.288	7.911.109	8.143.745
Attivo Immobilizzato	37.820.026	37.929.555	37-745-905
QUOZIENTE DI STRUTTURA	1,99	2,00	2,04

Il valore > 1 indica capacità di autofinanziamento.

	2021	2022	2023
Liquidità immediata	53.427.259	65.197.431	57.195.780
Liquidità differita	2.105.804	2.451.787	2.327.264
Passività correnti	18.163.847	29.716.209	20.248.955
MARGINE DI TESORERIA	37.369.216	37.933.008	39.274.090

L'Attivo corrente copre il passivo corrente con un margine positivo.

Si evidenzia in ipotesi un **Margine di Struttura** positivo di euro 39.276.005 che garantisce sia la copertura degli investimenti che dei disavanzi presunti in sede di preventivo economico pluriennale su base triennale. Il **Quoziente di Struttura** valore > 1 indica capacità di autofinanziamento.

Il **Margine di Tesoreria** di 39.274.090 evidenzia la capacità dell'Ente di far fronte ai suoi impegni finanziari nel breve periodo.

Stato Patrimoniale riclassificato

IMPIEGHI	2021	2022	2023
Banca c/c	18.277.639	30.047.811	22.046.160
Titoli a breve termine	35.149.620	35.149.620	35.149.620
A) Liquidità immediate	53.427.259	65.197.431	57.195.780
Crediti v/operatori (al netto svalutazione)	850.000	850.000	850.000
Crediti diversi a breve termine	1.246.244	1.572.069	1.417.174
Ratei e risconti attivi (a breve)	9.560	29.718	60.090
B)Liquidità differite	2.105.804	2.451.787	2.327.264
C) Rimanenze	3.130	2.696	1.916
D) ATTIVO CORRENTE (= A + B + C)	55.536.193	67.651.914	59.524.961
Partecipazioni	23.882.520	24.635.602	24.763.681
Crediti a lungo termine (al netto svalutazione)	1.198.316	1.094.905	1.198.571
E) Immobilizzazioni finanziarie	25.080.836	25.730.507	25.962.252
F) Immobilizzazioni materiali	12.711.685	12.179.572	11.735.980
G) Immobilizzazioni immateriali	27.506	19.476	47.673
H) ATTIVO IMMOBILIZZATO (= E + F + G)	37.820.026	37.929.555	37.745.905
ATTIVO NETTO (= D + H) (totale impieghi)	93.356.220	105.581.468	97.270.865

FONTI	2021	2022	2023
Debiti verso fornitori	355.197	356.138	727.649
Debiti tributari	598.156	689.114	724.694
Debiti diversi a breve termine	15.415.288	27.911.424	18.310.564
Trattamento di fine rapporto (quota a breve)	1.533.179	394.192	270.137
Ratei e risconti passivi (a breve)	262.027	365.342	215.911
A) PASSIVO CORRENTE	18.163.847	29.716.209	20.248.955
Trattamento di fine rapporto (quota a lungo)	4.033.381	5.355.239	5.499.397
Fondi oneri e rischi (a lungo)	1.130.907	1.255.870	2.144.349
Altri debiti a lungo termine	1.700.000	1.300.000	500.000
B) PASSIVO CONSOLIDATO	6.864.288	7.911.109	8.143.745
C) MEZZI DI TERZI (A + B)	25.028.135	37.627.319	28.392.700
Patrimonio netto	68.313.575	67.563.342	67.292.292
Riserve	764.743	661.858	721.195
Disavanzo economico	- 750.233	- 271.050	864.678
D) PATRIMONIO NETTO	68.328.085	67.954.149	68.878.164
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (= C + D) (totale fonti)	93.356.220	105.581.468	97.270.865

2023		
Attivo Immobilizzato =	Patrimonio Netto +	
37.745.905	Passivo Consolidato = 77.021.910	
Attivo corrente =	di cui Margine di struttura = 39.276.005	
524.961	Passivo Corrente = 20.248.955	





DECRETO LEGISLATIVO 31/05/2011 N 91 E DECRETP MINISTERIALE 27/03/20213

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n.91 "Disposizioni recanti attuazione dell'art.2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, in materia di adequamento ed armonizzazione dei sistemi contabili"

ha disciplinato l'armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili delle pubbliche amministrazioni al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo.

Il predetto decreto legislativo si applica, tra l'altro, agli enti e agli altri soggetti che costituiscono il settore istituzionale delle amministrazioni pubbliche individuati dall'ISTAT sulla base delle definizioni di cui agli specifici regolamenti comunitari, ad esclusione delle Regioni, degli enti locali, dei loro enti ed organismi strumentali e degli enti del Servizio Sanitario Nazionale e quindi si applica anche alle camere di commercio, alle loro unioni regionali e all'Unioncamere.

L'art. 16 del decreto legislativo prevedeva l'emanazione di un decreto per stabilire i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico e del bilancio d'esercizio delle amministrazioni in regime di contabilità economica, ai fini della raccordabilità dei documenti contabili con analoghi documenti predisposti dalle amministrazioni che adottano invece, contabilità finanziaria.

Decreto Ministeriale 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazione pubbliche in contabilità civilistica"

emanato in attuazione del citato art.16 D. Lgs. 31/05/91 disciplina i criteri e le modalità per la predisposizione del budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica definendo altresì gli schemi di programmazione delle risorse che devono essere adottati dalle stesse amministrazioni a partire dal 1° settembre 2013 e pertanto con la predisposizione del budget economico 2014.

Il decreto prevede che, ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria, il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche di cui all'art.1 c.1 lettera a) del decreto legislativo 31 maggio 2011. N.91, in regime di contabilità civilistica ai sensi dell'art.16 del medesimo decreto legislativo, è rappresentato dal budget economico annuale e dai suoi allegati:

- a) il budget economico pluriennale
- b) la relazione illustrativa e analogo documento
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art.9 c.3
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012
- e) la relazione del collegio dei revisori dei conti o sindacale.

Il budget economico annuale è redatto in termini di competenza e riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto stesso. Il budget pluriennale copre un periodo di tre anni, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dagli organi decisionali degli enti, è formulato in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del budget economico annuale.

Il prospetto delle previsioni di entrata è redatto secondo il principio di cassa e non di competenza economica contiene, quindi, le previsioni che si stima di incassare nel corso dell'anno oggetto di programmazione.

Il prospetto di spesa complessiva articolato per missioni e programmi secondo un'aggregazione accompagnata dalla corrispondente classificazione COFOG (Classification of the functions of governement) di secondo livello, è redatto secondo il principio di cassa e non di competenza economica contiene, quindi, le previsioni che si stima di pagare nel corso dell'anno oggetto di programmazione.

Nelle more dell'adeguamento della codifica SIOPE al piano dei conti delle amministrazioni pubbliche in corso di emanazione, la classificazione economica SIOPE (all.1 decreto ministeriale) è stata sostituita con la codifica gestionale SIOPE degli incassi e dei pagamenti.

Con circolare prot. 0148123 del 12/09/13 il Ministero Sviluppo Economico ha dettato disposizioni per la redazione del bilancio di previsione 2014 prevedendo per le Camere di Commercio i seguenti allegati:

- a) budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013 e definito su base triennale (all.n.1);
- b) preventivo economico, ai sensi dell'art.6 del D.P.R. n.254/2005, e redatto secondo lo schema dell'allegato A) al D.P.R. medesimo;
- c) budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013 (all.n.2);
- d) budget direzionale redatto secondo lo schema allegato B al D.P.R. n. 254/2005, previsto dall'art.8 del medesimo regolamento, approvato dalla sola Giunta Camerale;
- e) prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi ai sensi dell'art.9 c.3 D.M. 27 marzo 2013 (all.n.3);
- f) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'art. 19 del Decreto legislativo n.91/2011 e secondo le linee guida definite con decreto del presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.





BUDGET ECONOMICO ANNUALE

	ANNO 2	025	ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
Ricavi e proventi per attività istituzionale		16.122.118		14.304.61
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	2.531.725		521.174	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	787.223		289.913	
c3) Contributi da altri enti pubblici	1.744.502		231.261	
c4) Contributi dall'Unione Europea	317 7 700 0 2			
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	10.432.054		10.647.965	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.158.339		3.135.475	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione,				
semilavorati e finiti		10.000		
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		348.900		415.09
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	348.900		415.097	
Totale valore della produzione (A)		16.481.018		14.719.71
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-9.079.705		-6.776.53
a) Erogazione di servizi istituzionali	-6.792.018		-4.434.694	
b) Acquisizione di servizi	-2.021.275		-2.075.881	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-16.300		-13.069	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-250.112		-252.888	
8) Per godimento di beni di terzi		-27.000		-27.00
9) Per il personale		-5.310.765		-5.164.89
a) Salari e stipendi	-4.042.553		-3.913.469	
b) Oneri sociali	-987.077		-954.767	
c) Trattamento di fine rapporto	-235.885		-255.476	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-45.250		-41.185	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-4.422.461		-4.389.99
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-38.867		-30.363	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-693.160		-669.197	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-3.690.433		-3.690.433	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e	3.370.433		3.070.433	
merci		-10.000		
12) Accantonamento per rischi		0		
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione		-1.962.380		-1.891.13
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-813.985		-813.985	
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.148.395		-1.077.148	
Totale costi (B)		-20.812.311		-18.249.55
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-4.331.293		-3.529.84

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad				
imprese controllate e collegate				
16) Altri proventi finanziari		460.000		291.350
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	460.000		291.350	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da	100.000		271.330	
imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-56.250		-35.504
a) Interessi passivi				
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-56.250		-35.504	
17bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		403.750		255.846
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		0		757 002
ricavi non sono iscrivibili al n.5)		0		757.003
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		-2.868
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		754.135
Risultato prima delle imposte		-3.927.543		-2.519.863
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ES ERCIZIO		-3.927.543		-2.519.863





BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

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

	ANNO 20)25	ANNO 20)26	ANNO 2027		
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		16.122.118		12.363.852		12.313.852	
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	2.531.725		735.000		685.000		
c1) Contributi dallo Stato							
c2) Contributi da Regione	787.223		600.000		550.000		
c3) Contributi da altri enti pubblici	1.744.502		135.000		135.000		
c4) Contributi dall'Unione Europea	177111802		100,000		1001000		
d) Contributi da privati							
e) Proventi fiscali e parafiscali	10.432.054		8.470.513		8.470.513		
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.158.339		3.158.339		3.158.339		
Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	3.130.337	10.000	3.130.337	10.000	3.130.337	10.00	
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		10.000		10.000		10.00	
4) Incremento di immobili per lavori interni							
5) Altri ricavi e proventi		348.900		348.900		348.90	
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio		340.900		340.900		340.900	
	249 000		249 000		348.900		
b) Altri ricavi e proventi	348.900	17 401 010	348.900	10 500 550	348.900	10 (50 55)	
Totale valore della produzione (A)		16.481.018		12.722.752		12.672.752	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0.050.505		(122 (70		. 100 cm	
7) Per servizi	4.500.040	-9.079.705	2017.001	-6.133.679	2017.001	-6.133.679	
a) Erogazione di servizi istituzionali	-6.792.018		-3.845.991		-3.845.991		
b) Acquisizione di servizi	-2.021.275		-2.021.275		-2.021.275		
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-16.300		-16.300		-16.300		
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-250.112		-250.112		-250.112		
8) Per godimento di beni di terzi		-27.000		-27.000		-27.00	
9) Per il personale		-5.310.765		-5.310.765		-5.310.76	
a) Salari e stipendi	-4.042.553		-4.042.553		-4.042.553		
b) Oneri sociali	-987.077		-987.077		-987.077		
c) Trattamento di fine rapporto	-235.885		-235.885		-235.885		
d) Trattamento di quiescenza e simili							
e) Altri costi	-45.250		-45.250		-45.250		
10) Ammortamenti e svalutazioni		-4.422.461		-3.965.050		-3.965.050	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-38.867		-17.009		-17.009		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-693.160		-717.110		-717.110		
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni							
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni	-3.690.433		-3.230.931		-3.230.931		
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-10.000		-10.000		-10.000	
12) Accantonamento per rischi		0		0		(
13) Altri accantonamenti							
14) Oneri diversi di gestione		-1.962.380		-1.962.380		-1.962.38	
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-813.985		-813.985		-813.985		
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.148.395		-1.148.395		-1.148.395		
Totale costi (B)	111 10.0/3	-20.812.311	2.17 10.070	-17.408.874	111 101070	-17.408.87	
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-4.331.293		-4.686.122		-4.736.12	

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese						
controllate e collegate						
16) Altri proventi finanziari		460,000		460.000		460,000
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	460.000		460.000		460.000	
o, 24 and 20 an invariant of the non-volume of the particular of the non-volume of t	1001000		1001000		1001000	
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		-56,250		-56.250		-56.250
a) Interessi passivi						
,						
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-56.250		-56.250		-56.250	
17bis) Utili e perdite su cambi						
•						
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		403.750		403.750		403.750
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		0		0
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		0		0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		0		0
Risultato prima delle imposte		-3.927.543		-4.282.372		-4.332.372
Imposte dell'esercizio, correnti, diffierite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-3.927.543		-4.282.372		-4.332.372





	PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2025						
LIVELLO	DES CRIZIONE CODICE ECONOMICO						
	DIRITTI						
1100	Diritto annuale	7.120.192,00					
1200	Sanzioni diritto annuale	181.800,00					
1300	Interessi moratori per diritto annuale	60.000,00					
1400	Diritti di segreteria	3.158.339,00					
1500	Sanzioni amministrative	54.572,24					
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI						
2101	Vendita pubblicazioni						
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	2.562,00					
2202	Concorsi a premio	2.800,00					
2203	Utilizzo banche dati	250,00					
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	190.000,00					
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI						
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	697.437,10					
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	80.000,00					
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	150.000,00					
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	15.000,00					
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	25.000,00					
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	2.000,00					
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	135.000,00					
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero						
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	1.020.000,00					
	ALTRE ENTRATE CORRENTI						
	Concorsi, recuperi e rimborsi						
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	45.000,00					
	Entrate patrimoniali						
4204	Interessi attivi da altri	460.000,00					
	OPERAZIONI FINANZIARIE						
7350	Restituzione fondi economali	4.000,00					
	Riscossione di crediti						
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	8.000,00					
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	6.800,00					
7500	Altre operazioni finanziarie	2.500.000,00					

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA 15.918.752,34

SIOPE DESCRIZIONE							
		IMPORTO					
1	PERSONALE						
11	Competenze a favore del personale	0.407.100.7					
1101	Competenze fisse e accessorie a fav ore del personale	2.486.133,66					
12	Ritenute a carico del personale						
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	267.578,4					
1202	Ritenute erariali a carico del personale	1.719.983,64					
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	43.420,93					
13	Contributi a carico dell'ente	-					
1301	Contributi obbligatori per il personale	925.355,00					
14	Interventi assistenziali	-					
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	9.271,50					
15	Altre spese di personale	-					
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	6.378,98					
1599	Altri oneri per il personale	24.333,4					
2	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-					
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	8.991,88					
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	841,7					
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	7.265,8					
2104	Altri materiali di consumo	144,4					
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	24.872,0					
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	16.148,7					
2112	Spese per pubblicità	1.525,0					
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	473.348,0					
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	78.223,9					
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	105.109,1					
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	117.367,3					
2117	Utenze e canoni per altri serv izi	244.162,7					
2118	Riscaldamento e condizionamento	21.866,7					
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	2.670,3					
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	42.147,2					
2121	Spese postali e di recapito	1.082,6					
2122	Assicurazioni	38.683,7					
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	34.021,8					
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	235.398,3					
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	116.991,2					
2126	Spese legali	28.296,4					
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	10.402,2					
2298	Altre spese per acquisto di servizi	2.579.127,12					
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da soprav v enienze passiv e	19.152,6					
3	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	-					
31	Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	-					
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	811.911,0					
3103	Contributi e trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	5.600,0					
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	5.608,1					
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	192.129,0					
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	253.000,0					



SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO	
32	Contributi e trasferimenti a soggetti privati		
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	1.263.000	
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	487.410	
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali priv ate	998.291	
3206	Contributi e trasferimenti a soggetti esteri	19.495	
4	ALTRE SPESE CORRENTI	-	
41	Rimborsi	-	
4101	Rimborso diritto annuale	9.100	
4102	Restituzione diritti di segreteria	1.957	
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti priv ati	211	
42	Godimenti di beni di terzi	-	
4201	Noleggi	24.046	
43	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	
44	Imposte e tasse	-	
4401	IRAP	254.319	
4402	IRES	80.000	
4403	I.V.A.	3.607	
4499	Altri tributi	152.014	
45	Altre spese correnti	-	
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	25.500	
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	83.700	
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	55.802	
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	30.984	
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di v alutazione	6.000	
4507	Commissioni e Comitati	18.357	
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	117.923	
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	24.295	
4513	Altri oneri della gestione corrente	56	
5	IN VESTIMENTI FISSI	-	
51	Immobilizzazioni materiali	-	
5102	Fabbricati	391.692	
5103	Impianti e macchinari	181.477	
5106	Materiale bibliografico	1.109	
5152	Hardware	34.152	
5155	Acquisizione o realizzazione software	25.740	
5157	licenze d'uso	31.004	
52	Immobilizzazioni finanziarie	-	
6	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	_	
61	Contributi e trasferimenti per investimenti a Amministrazioni pubbliche	_	
62	Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti privati	-	
7	OPERAZIONI FIN ANZIARIE	_	
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	4.000	
74	Concessione di crediti	-	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.922.996	
8	SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI		
8100			
	Rimborso anticipazioni di cassa	_	
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)	-	
TOTALE		18.206.784	



PROSPETTO DI SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

MISSIONE		11	Competitività e sviluppo delle imprese						
			Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, rias	setti industriali					
PROGRAM	MA	5	sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela del industriale.	la proprietà					
DIVISIONE		4	AFFARI ECONOMICI						
GRUPPO		1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro						
SIOPE		-	DESCRIZIONE	IMPORTO					
1101	Compe	etenze	e fisse e accessorie a fav ore del personale	545.045,00					
1201	-			60.625,00					
1201		Ritenute previdenziali e assistenziali al personale							
1202		Ritenute erariali a carico del personale							
1301	_	Altre ritenute al personale per conto di terzi							
			bbligatori per il personale	213.896,00					
1401			o e sussidi per il personale	2.000,00					
1501	_		di missione e rimborsi spese v iaggi	1.500,00					
1599			il personale	900,00					
2101			e materiale informatico e tecnico	2.803,74					
2102	· ·		eni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	193,12					
2103			i, giornali e riv iste	1.768,53					
2104			di consumo	21,24					
2110	Studi, d	consul	enze, indagini e ricerche di mercato	995,06					
2112			ubblicità	512,50					
2113	Serv izi	ausilia	ri, spese di pulizia e servizi di vigilanza	104.634,96					
2114	Buoni p	asto	e mensa per il personale dipendente	19.405,00					
2115	Utenze	e car	noni per telefonia e reti di trasmissione	34.419,10					
2116	Utenze	e car	noni per energia elettrica, acqua e gas	40.097,00					
2117	Utenze	e car	noni per altri servizi	73.315,00					
2118	Riscald	amen	to e condizionamento	5.000,00					
2119	Acquist	to di se	ervizi per la stampa di pubblicazioni	2.420,32					
2120	Acquist	to di se	ervizi per la riscossione delle entrate	11.094,24					
2121	Spese	oostal	i e di recapito	56,57					
2122	Assicur	azioni		7.757,07					
2123	Assister	za info	ormatica e manutenzione software	12.792,67					
2124	Manut	enzior	ne ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	49.930,28					
2125			manutenzione ordinaria e riparazioni	18.416,42					
2126	Spese I		Than to on Electric Cramana on parazioni	5.376,33					
2127	· ·		eni e serv izi per spese di rappresentanza	573,50					
2298	-		er acquisto di servizi	1.753.848,47					
2299			eni e servizi deriv ate da soprav v enienze passiv e	274,82					
3101			rasferimenti correnti a Stato	154.263,00					
3103			rasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche centrali	5.600,00					
3107	_		rasferimenti correnti a comuni	5.608,16					
3202	_		i e trasferimenti a aziende speciali	1.228.000,00					
3203			i e trasferimenti ordinari a imprese	187.410,27					
3205			rasferimenti a istituzioni sociali private	757.577,67					
3206			rasferimenti a soggetti esteri	17.935,44					
4201	Nolegg	ji		8.421,39					
4401	IRAP			50.868,00					
4499	Altri trib	uti		15.100,00					
4505	Indenn	ità e r	imborso spese per il Collegio dei rev isori	2,89					
4509	Ritenut	e erar	iali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	4.685,57					
4512	Ritenut	e prev	videnziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	259,97					
4513	Altri one	eri de	lla gestione corrente	10,56					
5102	Fabbrio	31.413,04							
5103	Impian	7.760,09							
5106	Materi	1.020,28							
5152	Hardw	are		5.559,80					
5155	Acquisi	zione	o realizzazione software	24.919,44					
5157	licenze			5.730,50					
7500			oni finanziarie	37.861,12					
	+		·	5.694.247,04					

MISSIONE		12	Regolazione dei mercati	
PROGRAMA	ЛА	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della conco consumatori	orrenza e tutela dei
DIVISIONE		1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	
GRUPPO		3	Servizi generali	
SIOPE			DESCRIZIONE	IMPORTO
1101	Compete	enze	e fisse e accessorie a fav ore del personale	1.115.435,47
1201	· ·		v idenziali e assistenziali al personale	113.266,60
1202			iali a carico del personale	424.103,69
1203			al personale per conto di terzi	12.347,00
1301			obligatori per il personale	361.602,30
1401			o e sussidi per il personale	3.848,50
1501			di missione e rimborsi spese v iaggi	1.924,83
1599			il personale	2.000,00
2101			e materiale informatico e tecnico	3.342,90
2102			peni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	344,29
2103			i, giornali e riv iste	2.920,13
2104			di consumo	100,00
2108	Corsi di fo	rmc	azione per il proprio personale	15.920,88
2110			enze, indagini e ricerche di mercato	2.251,96
2112	Spese per			537,50
2113	-		ri, spese di pulizia e servizi di vigilanza	210.388,00
2114			e mensa per il personale dipendente	36.337,00
2115			noni per telefonia e reti di trasmissione	47.567,00
2116	-		noni per energia elettrica, acqua e gas	44.564,00
2117	_		noni per altri serv izi	94.690,00
2118			nto e condizionamento	9.000,00
2120	Acquisto	di se	ervizi per la riscossione delle entrate	11.635,43
2121			i e di recapito	96,65
2122	Assicurazio		<u>'</u>	17.825,00
2123	Assistenza	info	ormatica e manutenzione software	13.216,00
2124	Manuten	zior	ne ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	97.358,01
2125	Altre spese	e di	i manutenzione ordinaria e riparazioni	22.914,73
2126	Spese leg		·	12.167,48
2127			peni e servizi per spese di rappresentanza	69,71
2298			er acquisto di serv izi	232.820,70
3101	·		trasferimenti correnti a Stato	349.122,00
4101			tto annuale	1.812,42
4102			diritti di segreteria	1.957,34
4199	Altri conce	orsi,	recuperi e rimborsi a soggetti priv ati	211,36
4201	Noleggi			9.711,51
4401	IRAP			108.916,00
4499	Altri tributi	i		34.000,00
4504			imborso spese per il Presidente	2,17
4505	Indennità	0,72		
4509	Ritenute e	7.615,30		
4512	Ritenute p	558,93		
4513	Altri oneri	23,89		
5103	Impianti e		3.715,60	
5152	Hardware			556,94
5157	licenze d'			192,19
7500			oni finanziarie	35.135,00
TOTALE				3.464.127,13



MISSIONE		12	Regolazione dei mercati					
PROGRAM	M A	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concor	renza e tutela dei				
ROGRAMI	VIA	-	consumatori					
DIVISIONE		4	AFFARI ECONOMICI					
GRUPPO		1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro					
SIOPE			DESCRIZIONE	IMPORTO				
1101	Comp	etenze	e fisse e accessorie a fav ore del personale	25.963,00				
1201	Ritenut	te prev	videnziali e assistenziali al personale	3.091,00				
1202	Ritenut	te erar	iali a carico del personale	9.873,00				
1203	Altre rit	enute	al personale per conto di terzi	1.944,00				
1301	Contrib	outi ob	15.225,00					
1401	Borse o	Borse di studio e sussidi per il personale						
1501	Trattar	mento	44,70					
1599	Altri on	eri per	7,48					
2101	Cance	elleria e	e materiale informatico e tecnico	74,87				
2102	Acquis	to di b	eni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	8,02				
2103	Pubblic	cazion	i, giornali e riviste	67,81				
2104	Altri mo	ateriali	di consumo	0,61				
2108	Corsi d	i formo	azione per il proprio personale	133,12				
2110	Studi, d	consul	enze, indagini e ricerche di mercato	52,37				
2112	Spese	per pu	ubblicità	12,50				
2113	Serv izi	ausilia	ri, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.992,00				
2114	Buoni p	oasto	e mensa per il personale dipendente	850,00				
2115	Utenze	e car	noni per telefonia e reti di trasmissione	1.106,00				
2116	Utenze	e car	noni per energia elettrica, acqua e gas	1.046,00				
2117	Utenze	e car	noni per altri serv izi	2.188,00				
2118	Riscalo	lamen	to e condizionamento	210,00				
2120	Acquis	to di se	ervizi per la riscossione delle entrate	270,59				
2121	Spese	postal	i e di recapito	2,25				
2122	Assicur	azioni		344,78				
2123	Assister	nza info	ormatica e manutenzione software	210,89				
2124	Manut	enzior	ne ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	2.571,67				
2125	Altre sp	ese di	manutenzione ordinaria e riparazioni	532,97				
2126	Spese	legali		282,97				
2298	Altre sp	ese pe	er acquisto di servizi	12.762,19				
3101			rasferimenti correnti a Stato	8.119,00				
4201	Nolego	gi		155,40				
4401	IRAP			2.593,00				
4499	Altri trib	outi		794,00				
4509	Ritenut	te erar	iali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	721,64				
4512			videnziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	13,00				
4513		•	lla gestione corrente	0,56				
5103			acchinari	221,08				
5157	licenze			4,47				
TOTALE				96.579,44				



MISSIONE	16	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del siste	<u> </u>				
PROGRAMM	A 5	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozion	ne del made in Italy				
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI					
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro					
SIOPE		DESCRIZIONE	IMPORTO				
1101	Competenze	e fisse e accessorie a fav ore del personale	51.927,26				
	·	v idenziali e assistenziali al personale	6.031,00				
		riali a carico del personale	190.749,00				
		e fisse e accessorie a fav ore del personale	2.178,00				
	•	obligatori per il personale	24.665,00				
		io e sussidi per il personale	201,00				
		di missione e rimborsi spese v iaggi	161,00				
	Altri oneri per		95,00				
	·	e materiale informatico e tecnico	149,73				
	Acquisto di b	peni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	16.02				
	•	ni, giornali e riviste	135,62				
	Altri materiali	•	1,21				
		enze, indagini e ricerche di mercato	104,74				
	Spese per pu		25,00				
		ıri, spese di pulizia e servizi di vigilanza	9.665,00				
		e mensa per il personale dipendente	1.723,00				
		noni per telefonia e reti di trasmissione	2.210,00				
		noni per energia elettrica, acqua e gas	2.092,00				
		noni per altri servizi	4.700,00				
		nto e condizionamento	450,00				
		ervizi per la stampa di pubblicazioni	250,00				
		noni per altri servizi	541,19				
		i e di recapito	4,44				
	Assicurazioni		689,57				
		ormatica e manutenzione software	421,70				
		ne ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	5.397,18				
		i manutenzione ordinaria e riparazioni	1.065,67				
	Spese legali	Theriototizione didiriana o nparazioni	565,94				
		er acquisto di servizi	145.669,49				
		trasferimenti correnti a Stato	16.238,00				
		ti e trasferimenti a aziende speciali	35.000,00				
		ti e trasferimenti ordinari a imprese	300.000,00				
		trasferimenti a istituzioni sociali private	113.285,88				
		trasferimenti a soggetti esteri	1.559,61				
	Noleggi	nasiennerm a soggern esien	310,71				
	IRAP	5.786,81					
	Altri tributi	794,74					
		380,05					
	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi						
	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali Altri oneri della gestione corrente						
	Materiale bil	-	1,11				
		o realizzazione software	420,64				
	licenze d' uso		8,94				
TOTALE	IICELIZE G USC	, 	925.785,9				



MISSIONE		32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche					
PROGRAM	MA	2	Indirizzo politico					
DIVISIONE		1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI					
GRUPPO		1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari					
SIOPE			esteri DESCRIZIONE	MPORTO				
1101	Compote	n76	e fisse e accessorie a fav ore del personale	181.745,30				
1201	-		videnziali e assistenziali al personale	21.600,00				
1201			riali a carico del personale	748.781,00				
1202			al personale per conto di terzi					
1301	_			3.800,00				
1401			obligatori per il personale	716,00				
1501		Borse di studio e sussidi per il personale Trattamento di missione e rimborsi spese v iaggi						
			il personale	1.524,73				
1599		•	e materiale informatico e tecnico					
2101				598,98				
2102	· ·		peni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	64,05				
2103			ni, giornali e riv iste	542,55				
2104			di consumo	4,89				
2108			azione per il proprio personale	5.000,00				
2110			enze, indagini e ricerche di mercato	418,97				
2112	Spese pe	-		100,00				
2113			ri, spese di pulizia e servizi di vigilanza	39.781,00				
2114			e mensa per il personale dipendente	6.093,00				
2115			noni per telefonia e reti di trasmissione	4.527,33				
2116			noni per energia elettrica, acqua e gas	9.844,00				
2117	Utenze e	car	noni per altri serv izi	17.394,00				
2118			to e condizionamento	1.138,44				
2120	Acquisto	di se	ervizi per la riscossione delle entrate	2.164,73				
2121	Spese po	stal	i e di recapito	17,98				
2122	Assicurazi	oni		2.758,25				
2123			ormatica e manutenzione software	1.686,98				
2124	Manuter	nzior	ne ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	17.977,95				
2125	Altre spes	e di	i manutenzione ordinaria e riparazioni	59.818,00				
2126	Spese leg	gali		2.263,72				
2127	Acquisto	di b	peni e servizi per spese di rappresentanza	9.759,00				
2298	Altre spes	ер	er acquisto di serv izi	232.401,11				
3101	Contribut	ti e t	trasferimenti correnti a Stato	64.953,00				
3113	Contribut	ti e t	trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	192.129,00				
3114	Altri contr	ibut	ti e trasferimenti correnti a Unioncamere	253.000,00				
4201	Noleggi			1.243,11				
4401	IRAP			16.753,73				
4499	Altri tribut	i		3.178,96				
4502	Indennità	à e r	imborso spese per il Consiglio	25.500,00				
4503	Indennità	à e r	imborso spese per la Giunta	83.700,00				
4504	Indennità	à e r	imborso spese per il Presidente	55.800,00				
4505	Indennità	à e r	imborso spese per il Collegio dei revisori	30.980,00				
4506	Indennità	àеr	imborso spese per il Nucleo di valutazione	6.000,00				
4507	Commissi	oni (e Comitati	2.357,07				
4509	Ritenute	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi						
4512			v idenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	31.232,00 10.833,00				
4513			lla gestione corrente	4,44				
5103			acchinari	1.211,57				
5157	licenze d'			35,76				
TOTALE				2.238.149,60				



MISSIONE		32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
PROGRAMN	۱A	3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
DIVISIONE		1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	
GRUPPO		3	Servizi generali	
SIOPE		-	DESCRIZIONE	IMPORTO
1101	Compe	etenze	fisse e accessorie a fav ore del personale	566.017,63
1201			videnziali e assistenziali al personale	62.964,81
1202		•	iali a carico del personale	176.506,95
1203			al personale per conto di terzi	4.774,69
1301			bligatori per il personale	222.131,56
1401			o e sussidi per il personale	2.416,50
1501	Trattan		1.223,72	
1599	Altri one		201,96	
2101		· ·	2.021,66	
2102			e materiale informatico e tecnico eni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	216,20
2102	-		i, giornali e riviste	1.831,16
2103			di consumo	1.831,16
2104				3.818,08
			zione per il proprio personale	
2110			enze, indagini e ricerche di mercato	12.325,62
2112			bblicità	337,50
2113			ri, spese di pulizia e servizi di vigilanza	103.887,04
2114	_		e mensa per il personale dipendente	13.815,98
2115			noni per telefonia e reti di trasmissione	15.279,73
2116			noni per energia elettrica, acqua e gas	19.724,30
2117			noni per altri serv izi	51.168,12
2118			to e condizionamento	6.068,27
2120	Acquist	to di se	ervizi per la riscossione delle entrate	16.441,10
2121	Spese	oostali	e di recapito	904,76
2122	Assicur	azioni		9.309,11
2123	Assisten	ıza info	ormatica e manutenzione software	5.693,59
2124	Manut	enzior	ne ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	61.316,51
2125	Altre sp	ese di	manutenzione ordinaria e riparazioni	14.243,46
2126	Spese I	egali		7.640,04
2298	Altre sp	ese pe	er acquisto di servizi	165.269,33
2299	Acquist	to di b	eni e servizi derivate da soprav v enienze passiv e	18.877,85
3101	Contrib	outi e t	rasferimenti correnti a Stato	219.216,00
4201	Nolegg	ji		4.204,09
4401	IRAP			64.621,84
4402	IRES			80.000,00
4499	Altri trib	uti		98.146,50
4507	Commi	16.000,00		
4509	Ritenut	13.712,94		
4512	Ritenut	350,95		
4513	Altri one	15,00		
5102	Fabbrio	360.279,20		
5103	Impian	168.568,94		
5152	Hardw			28.035,16
5155			o realizzazione software	399,96
5157	licenze			25.032,24
TOTALE	11001120	u 030		2.645.026,55



MISSIONE		90	Servizi per conto terzi e partite di giro		
PROGRAM	MA	1	Servizi per conto terzi e partite di giro		
DIVISIONE		1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI		
GRUPPO		3	Servizi generali		
SIOPE			IMPORTO		
1203	Altre rite	enute	al personale per conto di terzi	13.779,33	
1301	Contrib	outi ob	bligatori per il personale	22.248,17	
2117	Utenze	e car	noni per altri serv izi	707,66	
2124	Manut	enzior	e ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	846,78	
2298	Altre sp	Altre spese per acquisto di servizi			
3205	Contrib	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private			
4101	Rimbor	so dirit	to annuale	7.287,22	
4401	IRAP	IRAP			
4403	I.V.A.			3.607,00	
4509	Ritenut	e erar	iali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	59.575,65	
4512	Ritenut	e prev	12.253,63		
7350	Costitu	zione (4.000,00		
7500	Altre op	erazio	oni finanziarie	2.850.000,00	
TOTALE				3.142.868,13	

MISSIONE	11	Competitività e sviluppo delle imprese	
PROGRAMMA	5	Regolamentazione, incentiv azione dei settori imprenditoriali,	
		riassetti industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla	
		contraffazione, tutela della proprietà industriale.	
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI	
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
TOTALE MISSIONE			5.694.247,04
MISSIONE	12	Regolazione dei mercati	
MISSICIAL	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della	
PROGRAMMA	7	concorrenza e tutela dei consumatori	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Servizi generali	
TOTALE MISSIONE	3	Servizi gerierdii	3.464.127,13
MISSIONE	12	Regolazione dei mercati	
PROGRAMMA	4	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 lav oro	
TOTALE MISSIONE			96.579,44
MISSIONE	16	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del	
WIGOTOTAL		sistema produttiv o	
PROGRAMMA	5	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione	
		del made in Italy	
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI	
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lav oro	
TOTALE MISSIONE			925.785,97
MISSIONE	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
PROGRAMMA	2	Indirizzo politico	
DIVISIONE		SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	
	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari	
GRUPPO	'	esteri	
TOTALE MISSIONE			2.238.149,60
AAICCIONIT	20		
MISSIONE	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
PROGRAMMA	3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Serv izi generali	0 / 45 00 / 5-
TOTALE MISSIONE			2.645.026,55
MISSIONE	90	Servizi per conto terzi e partite di giro	
PROGRAMMA	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI	
GRUPPO	3	Serv izi generali	
TOTALE MISSIONE		-	3.142.868,13





TOTALE GENERALE

18.206.783,86



Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio Anno 2025



INTRODUZIONE

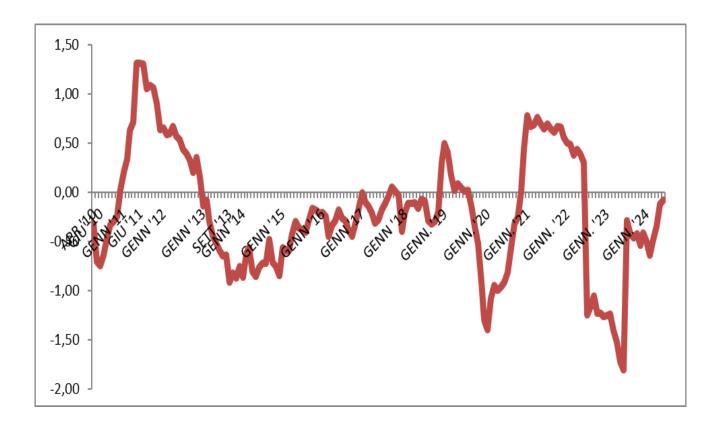
Il presente documento, redatto contestualmente al bilancio di previsione 2025, costituisce applicazione, all'interno dell'Ente Camerale, delle disposizioni del D.P.C.M. 18 settembre 2012 nonché dell'art. 2 comma 4, lett. d) del D.M. 27 marzo 2013 in materia di criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, così come illustrate in termini applicativi dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0148123 del 12 settembre 2013.

Il Piano è presentato in forma schematica attraverso schede riassuntive degli elementi previsti dagli artt. 4 e 5, comma 1 lett. a) del D.P.C.M. 18.9.2012 nell'intento di conciliare la chiarezza e la sintesi dell'esposizione con la relativa novità dell'istituto, non ancora compiutamente coordinato con la vigente normativa nel campo specifico applicabile alle Camere di Commercio.

Le schede vengono introdotte da una sintetica illustrazione dello scenario socioeconomico e istituzionale, con riferimenti ai vincoli entro cui l'amministrazione svilupperà la propria azione nell'esercizio 2024 e ai lineamenti fondamentali dei percorsi organizzativi previsti.

LO SCENARIO SOCIOECONOMICO

Le **imprese attive** al 30 giugno 2024 risultano 69.359, inferiori di 58 unità a quanto registrato alla stessa data del 2023. Il saldo tra iscrizioni e cessazioni non d'ufficio del primo semestre da negativo (-223) nel 2023 diventa positivo con un valore di +56, a seguito della diminuzione sia delle iscrizioni (-118) che delle cessazioni non d'ufficio, ma in misura molto più elevata pari a -398 unità. Solo sei i settori con saldo attivo, ma di rilevanza minima in quanto tutti con valori inferiori alla decina di unità; si nota peraltro il miglioramento delle Altre attività di servizi con il saldo che passa da -23 nel I semestre 2023 a + 9 nello stesso periodo del 2024. Il Commercio registra il saldo che da -374 imprese passa a -326 continuando a segnare il dato peggiore, seguito dalle Attività dei servizi di alloggio e ristorazione (-94), dal Trasporto e magazzinaggio (-44), dalle Attività manifatturiere (-43), dalle Attività immobiliari e dall'Agricoltura (entrambe con -37), dalle Costruzioni (-25), dalle Attività finanziarie e assicurative (-14), unico caso di saldo in peggioramento rispetto al 2023 tra quelli elencati insieme all'Agricoltura. Tra le forme giuridiche risulta positivo solo il saldo delle società di capitale che cresce da +235 a + 252, mentre sono negativi tutti gli altri con valori in miglioramento tranne nel caso delle altre forme, che vendono l'inversione del segno (da +9 nel primo semestre 2023 a -1 nel 2024).

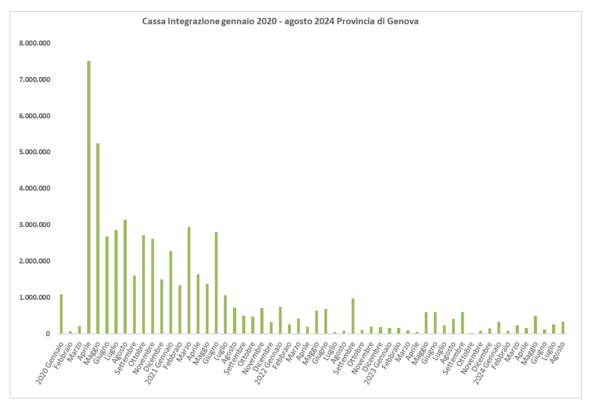


Il tasso di inflazione continua ad essere inferiore all'1% sia a livello regionale (+0,7%) che nazionale (+0,8%) e nel II trimestre il differenziale tra il dato ligure e quello italiano è negativo (-0.1 p.p). Continua ad essere positivo ed elevato per il terzo trimestre consecutivo il differenziale tra la componente di fondo (esclusi il fresco alimentare e l'energia) e l'inflazione generale, seppure leggermente in discesa rispetto al I trimestre. Il valore della componente di fondo è uguale a quello registrato a livello nazionale (+5,9%). La quotazione media del barile nel II trimestre 2024 è stata di 85,0\$ conto 82,9\$ del IV trimestre e 78,1\$ del II trimestre 2023. L'inflazione alimentare (+2%) rallentamento rispetto al IV trimestre 2022 (massimi intorno al +14% in Liguria) e anche rispetto al II trimestre '23 quando era pari al +11,6%. Il differenziale tra il dato ligure e quello nazionale si è ridotto a +0.1 p.p. Continua dal I trimestre 2023 il rallentamento del tasso di inflazione dei beni non alimentari in Liguria, mentre per il dato nazionale l'inizio del rallentamento è traslato di un trimestre. I dati del II trimestre 2024 sono +0,6% sia in Liguria che in Italia. Per l'inflazione energetica si registra un tasso pari al -12,6% in Liguria e al -10,9% in Italia (differenziale -1.7 p.p.), con un contributo ancora negativo all'andamento dell'inflazione, ma con il tasso in valore assoluto praticamente dimezzato rispetto alla fine dell'anno 2023. Il tasso di crescita dei prezzi dei servizi privati nel Il trimestre 2024 è pari a +2,6% in Liguria contro il +3,0% in Italia; nel IV trimestre '23 era +3,3% in Liguria e +4,0% in Italia. Il differenziale tra il dato ligure e quello nazionale rimane negativo (da -0.7 p.p. nel IV trimestre 2023 a -0.4 p.p. nel II trimestre 2024). L'inflazione tariffaria in Liguria risulta in crescita e si posiziona al tasso tendenziale del +2,8% con differenziale positivo di +0.6 p.p. rispetto al +2,2% nazionale.

Continua la crescita degli **occupati** dopo i minimi registrati nel 2020 (319mila in provincia e 221 nel Comune capoluogo). Il dato a livello provinciale del 2023 è pari a 352mila occupati contro i 341 del

2022, mentre a Genova si registrano 240 mila occupati a fronte dei 233mila del 2022. La crescita ha riguardato entrambi i generi ma in particolare l'occupazione femminile (dopo che, per tre anni fino al 2022, si era registrato un andamento migliore per i maschi). Il tasso di occupazione risulta in crescita per entrambi i generi (i dati per il 2023 sono 76,9% maschi, 62,3% femmine e 69,6% totale con un differenziale che scende da 15.9p.p. a 14,6p.p. in provincia e 75,8%, 62,6%, 69,1% rispettivamente con differenziale che si riduce da 15.5p.p. 13.2p.p. a Genova). Nel corso del 2023 quindi la forbice del differenziale di genere si è leggermente ristretta, rimanendo comunque elevata e preoccupante. Il tasso di disoccupazione è in costante diminuzione dal 2019 sia in provincia che nel capoluogo, passando rispettivamente dal 10% al 5,8% in provincia (4,3% per i maschi e 7,7% per le femmine, con il differenziale a 3.4p.p. decisamente in crescita rispetto al 2022) e dal 10,3% al 6,4% nel capoluogo. In diminuzione al 17,5% rispetto al 25,8% del 2022 il tasso di disoccupazione giovanile (15-24 anni) con il dato maschile superiore a quello femminile di quasi 10 p.p. (21,5% e 11,9% rispettivamente).

I dati cumulati dei primi otto mesi della **cassa integrazione** si riducono a 2.037.197 rispetto a quelli dello scorso anno (2.318.839, -12,2%), confermando l'andamento degli ultimi anni.



L'analisi dei dati tendenziali mensili per **prestiti e depositi** rileva una generale tendenza negativa. Durante i mesi primaverili si registrano solo segni negativi, anche se la tendenza nel caso dei prestiti è quella di valori meno pesanti a fine periodo sia per le imprese che per le famiglie; per ciò che

riguarda i depositi peggiora il trend per le imprese che a giugno 2024 registrano un – 12,0% rispetto allo stesso mese dell'anno precedente, mentre quello evidenziato dalle famiglie è del -2,1%

Il **traffico portuale** complessivo nei primi sette mesi del 2024 è pari a 29.088.021 tonnellate praticamente stazionario rispetto a quanto registrato nel 2023 (-0,3%), ancora lontano dai risultati antecedenti la pandemia; piccolo segnale in controtendenza il +0,9% dei contenitori che si attestano a 1.451.150 TEU. Il dato dei **passeggeri** per lo stesso periodo gennaio-luglio è in diminuzione per le crociere che segnano -4,1% e stabile per i traghetti (-0,1%) per un complesso di 1.991.813 nel 2024 rispetto a 2.027.557 del 2023 (-1,8%).



Per quanto riguarda l'**aeroporto**, nei primi otto mesi dell'anno il dato complessivo dei passeggeri è di 897.394 contro gli 863.774 del 2023, rimanendo ancora lontano dal dato del 2019 (1.035.522).

Nel primo semestre 2024 si è registrata una lieve contrazione del **turismo** alberghiero rispetto all'anno precedente, in parte dovuta al maltempo che ha colpito il mese di giugno: gli arrivi calano del 3,0% e le presenze dell'1,6%. La maggiore contrazione si rileva nella componente nazionale che registra una perdita del 5,1% negli arrivi, che passano da 363.199 a 344.805, e un calo del 2,3% nelle presenze (da 727.949 a 711.556); anche per gli stranieri si rileva un ridimensionamento, ma molto più contenuto, sia negli arrivi che da 300.086 registrati nei primi 6 mesi del 2023 scendono a 298.447 nel 2024 (-0,5%) che nei giorni di presenza che passano da 671.750 a 666.000 (-0,8%).

Nel corso del I semestre 2024 le **esportazioni** della provincia subiscono un crollo di un miliardo e 200milioni di euro (praticamente dimezzate quelle verso i Paesi ExtraUE-27), diminuzione che risulta molto simile a quella registrata dall'export dell'industria, anche se praticamente in tutti i settori il dato del 2024 è inferiore a quello del 2023 con la sola eccezione dei Prodotti delle attività di trattamento dei rifiuti e risanamento. Anche le **importazioni** evidenziano un calo ma di valore assoluto decisamente più contenuto (-218 milioni di euro), legato anche in questo caso al dato dell'industria manifatturiera. Tale settore rappresenta, infatti, il 75,5% delle importazioni e l'89,5% delle esportazioni della provincia.

LINEE GUIDA DELL'AZIONE ISTITUZIONALE

Il piano quinquennale 2021/2025, approvato dal Consiglio camerale con deliberazione del 25 ottobre 2021 ha delineato, a partire dalle competenze elencate all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23/2010 di riforma delle Camere di Commercio – nella consapevolezza delle innovazioni all'epoca in corso di emanazione ad opera del Decreto delegato di riforma del sistema camerale - e alla luce delle caratteristiche, delle priorità e delle vocazioni specifiche del sistema economico genovese, le linee strategiche cui dovranno essere informati i piani programmatici varati nel quinquennio dall'Ente camerale e le politiche conseguenti.

- A. monitoraggio delle opere e fine dell'isolamento
- B. accelerazione digitale e innovazione
- C. sviluppo sostenibile e sfida green
- D. resilienza del territorio
- E. semplificazione amministrativa
- F. tutela del mercato
- G. occupazione e giovani
- H. il nodo del credito
- I. il ritorno dell'internazionalizzazione
- J. i prodotti tipici, dall'era dei controlli a quella della comunicazione digitale
- K. per un nuovo turismo sostenibile
- L. rinnovo del personale
- M. cura del patrimonio

Tali aree hanno già comunque trovato sviluppo e rilettura nella relazione previsionale e programmatica per l'esercizio 2024 approvata dal Consiglio Camerale con provvedimento 8/c del 21 ottobre 2024 ai sensi dell'art. 5 del vigente Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio e proseguiranno per l'esercizio 2025

In coerenza, pertanto, con gli orientamenti istituzionali del sistema camerale nazionale le aree strategiche già previste trovano nel loro complesso, anche a livello programmatico, pieno riscontro con le missioni individuate per le Camere di Commercio ad opera del Ministero dello Sviluppo Economico, nei termini di seguito sintetizzati:

D.M. 27.3.2013 e DPCM 18 settembre 2012 - Piano Pluriennale 2021-2025 e RPP

Codice	Missioni PIRA	Programma	Codice	Area Strategica
			0001	Un nuovo rapporto tra PA e impresa
			0002	Lavoro orientamento giovani e nuove
				imprese
011	Competitività e sviluppo delle imprese	005	0003	Credito e finanza
			0005	Ricerca e innovazione
			0006	Cultura, turismo e territori
			0007	Infrastrutture
012	Regolazione dei mercati	004 (div.4 gr.1)	0001	Un nuovo rapporto tra PA e impresa
012	Regolazione dei mercati	004 (div. 1 gr.3)	0001	Un nuovo rapporto tra PA e impresa
016	Commercio internazionale e			Internazionalizzazione e filiere del made in
	internazionalizzazione del sistema	005	0004	Italy
	produttivo			,
032	Servizi ist.li e generali delle AAPP	002	8000	Efficientemente dei servizi di supporto
032	Servizi ist.li e generali delle AAPP	003	8000	Efficientemente dei servizi di supporto

I lineamenti fondamentali dell'attività così sommariamente riassunti si svilupperanno in un quadro organizzativo interno in cui l'Ente, parte costitutiva del sistema camerale nazionale, condividerà i generali vincoli finanziari e

gestionali che astringono in generale il sistema della pubblica amministrazione in conseguenza degli effetti del perdurare della grave crisi inflazionistica in atto e in modo ancor più significativo gli effetti della contrazione delle entrate prodotta dal D.L. n. 90/2014 e le ricadute della progettualità istituzionale generate dalla riforma del sistema recata dal D.Lgs. 25 novembre 2016 n. 219, attuativo dell'art. 10 della Legge delega 7.8.2015 n. 124.







Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio scheda 1 di 6

MISSIONE 011 Competitività e sviluppo delle imprese

Promozione e attuazione politiche sviluppo competitività e innovazione di responsabilità sociale d'impresa PROGRAMMA 005

DIVISIONE 4 AFFARI ECONOMICI

GRUPPO Affari generali economici, commerciali e del lavoro

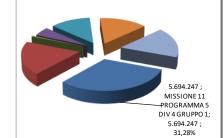
Sostenere il rilancio dell'economia locale attraverso interventi anticiclici e promozione dell'innovazione OBIETTIVI

promuovendo l'orientamento giovani e nuove imprese , cultura, turismo e infrastrutture

DESTINATARI Sistema imprenditoriale

2025 PERIODO

CENTRO DI RESPONSABILITA' Dirigenza apicale



Natura e Codifica		indicatore	formula	unità di misura	fonte	dato anno precedente	dato obiettivo
Ciclo performance	KPIM222	Numero progetti europei a cui si è pertacipato nell'anno in qualità di partner	Valore di A: nomero progetti	Numero puro	Rilevazione interna	n.d.	6
Ciclo performance	KPIM254	Numero atti (delibere comunicazioni determine) istruiti nell'anno relativi alla partecipazione a progetti	Valore di A: numero atti	Numero puro	Rilevazione interna	n.d.	15
Ciclo performance	KPI37	grado di utilizzo dei budget per grandi eventi	Rapporto A/B %: spesa per iniziative promozionali specifiche/ budget stanziato per iniziative promozionali specifiche	Numero puro	Rilevazione interna	n.d.	>80%
Pareto Unioncamere	D1.3_02		Rapporto A/B: Totale costi diretti sottoprocessi specifici-interventi economici/N.ro imprese attive 31.12	Euro	Rilevazione interna; MOVIMPRESE	n.d.	>30
Pareto Unioncamere	D1.3_10	VA per impresa trasferito nell'ambito del sottoprocesso	Rapporto A/B: Totale costi diretti sottoprocesso specifico+interventi economici/N.ro imprese attive 31.12	Euro	Rilevazione interna; MOVIMPRESE	n.d.	>1,60



Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

scheda 2 di 6

MISSIONE Regolazione dei mercati

Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori PROGRAMMA 004

DIVISIONE SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI

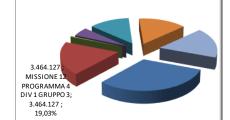
Servizi generali GRUPPO

Perseguire la crescente efficienza dei compiti di istituto creando un nuovo rapporto tra PA e impresa OBIETTIVI

DESTINATARI Sistema delle imprese

2024 PERIODO

CENTRO DI RESPONSABILITA' Dirigenza apicale



obiettivi		indicatore	formula	unità di misura	fonte	dato anno precedente	dato obiettivo
Ciclo performance	KPI33	Incremento delle pratiche SUAP	Variazione % annuale: [A(t)-A(t-1)]/A(t-1) % in cui A= numero pratiche SUAP nell'anno	Numero %	Rilevazione interna	n.d.	5%
Pareto Unioncamere	C1.1 04	Rispetto dei tempi di evasione (5 gg) delle pratiche	Rapporto %: N.ro pratiche del RI evase nell'anno entro 5 gg. dal ricevimento al netto del periodo di sospensione/ N.ro totale protocolli RI evasi nell'anno n	Numero %	PRIAMO	n.d.	>40%
Pareto Unioncamere	C1.1_05	Tasso di sospensione delle pratiche Registro Imprese	Rapporto %: N.ro protocolli del RI con almeno una gestione correzione nell'anno n/ Nro totale protocolli RI pervenuti nell'anno n	Numero %	PRIAMO	n.d.	<30%

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio scheda 3 di 6

012 Regolazione dei mercati

Camera di Commercio Genova

Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori PROGRAMMA 004

DIVISIONE AFFARI ECONOMICI

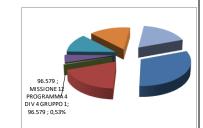
GRUPPO Affari generali economici, commerciali e del lavoro

OBIETTIVI romuovere la trasparenza e l'efficienza del mercato creando un nuovo rapporto tra PA e impresa

DESTINATARI mprese, cittadini, utenti

PERIODO 2024

CENTRO DI RESPONSABILITA Dirigenza apicale



obiettivi		ettivi indicatore formula uni		unità di misura	fonte	dato anno precedente	dato obiettivo
Pareto Unioncamere	C2.6_02	Costo unitario medio procedura di mediazione/conciliazione	Rapporto A/B: costi diretti assorbiti dal sottoprocesso gestione mediazioni e conciliazioni/N.ro procedure di mediazione/conciliazione avviate nell'anno	Euro	Rilevazione interna; MECA	n.d.	<2500
Pareto Unioncamere		Livello di diffusione del servizio di conciliazioni/mediazioni	Rapporto A/B: N.ro procedure di mediazione/conciliazione avviate nell'anno n/N.ro di imprese attive al 31.12 dell'anno n al netto delle unità localix1000	Numero puro	MECA; MOVIMPRESE	n.d.	>2



Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

scheda 4 di 6

MISSIONE Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo

PROGRAMMA 005 ostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy

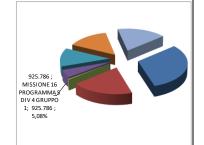
DIVISIONE AFFARI ECONOMICI

GRUPPO Affari generali economici, commerciali e del lavoro

nternazionalizzazione e filiere del made in Italy DESTINATARI Sistema delle imprese

PERIODO 2024

CENTRO DI RESPONSABILITA Dirigenza apicale



obiettivi indicatore		obiettivi indicatore formula		unità di misura	fonte	dato anno precedente	dato obiettivo	
	Pareto Unioncamere D	01.3 1/	Valore aggiunto per impresa trasferito pell'ambito del	Rapporto A/B: totale costi diretti assorbiti dal sottoprocesso internazionalizzazione valore interventi economici associati allo stesso/ Nro imprese attive al 31.12. dell'anno n al netto UU.LL	Euro	Rilevazione interna; MOVIMPRESE	n.d.	>2



Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

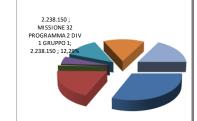
1

DIVISIONE SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI GRUPPO Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

OBIETTIVI Efficientamento dei servizi di supporto

DESTINATARI Imprese, utenti

PERIODO CENTRO DI RESPONSABILITA' Dirigenza apicale



obiettivi indicatore		formula	unità di misura	fonte	dato anno precedente	dato obiettivo	
Ciclo performance	KPI13	Risultato economico delle aziende speciali	Valore di A: risultato economico nell'anno	Euro	Bilancio AS	n.d.	≻5000
Ciclo performance		Indice economico di produzione delle norme di autonomia all'interno dell'Ente	Rapporto %: Costo sostenuto nell'anno per consulenze specifiche/costi sostenuti nell'anno per studi e consulenze	Numero %	Rilevazione interna	n.d.	<10%



Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio scheda 6 di 6

Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche MISSIONE 032

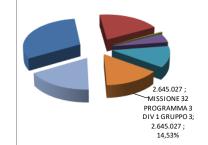
PROGRAMMA 003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

DIVISIONE GRUPPO SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI Servizi generali

Efficientamento dei servizi di supporto Imprese, utenti 2024

OBIETTIVI DESTINATARI PERIODO CENTRO DI RESPONSABILITA'

Dirigenza apicale



obiettivi	obiettivi indicatore		formula	unità di misura	fonte	dato anno precedente	dato obiettivo
Ciclo performance	KPI25		Rapporto A/B: Costi sostenuti nell'anno per organi collegiali/plafond di spesa per organi collegiali nell'anno	Numero puro	Rilevazione interna	n.d.	<1
Ciclo performance	KPI4	Rispetto budget spese per autoveicoli e taxi	Rapporto A/B: Costi sostenuti nell'anno per organi autoveicoli e taxi/plafond di spesa per autoveicoli e taxi nell'anno	Numero puro	Rilevazione interna	n.d.	<1
Ciclo performance	КРІЗ	Rispetto budget spese per studi e consulenze	Rapporto A/B: Costi sostenuti nell'anno per stidi e consulenze/plafond di spesa perstudi e consulenze nell'anno	Numero puro	Rilevazione interna	n.d.	<1
Pareto Unioncamere	B3.2_02		Rapporto A/B%: Nro fatture passive pagate nell'anno entro il 30 gg/Nro fatture passive pagate nell'anno n	Numero %	ORACLE	n.d.	>70%







Allegato B al Verbale n. 13 /2024 del Collegio dei Revisori della Camera di Commercio di Genova

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI GENOVA RELAZIONE AL PREVENTIVO 2025

(resa ai sensi dell'art. 30 DPR n. 254/2005)

Es. Presidente, III.mi Consiglieri,

il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dall'art. 30 del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, DPR 254/2005, ha preso in esame il bilancio preventivo 2025, corredato degli ulteriori documenti previsti, che è stato trasmesso dalla Giunta nei termini previsti dal punto 4 dell'art. 30 della norma sopra citata, prima del giorno fissato per l'adozione del medesimo da parte del Consiglio.

In particolare, il Collegio, ai fini della formulazione del parere da redigere, ai sensi del citato articolo 30 del D.P.R. n. 254/2005 ed ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, ha esaminato la seguente documentazione:

- 1. <u>preventivo economico</u>, ai sensi dell'articolo 6 del D.P.R. n. 254/2005, redatto secondo lo schema dell'allegato A) al DPR medesimo, in formato sintetico ed analitico, che consente di conoscere gli importi contenuti nelle varie voci di provento, di onere e del piano degli investimenti nonché i criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema (A Organi Istituzionali e Segreteria Generale, B Servizi di Supporto, C Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato, D Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica);
- budget economico annuale predisposto in termini di competenza economica, ai sensi dell'articolo 2, comma 3, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, conformemente allo schema allegato 1) al menzionato decreto;
- 3. <u>budget economico pluriennale</u> formulato in termini di competenza economica, ai sensi dell'articolo 1, comma 2, del D.M. 27 marzo 2013 secondo lo schema allegato 1) al medesimo decreto, definito su base triennale;
- 4. prospetto delle previsioni di entrata;
- 5. <u>prospetto delle previsioni di spesa</u> complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'articolo 9, comma 3, del D.M. 27 marzo 2013 in conformità all'allegato 2) del già menzionato decreto:
- 6. <u>piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio</u> redatto ai sensi dell'articolo 19 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e secondo le linee guida definite con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 18 settembre 2012;
- 7. <u>relazione illustrativa</u> prevista dall'articolo 7 del D.P.R. n. 254/2005 nella quale sono fornite informazioni sugli importi contenuti nel prospetto di preventivo.

Dopo aver esaminato la documentazione suindicata, il Collegio ha redatto la propria relazione rilevando quanto appresso indicato.

Il Preventivo economico annuale 2025 è redatto in coerenza con la Relazione previsionale e programmatica, approvata dal Consiglio Camerale con provvedimento n. 8/C del 21 ottobre 2024.

La redazione del preventivo annuale si è uniformata ai principi generali di cui all'articolo 1 del DPR 254/2005, allegato A "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio", di contabilità economica e patrimoniale, di veridicità, universalità, continuità, prudenza e





chiarezza, tenendo conto anche degli indirizzi interpretativi contenuti nei documenti allegati alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009.

Il bilancio di previsione 2025 risulta completo della documentazione prevista dal Decreto ministeriale 27/3/2013.

Il Collegio ha proceduto alla verifica del documento previsionale con riferimento ai seguenti aspetti:

- osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo anche in ossequio a quanto previsto dalle norme di contenimento della finanza pubblica
- attendibilità dei ricavi e dei finanziamenti, congruità dei costi e degli investimenti;
- coerenza e chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

La Relazione è stata predisposta ed approvata dalla Giunta con deliberazione n. 405 avvenuta in data 25 novembre 2024 e verrà presentata al Consiglio per l'approvazione nella prossima riunione convocata per il giorno 16 dicembre 2024.

Il Collegio rileva che il preventivo:

- i) è stato predisposto sulla base della programmazione degli oneri e sulla valutazione prudenziale dei proventi che tengono conto, rispettivamente, anche dell'aumento della percentuale di mancata riscossione negli ultimi due ruoli emessi rispetto ai precedenti,
- ii) è stato redatto sulla base della programmazione degli oneri e sulla valutazione prudenziale dei proventi, secondo le norme di cui al Titolo X del D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio.

Prospetto riepilogativo	Preconsuntivo 2024	Previsione 2025	Differenze 2025-2024
GESTIONE (CORRENTE		
PROVENTI CORRENTI			
Diritto annuale	10.647.965	10.432.054	-215.911
Diritti di Segreteria	3.135.475	3.158.339	22.864
Contributi e trasferimenti	758.007	2.766.725	2.008.718
Proventi da gestione servizi	178.264	113.900	-64.364
Variazioni Rimanenze	-	-	300 - 200 - 200 - 200
Totali Proventi Correnti	14.719.710	16.471.018	1.751.308
ONERI CORRENTI			
PERSONALE	5.164.897	5.310.765	145.868
FUNZIONAMENTO	4.461.004	4.478.567	17.563
INTERVENTI ECONOMICI	4.233.660	6.590.518	2.356.858
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	4.389.993	4.422.461	32.468
Totali Oneri Correnti	18.249.555	20.802.311	2.552.757
Risultato Gestione Corrente	-3.529.844	-4.331.293	-801.449



GESTIONE FINA	ANZIARIA		
proventi finanziari	291.350	460.000	168.650
oneri finanziari	-35.504	-56.250	-20.746
Totali gestione finanziaria	255.846	403.750	147.904
GESTIONE STRAG	ORDINARIA		
proventi straordinari	757.003	-	-757.003
oneri straordinari	-2.868	-	2.868
totali gestione straordinaria	754.135	0	-754.135
Rettifiche di Valore Attività Finanziaria	-	-	
Rivalutazioni Attivo Patrimoniale	-	-	-
Svalutazioni Attivo Patrimoniale	-	-	-
Diff. Rettifiche di valore attività Finanziaria	-	-	-
RISULTATO ECONOMICO ESERCIZIO	-2.519.863	-3.927.543	-1.407.680

Analisi proventi

Sulla base di quanto esposto, si rileva la previsione di un aumento dei proventi correnti dai 14.719.710 euro del preconsuntivo 2024, ai 16.471.018 euro prospettati per l'esercizio 2025, attribuibili principalmente ad un consistente aumento dei contributi e trasferimenti per effetto dello slittamento temporale dei progetti europei avviati nel corso del 2024.

Nei primi mesi del 2024, i gestori dei diversi progetti hanno accettato la candidatura dell'Ente Camerale e si è reso pertanto necessario predisporre un nuovo provvedimento per dotare ogni singolo progetto del relativo budget a fronte dei costi da sostenere per la realizzazione dello stesso. I relativi costi saranno successivamente rendicontati in varie tranche nel corso delle annualità lungo tutta la durata del progetto stesso e, conseguentemente, rimborsati alla Camera di Commercio senza determinare alcuna variazione sul risultato economico per l'intera durata dell'iniziativa.

Nel corso del primo provvedimento di assestamento del Bilancio preventivo 2024 è stato imputato l'intero budget previsto sia in termini di costi ipotizzati per l'iniziativa economica sia in termini di ricavi per il contributo da ricevere, fatto salvo poi, in sede di bilancio consuntivo e per ognuna delle annualità lungo la durata della singola iniziativa, di rispettare il principio di competenza economica dei ricavi e dei costi ad essi correlati imputando i soli ricavi effettivamente realizzati e i soli costi effettivamente sostenuti.

In considerazione di quanto sopra esposto la Giunta Camerale ha adottato i seguenti provvedimenti:

- PROGETTO VIA PATRIMONIA ACT PROGRAMMA INTERREG ITA FRA MARITTIMO 2021-2027 delibera n. 39 del 12/02/2024 per € 305.480;
- PROGETTO SEMPLICE INNOVATIVO OPEN CIRCULAR INTERREG ITA FRA MARITTIMO 2021 2027 delibera n. 60 del 26/02/2024 per € 193.095;
- PROGETTO SEMPLICE INNOVATIVO DEVELOP ASSE 4 INTERREG ITA-FRA MARITTIMO 2021-2027 delibera n. 62 del 26/02/2024 per € 256.592,04;
- PROGETTO STRATEGICO H2MOVE INTERREG ITA-FRA MARITTIMO 2021-2027 delibera n. 61 del 26/02/2024 per € 247.457,50;





- FONDI FESR E ATTIVITA ATTIVAZIONE ECONOMICA PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA delibera n. 63 del 26/02/2024 per € 380.000;
- PROGRAMMA INTERREG CENTRAL EUROPE 2021-2027 -PROGETTO PRINCE delibera n. 187 del 03/06/2024 per € 185.130.

Il medesimo criterio contabile è stato applicato al provvedimento della Giunta Camerale n. 63 del 26 febbraio 2024 "FONDI FESR E ATTIVITA ATTIVAZIONE ECONOMICA PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA" per € 380.000 e per la parte residua di € 270.000 non imputata nel bilancio consuntivo 2023 relativa al progetto "PR LIGURIA FSE 2021-27 ATTIVITA ANIMAZIONE ECONOMICA" adottato con deliberazione n. 246 del 25/09/2023 che presentava un budget iniziale pari a € 300.000 e che, per competenza, era stato imputato nel conto economico del bilancio 2023 per € 30.000.

Nel mese di marzo 2024, l'Ufficio di Presidenza di Unioncamere ha avviato la gestione progettuale del Fondo di Perequazione approvando i cinque programmi ai quali le Camere di Commercio possono aderire. La Camera di Commercio di Genova ha aderito ai programmi in alcuni casi in qualità di capofila (Transizione Energetica, Turismo e Infrastrutture) mentre nei restanti casi quale partner della Camera di Commercio Riviere di Liguria.

La Giunta Camerale nel corso del 2024 ha pertanto assunto le seguenti deliberazioni in merito alla partecipazione ai programmi di cui sopra:

- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 TRANSIZIONE ENERGETICA delibera n. 157 del 06/05/2024 per € 103.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 FORMAZIONE LAVORO delibera n. 158 del 06/005/2024 per € 40.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 TURISMO delibera n. 159 del 06/05/2024 per € 103.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 INFRASTRUTTURE delibera n. 160 del 06/05/2024 per €103.000;
- FONDO DI PEREQUAZIONE 2023-2024 INTERNAZIONALIZZAZIONE delibera n. 161 del 06/05/2024 per € 40.000.

Anche per questi progetti, avendo una durata pluriennale (dal 2024 al 2026 anno di rendicontazione finale), si è ritenuto opportuno imputare il ricavo e il costo complessivo in sede di aggiornamento del preventivo, gestendo poi l'effettiva competenza economica in fase di predisposizione del bilancio consuntivo.

Sia la previsione 2025, sia la somma indicata in preconsuntivo (€ 758.007), indicano somme ad oggi prevedibili per entrambi gli esercizi relative ai contributi descritti in narrativa, rimborsi e recuperi, nonché i rimborsi derivanti da Convenzioni Albo Gestori Ambientali e come indicato della partecipazione al Fondo Perequativo

Il Diritto annuale prevede una riduzione di circa il 2 % del gettito del Diritto annuale (-215.911 euro) e del 3,6% dei Proventi da gestione servizi (-64.364).

Agli importi da diritto annuale che costituiscono più del 60% dei proventi camerali, risultano concorrere, oltre alle riscossioni di competenza del relativo esercizio, anche:

- le somme ancora da incassare per Diritto Annuale, Sanzioni ed Interessi, calcolate sulla base delle indicazioni fornite da Infocamere;
- la svalutazione crediti da diritto annuale effettuato applicando la percentuale media della mancata riscossione degli ultimi due ruoli emessi;





l'incremento nella misura del 20%, approvato con Decreto 23 febbraio 2023 del Ministero delle Imprese e del Made in Italy entrato in vigore il giorno 17 aprile 2023, che ha inciso sia sul preconsuntivo 2024 che sulle ipotesi previsionali 2025.

Per i Diritti di Segreteria viene ipotizzata un lieve aumento al fine di conformarsi al trend storico di € 3.158.339 (+22.864 rispetto al consuntivo ipotizzato).

Non viene invece indicato il dato relativo alla quantificazione delle variazioni delle rimanenze specificando che verrà determinato in sede di consuntivo.

Analisi oneri

Il Collegio, analizzate le singole componenti degli oneri, ritiene che siano state iscritte secondo corretti principi contabili e nel rispetto dei limiti previsti dalle vigenti normative.

Per quanto attiene ai costi ed oneri il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera e valutato gli stessi anche sulla base del preconsuntivo dell'anno 2024.

La spesa di personale, che rappresenta il 25,53% degli oneri correnti, è prevista in aumento ($+2,8\% \equiv 145.868$ euro) rispetto all'esercizio 2024 ipotizzando prudenzialmente il totale turn-over del personale cessato.

Nel 2024 l'Ente ha portato a termine l'assunzione di 7 funzionari categoria D (senza cessazioni) e 3 assunzioni di istruttori amministrativi di categoria C (a fronte di 14 cessazioni) e una cessazione di categoria B, per una pianta organica composta come da seguente prospetto:

Categoria	Personale di ruolo					TOTALE 31/12/24			
	01/01/2024	assunzioni	cessazioni	31/12/2024	01/01/2024	assunzioni	cessazioni	31/12/2024	
Dirigenza	2		1	1	1	-	-	1	2
D	23	7	0	30	0	1 20 1	-	0	30
С	61	3	14	50	0		-	0	50
В	5	-	1	4	0	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	-	0	4
Α	2	-		2	0	-	-	0	2
Totale	93	10	15	87	1	0	0	1	88

^{*} Come personale a termine, risulta solo il Segretario Generale.

Le spese di funzionamento si prevedono in linea con la previsione di consuntivo (circa +0,4% + 17.563 euro)

GESTIONE STRAORDINARIA

Si rileva che per l'esercizio 2024 è stato appostato l'importo di € 757.003 che viene quasi per intero giustificato dal rimborso di € 740.175 da parte della Tesoreria provinciale dello Stato in attuazione del Decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy del 11.06.2024 conseguente alla sentenza n. 210/2022, con la quale la Corte Costituzionale ha sancito l'illegittimità di specifiche norme inerenti il





versamento annuale ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato, delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa e delle maggiori entrate, relativamente al periodo 1.1.2017 - 31.12.2019, nella considerazione del fatto che dal 2017 è divenuto pienamente operativo il taglio del 50% del diritto annuale, che ha determinato una sensibile riduzione delle disponibilità finanziarie delle Camere di Commercio.

Sullo specifico aspetto è opportuno ricordare come le diverse normative in materia di contenimento spese non si sono limitate ad operare tagli di spesa ma hanno comportato, nel periodo dal 2012 al 2020, versamenti al Bilancio dello Stato che assommano ad un totale di euro 6.387.266.

Con il citato Decreto MIMIT del 11.6.2024, pubblicato in G.U del 20 settembre è stato concesso alle Camere di Commercio il rimborso delle somme versate nell'anno 2018 e il relativo importo spettante alla Camera di Commercio di Genova ammonta a € 740.175 ed è stato liquidato il 17 ottobre 2024.

L'Ente non ha invece indicato alcun importo per la gestione straordinaria nel documento di previsione relativo all'anno 2024, in quanto ha ritenuto che, data la natura straordinaria della posta, non fosse possibile ipotizzare valori attendibili da iscrivere per quell'esercizio.

CONTENIMENTO SPESE

Il Collegio rileva che le previsioni delle spese di funzionamento tengono conto delle normative generalmente conosciute come "spending review".

In relazione al contenimento delle spese, si rammenta che la Legge di Bilancio n. 160/2019, all'art. 1 comma 594, ha stabilito specifici adempimenti per i versamenti al bilancio dello Stato.

In applicazione di tale norma le spese a carico della Camera a decorrere dal 2020 subiscono un aumento annuale di 73.810 euro, passando da euro 740.175 a euro 813.985. Tali versamenti al Bilancio dello Stato sono ricompresi negli oneri diversi di gestione insieme agli oneri tributari.

Quindi, per quanto attiene alle norme in materia di contenimento della spesa pubblica, il Collegio ritiene che nel preventivo in esame le disposizioni normative siano state osservate, constatando in particolare:

- il rispetto dell'art.1 comma 594 della l. 160/2019 che prevede l'accantonamento ed il successivo versamento di € 813.985, conseguente alla maggiorazione del 10% dell'importo dovuto al 31/12/2018;
- il rispetto del limite di spesa con riferimento alla categoria di acquisizione di beni e servizi ai sensi dell'art.1 comma 591 e ss. della l. 160/2019, in conformità alla circ. MISE n.8855 del 25/3/2020; ed in proposito si evidenzia che la Circ. RGS n. 29 del 3 novembre 2023 ha confermato anche per l'esercizio 2024 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici.
 - per quanto concerne l'esercizio 2025, al momento della stesura del Bilancio preventivo 2025 in assenza di esplicite indicazioni circa il perdurare di tale esclusione la tabella che proposta e qui allegata evidenzia il rispetto dei limiti rapportati alla media a suo tempo calcolata, senza la riduzione dovuta all'esclusione dei costi per consumi energetici



PROSPETTO CONTENIMENTO SPESE PREVENTIVO 2025

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PRECONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2025
7) Per Servizi				
b) Acquisizione di servizi	1.787.697	2.045.137	2.075.881	2.021.275
energia elettrica	-124.722	-150.000	-147.874	
riscaldamento	-18.041	-40.000	-32.083	
b) Acquisizione di servizi dedotti oneri energetici c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di	1.644.935	1.855.138	1.895.925	2.021.276
lavoro d) Compensi ad organi di amministrazione e	16.722	16.300	13.069	16.300
controllo dedotti emolumenti organi	62.998	52.880	54.580	52.880
8) Per godimento beni di terzi	26.617	30.000	27.000	27.000
Totale oneri di Funzionamento	1.751.272	1.954.318	1.990.573	2.117.456
Media del triennio dedotti costi energetici triennio 2016-2018	2.097.690	2.097.690	2.097.690	
Media triennio originaria				2.183.181
margine contenimenti rispetto media triennio	346.418	143.372	107.117	65.725
329018 Oneri sociali su organi istituzionali	8.901	32.232	33.308	32.232
327021 Irap anno in corso	34.629	14.025	14.025	14.025
margine contenimento al netto di oneri sociali su emolumenti	302.888	97.115	59.784	19.468

• si evidenzia che la disposizione dall'art.1 comma 610 e ss. della l. 160/2019 inerente il rispetto del limite dei costi informatici, è stata abrogata con d.l. 31 5 2021 n.77 coordinato con la legge di conversione 29 luglio 2021, n. 108.

La definizione del suddetto importo dovuto utilizza come base di calcolo quanto versato nel 2018 aumentato della percentuale indicata. In considerazione di quanto evidenziato per i versamenti non dovuti ai sensi della richiamata sentenza della Corte Costituzionale n. 210/2022, relativi però ad un periodo precedente, anche gli obblighi di riversamento dal 2020 in avanti, sono affetti dai medesimi vizi di legittimità costituzionale trattati con la medesima sentenza.

Sulla base di questa posizione, con il Provvedimento n. 176 del 19 giugno 2023 la Giunta della Camera di Commercio di Genova ha recepito l'orientamento suggerito da Unioncamere prevedendo l'accantonamento ma non il versamento dell'importo che l'Ente dovrebbe versare allo Stato per il 2023.

Analogamente con il provvedimento n. 194 dello scorso 3 giugno 2024 la Giunta Camerale ha pertanto nuovamente deliberato di procedere all'accantonamento delle somme definite in base alla scheda di monitoraggio inviata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'anno 2024, pari a € 813.985,28, sul conto appositamente creato denominato "Fondo Accantonamento Versamenti allo Stato per riduzione di spesa" in attesa che venga definita dal Ministero una soluzione per le annualità successive al 2020 e ha conferito pieno mandato al Presidente a sostenere eventuali azioni proposte da Unioncamere Nazionale propedeutiche alla proposizione di possibili ulteriori ricorsi finalizzati sia alla restituzione delle annualità già versate - mandato tradottosi nella costituzione in giudizio - sia alla tutela della correttezza delle procedure intraprese anche in termini accantonamento delle somme controverse.





In data 3 ottobre 2024 è pervenuta da parte del Ministero delle Imprese e del Made in Italy la nota che invita gli Enti camerali al versamento delle somme dovute per l'anno 2024 per le quali è in atto una interlocuzione con Unioncamere nazionale in considerazione sia per l'assenza di una soluzione legislativa, e della partecipazione, a suo tempo proposta dalla stessa Unioncamere e deliberata con Provvedimento della Giunta Camerale n. 227 del 11/09/2023 a un ricorso collettivo presentato nanti il Tribunale di Roma la cui udienza è fissata per il prossimo 2025 nel mese di luglio

Interventi economici

L'importo complessivo previsto per l'esercizio 2025 di € 6.590.518 (pari al 31,68 % degli oneri correnti), e comprende i costi per iniziative, gli oneri derivanti dalle quote associative e le spese per la realizzazione dei progetti a fronte dell'aumento del diritto annuale, come prospettato nella seguente tabella.

Iniziative	Preconsuntivo 2024	preventivo 2025	differenze 2025-2024
Iniziative varie	2.850.664	4.235.531	1.384.867
Quote associative	60.530	95.183	34.653
Progetti a fronte aumento diritto annuale	1.305.213	1.089.303	-215.910
Progetti europei Fondo perequativo e Progetti Regione Liguria	17.253	1.170.501	1.153.248
Totali	4.233.660	6.590.518	2.356.858

Le <u>Iniziative varie</u> (che corrispondo ad oltre il 60 % dei costi delle iniziative totali), da realizzarsi in coerenza con le strategie di cui alla Relazione Previsionale e Programmatica, sono correlate con le spese sostenute per gli impegni che l'Ente intende porre in essere a sostegno dell'economia provinciale, valutate tenendo conto di una riqualificazione della spesa volta a ridurre gradualmente l'attività promozionale malgrado il risultato economico negativo.

Riguardo ai <u>Progetti a fronte aumento diritto annuale</u>, si rileva che, sia il preconsuntivo 2024 sia le previsioni per il 2025 risentono del Decreto 23 febbraio 2023 Ministro delle Imprese e del Made in Italy con il quale sono stati approvati i Progetti correlati all'aumento del diritto annuale per il triennio 2023 - 2025.

Il minore importo ipotizzato per il 2025 deriva dal fatto che il preconsuntivo 2024 beneficia della quota di risorse da aumento del diritto annuale inerente al 2023 della quale non si erano concretizzati i costi promozionali per i relativi Progetti in seguito alle indicazioni contenute nella nota n. 532625 Ministero dello Sviluppo Economico del 5 dicembre 2017, ribadite dalla nota n 339674 del 11 novembre 2022.

Riguardo i <u>Progetti europei Fondo perequativo e Progetti Regione Liguria</u> rilevano la quota ipotizzata di costi relativi ai progetti elencati nei contributi ipotizzati tra i proventi correnti ove sono stati evidenziati i criteri di imputazione in relazione ai possibili cronoprogrammi di attuazione degli stessi

Investimenti

Per quanto riguarda gli investimenti, il cui valore complessivo risulta dai subtotali relativi alle Immobilizzazioni immateriali, materiali finanziarie come di seguito prospettato



INVESTIMENTI	preconsuntivo 2024	preventivo 2025	differenze 2025- 2024	
Immobilizzazioni immateriali	25.514	25.000	-514	
F) Immobilizzazioni materiali	747.104	242.000	-505.104	
G) Immobilizzazioni finanziarie	1.615.779		-1.615.779	
Totale Piano degli Investimenti	2.388.396	267.000	-2.121.396	

Analogamente all'esercizio in corso, anche per il 2025 le previsioni sono state predisposte tenendo conto dei lavori del Programma Triennale Opere Pubbliche 2025/2027 e del Programma Biennale di forniture e servizi 2025/2026 approvati dalla Giunta Camerale con provvedimento n. 361 in data 21 ottobre 2024.

Tutte le voci risultano in diminuzione rispetto alla previsione di consuntivo 2024 fortemente influenzata dall'attuazione del provvedimento di Giunta Camerale n. 104 del 3 aprile 2023, riguardante la sostituzione di parte dei serramenti e lucernaio, e l'efficientamento dell'impianto di illuminazione di Palazzo Tobia Pallavicino, nell'ambito della partecipazione dell'Ente al bando "Promozione dell'eco-efficienza e riduzione di consumi di energia primaria negli edifici e strutture pubbliche" emanato da Regione Liguria.

Vista la tipologia dell'investimento, tali costi appaiono non gravare sul risultato economico di esercizio, salvo per le relative quote di ammortamento.

Peraltro, la copertura del Piano degli Investimenti e del disavanzo previsto è garantita dagli avanzi patrimonializzati.

Il bilancio presenta un disavanzo economico di euro -3.927.543, la gestione corrente presenta un saldo negativo di euro -4.331.293, mentre per la gestione finanziaria si ipotizza un saldo positivo di euro 403.750.

Il disavanzo economico dell'esercizio in esame trova copertura, ai sensi dell'articolo 2, comma 2, del DPR n. 254/2005 mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti.

Nel dettaglio, a fine esercizio 2023 (ultimo consuntivo approvato) si evidenziavano risorse (margine di struttura) per euro 39.276.005; I risultati del periodo 2024 (preconsuntivo) e 2025 (preventivo) sono ampiamente coperti dal patrimonio dell'Ente che, alla data del 31 dicembre 2023, espone un saldo pari a euro **68.878.164**.



STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

IMPIEGHI	2021	2022	2023	
Banca c/c	18.277.639	30.047.811	22.046.160	
Titoli a breve termine	35.149.620	35.149.620		
A) Liquidità immediate	53.427.259	65.197.431		
Crediti v/operatori (al netto svalutazione)	850.000	850.000	850.000	
Crediti diversi a breve termine	1.246.244	1.572.069	1.417.174	
Rate i e risconti attivi (a breve)	9.560	29.718	60.090	
B)Liquidità differite	2.105.804	2.451.787	2.327.264	
C) Riman enze	3.130	2.696	1.916	
D) ATTIVO CORRENTE (= A + B + C)	55.536.193	67.651.914	59.524.961	
Partecipazioni	23.882.520	24.635.602	24.763.681	
Creditia lungo termine (al netto svalutazione)	1.198.316	1.094.905	1.198.571	
E) Immobilizzazioni finanziarie	25.080.836	25.730.507	25.962.252	
F) Immobilizzazioni materiali	12.711.685	12.179.572	11.735.980	
G) Immobilizzazioni immateriali	27.506	19.476	47.673	
H) ATTIVO IMMOBILIZZATO (= E+F+G)	37.820.026	37.929.555	37,745,905	
ATTIVO NETTO (= D + H) (totale impieghi)	93.356.220	105.581.468	97.270.865	

FONTI	2021	2022	2023	
Debiti verso fornitori	355.197	356.138	727.649	
Debiti tributari	598.156	689.114	724.694	
De biti diversi a breve termine	15.415.288	27.911.424	18.310.564	
Trattamento di fine rapporto (quota a breve)	1.533.179	394.192	270.137	
Ratei e risconti passivi (a breve)	262.027	365.342	215.911	
A) PASSIVO CORRENTE	18.163.847	29.716.209	20.248.955	
Trattamento di fine rapporto (quota a lungo)	4.033.381	5.355.239	5.499.397	
Fondi oneri e rischi (a lungo)	1.130.907	1.255.870	2.144.349	
Altri debiti a lungo termine	1.700.000	1.300.000	500.000	
B) PASSIVO CONSOLIDATO	6.864.288	7.911.109	8.143.745	
C) MEZZI DI TERZI (A + B)	25.028.135	37.627.319	28.392.700	
Patrimonio netto	68.313.575	67.563.342	67.292.292	
Riserve	764.743	661.858	721.195	
Disavanzo economico -	750.233 -	271.050	864.678	
D) PATRIMONIO NETTO	68.328.085	67.954.149	68.878.164	
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (= C + D) (totale fonti)	93.356.220	105.581.468	97.270.865	



CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI GENOVA REGISTRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Tale prospetto sopra riportato consente di ritenere equilibrata la consistenza patrimoniale dell'Ente come anche attestato dai relativi indici di consolidamento rilevati per il periodo 2020-2022:

	2021	2022	2023
Patrimonio Netto	68.328.085	67.954.149	68.878.164
Passività consolidate	6.864.288	7.911.109	8.143.745
Attivo Immobilizzato	37.820.026	37.929.555	37.745.905
MARGINE DI STRUTTURA	37.372.347	37.935.704	39.276.005
QUOZIENTE DI STRUTTURA*	1,99	2,00	2,04

^{*}Il valore > 1 indica capacità di autofinanziamento.

Si rileva che il Margine di Struttura per il 2023 di euro 39.276.005 garantisce sia la copertura degli investimenti che dei disavanzi presunti in sede di preventivo economico su base triennale.

	2021	2022	2023	
Liquidità immediata	53.427.259	65.197.431	57.195.780	
Liquidità differita	2.105.804	2.451.787	2.327.264	
Passività correnti	18.163.847	29.716.209	20.248.955	
MARGINE DI TESORERIA	37.369.216	37.933.008	39.274.090	

L'Attivo corrente copre il passivo corrente con un margine positivo di € 39.274.090, evidenziando la capacità dell'Ente di far fronte ai suoi impegni finanziari nel breve periodo.

Infine, il Collegio, pur tenendo conto di quanto precede e rilevato dagli elaborati esaminati che la sostenibilità finanziaria per l'anno 2025 viene garantita dalla liquidità dell'Ente, senza necessità di ricorrere a capitali di terzi, non può non osservare e sottolineare che la copertura del disavanzo ipotizzato per il 2025, come sopra definito, avviene mediante il ricorso all'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato, ciò, ancorché previsto dall'art. 2 comma 2, del D.P.R. n. 254/2005, richiede all'Ente un costante e puntuale monitoraggio della dinamica delle entrate e delle uscite, al fine di prevenire ogni possibile squilibrio di bilancio, in un'ottica di oculata gestione finanziaria.

In tal senso, qualora si dovessero verificare significativi scostamenti dalle ipotesi prospettate per l'esercizio 2025, la Camera dovrà adottare tempestivamente le misure correttive dirette a ripristinare le condizioni di equilibrio.





Tutto ciò premesso, ferme restando le osservazioni e raccomandazioni come sopra esplicitate, il Collegio **esprime parere favorevole** all'approvazione del Preventivo economico 2025, del Budget 2025 e del Budget economico 2025-2027, predisposto con Deliberazione della Giunta camerale n. 405 del 25.11.2024.

Genova 11/12/2024

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Massimiliano Tumiati

Dott. Riccardo Scarpulla

Dott. Gian Alberto Mangiante

(Presidente)

(Componente)

(Componente)



CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI GENOVA

Riunione della Giunta Camerale di lunedì 21 ottobre 2024 - Ore 15.17

Presenti	Assenti			
*		Sig. Luigi ATTANASIO	-	Presidente
*		Sig. Alessandro CAVO	-	Vicepresidente Vicario
	*	Dott.ssa Paola NOLI	-	Vicepresidente
*		Sig. Paolo CORSIGLIA		
*		Dott. Stefano MESSINA		
*		Sig. Giovanni MONDINI		
	*	Dott. Felice NEGRI		
	*	Sig. Massimiliano SPIGNO		
*		Dott. Massimiliano TUMIATI	-	Presidente Revisori dei Conti
	*	Dott.ssa Maura GHISO	-	Revisore dei Conti
*		Dott. Gian Alberto MANGIANTE	-	Revisore dei Conti
*		Dott. Maurizio CAVIGLIA	-	Segretario Generale

Assistono il Segretario Generale il Dirigente Vicario, Dott. Marco Razeto, e la sig.ra Angela Modestini. Partecipano alla riunione il consigliere ing. Filippo Delle Piane, in qualità di Presidente della Consulta per le infrastrutture e l'urbanistica e il consigliere dott. Alessandro Pitto, in qualità di Presidente della Consulta per il settore marittimo, portuale e logistico.

OGGETTO: Programma triennale opere pubbliche e programma triennale di forniture e servizi 2025/2026/2027

Il PRESIDENTE riferisce:

Il nuovo codice degli appalti, D. Lgs. 31 marzo 2023, n. 36, all'art. 37 prevede la programmazione triennale di servizi, forniture e lavori.

L'articolo 37 prevede che le stazioni appaltanti e gli enti concedenti adottino il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi e approvino l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità, specificando per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile.

Scopo della normativa è garantire trasparenza, efficienza e funzionalità dell'azione amministrativa e quindi i relativi documenti, una volta approvati dalla Giunta camerale, dovranno essere pubblicati sul profilo internet della stazione appaltante, sul sito informatico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio Regionale dei Contratti Pubblici e modificati qualora intervengano variazioni.

Per quanto riguarda la programmazione triennale dei lavori si propongono il restauro conservativo delle vetrate della ex Sala delle Grida della Borsa Valori, che presentano evidenti segni di deterioramento, la manutenzione di parte degli infissi, la manutenzione degli impianti elevatori ed altri interventi legati alla sicurezza degli ambienti di lavoro.

LA GIUNTA CAMERALE

Udita attentamente l'esposizione del Presidente;

Richiamato l'art. 37 comma 4 del D. Lgs. 31 marzo 2023, n. 36;

Unanime

Delibera

Di approvare il programma triennale opere pubbliche 2025/2026/2027 e il programma triennale di forniture e servizi 2025/2026/2027.

ALLEGATI:

scheda A

scheda B

scheda C

scheda D

scheda E

scheda F

scheda G

scheda H

scheda I

Il Presidente f.to Sig. Luigi Attanasio

Il Segretario Generale f.to Dott. Maurizio Caviglia



Per copia conforme ad uso amministrativo
Il DIRIGENTE VICARIO
Dott. Marco RAZETO

SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Genova QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

		Arco temporale dl validità del programma	idità del programma		
TPOLOGIE RISORSE		Disponibilità finanziaria (1)			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Importo Totale (2)	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	00'0	. 00'0	00'0	0,00	
risorse derivanti da éntrate acquisite mediante contrazione di mutuo	00'0	00'0	0,00	0,00	1
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	00'0	00'0	00'0	00'0	_
stanziamenti di bilancio	170.000,00	40.000,00	0,00	210.000,00	_
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	00'0	00'0	0,00	00'0	
risorse derivanti da trasferimento di immobili	00'0	0,00	0,00	0,00	
altra tipologia	00'0	00'0	00'0	0,00	·
totale	170.000,00	40.000,00	. 00'0	210.000,00	_

Il referente del programma Dott. Maurizio CAVIGLIA

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda D. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

SCHEDA B : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Genova

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1) Descrizione Determinazioni interesse ultimo complessivo complessivo dell'opera dell'amministrazione del												
Determinazioni Ambito di Anno importo Oneri importo Oneri importo dell'amministrazione interesse ultimo complessivo complessivo dell'apera quadro dell'opera economico (2) Per approvato approvato 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,		Parte-di	infrastruttura	di rete								
Determinazioni Ambito di Anno Importo Importo Oneri Importo Oneri Importo Oneri Importo dell'amministrazione dell'appera quadro dell'Intervento approvato connolico (2) Per del lavori (3) Per approvato 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,		Vendita ovvero	demolizione (4)			•						
Determinazioni Ambito di Anno Importo Importo Oneri Importo Oneri Importo Oneri Importo dell'amministrazione dell'appera quadro dell'Intervento approvato connolico (2) Per del lavori (3) Per approvato 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,		Oneri per la	rinaturalizza	złone,	riqualificazi	one ed	eventuale	bonifica del	sito in caso	₹.	demolizione	-
Determinazioni Ambito di Anno Importo Importo Oneri Importo Oneri Importo Oneri Importo dell'amministrazione dell'appera quadro dell'Intervento approvato connolico (2) Per del lavori (3) Per approvato 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,		Cessione a títolo di	corrispettivo per la	realizzazione di	altra opera	pubblica ai sensi	dell'articolo 202	del codice (4)				
Determinazioni Ambito di Anno Importo Importo Oneri dell'amministrazione interesse ultimo complessivo complessivo necessari ultimo dell'opera quadro dell'intervento interesse dell'opera economico (2) Per edel lavori (3) per edel lavori (4) per edel lavori (5) per edel lavori (6) 0,00 0,00 0,00		Destinazione	osn,p	,			•				,	
Determinazioni Ambito di Anno Importo Importo Oneri dell'amministrazione interesse ultimo complessivo complessivo necessari ultimo dell'opera quadro dell'intervento interesse dell'opera economico (2) Per edel lavori (3) per edel lavori (4) per edel lavori (5) per edel lavori (6) 0,00 0,00 0,00		Possibile	utilizzo	ridimensionato	dell'Opera		•		;			
Determinazioni Ambito di Anno Importo Importo Oneri dell'amministrazione interesse ultimo complessivo complessivo necessari ultimo dell'opera quadro dell'intervento interesse dell'opera economico (2) Per edel lavori (3) per edel lavori (4) per edel lavori (5) per edel lavori (6) 0,00 0,00 0,00		Stato di	realizzazione	ex comma 2	art.1 DM	42/2013						
Determinazioni Ambito di Anno Importo Importo Oneri dell'amministrazione interesse ultimo complessivo complessivo necessari ultimo dell'opera quadro dell'intervento interesse dell'opera economico (2) Per edel lavori (3) per edel lavori (4) per edel lavori (5) per edel lavori (6) 0,00 0,00 0,00		L'opera è	attualmente	frulbile	parzialmente,	dalla	collettività?		٠			
Determinazioni Ambito di Anno Importo Importo Oneri dell'amministrazione interesse ultimo complessivo complessivo necessari ultimo dell'opera quadro dell'intervento interesse dell'opera economico (2) Per edel lavori (3) per edel lavori (4) per edel lavori (5) per edel lavori (6) 0,00 0,00 0,00		Causa per la	quale	l'opera è	incompluta							
Determinazioni Ambito di Anno Importo Importo Oneri dell'amministrazione interesse ultimo complessivo complessivo necessari ultimo dell'opera quadro dell'intervento interesse dell'opera economico (2) Per edel lavori (3) per edel lavori (4) per edel lavori (5) per edel lavori (6) 0,00 0,00 0,00		Percentuale	avanzamento	·lavori (3)	,							,,
Determinazioni Ambito di Anno Importo Importo dell'amministrazione interesse ultimo complessivo dell'opera quadro dell'intervento approvato approvato (2)		Importo	ultimo SAL									00'0
Determinationi Ambito di Anno dell'amministrazione interesse uttimo dell'opera quadro economico approvato		Oneri	necessari	. ber	Pultimazion	e dei lavori						
Determinationi Ambito di Anno dell'amministrazione interesse uttimo dell'opera quadro economico approvato		Importo	complessivo	lavori (2)								00'0
Determinationi Ambito di Anno dell'amministrazione interesse uttimo dell'opera quadro economico approvato	`	Importo	complessivo	dell'intervento	(3)							00'0
Determinazioni dell'amministrazione		Anno	ultimo	quadro	economico	approvato					_	
				dell'opera		,						
CUP (1) Descrizione dell'opera			dell'amministrazione									
CUP (1)		Descrizione	dell'opera									
		CUP (1)					_			_		

Il referente del programma Dott. Maurizio CAVIGLIA

Note

(1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 Gennaio 2003

(2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato

(3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato

(4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D

Pagina 1 di 1

SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Genova ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

 	_	_			_	_	•	_				_
Descrizione immobile Reg Prov Com CODICE NUTS Immobile a titolo di art.202 comma 1 contributo del codice Reg Prov Com CODICE NUTS Immobile a titolo di art.202 comma 4 del codice Reg Prov Com CODICE NUTS Immobile a titolo di art.202 comma 4 del codice Reg Prov Com CODICE NUTS Immobile a titolo di art.202 comma 4 del codice Reg Prov Com CODICE NUTS Immobile a titolo di dismissione Ant.302 comma 4 contributo Ant.302 comma 4 contributo Ant.302 comma 4 convertito Ant.302 com An			Totale					_				00'0
Descrizione immobile Reg Prov Com CODICE NUTS trasferimento diritto di In Immobile attiolo godimento, a programma corrispettivo ex titolo di di art.202 comma 1 contributo di cui art.27 art.3 comma 4 convertito del codice del convertito del codice del 2142011		(4)	Annualità	successive								00'0
Descrizione immobile Reg Prov Com CODICE NUTS trasferimento diritto di minmobile attiolo godinanto, a programma corrispettivo ex titolo di di art.202 comma 1 contributo di cui art.27 art.3 comma 4 convertito deli convertito del codice del 2142011		lore Stimato	Terzo anno									00'0
Descrizione immobile Reg Prov Com CODICE NUTS trasferimento diritto di minmobile attiolo godinanto, a programma corrispettivo ex titolo di di art.202 comma 1 contributo di cui art.27 art.3 comma 4 convertito deli convertito del codice del 2142011		. A	Secondo	anno								00'0
Descrizione immobile Reg Prov Com CODICE NUTS trasferimento diritto di minmobile attiolo godinanto, a programma corrispettivo ex titolo di di art.202 comma 1 contributo di cui art.27 art.3 comma 4 convertito deli convertito del codice del 2142011			Primo anno									
Descrizione immobile Reg Prov Com CODICE NUTS trasferimento diritto di minmobile attiolo godinanto, a programma corrispettivo ex titolo di di art.202 comma 1 contributo di cui art.27 art.3 comma 4 convertito deli convertito del codice del 2142011	-	Tipo disponibilità se immobile	derivante da Opera Incompluta di	cui si è dichiarata l'insussistenza	dell'interesse							-
Descrizione immobile Codice istat Localizzazione - Cessione o GODICE NUTS trasferimento immobile atticio corrispativo ex art.202 comma 1 lett.a) e all.15 art.3 comma 4 del codice		Già incluso	.5	programma	5	dismissione	di cui art,27	DL 201/2011,	convertito	dalla L.	214/2011	
Descrizione immobile Codice istat Localizzazione - Reg Prov Com CODICE NUTS		Concessi in	diritto di	godimento, a	titolo di							
Descrizione immobile Reg Prov Com		Cessione o	trasferimento	immobile a titolo	corrispettivo ex	art.202 comma 1	lett.a) e all.1.5	art.3 comma 4	del codice			
Descrizione immobile Reg Prov		Localizzazione -	CODICE NUTS									
Descrizione immobile Reg			Com									
Descrizione immobile		Codice Istat	Prov						-			
'			E E	!							,	
Codice Riterimento Riferimento CUP univoco CUI Opera Incompiuta (3) immobile intervento (1) (2)		Descrizione immobile										
Codice Riferimento univoco GUI intervento (1) (2)		Riferimento CUP	Opera Incompluta (3)									
Codice univoco immobile (1)		Riferimento	COL	intervento	(3							
		Codice	univoco	immobile	ε							

Il referente del programma Dott. Maurizio CAVIGLIA

(1) Codice obbligatorio: "I" + numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifte

(2) Codice CUI dell'inervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice allenazione o cessione di opera incompiuta non connessa alla realizzazione di un intervento

(3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP

(4) Ammontare con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero Il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di cessione.

SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Genova ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Intervento aggiunto o variato a seguito a seguito di modifica program ma (12)	,		,		
Apporto di capitale privato (11) Importo Tipologia					
L1 · · ·	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
Valore Scadenza degli (emporale medelli (imporale medelli (unilizzo di cui alla scheda C collegati finanziam into (10) de derivante de contrazio mutuo mutuo					
Valore degli eventuali immobili di mobili all'intervo nto (10)	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
TI DELL'INT	30.000,00	80.000,00	50.000,00	50.000,00	210.000,0
STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8) Costi su Importo Valore Scannualità compless degli feri successiva Ivo (9) eventuali uli limmobili i di cui alla de scheda C collegati finterve all'interve nto (10) de collegati fint	00.0	00'0	00,0	00'0	00'0
STIR anno	00.0	00'0	00'0	00'0	00'0
Secondo	00'0	40.000,00	00'0	00'0	40.000,00
Primo anno	30.000,00	40.000,00 40.000,00	50.000,00	50.000,00	170.000,0 40.000,00 0
priorità (7)	priorità media	, priorità media	priorità massima	priorità media	, ,
Descrizione	restauro vetrate Borsa Valori	manutenzione e sostituzione infissi sedi camerali	manutenzione impianti elevatori sedi camerali	interventi di manutenzione legati alla sicurezza	÷
Settore e sottosetto re intervento	BENI CULTURA LI	ABITATIV E	ABITATIV E	ABITATIV E	
lore - Soutore e soutore e soutore e soutosetto CODICE re intervento	RESTAUR O	MANUTE NZIONE ORDINAR IA	MANUTE NZIONE STRAOR DINARIA	MANUTE NZIONE ORDINAR IA	r
localizzaz lone - CODICE NUTS			-		
E 60	010025	010025	010025	010025	
Prov	010	010	010	010	
Reg	20	. 07	07	07	
Lavoro (6)		ПО	. по	™	
Lotto (5)	155	si	· <u>v</u>		
Responsa Lotto Lavoro bite Unico funzionale complesso del (5) (6) Progetto (4)	Olcese Claudia	Olcese Claudia	Olcese Claudia	Olcase	
Annualità nella nella prevede di dare avvio alla procedur a di affidamen to	2025	2025	2025	2025	
Codice CUP (3)					
Cod. Int. Amm.ne (2)		·			
Cadice Unico Cul (1)	L0079664 01002025 00001	L0079664 01002025 00002	L0079664 01002025 00003	L0079664 01002025 00004	

Il referente del programma Dott. Maurizio CAVIGLIA

Note

- (1) Codice intervento = "L" + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
 - (2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
 - (3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
- (4) Nome e cognome del responsabile unico del progetto
- (5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera s) dell'allegato I.1 al codice
- (6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.2 comma 1 lettera d) dell'allegato I.1 al codice
 - (7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11 e 12,
- (8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito.
 - (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
 - (10) Valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
- (11) Importo del capitale privato come quota parte del costo totale

SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027

DELL'AMMINISTRAZIONE Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Genova INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

												,,	
Codice Unico Intervento -CUI	CUP (;)	Descrizione dell'intervento	Responsabile Unico del Progetto (*)	Importo annualità	Importo Intervento	Finalità	Livello di priorità (*)	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione	CENTRALE DI C AGGREGATO DELEGARE LA PI Codice AUSA	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO Codice AUSA Denominazione	Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
L00796640100202 500001		restauro vetrato Borsa Valori	Olcese Claudia	30.000,00	30.000,00	Valorizzazione beni vincolati	priorità media	750	й	Documento di fattibilità delle alternative progettuali (progetto di fattibilità tecnico economica).			
L00796640100202 500002		manutenzione e sostituzione infissi sedi camerali	Olcese Claudia	40.000,00	80.000,00		priorità media	OL .	·w	Documento di indirizzo della progettazione			
L00796640100202 500003		manutenzione impianti elevatori sedi camerali	Olcese Claudia	50.000,00	50.000,00		priorità massima	, e	. c	Documento di indirizzo della progettazione			
L00796640100202 500004		interventi di manutenzione legati alla sicurezza	Olcese Claudia	50.000,00	50.000,00	Adeguamento normativo	priorità media	e	or .	Documento di indirizzo della progettazione	·		

Il referente del programma Dott. Maurizio CAVIGLIA

(*) Si rimanda alle note corrispondenti della scheda D.

SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027

DELL'AMMINISTRAZIONE Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Genova ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE

E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Motivo per il quale l'intervento non è	riproposto (1)
Livello di priorità	
· Importo intervento .	
Descrizione dell'intervento	
CUP	
Codice Unico Intervento - CUI	

Il referente del programma Dott. Maurizio CAVIGLIA

Note
(1) breve descrizione dei motivi

SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Genova QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

		ARCO TEMPORALE DI VA	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA	i
TIPOLOGIE RISORSE	,	Disponibilità finanziaria (1)		
,	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Importo Totale (2)
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	00'0	. 00'0	00'0	00.0
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	00'0	00'0	00'0	. 00'0
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	00'0	00'0	00'0	00,00
stanziamenti di bilancio	2.049.000,00	2.059.000,00	2.067.000,00	6.175.000,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	00'0	00'0	00'0
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	00'0	00'0	00'0
altro	0,00	0,00	0,00	00'0
totale	2.049.000,00	2.059.000,00	2.067.000,00	6,175,000,00

Il referente del programma Dott. Maurizio CAVIGLIA

9

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda H. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità.

SCHEDA H: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricolfura di Genova ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

		 		···				 				
Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma	(12)									,		•
CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO	denominazione	. ,			CONSIP SPA			CONSIP SPA				
CENTRALE DI C SOGGETTO AGI QUALE SI FARA L'ESPLETAM PROCEDURA DI	codice AUSA				226120			226120	*			
	Apporto di capitale privato (10) Importo Tipologia										, .	
(6)	Apporto di capitale privato (10) Importo Tipologia	00'0	00'0	0,00	000	000	0,00	0,00	0,00	00'0	00'0	00'0
caulsto (1	Totale (9)	560.000,0	480.000,0	1.000.000	40.000,00	360.000,0	960.000,0	40.000,00	92.000,00	780.000,0 0	535.000,0 0	200.000,0
STI DELL'AC	Costi su annualità successive	140.000,00	120.000,00	250.000,00	10.000,00	90.000,00	240.000,00	10,000,00	23.000,00	195.000,00	135.000,00	50.000,00
STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO (13)	anno s	140.000,0	120.000,0	250.000,0 2			240.000,0	10.000,00		195.000,0 0	135.000,0	50.000,00
S .	Secondo	140.000,0	120.000,0	250.000,0 0 ´	10.000,00 10.000,00	90,000,00 90,000,00	240.000,0	10.000,00	23.000,00 23.000,00	195.000,0 .0	135.000,0	50.000,00
	Primo	140.000,0	120.000,0 0	250.000,0 0	10.000,00	90.000,00	240.000,0 0	10.000,00	23.000,00	195.000,0 0	130.000,0	50.000,00
L'acquist o è relativo a nuovo affidamen to di	in essere (8)	. <u>v</u>	. <u>n</u>	is .	is.	· <u>w</u>		is	ัธ	is	'5	<u>.</u>
Durata del contratto		. 24	- 12	12	24	. 24	12	24	. 24	12	. 12	98
Respons abile Unico del Progetto		Olcese ·	Olcese	Olcese Claudia	Olcese	Olcese	Olcese Claudia	Olcese Claudia	Olcese	Olcese	Olcese	Olcese
Livello di priorità (6)		priorità media	priorità media	priorità media	priorità media	priorità media	priorità media	priorità media	priorità media	priorità media	priorità media	priorità media
Descrizione dell'acquisto		servizi pulizie	servizio logistico	servizi informativi di natura consortile	telefonia fissa	gestione strumenti informatici per le imprese	servizi reception e portierato	telefonia mobile	servizi di assistenza sistemistica	Progetto doppia transizione PID GREEN	servízi di sostegno alla competitività delle imprese	servizi legali
CPV (5)		90910000	60100000	48610000	64200000	72500000	98340000	64200000	72600000	75112100 -5	80400000 -8	79100000
Settore		Servizi	Servizi	Servizi	Servizi	Servizi	Servizi	Servizi	Servizi	Servízi	Servizi	Servizi
Ambito geografico di esecuzione dell'acquist o Codice	STUN .	ITC33	тсэз	ІТС33	ІТСЗЗ	, ІТСЗЗ	ІТС33	тсзз	ITC33	TC33	ПСЗЗ	ПСЗЗ
Lotto funzionale (4)		·80	Si	īs	is ,	<u>.</u>	īs	. w	· <u>w</u>	s is	si	` \o
CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo	l'acquisto è eventualme nte ricompreso (3)	~ .	,			,					,	
Acquisto ricompre so. nell'impo rto compless		52	ОП	ou	по	по	00	ou	2	оп	0	2
Codice CUP (2)	•							,				· · ·
Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura	di affidamento	. 2026	2026	2026	2025	2025	2026	2025	2025	2025	2025	2025
Codice Unico Intervento - CUI (1)		S0079664 01002025 00001	\$0079664 01002025 00002	.s0079664 01002025 00003	S0079664 01002025 00004	\$0079664 01002025 00005	S0079664 01002025 00006	S0079664 01002025 00007	S0079664 01002025 00008	S0079664 01002025 00009	S0079664 01002025 00010	S0079664 01002025 00011

				,					
CONSIP SPA	CONSIP SPA	CONSIP SPA					•		
226120	226120	221620				-		- ;	,
	`,								
00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0,00	00'0	0,00	00'0	0,00 (13)
80.000,00	500.000,0	325.000,0 0	720.000,0	520.000,0	314.000,0 0	168.000,0 0	168.000,0 0	400.000,0	8.242.000 ,00 (13)
20.000,00 20.000,00 20.000,00 20.000,00 80.000,00	120,000,0 120,000,0 130,000,00 130,000,00 0 0 0	80.000,00 85.000,00 80.000,00 80.000,00	180.000,0 180.000,0 180.000,00 0 0	130.000,00	80.000,00	42.000,00	42.000,00	100.000,0 100.000,0 100.000,0 100.000,00 0 0 0 0 0	2.045.000 2.059.000 2.067.000 2.067.000,0 8.242.000 0,00 (13) 0,00 (13) 0.00 (13) 0 (13) 0 (13)
20.000,00	130.000,0	80.000,00	180,000,0	130.000,0 130.000,0 0 0 0 0 0 0 0	77.000,00 77.000,00 80.000,00	42.000,00 42.000,00 42.000,00	42.000,00 42.000,00 42.000,00	100.000,0	2.067.000
20.000,00	120.000,0 0	85.000,00	180.000,0	130.000,0	77.000,00	42.000,00	42.000,00	100.000,0	2.059.000
20.000,00	120.000,0 0	80.000,00	180.000,0	130.000,0	77.000,00	42.000,00	42,000,00	100.000,0	2.049.000
'is	'ফ		'छ	. <u>s</u>	ïs	2	2	· 6	
15.	12	. 12	12	. 12	, 12	36	36	2	
Olcese	Olcese	Olcese	Olcese	Olcese	Olcese	Olcese Ctaudia	Olcese	Olcese Claudía	
priorità massima	priorità massima	priontà media	priorità media	priorità media	priorità massima			priorità	
Forniture 09120000 gas riscaldamento -6 sedi via Garibaldi e Chiavari	energia lettrica sedi camerali	buoni pasto per dipendenti camerali	servizi informatici di natura consortile specifici per settore ambiente	servizi a supporto Ufficio Eventi Calamitosi	Forniture 30230000 acquisto dispositivi	servizi gestione Albo regionale Amblente	80300000 servizi formazione -7 imprese normativa ambientele	servizi di orientamento scolastico e universitario	
09120000	Forniture 09310000	Forniture 30199770	48610000	75112100 -5	30230000	72600000	80300000	80200000	
Forniture	Forniture	Forniture	Servizi	Servizi	Forniture	Servizi	Servizi	Servizi	
тс33	11,033	11C33	ITC33	11C33	11C33	тсзз	тсзз		
. <u>m</u>	is ,	ii.	io.	, .iz	is.	,is	ïö	·	
ou .	2	2	2	2	е :	2	<u>e</u>	5 · ·	
2025	2025	2025	2025	2025	2025	2027	2027	2025	
F0079664 01002025 00001	F0079664 01002025 00002	F0079664 01002025 00003	\$0079664 01002025 00012	\$0079664 01002025 00014	F0079664 01002025 00004	\$0079664 01002025 00013	S0079664 01002025 00015	\$0079664 01002025 00016	

Il referente del programma Dott. Maurizio CAVIGLIA

Note

- (1) Codice Intervento = sigla settore (F=forniture; S=servizi) + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
 - (2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 4)
- (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente.
- (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art,3 comma 1 lettera s) dell'allegato 1,1 al codice
- (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F= CPV<45 o 48, S= CPV≻48
- (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 comma 10 del codice
- (7) Nome e cognome del responsabile unico del progetto
- (8) Servizi o forniture che presentano caratteri di regolarità o sono destinati ad essere rinnovati entro un determinato periodo
- (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5 dell'allegato 1.5 al codice, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute con competenza di bilancio antecedentemente alla prima annualità
- (10) Importo del capitale privato come come quota parte dell'importo complessivo
- (11) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (Cfr. articolo 8 dell'allegato I.5 al codice)
- (12) Indicare se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art. 7 commi 8 e 9 dell'allegato 1.5 al codice. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compare solo in caso di modifica del programma
 - (13) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquistl ricompresi nell'Importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

SCHEDA I : PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Genova ELENCO DEGLI ACQUISTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA' DEL PRECEDENTE PROGRAMMA E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Il referente del programma Dott. Maurizio CAVIGLIA

Note

(1) breve descrizione dei motivi



PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2025

Relazione del Presidente

Attività 2025

Con la presente relazione si espone all'approvazione del CDA di Azienda Speciale WTC Genoa la presentazione del programma previsionale di attività ipotizzate per l'esercizio 2025.

Una consolidata ed efficiente attività di supporto, fornita dal personale dell'Azienda Speciale WTC Genoa a sostegno delle attività istituzionali e promozionali del sistema camerale genovese, permetterà anche per il 2025 di far fronte ad un intenso calendario di iniziative e di progetti, di seguito riportati.

Da sottolineare la crescente attività prevista nel prossimo esercizio a favore del sistema di certificazione dei diversi prodotti di qualità e dei marchi collettivi geografici e una maggiore progettualità comunitaria.

Va ricordato che la "Mission" dell'Azienda Speciale WTC Genoa, si delinea su due specifici settori d'intervento, e precisamente:

Ramo Servizi

Si tratta del supporto alle attività dell'Ente Camerale nell'ambito delle sue finalità istituzionali, anche attraverso l'integrazione e la collaborazione con le relative strutture operative, nei limiti consentiti dalla legge.

In particolare l'Azienda svolge le sue attività di supporto nell'ambito del settore Registro Imprese, del settore agroalimentare e dei prodotti tipici di qualità per la certificazione, lo sviluppo delle imprese del comparto e per la promozione dello stesso; essa opera altresì nel settore del supporto allo sviluppo delle imprese, dell'innovazione, della regolazione del mercato, dell'ambiente, della gestione della qualità e della diffusione della normativa tecnica, anche tramite una rilevante attività di progettazione comunitaria.

Particolare rilievo insiste sull'attività di promozione delle imprese del territorio e di supporto alla loro competitività ed internazionalizzazione, anche grazie alla partecipazione attiva alla rete comunitaria "Enteprise Europe Network – EEN".

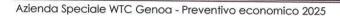
Ramo Gestione Immobiliare

Per il 2025 i ricavi del Ramo Immobiliare del WTC preventivati sono pari a euro 279.487. Si conferma un trend di crescita positivo dovuto all'ottimizzazione nella gestione degli spazi dati in locazione.

Per quel che attiene la gestione del personale, la struttura si comporrà nel 2025 di nº 19 unità, articolate (come riportato a pagina 11 della presente relazione), alla voce spese di personale.

Si ricorda che, a seguito della conclusione della fase di liquidazione di Unioncamere Liguria, il Fondo di Garanzia e sostegno della liquidità delle Piccole e medie Imprese Liguri ha individuato nell'Azienda Speciale WTC la figura in grado di subentrare nella gestione del fondo stesso. A questo fine è stato aperto in data 31.03.2023 un conto corrente tenuto presso la Banca Credit Agricole Agenzia 6, il cui saldo attuale è di € 461.292,19 (novembre 2024).

Di seguito, si espongono brevemente le attività previste per il 2025 a supporto dell'Ente camerale e per la valorizzazione del territorio.



Supporto all'attività di controllo e certificazione sui marchi comunitari IGP del territorio

1.1.1 Attività di controllo per la certificazione della Focaccia col formaggio di Recco IGP

L'azienda speciale WTC Genoa proseguirà nel corso del 2025 l'attività con la Camera di Commercio di Genova, per le seguenti funzioni:

- Controllo documentale;
- Controllo ispettivo (svolgimento delle visite ispettive presso panifici e ristoranti e redazione delle successive istruttorie da sottoporre al Comitato di Certificazione);
- Monitoraggio dei tecnici controllori tramite affiancamento durante le visite ispettive;
- Attività di formazione, aggiornamento dei tecnici controllori e della segreteria tecnica
- Implementazione delle istruzioni operative e della modulistica in adeguamento alla UNI EN ISO/IEC 17065:2012;
- Supporto durante l'attività di audit interno;
- Supporto durante l'eventuale attività di vigilanza condotta dall'ICQRF territorialmente competente;
- Supporto per l'aggiornamento del Piano di controllo e del relativo Schema.

1.1.2 Attività di controllo per la certificazione delle Acciughe sotto sale del Mar Ligure IGP

WTC Genoa nel 2025 continuerà nel supporto alla Camera di Commercio di Genova per lo svolgimento delle seguenti funzioni dedicate alle Acciughe sotto sale Mar Ligure:

- Controllo documentale;
- Controllo ispettivo (redazione delle istruttorie di valutazione dei verbali di visita ispettiva da sottoporre al Comitato di Certificazione);
- Attività di formazione con affiancamenti ed aggiornamento dei tecnici controllori;
- Attuazione della Procedura di controllo e certificazione in adeguamento alla UNI EN ISO/IEC 17065:2012;
- Supporto durante l'attività di audit interno;
- Supporto durante l'eventuale attività di vigilanza condotta dall'ICQRF territorialmente competente.

1.2 Attività di controllo e certificazione sui marchi collettivi geografici

1.2.1) "Artigiani In Liguria" marchio collettivo geografico

Nel 2025 WTC Genoa, proseguirà nell'attività di supportato alla Camera di Commercio di Genova nella gestione dei **26 marchi di qualità** delle lavorazioni artistiche, tradizionali, tipiche di qualità dei settori qui di seguito indicati del marchio Artigiani In Liguria.

- Cinque settori oggetto di certificazioni di prodotto: Ardesia della Val Fontanabuona,
 Damaschi e Tessuti di Lorsica, Filigrana di Campo Ligure, Sedia di Chiavari, Velluto di Zoagli;
- Ventuno settori oggetto di certificazioni di processo: Are orafa, Birrifici artigianali, Ceramica, Cioccolato, Composizione Floreale, Ferro battuto ed altri metalli ornamentali, Gelateria, Lavorazioni in pelle, Materiali lapidei, Moda ed accessori, Panificazione, Pasta fresca, Pasticceria, Restauro artigianale, Tappezzeria in stoffa, Vetro, Prodotti artigiani conservati, Legno e affini; Fotografia; Tipografia; Video Operatori.

Continuerà inoltre l'attività di gestione a regime per il marchio "Artigiani In Liguria" e delle eventuali adesioni al marchio ed in particolare della rendicontazione attività.

Procederà anche l'attività di gestione delle pratiche Maestro Artigiano.

1.2.2) Genova – Liguria Gourmet – marchio collettivo geografico

L'Azienda speciale WTC Genoa collaborerà nel 2025 con la Camera di Commercio di Genova nell'ambito dell'applicazione del sistema secondo le disposizioni regionali "Liguria Gourmet"

anche in linea alle nuove disposizioni del regolamento d'uso del marchio ed i correlati adeguamenti nonché prevedendo una semplificazione amministrativa procedurale.

1.2.3) Gestione altri marchi collettivi geografici: Antichi Ortaggi del Tigullio, Formaggio U Cabanin, Nocciole Misto Chiavari, Prodotti Genova Gourmet, Bartender Genova Gourmet, Genova Gourmet Banqueting & Catering

WTC Genoa nel 2025 procederà nel supportare la Camera di Commercio nell'attività di gestione a regime dei marchi collettivi, in **particolare attiverà i controlli per l'attribuzione ed il mantenimento dei marchi collettivi della Camera di Commercio di Genova**, personalizzando la documentazione di gestione del sistema.

Nel corso del 2025, verrà attivata soprattutto l'attività di controllo in azienda presso i Bartender e operatori del nuovo servizio certificato Genova Gourmet Banqueting & Catering nonché del recente sistema Genova Gourmet Caffetteria.

Proseguirà lo sviluppo del progetto "I Prodotti Genova Gourmet":

- 1. Bevande alcoliche a base di ingredienti del territorio "Turriculae" e "Belin che Amaro"
- 2. Sciroppo di rose
- 3. Gelatina di rose
- 4. Conserva di rose
- 5. Cioccolatini allo sciroppo di rose
- 6. Zafferano
- 7. Fiori di Zafferano
- 8. Gin Ma (Gin al Basilico Genovese DOP)
- 9. Miele
- 10. I formaggi di latte di Cabannina
- 11. Curry
- 12. Prescinseua
- 13. I formaggi delle valli genovesi: Aveto e Stura, caseificio di Chiavari
- 14. I Prodotti di macelleria genovese
- 15. Il liquore allo zafferano
- 16. Amaro Camatti (nuovo prodotto 2023)
- 17. CamuGin (nuovo prodotto 2023)
- 18. llexGin (nuovo prodotto 2023)
- 19. Basanotto, Minchinotto, Barzotto (nuovo prodotto 2023)
- 20. Corochinato (nuovo prodotto 2023)

1.2.4) "Bottega Ligure" – marchio collettivo geografico

È nato a giugno 2024 il marchio collettivo **Bottega Ligure**, di proprietà e gestito a livello regionale da Camera di Commercio di Genova, che certificherà le imprese che da almeno trent'anni svolgono attività commerciali sul nostro territorio, secondo i parametri dell'apposito regolamento d'uso.

Sarà operativa, con un ruolo determinante per il rilascio della certificazione, una Commissione di valutazione regionale, coordinata dall'Ente camerale e composta dai referenti del Sistema camerale ligure e dalle Associazioni di categoria dei vari territori regionali, Confcommercio e Confesercenti.

WTC Genoa collaborerà con l'Ente camerale nelle attività di controllo e certificazione del marchio. Proseguiranno, infine, le attività di valorizzazione e le sinergie fra gli operatori aderenti ai marchi sopra elencati nelle iniziative inserite nel programma annuale del **Tavolo di promozione di Genova e del territorio.**

2) Supporto all'attività di Valorizzazione del Settore Agroalimentare di Qualità

Nel 2025 WTC Genoa collaborerà secondo le indicazioni della Camera di Commercio di Genova per la definizione, gestione e realizzazione del piano di valorizzazione e tutela dedicato ai marchi di qualità del territorio e correlati progetti nonché nell'ambito del calendario 2025 delle iniziative e progetti strategici camerali, in sinergia con le azioni condivise con Regione Liguria, Agenzia in Liguria, Comune e Sistema camerale ligure, in particolare focalizzandosi sulla valorizzazione delle filiere a marchio di qualità e le eccellenze produttive del territorio appartenenti ai correlati progetti gestiti:

- 26 lavorazioni Artigiani In Liguria e qualifiche Maestro Artigiano;
- Antichi ortaggi del Tigullio e Nocciole Misto Chiavari;
- Genova Liguria Gourmet;
- I Prodotti Genova Liguria Gourmet;
- Bartender Genova Gourmet:
- Genova Gourmet Banqueting & Catering;
- Genova Gourmet Caffetteria.

Si evidenzia particolare attenzione al tema sostenibilità che potrebbe essere oggetto di iniziative "su misura" per gli operatori delle filiere certificate sopra elencate.

WTC Genoa nel 2025 procederà nel supportare la Camera di Commercio nell'attività di gestione a regime dei marchi collettivi, in particolare attiverà i controlli per l'attribuzione ed il mantenimento dei marchi collettivi della Camera di Commercio di Genova, personalizzando la documentazione di gestione del sistema.

Il 2025 sarà anche l'anno di Euroflora – 13° edizione - che ritornerà nella sua tradizionale collocazione del rinnovato Waterfront di Levante. Il nostro Ente sarà coinvolto con Porto Antico, Regione Liguria, Comune di Genova, per la sua consueta esperienza e storica collaborazione nelle sue precedenti dodici edizioni. In tale ambito internazionale sarà possibile valorizzare le eccellenze produttive del settore florovivaistico, del fiore reciso nonché certificate dall'Ente camerale e si potrà promuovere il nostro territorio nei molteplici concorsi, che da sempre caratterizzano l'evento, anche grazie ad azioni di comunicazione mirate e di sistema.

Infine, sul fronte della **progettazione comunitaria**, per il 2025 è prevista una collaborazione strutturata (su base di apposita Convenzione) con Regione Liguria nell'ambito dell'attuazione di due **progetti Interreg IT FR Marittimo 2021-2027 – "Cambio Via Pro2" e "INN Pratica"**, tramite la quale l'Ente camerale andrà a sostenere lo sviluppo sostenibile e competitivo delle imprese della filiera agro-alimentare nelle aree interne.

3) Attività di Informazione Economica

Nel corso del 2025 l'Azienda speciale proseguirà la collaborazione con l'Ufficio Statistica e Studi della Camera di Commercio nello svolgere attività in diversi filoni che rientrano in linee prioritarie del sistema camerale quali l'informazione statistica ed economica, il collegamento scuola/lavoro attraverso percorsi di orientamento e alternanza e il monitoraggio dell'inflazione, dei prezzi dei prodotti petroliferi e di energia e gas.

Proseguirà lo studio dell'economia regionale, tramite il Report Liguria a cadenza trimestrale, con gli andamenti dei principali fenomeni che consentiranno di mantenere costantemente aggiornati gli scenari economici richiesti dall'Amministrazione, oltre a rappresentare prodotti finali pubblicati sul sito camerale e a disposizione degli utenti. In particolare, il settore continuerà a fornire dati ufficiali, coerenti e aggiornati, da utilizzare sia in ambiti istituzionali (relazioni e rapporti) sia per i comunicati stampa e questa attività presenta una crescita costante sia quantitativa che qualitativa, legata ai nuovi complessi scenari emergenti in ambito comunale, provinciale e regionale.

In ambito **Sistan** continuerà la pubblicazione del calendario della diffusione (dodicesimo anno) che verrà implementato con le date di pubblicazione degli open data. In particolare, verranno realizzati:

Relazione trimestrale sull'economia ligure



- Cruscotto trimestrale sulle imprese liquri
- Dossier semestrale e annuale sull'economia ligure
- Newsletter di informazione economica FocuStudi
- Aggiornamento dello studio sulla Struttura economica e dinamica delle imprese dei Comuni della Liguria
- Aggiornamento mensile delle banche dati su imprese, turismo, mercato del lavoro, Cassa Integrazione Guadagni, popolazione, commercio estero, prezzi al consumo, ecc.
- Aggiornamento del sito istituzionale con caricamento periodico di dati e report realizzati dall'Ufficio Statistica e Studi
- Evasione richieste di elaborazione dati per la Presidenza, Segreteria Generale e uffici interni camerali

Sul filone congiunturale proseguirà l'attività mensile di rilevazione del **Progetto Excelsior** per conto di Unioncamere nazionale, con l'attività di sensibilizzazione di un campione mensile di 150 imprese, il monitoraggio sull'avanzamento della rilevazione e la pubblicazione dei bollettini mensili predisposti da Unioncamere. L'importanza delle analisi che discendono dai dati Excelsior è sempre maggiore, con la necessità da parte del Servizio di approfondire le diverse tematiche con apposite monografie (competenze richieste, mismatch, difficoltà di reperimento, ecc), oltre alla predisposizione dei report e dei comunicati stampa mensili.

In particolare, verranno realizzate le sequenti attività:

- sensibilizzazione del sistema imprenditoriale del territorio per la partecipazione all'indagine, rilevazione, recall e controllo qualità dei dati raccolti
- predisposizione di materiali, azioni e iniziative per la disseminazione dei risultati delle indagini, organizzazione di attività di divulgazione e consolidamento dei network territoriali, con particolare riferimento ai giovani (per l'orientamento e la transizione scuola-lavoro); partecipazione al Salone Orientamenti
- analisi e confronto mensile tra le previsioni Excelsior e gli assunti derivanti dalle Comunicazioni Obbligatorie (Fonte Inps)

Verrà proseguita, se rinnovata la convenzione con Regione Liguria (in scadenza a marzo 2025), l'attività di segreteria dell'Osservatorio turistico regionale, di cui la Camera di Commercio è capofila, in particolare curando il coordinamento generale, la segreteria e la redazione mensile di report e comunicati stampa sul movimento turistico in Liguria e nelle 4 province.

Sempre in ambito turistico seguirà, fino alla scadenza prevista a marzo, la parte operativa del progetto "Sostegno del turismo", a valere sul Fondo di Perequazione 2023-2024, attraverso l'implementazione della piattaforma Stendhal, l'attivazione di tavoli di lavoro e focus group con stakeholders del territorio e la qualificazione di circuiti turistici.

In ultimo l'ufficio collaborerà alla realizzazione dei progetti europei in fase di attuazione, fornendo supporto tecnico e informativo laddove necessario.

4) Progetti europei

Nell'esercizio 2025 lo staff di WTC Genoa risulta impegnato nella gestione delle seguenti attività di progettazione comunitaria:

- Rete "Enterprise Europe Network"
- Progetto "Energy4Smes"
- Animazione economica POR FESR Liguria 2014-2020 e 2021-2027
- Animazione economica POR FSE+ Liguria 2021-2027
- Nuova programmazione CTE

Di seguito una sintesi delle principali attività attese in ciascuno di essi.



Rete "Enterprise Europe Network - EEN"

Da gennaio 2022 decorre un nuovo periodo di programmazione della rete EEN, con scadenza al 30 giugno 2025. Il 2025 segnerà quindi l'avvio del secondo periodo di programmazione, con scadenza a dicembre 2028.

Per questo nuovo periodo l'Azienda WTC Genoa ha riconfermato le proprie attività a supporto delle imprese del territorio provinciale e di coordinamento dei rapporti con l'altro nodo regionale di rete presso l'Azienda Speciale "Riviere di Liguria" della CCIAA RIVLIG e con Regione Liguria, in qualità di terzo partner di rete ligure.

Le attività svolte a favore delle imprese possono essere così riassunte:

- Organizzazione di eventi informativi su politiche e fondi UE e co-organizzazione di eventi b2b transnazionali;
- Orientamento su forme di accesso al credito, organizzazione di sessioni formative;
- Supporto alla valutazione della performance ambientale
- Organizzazione di eventi di brokeraggio a livello locale e compartecipazione in eventi di livello nazionale e internazionale:
- Supporto alle imprese per la partecipazione agli eventi di brokeraggio indicati al punto precedente e per contatti con potenziali partner esteri;
- Profilazione di imprese e diffusione in ambito internazionale per ricerca partner esteri e per la partecipazione a bandi comunitari;
- Signposting a supporto delle imprese (orientamento verso servizi interni camerali e servizi esterni competenti);

In questo contesto, WTC Genoa prevede un coinvolgimento nelle iniziative del 2025 in cui l'Ente camerale sarà coinvolto per supportare l'internazionalizzazione e l'innovazione delle MPMI locali.

Progetto "EnergyEfficiency4SMEs"

Il progetto, finanziato dal Programma UE "Life+", prevede la definizione di un percorso di accompagnamento delle PMI per migliorare la propria performance energetica, focalizzandosi su tre settori economici prioritari: turismo, agroalimentare e manifattura industriale. Il Progetto conta un vasto partenariato a livello europeo (24 Camere di Commercio di 10 Paesi UE: Belgio, Francia, Germania, Italia, Spagna, Malta, Estonia, Bulgaria, Austria e Cipro) e il coinvolgimento a livello nazionale di Unioncamere Veneto, Camera di Commercio Riviere di Liguria (tramite la propria Azienda Speciale), oltre al nostro Ente camerale.

Il Progetto è diventato operativo il 1° ottobre 2022 ed ha una durata di 36 mesi.

Per lo svolgimento delle attività progettuali, l'Ente camerale è dotato di un budget complessivo pari a 47.801,18 €, di cui il 95% (45.411,12 €) è coperto dal finanziamento comunitario.

Considerate le tematiche trattate e l'esperienza pregressa in altri progetti comunitari di supporto alle imprese, l'Ente camerale intende avvalersi del supporto della propria Azienda Speciale "WTC Genoa", nell'attuazione delle attività progettuali, e di strutture esterne qualificate, come l'Agenzia Regionale per l'Energia-IRE Liguria, per le attività formative e di accompagnamento alle imprese.

La chiusura delle attività è prevista al 30 settembre 2025.

Animazione economica PR FESR Liguria 2021-2027

Nel 2023 si è attivata la convenzione triennale con Regione Liguria per l'animazione economica del PR FESR 2021-2027.

Proseguono pertanto le attività di coordinamento del Comitato di Pilotaggio che raggruppa il sistema camerale ed associativo ligure e che prevede momenti di confronto con Regione Liguria

sulle Misure da rendere disponibili per le imprese e l'organizzazione di servizi di informazione e orientamento alle imprese beneficiarie.

Animazione economica PR FSE+ Liguria 2021-2027

Per la prima volta è stata avviata l'azione di animazione economica per il PR FSE, a fare data dall'11 aprile 2023, e per un triennio.

CCIAA Genova ha il coordinamento generale del CdP che comprende l'intero sistema associativo ligure, con il supporto di CCIAA RivLig. Lo Staff di WTC Genoa supporta l'Ente camerale nella gestione del Piano di animazione e nel coordinamento del CdP.

Programmazione CTE

La Cooperazione Territoriale Europea (CTE) 2021-2027 è un'ottima opportunità per promuovere iniziative a supporto dello sviluppo socio-economico locale e WTC Genoa sta attivamente supportando l'Ente Camerale nella partecipazione a diverse proposte progettuali.

Di seguito le proposte progettuali approvate nel corso del 2024 ed entrate in operatività:

✓ PRINCE - PRocurement and Innovation Network for Circular Economy – "Programma Central Europe"

Capofila: Regione Liguria

Contenuto: supportare l'adozione di pratiche di economia circolare nel sistema imprenditoriale, perseguendo i seguenti obiettivi: 1) l'accrescimento della conoscenza da parte del sistema imprenditoriale delle opportunità derivanti dal "Green Public Procurement" e come volano all'introduzione di processi produttivi "circolari"; 2) la definizione di schemi omogenei di bandi pubblici in grado di coinvolgere maggiormente le imprese nell'area di Cooperazione; 3) la realizzazione di alcune azioni pilota mirate sia al settore pubblico (capacity building) sia al settore privato (test su imprese di settori economici rilevanti).

Budget CCIAA Genova: 185.130,00 €, di cui attesi 27.600,00 € per WTC Genoa, per attività di supporto alla gestione e implementazione della proposta progettuale.

Il Programma Central Europe equipara il personale InHouse allo staff dell'Ente camerale e quindi non è previsto un incarico ad hoc per l'esecuzione delle attività in capo all'Ente camerale.

✓ ASTER – Programma "Spazio Alpino"

Capofila: Regione AURA (Francia)

Contenuto: il progetto insiste sulla tutela delle aree interne e montane, puntando allo sviluppo di pratiche di contenimento/riduzione dei fattori inquinanti (plastica in primis), sulla promozione dei principi dello sviluppo sostenibile e su attività eco-compatibili.

A questo riguardo, visto le attività che già vedono coinvolto l'Ente camerale sui progetti comunitari in corso (C.ALPMEd.GreenDeal e EE4SMEs) e le iniziative promosse dagli uffici EEN e PID a supporto delle imprese in tema di transizione verde, questa progettualità consente di puntare alla preparazione delle imprese per la nuova normativa comunitaria in tema di eco-design e di attivare azioni che insistano sui territori dell'entroterra.

Anche in questo caso, il Programma Spazio Alpino equipara il personale InHouse allo staff dell'Ente camerale e quindi non è previsto un incarico ad hoc per l'esecuzione delle attività in capo all'Ente camerale.

Nell'ambito del **Programma Interreg IT FR Marittimo**, l'Ente camerale – con il supporto di WTC Genoa – sta implementando i progetti approvati a fine 2023:

- Asse 4, DEVELOP (ruolo di capofila) progetto che sviluppa il precedente strategico "M.A.RE." per sostenere una più efficace risposta al mismatch tra domanda ed offerta di lavoro (durata 36 mesi, sino a febbraio 2027)
- Asse 3, H2MOVE (progetto strategico) progetto a supporto dello sviluppo della filiera dell'idrogeno, con particolare applicazione nell'ambito portuale/logistico (durata 42 mesi, sino ad agosto 2027)
- Asse 1, OPEN CIRCULAR progetto destinato a stimolare i processi di circolarità nelle PMI transfrontaliere, con la previsione di erogazione di voucher per n. 5 imprese, a copertura di spese di assistenza specialistica da parte di esperti esterni (durata 36 mesi, sino a febbraio 2027)
- Asse 6, PATRIMONIA ACT (progetto strategico) progetto di capitalizzazione del Progetto GRITACCESS a supporto della valorizzazione del patrimonio dell'Alto Tirreno (durata 48 mesi, sino a febbraio 2028)

Nel 2024 ha presentato le seguenti proposte:

- ✓ Asse 1, CORE (ruolo di capofila) progetto a supporto della filiera della piccola pesca, con
 coinvolgimento attivo di Coldiretti Liguria (partner), anche tramite la valorizzazione del
 pescato nella ristorazione.
- ✓ Asse 1, CIIRCLE (progetto strategico) progetto che mira a strutturare un eco-sistema dell'innovazione a livello transfrontaliero.
- ✓ Asse 4, VIA MARE (progetto strategico) progetto che capitalizza i risultati del precedente strategico "M.A.RE." e del Progetto sopra richiamato "DEVELOP", per sostenere una più efficace risposta al mismatch tra domanda ed offerta di lavoro.

Esito della valutazione: i Progetti sono stati **approvati** il 6 novembre 2024 e prenderanno avvio il 1º febbraio 2025.

Inoltre, l'Ente camerale nel 2024 è stato individuato quale **soggetto attuatore** dei Progetti "Cambio Via Pro" e "INNPratica" di Regione Liguria. La partecipazione dell'Ente camerale avviene anche tramite il supporto di WTC Genoa, per una quota di contributo pari a circa 20.000 €.

5) Iniziative Tavolo di Promozione

Proseguirà il **piano di promozione del territorio genovese** su incarico della Camera di Commercio e d'intesa con le istituzioni genovesi e liguri.

In particolare, è in fase di progettazione una nuova collaborazione, da strutturare nelle forme che si riterranno più opportune, fra il sistema camerale e l'Agenzia per la promozione turistica In Liguria" per l'inserimento nel piano fiere in Italia e all'estero - all'interno del Plano di Marketing 2025 di quest'ultima - di un programma di valorizzazione dei marchi del circuito "Genova Gourmet". L'idea è quella di far presenziare alle fiere cui partecipa l'Agenzia, secondo una turnazione coordinata dalla nostra Camera o da entrambe, gli chef aderenti a Liguria Gourmet con la possibilità di raccontare i prodotti certificati e organizzare piccoli eventi con somministrazione, se richiesto.

Verrà a scadenza il 31.12.2024 anche la Convenzione con la Regione Liguria e la Camera di Commercio delle Riviere di Liguria per le attività dell'**Osservatorio Turistico Regionale**, che dovrà essere ridiscussa con la nuova Amministrazione regionale, auspicabilmente valorizzando meglio le competenze esistenti all'interno del sistema camerale nazionale nell'osservazione e lo studio dei fenomeni turistici.

Prosegue l'operatività del progetto **Sostegno del turismo** a valere sul **Fondo di Perequazione 2023-24**, che prevede di consolidare le attività di osservazione economica a beneficio delle imprese e dei territori, favorire lo sviluppo delle destinazioni turistiche attraverso modelli di analisi innovativi e promuovere la qualificazione della filiera turistica.

Per quel che concerne i grandi eventi, nel 2025 avrà luogo "Euroflora" (vd. Punto 2).

Inizierà inoltre l'attività preparatoria dell'edizione 2026 di **CLIA Cruise Week Europe, confermata a Genova nella primavera.** Il Tavolo sarà chiamato a collaborare alla parte B2B e all'area espositiva, con dimostrazioni, animazioni e show cooking che coinvolgeranno tutta la filiera di Genova Liguria Gourmet.

Si segnalano inoltre gli appuntamenti consolidati come il campionato mondiale di pesto al mortaio, che si svolge a marzo ogni due anni, il Salone nautico, il Festival della Scienza, i festival estivi, i Rolli Days, le grandi mostre a Palazzo Ducale.

Proseguirà l'intensa azione di valorizzazione attraverso gli eventi dei diversi marchi appartenenti al circuito **Genova Liguria Gourmet**, con azioni che coinvolgeranno la ristorazione, le imprese di catering, i bartender, il settore della caffetteria e i prodotti certificati del territorio.

Uno sforzo particolare, come sempre, sarà dedicato al sostegno e alla valorizzazione del programma di animazione territoriale per turisti e residenti realizzato dai CIV, Centri Integrati di Via e alla collegata campagna di comunicazione per promuovere il commercio sotto casa.

6) Ramo Immobiliare

Il preventivo economico per l'esercizio 2025 previsto dall'art. 67, comma 1 DPR n. 254/2005 è stato considerando solo la gestione immobiliare del 19° piano del WTC, in coerenza con le linee programmatiche fissate annualmente dal consiglio camerale.

Nell'allegato G sono evidenziate le voci di costo e di ricavo suddivise per quadri di destinazione programmatica delle risorse, in particolare:

Ricavi ordinari

l ricavi ordinari sono suddivisi in proventi da servizi derivanti dall'attività di locazione dell'immobile di proprietà dell'Azienda e dalle prestazioni accessorie agli affitti (servizi WTC a consumo) e dal Contributo della Camera di Commercio

Costi di struttura

I costi di struttura sono suddivisi in costi per organi istituzionali, costi di funzionamento, ammortamenti e accantonamenti.

Spese di funzionamento al cui interno sono ricompresi i costi relativi al funzionamento dell'immobile tra i quali troviamo i costi per amministrazione, l'IMU, la tassa sulla spazzatura, le imposte comunali sull'insegna WTC, e relativa quota associativa.

Ammortamenti e accantonamenti. Tale importo è previsto sulla stessa linea dell'anno corrente.

--- 0 ---

Tutto ciò premesso, il preventivo economico 2025 è stato redatto sulla base della programmazione degli oneri e sulla valutazione prudenziale dei proventi, secondo le norme di cui al Titolo X del D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio. Si precisa che il bilancio è redatto in conformità all'allegato G del DPR sopra richiamato.



PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2025 AZIENDA SPECIALE "WTC GENOA" (Previsto dall'art 67 comma 1 D.P.R. 254/2005)

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COM	PLESSVI	QUADRO RISORSE	DI DESTII	NAZIONE PRO	GRAMATI	CA DELLE	
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2024	PREVENTIVO 2025	Supporto Registro Imprese A	Supporto Registro Ambiente B	Supporto Settore Promozione del Territorio C	Rete EEN e Progetti UE D	Gestione ammi.va e imm.re	TOTALE
A) RICAVI ORDINARI 1) Proventi da servizi								
i) Floveliii da seivizi								
Proventi per servizi	282.776	279.487					279.487	279.487
Data Entry Albo Gestori Proventi per iniziative e progetti	111.000	111.000		111.000	-	3	-	111.000
2) Altri proventi o								
rimborsi	84.925	58.196			•			
2a) Progetto Mirabilia	35.000	35.000				35.000		35.000
2b) Osservatorio	10 500							
Turismo 2c) Pesto Party	19.500 7.229		-	-	() () () () () () () () () ()	-	-	75.
2d) Altri proventi o	00.107	00.107			00.107			
rimborsi	23.196	23.196		-	23.196			23.196
3) Contributi da organismi Comunitari	131.726	144.584				144.584		144.584
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici			-			7		
5) Altri contributi						1		
6) Contributo della Camera di Commercio	1.221.116	1.414.546	216.105	18.433	1.148.757	-18.904	50.155	1.414.546
TOTALE RICAVI A)	1.831.543	2.007.813						
	1.001.040	2.007.010		The state of the s				
B) COSTI DI STRUTTURA								
7) Organi Istituzionali	10.115	13.238	3.045	1.986	3.971	2.647	1.589	13.238
8) Personale 9) Funzionamento	555.400 261.299	758.175 239.400	197.052 16.008	117.007 10.440	217.102 20.880	137.113 13.920	89.901 178.152	758.175 239.400
10) Ammortamenti e	201.277	257.400	10.000	10.440	20.880	13.720	170.132	237.400
accantonamenti TOTALE B	55.000 881.814	60.000 1.070.813					60.000	60.000
C) COSTI ISTITUZIONALI								
11) Spese per progetti e iniziative promozionali	930.000	930.000	2 11	12	930.000	-	¥	930.000
11a) Spese per progetto Mirabilia	12.500	7.000				7.000		7.000
11b) Pesto Party	7.229	927.000					· ·	
TOTALE C Proventi e oneri	949.729	937.000						-

					1
TOTALE COSTI (B+C) 1.83	31.543	2.007.813	1	1	
RISULTATO	0	0			

I proventi e gli oneri sono distinti in ricavi ordinari, costi di struttura e costi istituzionali. Le risultanze e le poste del bilancio riportate nel prospetto che precede, possono essere così distinte determinano il pareggio di bilancio.

A) RICAVI ORDINARI

Proventi da servizi

Proventi da servizi gestione immobile

Riguardano i proventi derivanti dall'attività di locazione dell'immobile di proprietà dell'Azienda e dalle prestazioni accessorie agli affitti (servizi WTC a consumo) e cioè:

- Affitti:
- Prestazioni di servizi;
- Proventi art.18;
- Riaddebito spese

importo previsto: Euro 279.487

Proventi da servizi Data Entry

Con deliberazione della Giunta Camerale n. 290, del 6 novembre 2023, era stata rinnovata la Convenzione per la gestione dell'archivio informatico e cartaceo della Sezione Regionale dell'Albo Gestori della Liguria. Tale Convenzione è oggetto di rinnovo anticipato a decorrere dal 1° gennaio 2024 con scadenza al 31/12/2026.

importo previsto: Euro 111.000

Proventi da iniziative promozionali e progetti

Sono stati previsti quelli relativi a iniziative oggetto di specifici affidamenti da parte della Giunta Camerale, con particolare riferimento ai Progetti già esposti in narrativa.

importo previsto: Euro 58.196

Totale Proventi da servizi Euro 448.683.00

Contributi da Organismi Comunitari

È stata inserita la somma prevedibile di rimborso per la partecipazione alla progettazione comunitaria, come di seguito precisato: in qualità di partner della rete EEN – Enterprise Europe Network, a fronte delle attività ad essa connesse considerando la percentuale del 60% delle quote riconosciute dei costi previsti per personale, trasferte, costi promozionali e di organizzazione eventi nonché una quota forfettaria per costi indiretti (per un valore pari a 50.000 €); in qualità di soggetto attuatore dei progetti europei approvati nel 2023 ed entrati in attuazione nel 2024 (per un valore pari a 62.344 €); in qualità di soggetto attuatore dei nuovi progetti approvati a valere sul Il Avviso del Programma Interreg IT FR Marittimo, approvati a novembre 2024 e previsti in operatività ad inizio 2025, per un valore complessivo pari a 32.240 €.

Totale Contributi da Organismi Comunitari Euro 144.584,00

Contributo della Camera di Commercio

In ossequio ai principi contabili le somme ricevute dalla Camera di Commercio a titolo di contributo sono iscritte tra i ricavi ordinari alla voce "Contributo della Camera di Commercio" del conto economico.

Si segnala che in questa voce sono ricompresi Euro 27.600, da suddividere sui due progetti "PRINCE" e "ASTER" descritti nel paragrafo "Progetti Europei", come segue:



Euro 11.000 da attribuire al progetto Prince

Euro 16.600 da attribuire al progetto Aster

Ciò è dovuto al fatto che i Programmi Interreg CENTRAL EUROPE e SPAZIO ALPINO equiparano il personale InHouse allo staff dell'Ente camerale e quindi non è previsto un incarico ad hoc per l'esecuzione delle attività in capo all'Ente camerale.

Tale valutazione è stata opportunamente stimata in relazione alle previsioni sia dei costi sia delle attività previste dall'Azienda per il 2025. Tale valutazione è stata opportunamente stimata in relazione alle previsioni sia dei costi sia delle attività previste dall'Azienda per il 2024.

Totale Contributo della Camera di Commercio Euro 1.414.546,00

TOTALE RICAVI Euro 2.007.813.00

B) COSTI DI STRUTTURA

Sono suddivisi in spese per organi istituzionali, spese per il personale (comprensive dell'accantonamento del TFR), spese di funzionamento, ammortamenti e accantonamenti.

Spese per organi istituzionali

Il Decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 219, in vigore dal 10 dicembre 2016, ha stabilito il divieto assoluto di remunerare tutti gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori. (art. 4-bis comma 2-bis L. 580/93).

Alla luce di quanto stabilito dalla citata disposizione, la quantificazione della spesa è avvenuta prevedendo i compensi al Collegio dei Revisori dei Conti. Per una più coerente imputazione, in tale voce sono ricompresi anche gli oneri sociali nonché quelli di viaggio.

In riferimento al divieto di remunerare gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori occorre osservare che dal combinato disposto degli art. 6, commi 1, lett. b) e art. 7, commi 3 e 4 del D.lgs., 231, si desume che devono appartenere all'OdV persone con caratteristiche di autonomia ed indipendenza, di professionalità e continuità di azione. A parere di parte della dottrina tali caratteristiche sono garantite se viene corrisposto un compenso alla persona esterna all'ente, per lo svolgimento delle sue funzioni. Anche la giurisprudenza ha confermato come l'attività di componente di un organismo di vigilanza dia senza dubbio diritto a un compenso. Sulla base di tali considerazioni si è ritenuto corretto confermare i compensi per i componenti dell'OdV.

Per i compensi di cui sopra sono stati valutati anche l'Iva e gli oneri se dovuti.

Importo complessivo previsto: Euro 13.238,00

Spese per il personale

In applicazione del Piano Assunzionale 2024, si dettagliano le spese afferenti al personale dell'Azienda con un organico previsto di 19 unità, tutte a tempo indeterminato.

Si riporta di seguito, sulla base dei livelli del CCNL Commercio e Servizi, il dettaglio della suddivisione del personale dipendente dell'Azienda:

Livello	01/01/2024	01/01/2025	
Quadro	1	1	
1	1	1	
11	2 di cui 1 part time al 60%	2 di cui 1 part-time 60%	
III	9 di cui 1 part time 75% e 2 80% e 1 categoria protetta	14 di cui 1 part-time 75% e 2 80% e 1 categoria protetta	



IV	3 di cui 1 part time 50% e 1 80%	1	
Totale	16	19	

La previsione comprende oltre alle competenze al personale, gli oneri sociali e previdenziali, gli oneri INAIL, l'accantonamento al TFR nonché eventuali altri costi del personale. Gli oneri per buoni pasto sono inseriti tra gli oneri di funzionamento.

Importo complessivo previsto: Euro 758.175,00

Spese di funzionamento

Si riferiscono ai costi afferenti alla gestione ordinaria comprensivi dei compensi ai consulenti del lavoro, fiscali, amministrativi, assistenza al software, buoni pasto, formazione del personale, oneri tributari, nonché alle spese necessarie al corretto funzionamento della struttura. Sono altresì ricompresi i costi relativi alla gestione dell'immobile tra i quali amministrazione condominiale, IMU, TARI, imposte comunali insegna e quota associativa WTC.

Importo complessivo previsto: Euro 239.400,00

Ammortamenti e accantonamenti

Tale importo è previsto sulla stessa linea dell'anno corrente.

Importo complessivo previsto: Euro 60.000,00

TOTALE COSTI DI STRUTTURA Euro 1.070.813,00

C) COSTI ISTITUZIONALI

Spese promozionali Progetti ed iniziative Tavolo di Promozione.

L'importo comprende le spese connesse alle attività di supporto come sopra evidenziate riguardanti le attività di controllo e certificazione e quelle connesse alle iniziative di promozione economica.

TOTALE COSTI ISTITUZIONALI Euro 937.000,00

TOTALE COSTI Euro 2.007.813,00

ART

Relazione del Collegio dei Revisori al Preventivo economico 2025

Preliminarmente il Collegio dei revisori prende atto che il documento contabile è stato redatto sulla base delle disposizioni recate dal Titolo X del DPR 2 novembre 2005, n. 254 concernente "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio". Il budget predisposto sulla base della programmazione degli oneri e sulla valutazione prudenziale dei proventi comprende:

- la relazione illustrativa del Presidente di cui all'articolo 67, comma 1, del citato DPR recante sia il programma di attività dell'Azienda, che la descrizione degli oneri e dei proventi previsti per l'esercizio 2025;
- il preventivo economico redatto in conformità all'allegato G del DPR sopra richiamato.

Lo stesso è stato compilato con l'indicazione delle iniziative correlate alle linee di indirizzo formulate dalla Camera di Commercio e coerenti con le norme statutarie dell'Azienda e con le indicazioni di cui alla Circolare ministeriale n. 3612/C del 26 luglio 2007.

Le previsioni inserite nel documento in esame, determinano il pareggio di bilancio per costi e ricavi pari ad euro 2.007.813

Con riferimento all'analisi delle voci che compongono il preventivo stesso, il Collegio rileva che i ricavi totali ammontano a euro 2.007.813 e sono rappresentati dalle seguenti voci:

- Proventi da servizi euro 390.487 di cui per euro 111.000,00 relativi ai Servizi Data Entry, a tal fine si rinvia alla Deliberazione della Giunta Camerale n. 312 del 29 novembre 2021, con cui è stata rinnovata, per un triennio a decorrere dal 1°gennaio 2023 con scadenza 31/12/2024. la Convenzione per la gestione dell'archivio informatico e cartaceo della Sezione Regionale dell'Albo Gestori della Liguria;
- euro 23.196,00 relativi a iniziative oggetto di specifici affidamenti da parte della Giunta Camerale; ed 35.000,00 relativi al progetto "Mirabilia";
- Contributo della Camera di Commercio euro 1.414.546,00 l'ammontare del contributo è stato opportunatamente stimato in relazione alle previsioni sia dei costi sia delle attività previste dall'azienda per l'anno 2025;

Contributi da Organismi Comunitari euro 144.584,00 – È stata inserita la somma prevedibile di rimborso per la partecipazione alla progettazione comunitaria, come di seguito precisato: in qualità di partner della rete EEN – Enterprise Europe Network, a fronte delle attività ad essa connesse considerando la percentuale del 60% delle quote riconosciute dei costi previsti per personale, trasferte, costi promozionali e di organizzazione eventi nonché una quota forfettaria per costi indiretti (per un valore pari a 50.000 €); in qualità di soggetto attuatore dei progetti europei approvati nel 2023 ed entrati in attuazione nel 2024 (per un valore pari a 62.344 €); in qualità di soggetto attuatore dei nuovi progetti approvati a valere sul II Avviso del Programma Interreg IT FR Marittimo, approvati a novembre 2024 e previsti in operatività ad inizio 2025, per un valore complessivo pari a 32.240 €.

Per quanto attiene i costi, essi ammontano complessivamente a euro 2.007.813 e sono suddivisi in:

- costi di struttura, pari a euro 1.070.813,00 rappresentati dalle seguenti voci:
- ❖ Organi istituzionali euro 13.238,00 importo comprendente per l'anno 2025 unicamente il compenso al Collegio dei Revisori dei Conti, il rimborso degli oneri sociali nonché quelli di viaggio dello stesso nonché i compensi spettanti ai membri dell'Organismo di Vigilanza (D.lgs. 231/2001) ciò in ottemperanza a quanto previsto dal decreto legislativo 219/2016 che ha stabilito che "Per le camere di commercio, le loro unioni regionali, nonché per le loro aziende speciali, tutti gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori sono svolti a titolo gratuito" (art.4-bis comma 2-bis L. 580/93).

Ciò stante "In riferimento al divieto di remunerare gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori (Decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 219, in vigore dal 10 dicembre 2016) occorre osservare che dal combinato disposto degli art. 6, commi 1, lett. b) e art. 7, commi 3 e 4 del D.lgs., 231, si desume che devono appartenere all'OdV persone con caratteristiche di autonomia e indipendenza, di professionalità e continuità di azione. A parere di parte della dottrina tali caratteristiche sono garantite se viene corrisposto un compenso alla persona esterna all'ente, per lo svolgimento delle sue funzioni. Anche la giurisprudenza ha confermato come l'attività di componente di un organismo di vigilanza dia senza dubbio diritto a un compenso. Sulla base di tali considerazioni è stato ritenuto corretto confermare compensi per i componenti dell'OdV. Valutando anche l'IVA ed eventuali oneri se dovuti.

- ❖ Personale euro 758.175,00 importo comprensivo delle competenze al personale, degli oneri sociali e previdenziali, dell'INAIL, dell'accantonamento al TFR nonché degli altri oneri riconducibili a detta fattispecie di costo. Attualmente l'organico è composto da 19 unità a tempo indeterminato. Al personale tutto di cui sopra è applicato il contratto nazionale di lavoro del settore commercio e Servizi.
- Costi di funzionamento euro 239.400,00, trattasi di costi inerenti alla gestione ordinaria comprensivi dei compensi ai consulenti del lavoro, fiscali ed amministrativi ecc.; oneri tributari. Sono stati inseriti in tale voce anche i buoni pasto, i costi per la formazione del personale nonché le spese necessarie per il corretto funzionamento della struttura e la realizzazione di progetti. Sono stati altresì ricompresi anche i costi relativi alla gestione dell'immobile (amministrazione condominiale, IMU, TARI, imposte comunali e quota associativa)
- Ammortamenti e accantonamenti pari ad Euro 60.000,00 previsione in linea con l'anno corrente

•

Costi istituzionali pari ad euro 937.000,00 riguardanti spese per progetti e iniziative connesse al supporto delle attività di controllo e certificazione nonché alle iniziative di promozione economica.

Relativamente alle disposizioni di cui all'art. 65 comma 2 del DPR 254/2005 si rileva che il rapporto tra i ricavi propri (ricavi al netto del contributo camerale per complessivi € 593.267,00) e la totalità dei costi (costi

di struttura più costi istituzionali per complessivi € 2.007.813,00) pari all'29,54% viene considerato dall'Azienda come percentuale di copertura riferita all'autofinanziamento. A tal proposito si intende richiamare la normativa in materia.

Il dettato del comma 2 del DPR 354/2005 prevede che le Aziende Speciali debbano coprire con risorse proprie almeno i costi strutturali. Tale limitazione determina una percentuale di circa 29,54% tra ricavi propri e costi di struttura. Inoltre la Circolare Del Ministero delle Imprese e del Made in Italy 3612C del 26/07/2007 ha chiarito che il disposto del comma 2" è da intendersi in senso programmatico e non prescrittivo. Ed ha individuato i costi di struttura che devono essere messi a confronto con le risorse proprie. La Circolare ha chiarito che, al fine dell'individuazione dei costi di struttura da confrontare con le risorse proprie, va considerato che gli oneri relativi ai costi di struttura (personale, funzionamento e ammortamenti) sono sostenuti sia per il funzionamento interno dell'Azienda (costi di struttura di natura generale) e sia, ma in misura maggiore, per la realizzazione delle iniziative e dei progetti (costi di struttura specifici convenzionalmente da considerare di diretta imputazione) di cui alle aree di attività inserite nel quadro di destinazione programmatiche delle risorse. Per cui al fine di ottemperare al disposto del comma 3 dell'articolo 65 del regolamento e quindi definire la percentuale di autofinanziamento occorre rapportare i ricavi propri al solo importo dei costi che l'Ente ritiene attribuire al funzionamento interno dell'Azienda e non già quella parte di oneri sostenuti per l'attività realizzata. Alla luce di quanto sopra rettificato supportato dalle indicazioni fornite dall'Azienda Speciale si prevede per l'esercizio 2025 una soddisfacente capacità di autofinanziamento.

Conclusioni

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità della normativa vigente e nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Azienda i ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare di quelli sostenuti negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Azienda intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del preventivo economico 2025 da parte del Consiglio di amministrazione ed invita l'amministrazione a monitorare costantemente le previste voci di costo al fine di garantire un costante equilibrio di bilancio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Alessandro Fè

Giorgio Marziano

Gianluca Furiano