



CAMERA DI COMMERCIO  
REGGIO CALABRIA

Allegato 7

## RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2024

L'aggiornamento del Preventivo economico dell'esercizio 2024, è stato predisposto nel rispetto delle norme stabilite dall'art. 14 co. 5 della legge 29 dicembre 1993 n. 580 e ss.mm.ii., dall'art. 23 dello statuto, dall'art. 12 del regolamento sulla gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio approvato con il D.P.R. 5 novembre 2005 n. 254 e dall'art. 4 del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 27 marzo 2013.

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

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

### AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2024

L'aggiornamento al Preventivo 2024 è rappresentato in sintesi nella seguente tabella:

	Preventivo	Variazioni	Preventivo aggiornato
<b>GESTIONE CORRENTE</b>			
A) Proventi correnti	6.564.385,50	18.778,47	6.583.163,97
B) Oneri correnti	-8.488.818,28	-63.499,80	-8.425.318,48
<b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>	<b>-1.924.432,78</b>	<b>82.278,27</b>	<b>-1.842.154,51</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>			
Proventi finanziari	16.850,00	0,00	16.850,00
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione finanziaria (C)</b>	<b>16.850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.850,00</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>			
A) Proventi straordinari	0,00	8.673,62	8.673,62
B) Oneri straordinari	0,00		0,00
<b>Risultato della gestione straordinaria (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>8.673,62</b>	<b>8.673,62</b>
<b>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>-1.907.582,78</b>	<b>90.951,89</b>	<b>-1.816.630,89</b>

Il disavanzo della gestione corrente diminuisce di € 82.278,27, la gestione straordinaria registra un avanzo di € 8.673,62, mentre non sono previste variazioni relative alla gestione finanziaria. Di conseguenza il disavanzo economico d'esercizio si riduce di € 90.951,89, passando da € 1.907.582,78 ad € 1.816.630,89.

Il pareggio viene conseguito, ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.P.R. n.254/2005, mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo patrimonializzato, pari ad € 21.286.401,15, risultante dal bilancio di esercizio 2023 approvato con delibera del Consiglio Camerale n. 7 del 29/4/2024.

Di seguito viene illustrato l'aggiornamento del Preventivo 2024 in dettaglio.

## **PROVENTI CORRENTI**

### **VARIAZIONE DELLE RIMANENZE**

Viene prevista una variazione in aumento di € 18.778,47 derivante dai minori oneri riferiti alle rimanenze finali iscritte al 31/12/2023 da stornare a rimanenze iniziali all'1/1/2024 (€ 48.978,47) e dalla previsione di minori rimanenze finali al 31/12/2024 (€ 30.200,00).

## **ONERI CORRENTI**

### **PERSONALE**

L'aumento di € 2.000,00 previsto per gli oneri relativi al personale si riferisce alla somma da accantonare per una nuova unità di personale che si è iscritta nel 2024 al fondo di pensione complementare PERSEO destinato ai lavoratori della Pubblica Amministrazione.

### **FUNZIONAMENTO**

Sono previsti diversi storni tra conti di funzionamento soggetti alle norme di contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi, di cui all'art.1, commi 591-592, della L. n.160/2019, per far fronte alle maggiori previsioni riguardanti le spese di manutenzione degli impianti e delle attrezzature d'ufficio, le spese di missione del Presidente e gli oneri Inps sui compensi spettanti ai componenti degli Organi camerali. Le suddette variazioni non producono aumenti o riduzioni nell'ammontare complessivo degli oneri di funzionamento.

### **INTERVENTI ECONOMICI**

Per gli interventi economici viene prevista una variazione complessiva in diminuzione di € 65.499,80 dovuta principalmente alla ridefinizione delle spese per la digitalizzazione.

## **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Sono previsti proventi straordinari per € 8.673,62 dovuti al conguaglio per l'anno 2023 ai fini dell'applicazione dell'art.10, co.2, D.P.R. 633/1972, relativo a una società in house del sistema camerale.

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

CONTO	CENTRO DI COSTO	DESCRIZIONE	PREVISIONE ORIGINARIA	VARIAZIONI DISPOSTE CON DETERM. S.G./ DELIBERA G.C.	NUOVE VARIAZIONI	PREVISIONE AGGIORNATA
<b>GESTIONE CORRENTE</b>						
<b>PROVENTI CORRENTI</b>						
		<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	<b>11.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.778,47</b>	<b>29.778,47</b>
		<b>RIMANENZE INIZIALI</b>	<b>151.000,00</b>		<b>-48.978,47</b>	<b>102.021,53</b>
314000	AB03	" "	19.800,00		-5.531,47	14.268,53
"	AB03-02	" "	200,00		-17,00	183,00
"	AC01	" "	470,00		-263,58	206,42
"	BA01	" "	130.200,00		-43.166,42	87.033,58
		<i>Minori oneri riferiti alle rimanenze finali iscritte al 31/12/2023 da stornare a rimanenze iniziali all'1/1/2024.</i>				
		<b>RIMANENZE FINALI</b>	<b>162.000,00</b>		<b>-30.200,00</b>	<b>131.800,00</b>
314003	BA01	" "	140.200,00		-30.200,00	110.000,00
		<i>Previste minori rimanenze finali al 31/12/2024</i>				
<b>ONERI CORRENTI</b>						
		<b>PERSONALE</b>	<b>2.293.725,67</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.295.725,67</b>
323003	AB04	ACCANTONAMENTO FONDO PERSEO	0,00		2.000,00	2.000,00
		<i>Risorse da accantonare per altro personale iscritto nel 2024 al fondo di pensione complementare PERSEO destinato ai lavoratori della Pubblica Amministrazione.</i>				
		<b>FUNZIONAMENTO</b>	<b>1.318.643,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.318.643,65</b>
325021	AB04	ONERI PER MANUTENZIONI VARIE IMPIANTI E ATTREZZ. D'UFFICIO	18.000,00		6.900,00	24.900,00
329014	AA01	ONERI MISSIONI PRESIDENTE	1.300,00		2.200,00	3.500,00
329020	AA01	ONERI PREV./ASSIST.	17.100,00		4.250,00	21.350,00
325010	AB04	ONERI PULIZIE LOCALI	25.000,00		-1.000,00	24.000,00
325032	AB03	ONERI ASSICURAZIONI MEZZI DI TRASPORTO	1.000,00		-1.000,00	0,00
325050	AA01	SPESE AUTOMAZIONE SERVIZI	9.000,00		-800,00	8.200,00
325050	AA03	" " "	4.200,00		-4.200,00	0,00
325050	AB03	" " "	9.650,00		-650,00	9.000,00
325050	BA01	" " "	11.000,00		2.950,00	13.950,00
325050	BB01	" " "	6.800,00		-3.300,00	3.500,00
325050	BB02	" " "	7.300,00		-4.000,00	3.300,00
325054	BB03	ONERI POSTALI PER ATTI GIUDIZIARI	16.500,00		-407,04	16.092,96
325059	AA01	ONERI PER MEZZI DI TRASPORTO - AUTOVETTURA DI RAPPRESENTANZA	408,97		-408,97	0,00
325072	BB01	ONERI PER MEZZI DI TRASPORTO - AUTOVETTURA AD USO PROMISCUO	533,99		-533,99	0,00
		<i>Storni tra conti soggetti alle norme sul contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi, di cui all'art. 1, commi 591-592, della L. n.160/2019, per far fronte all'aumento delle risorse necessarie per le spese di manutenzione degli impianti e delle attrezzature d'ufficio, per le spese di missione del Presidente e per gli oneri della gestione separata INPS sui compensi spettanti ai componenti degli Organi camerali che non sono iscritti ad altro fondo obbligatorio.</i>				

		<b>INTERVENTI ECONOMICI</b>	<b>1.481.518,69</b>	<b>0,00</b>	<b>-65.499,80</b>	<b>1.416.018,89</b>
331004	BA01	DIGITALIZZAZIONE <i>Ridefinizione del preventivo di acquisto dei dispositivi digitali, sulla base delle scorte di n. 2.000 token Digital DNA già presenti.</i>	160.000,00		-70.000,00	90.000,00
331021	AC01	PROGETTO FORMAZIONE LAVORO <i>Allineamento delle risorse stanziare dalla Camera alle risorse inserite nel budget dell'Azienda speciale In.Form.A., che si occupa della realizzazione di tale progetto finanziato con l'incremento del 20% del diritto annuale.</i>	63.430,32		0,20	63.430,52
331024	AD01	PROGETTO TURISMO <i>Nuova programmazione risorse da destinare a tale progetto finanziato con l'incremento del 20% del diritto annuale.</i>	75.000,00		4.500,00	79.500,00
		<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.673,62</b>	<b>8.673,62</b>
360006	AC01	SOPRAVVIVENENZE ATTIVE	0,00		6.791,17	6.791,17
"	BA01	" "	0,00		1.882,45	1.882,45
		<i>Per conguaglio anno 2023 ai fini dell'applicazione dell'art.10, co.2, D.P.R. 633/1972, relativo alla società in house IC Outsourcing Scrl.</i>				

## BUDGET ANNUALE E PLURIENNALE

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

Il budget economico pluriennale relativo al triennio 2024-2026, redatto ai sensi dell'art. 2, comma 4, del D.M. 27 marzo 2013, è stato aggiornato per l'anno 2024 con le sopra riportate variazioni.

## PREVISIONI DI ENTRATA E PREVISIONI DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il prospetto delle previsioni di entrata e il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9 del D.M. 27 marzo 2013, redatti secondo il principio di cassa, sono stati aggiornati stimando le variazioni che potranno intervenire nelle previsioni 2024 di entrata e di spesa, a seguito dell'aggiornamento del Preventivo.

Per le entrate le variazioni apportate non comportano una diversa previsione rispetto a quella effettuata in sede di approvazione del Preventivo 2024, pertanto il totale delle entrate rimane pari ad € 4.655.000,00.

Per le uscite è prevista una variazione complessiva in diminuzione di € 60.000,00, pertanto il totale delle spese risulta pari ad € 5.350.000,00.

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

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi 2024 non presenta alcun aggiornamento.