

## Allegato n. 6



L'aggiornamento al Preventivo per il 2024 è redatto secondo lo schema di cui all'allegato A) del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, approvato con D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254. L'aggiornamento al preventivo è predisposto attribuendo i proventi e gli oneri alle quattro funzioni istituzionali individuate nell'allegato A)

- Organi istituzionali e Segreteria Generale
- Servizi di Supporto
- Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato
- Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica

secondo i criteri già esposti in dettaglio nella Relazione al Preventivo 2024, approvato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 27 del 21 dicembre 2023.

Il D.M. 27 marzo 2013 ha disposto, a decorrere dalla predisposizione del budget economico 2014, la redazione di ulteriori documenti contabili ai fini dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche. Il Ministero dello Sviluppo Economico è intervenuto con nota n. 148123 del 12 settembre 2013 per definire gli schemi per le Camere di Commercio.

L'articolo 4 del D.M. del 27 marzo 2013 dispone che l'aggiornamento al preventivo economico sia effettuato con le stesse modalità indicate all'articolo 2 comma 3 per l'adozione del budget medesimo. Come precisato anche dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota prot. 116856 del 25 giugno 2014 la revisione al bilancio deve quindi comprendere anche tutti gli allegati richiamati nell'articolo 2 del D.M. 27 marzo 2013.

L'aggiornamento al Preventivo è pertanto composto da:

- preventivo economico, ai sensi dell'articolo 6 del D.P.R. n. 254/2005, e redatto secondo lo schema dell'allegato A) al D.P.R. medesimo;
- budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;
- budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013 e definito su base triennale;

- prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, queste ultime articolate per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'art. 2, comma 4, lett. d) del decreto 27 marzo 2013, qualora le variazioni apportate al budget economico comportino anche variazioni negli obiettivi e relativi indicatori approvati in sede di previsione.

Il Ministero dello Sviluppo Economico con la citata nota prot. n. 116856 del 25 giugno 2014 ha recato istruzioni applicative per l'aggiornamento del budget economico ai sensi del citato D.M. 27 marzo 2013, confermando i criteri individuati nella nota prot. n. 148123 del 12 settembre 2013 ai fini della riclassificazione del documento contabile secondo lo schema previsto dall'all. 1) del Decreto stesso nonché tutte le altre indicazioni dettate al fine di consentire alle Camere di Commercio di assolvere agli obblighi di pianificazione previsti.

Con nota prot. n. 87080 del 9 giugno 2015 il Ministero dello Sviluppo Economico ha poi comunicato la modifica della denominazione di due programmi individuati con la suddetta nota n. 148123, ritrasmettendo il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'articolo 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013 ed il prospetto riassuntivo delle missioni e programmi all'interno delle quali sono collocate le funzioni istituzionali di cui all'allegato A) al D.P.R. n. 254/2005.

Il Decreto legislativo 25 novembre 2016 n. 219 per il riordino delle funzioni e del funzionamento delle camere di commercio è entrato in vigore il 10 dicembre 2016 ed il Ministero dello Sviluppo Economico è intervenuto con nota 0195797 del 25 maggio 2017 per fornire le prime indicazioni interpretative ed attuative delle disposizioni introdotte dal decreto legislativo. Con Decreto 7 marzo 2019 il Ministero dello Sviluppo Economico ha proceduto alla ridefinizione dei servizi che il sistema delle camere di commercio è tenuto a fornire sull'intero territorio nazionale in relazione alle funzioni amministrative ed economiche di cui all'articolo 2 della legge 29 dicembre 1993, n. 580 e dell'articolo 7, comma 2, del decreto ministeriale 16 febbraio 2018.

Il quadro della riforma è arrivato alla sua fase finale con il cosiddetto Decreto Agosto (D.L. n. 104 del 14 agosto 2020) che ha dato un orizzonte certo ai procedimenti di accorpamento, anche a seguito del succedersi dei precedenti ricorsi intervenuti.

Il Preventivo iniziale 2024 ipotizzava un disavanzo di € 3.819.029,00 e di € 8.899.029,00 nel triennio 2024/26, che attenuato in parte dal pre-consuntivo di avanzo 2023, pari ad € 2.285.210,00, risultava comunque integralmente coperto dagli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti, anche considerando soltanto gli avanzi conseguiti negli ultimi quattro bilanci approvati alla data del Preventivo 2024 (2019-2022), pari complessivamente ad € 6.617.677,19.

Con delibera n. 2024000013 della riunione del 24 aprile 2024 il Consiglio ha approvato il Bilancio d'esercizio 2023 che conferma il pieno rispetto dell'equilibrio di bilancio, dato l'avanzo di € 4.913.773,65 a fronte dell'ipotesi di disavanzo di € 4.742.707,00 formulata in sede di Preventivo 2023 iniziale.

Si è quindi proceduto, monitorando le dinamiche economiche camerali ed il quadro economico del Paese, ad una ricognizione di tutte le voci di bilancio per formulare la proposta di Aggiornamento del Preventivo 2024, che recepisce le segnalazioni pervenute dalle aree organizzative e dagli staff camerali nonché le decisioni assunte dalla Giunta in corso d'anno.

Si riporta il prospetto riepilogativo delle variazioni proposte per l'Aggiornamento 2024, elencate nelle voci previste dallo schema di bilancio di cui al D.P.R. 254/2005.

VOCI DI ONERE/PROVENTO	PREVENTIVO 2024 INIZIALE	PREVENTIVO 2024 AGGIORNATO	VARIAZIONI AGGIORNAMENTO 2024
<b>GESTIONE CORRENTE</b>			
<b><u>A) Proventi correnti</u></b>			
1) Diritto annuale	12.810.000,00	13.130.387,00	320.387,00
2) Diritti di segreteria	5.678.800,00	5.654.800,00	-24.000,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	900.000,00	1.254.336,00	354.336,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi	302.900,00	293.900,00	-9.000,00
5) Variazioni delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Proventi correnti (A)</b>	<b>19.691.700,00</b>	<b>20.333.423,00</b>	<b>641.723,00</b>
<b><u>B) Oneri correnti</u></b>			
6) Personale	<b>7.665.851,00</b>	<b>7.507.043,00</b>	<b>-158.808,00</b>
a) competenze al personale	5.695.351,00	5.555.529,00	-139.822,00
b) oneri sociali	1.385.700,00	1.350.000,00	-35.700,00

c) accantonamenti al T.F.R.	500.000,00	500.000,00	0,00
d) altri costi	84.800,00	101.514,00	16.714,00
<b>7) Funzionamento</b>	<b>7.491.300,00</b>	<b>8.526.315,00</b>	<b>1.035.015,00</b>
a) Prestazione servizi	3.694.900,00	3.583.260,00	-111.640,00
b) Godimento di beni di terzi	852.000,00	949.155,00	97.155,00
c) Oneri diversi di gestione	1.363.200,00	2.410.200,00	1.047.000,00
d) Quote associative	1.253.900,00	1.253.900,00	0,00
e) Organi istituzionali	327.300,00	329.800,00	2.500,00
<b>8) Interventi economici</b>	<b>4.815.978,00</b>	<b>5.224.832,00</b>	<b>408.854,00</b>
<b>9) Ammortamenti e accantonamenti</b>	<b>3.652.300,00</b>	<b>4.063.300,00</b>	<b>411.000,00</b>
a)immob .immateriali	0,00	0,00	0,00
b)immob. materiali	302.300,00	292.300,00	-10.000,00
c) svalutazione crediti	3.350.000,00	3.350.000,00	0,00
d) fondi rischi e oneri	0,00	421.000,00	421.000,00
<b>Totale Oneri correnti (B)</b>	<b>23.625.429,00</b>	<b>25.321.490,00</b>	<b>1.696.061,00</b>
<b>Risultato della gestione corrente (A-B)</b>	<b>-3.933.729,00</b>	<b>-4.988.067,00</b>	<b>-1.054.338,00</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>			
10) Proventi finanziari	14.900,00	4.599.317,00	4.584.417,00
11) Oneri finanziari	200,00	200,00	0,00
<b>Risultato gestione finanziaria</b>	<b>14.700,00</b>	<b>4.599.117,00</b>	<b>4.584.417,00</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>			
12) Proventi straordinari	100.000,00	3.699.200,00	3.599.200,00
13) Oneri straordinari	0,00	200,00	200,00
<b>Risultato gestione straordinaria</b>	<b>100.000,00</b>	<b>3.699.000,00</b>	<b>3.599.000,00</b>
<b>(E) Rettifiche di valore attività finanziaria</b>			
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza rettifiche di valore attività finanziaria</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Disavanzo/avanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)</b>	<b>-3.819.029,00</b>	<b>3.310.050,00</b>	<b>7.129.079,00</b>

Sono comprese nel presente aggiornamento anche le variazioni, non comportanti maggiori oneri complessivi nella gestione corrente, disposte in corso d'anno dal Segretario Generale, ai sensi del comma 4 dell'art. 12 del DPR 254/2005, o dai Dirigenti competenti ovvero dalla Giunta che vengono riepilogate nella tabella seguente per centro di costo:

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	CDC	BUDGET INIZIALE	IMPORTO VARIAZ IN CORSO ANNO	BUDGET AGGIORNATO IN CORSO ANNO
312006	Contributi fondo Perequativo-L.580/93 per progetti	JD01	0,00	80.000,00	80.000,00
325043	Oneri Legali	FA03	50.000,00	- 17.894,80	32.105,20
325043	Oneri Legali	FB02	0,00	17.785,36	17.785,36
325043	Oneri Legali	HC01	0,00	109,44	109,44
325050	Oneri Automazione Servizi	GB03	0,00	6.810,00	6.810,00
325050	Oneri Automazione Servizi	GB99	20.400,00	- 6.810,00	13.590,00
325050	Oneri Automazione Servizi	JC02	86.700,00	- 284,45	86.415,55

325051	Oneri di Rappresentanza	FA03	300,00	1.064,70	1.364,70
325055	Oneri di Pubblicità	FA01	10.000,00	- 1.064,70	8.935,30
325999	Sopravvenienze ordinarie per prestazioni di servizi	JC02	0,00	284,45	284,45
327007	Costo acquisto carnet ATA	JD01	5.000,00	2.420,00	7.420,00
327008	Oneri per acquisto Certificati d'origine	JD01	5.000,00	- 2.420,00	2.580,00
330001	Iniziative dirette di promozione e informazione economica	JD01	319.260,00	76.000,00	395.260,00
330028	I.E. - Contributi	JD01	3.815.874,00	4.000,00	3.819.874,00

Di seguito verranno esaminate nel dettaglio le variazioni delle voci di proventi ed oneri rispetto al Preventivo iniziale 2024, approvato con deliberazione di Consiglio n. 27 del 21 dicembre 2023.

## PROVENTI CORRENTI

La stima dei proventi correnti, come evidenziato nella tabella precedente, mostra un incremento di € 641.723,00.

Più dettagliatamente:

## DIRITTO ANNUALE

	Budget iniziale	Budget aggiornato	Variazioni
<b>1) Diritto Annuale</b>	<b>12.810.000,00</b>	<b>13.130.387,00</b>	<b>320.387,00</b>
310000 - Diritto Annuale anno corrente	9.830.000,00	9.830.000,00	0,00
310002 - Sanzioni Diritto annuale anno corrente	840.000,00	840.000,00	0,00
310003 - Interessi moratori diritto annuale anno corrente	200.000,00	250.000,00	50.000,00
310006 - Diritto annuale incremento 20%	1.970.000,00	1.970.000,00	0,00
310007 - Diritto annuale incremento 20% da Risconto passivo	0,00	270.387,00	270.387,00
310101 - Restituzione Diritto Annuale	-30.000,00	-30.000,00	0,00

Il Mastro Diritto annuale evidenzia un incremento per la previsione di maggiori interessi moratori, considerando il tasso di interesse legale al 2,50% dal 1 gennaio 2024.

Si è inoltre imputato all'esercizio 2024 il risconto passivo relativo alla maggiorazione del 20% del diritto annuale anno 2023, risultante dal consuntivo chiuso ad aprile.

Gli altri stanziamenti sono stati mantenuti prudenzialmente in linea con l'andamento del provento degli scorsi anni.

Il provento netto destinato al finanziamento dei progetti è pari ad € 1.850.387,00, costituito per € 1.580.000,00 dal provento di competenza del 2024 e per € 270.387,00 dal provento 2023 rinviato all'esercizio seguente.

## DIRITTI DI SEGRETERIA

	Budget iniziale	Budget aggiornato	Variazioni
<b>2) Diritti di Segreteria</b>	<b>5.678.800,00</b>	<b>5.654.800,00</b>	<b>-24.000,00</b>
311002 - Diritti Registro Imprese e Attività Artigiane	4.853.000,00	4.803.000,00	-50.000,00
311007 - Diritti tutela del mercato e consumatore	115.000,00	115.000,00	0,00
311009 - Diritti prezzi, arbitrato e conciliazione	100,00	100,00	0,00
311011 - Diritti Firma Digitale	70.000,00	70.000,00	0,00
311015 - Diritti Composizione negoziata per la crisi d'impresa	4.000,00	5.000,00	1.000,00
311016 - Diritti commercio estero	190.000,00	185.000,00	-5.000,00
311017 - Diritti di segreteria Ambiente	280.000,00	310.000,00	30.000,00
311018 - Altri diritti	100,00	100,00	0,00
311027 - Sanzioni	170.000,00	170.000,00	0,00
311106 - Restituzione diritti di segreteria	-3.400,00	-3.400,00	0,00

I diritti di segreteria diminuiscono complessivamente di € 24.000,00, con particolare riferimento all'andamento degli incassi dei Diritti Registro Imprese e Attività Artigiane, in considerazione della sospensione dei procedimenti per il Titolare Effettivo.

Si riscontra invece un aumento dei Diritti di Segreteria Ambiente in base all'andamento degli incassi da inizio anno.

## CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

	Budget iniziale	Budget aggiornato	Variazioni
<b>3) Contributi trasferimenti e altre entrate</b>	<b>900.000,00</b>	<b>1.254.336,00</b>	<b>354.336,00</b>
312006 – Contributi fondo Perequativo L. 580/93 per progetti	0,00	80.000,00	80.000,00
312007 – Altri contributi da enti pubblici per specifiche iniziative camerali	9.000,00	73.339,00	64.339,00
312017 - Contributo spese di funzionamento CPA	230.000,00	230.000,00	0,00
312018 - Altri contributi e trasferimenti da enti pubblici	50.000,00	50.000,00	0,00
312021 – Contributi dallo Stato	14.000,00	14.000,00	0,00
312102 - Rimborsi spese personale distaccato	36.000,00	36.000,00	0,00
312104 - Riversamento avanzo aziende speciali	0,00	53.613,00	53.613,00

312108 - Rimborsi e recuperi diversi	3.000,00	3.000,00	0,00
312109 - Rimborsi spese di notifica	141.800,00	170.000,00	28.200,00
312118 - Recupero spese Albo Gestori Ambientali (D.M. 29/12/1993)	360.000,00	360.000,00	0,00
312120 - Compensi per incarichi aggiuntivi Dirigenti	18.000,00	18.000,00	0,00
312121 - Compensi per incarichi aggiuntivi S.G.	27.000,00	28.500,00	1.500,00
312124 - Recupero fondo incentivi funzioni tecniche	12.600,00	12.600,00	0,00
312130 - Restituzione di altre entrate ist.li	-1.400,00	-1.400,00	0,00
312132 - Sopravvenienze attive ordinarie da errori di stima	0,00	126.684,00	126.684,00

E' stimata in aumento la previsione del mastro Contributi trasferimenti e altre entrate (+ € 354.336,00).

Si evidenziano i seguenti incrementi delle voci di ricavo:

- € 126.684,00 per sopravvenienze attive ordinarie riferite principalmente alla contabilizzazione di note di credito per storno marginalità dell'esercizio 2023 delle società in house Ic Outsourcing, Ecocerved e Tecnoservicecamere che in tal modo rimborsano all'Ente costi non effettivamente sostenuti, oltre ai risparmi 2023 per welfare - da riportare ad incremento del welfare 2024 – e per il fondo dirigenti 2023. Inoltre è stato rilevato il maggior provento per il finanziamento regionale per il funzionamento delle attività in materia di artigianato;
- € 80.000,00 per “Contributi fondo perequativo L. 580/93 per progetti” con riferimento ai progetti accedenti al Fondo di perequazione 2023-2024, con coordinamento di Unioncamere Emilia Romagna, “Orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro” e “Internazionalizzazione”, approvati con Delibera di Giunta n. 2024000056 del 24 aprile 2024;
- € 64.339,00 “Altri contributi da enti pubblici per specifiche iniziative camerali”, riferito alla quota di competenza 2024 del contributo straordinario dalla Camera di Commercio di Roma a sostegno alle imprese colpite da alluvione nel maggio 2023 (Protocollo di intesa del 21 settembre 2023), correlato a liquidazioni 2024 alle imprese per € 128.676,37;
- € 53.613,00 per il riversamento dell'avanzo risultante dal bilancio di esercizio 2023 dell'Azienda Speciale C.T.C. Centro Tecnico del Commercio, così come disposto dal Consiglio camerale con provvedimento n. 2024000013 nel corso della riunione del 24 aprile 2024;
- € 28.200,00 per “Rimborsi spese di notifica” in relazione a maggiori incassi rispetto alle stime iniziali;

- € 1.500,00 per i “Compensi per incarichi aggiuntivi Segretario Generale” per gli incarichi in Aeroporto di Bologna Spa, CAAB Spa, e Tecno Holding Spa.

#### PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI

	Budget iniziale	Budget aggiornato	Variazioni
<b>4) Proventi da gestione di beni e servizi</b>	<b>302.900,00</b>	<b>293.900,00</b>	<b>-9.000,00</b>
313006 - Altri ricavi attività commerciale	3.500,00	3.500,00	0,00
313011 - Ricavi per concessioni	26.300,00	26.300,00	0,00
313011 - Ricavi concessione in uso sale e uffici	48.600,00	48.600,00	0,00
313018 - Ricavi per organizzazione fiere, mostre e altre iniziative promozionali	20.000,00	5.000,00	-15.000,00
313023 - Ricavi per postalizzazione mediazioni	1.000,00	1.000,00	0,00
313025 - Ricavi per servizi di mediazione	160.000,00	160.000,00	0,00
313030 - Ricavi vendita carnets ATA	15.000,00	15.000,00	0,00
313045 - Vendita bollini e carta filigranata per servizio telemaco	1.000,00	1.000,00	0,00
313060 - Proventi concorsi a premio	25.000,00	30.000,00	5.000,00
313070 - Proventi per servizi di conservazione libri digitali	1.500,00	2.500,00	1.000,00
313076 - Introiti verifica a domicilio strumenti metrici	1.000,00	1.000,00	0,00

Dal volume degli incassi del primo periodo dell'anno si prevede un lieve aumento della voce Proventi concorsi e premio e per i servizi di conservazione libri digitali.

In diminuzione gli introiti per la partecipazione alle fiere perché nel 2024 la Fiera Sana non si svolgerà.

#### VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

	Budget iniziale	Budget aggiornato	Variazioni
<b>5) Variazione delle rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
314000 - Rimanenze Iniziali	109.822,99	73.571,03	- 36.251,96
314003 - Rimanenze Finali	109.822,99	73.571,03	- 36.251,96

Le rimanenze iniziali e finali sono state adeguate ai valori del bilancio consuntivo, data la costanza nella tipologia di beni e nella tempistica di acquisizione degli stessi.

## ONERI CORRENTI

La stima degli oneri correnti aumenta di € 1.696.061,00 portando il totale degli oneri a € 25.321.490,00. Gli oneri crescono per il Funzionamento (+ € 1.035.015,00), per gli Ammortamenti ed accantonamenti (+ € 411.000,00), per gli Interventi Economici (+ € 408.854,00), mentre calano per il Personale (- € 158.808,00).

Di seguito il dettaglio.

## PERSONALE

	Budget iniziale	Budget aggiornato	Variazioni
<b>6) Personale</b>	<b>7.665.851,00</b>	<b>7.507.043,00</b>	<b>- 158.808,00</b>
<i>a) Competenze al personale</i>	<i>5.695.351,00</i>	<i>5.555.529,00</i>	<i>- 139.822,00</i>
321000 - Retribuzione Ordinaria	3.448.800,00	3.326.300,00	- 122.500,00
321002 - Retribuzione Ordinaria Dirigenti	204.500,00	212.100,00	7.600,00
321003 - Retribuzione straordinaria	36.900,00	36.900,00	0,00
321004 - Banca ore	8.100,00	8.100,00	0,00
321014 - Retribuzione di posizione e risultato dirigenti	445.000,00	445.000,00	0,00
321016 - Risorse decentrate per le politiche di sviluppo e produttività'	1.327.000,00	1.327.000,00	0,00
321017 - Fondo Posizioni Organizzative	179.729,00	179.729,00	0,00
321019 - Progressioni verticali in deroga	24.922,00	0,00	- 24.922,00
321022 - Compensi attività Uff.Legale - Risorse decentrate	10.000,00	10.000,00	0,00
321025 - Compensi incarichi progettazione - Risorse decentrate	10.400,00	10.400,00	0,00
<i>b) Oneri sociali</i>	<i>1.385.700,00</i>	<i>1.350.000,00</i>	<i>- 35.700,00</i>
322000 - Oneri Previdenziali	1.155.200,00	1.118.500,00	- 36.700,00
322003 - Inail dipendenti	25.100,00	24.300,00	- 800,00
322004 - Oneri assistenziali	5.000,00	5.000,00	0,00
322008 - Oneri derivanti dall'applicazione di benefici pensionistici	20.000,00	20.000,00	0,00
322010 - Oneri previdenziali dirigenti	154.600,00	156.400,00	1.800,00
322013 - Inail dirigenti	1.700,00	1.700,00	0,00
322014 - Oneri assistenziali dirigenti	600,00	600,00	0,00
322018 - Oneri Previdenza complementare	23.500,00	23.500,00	0,00
<i>c) Accantonamenti al T.F.R.</i>	<i>500.000,00</i>	<i>500.000,00</i>	<i>0,00</i>
323000 - Accantonamento indennità anzianità pers. di ruolo ante 2001	320.000,00	320.000,00	0,00
323006 - Accantonamento T.F.R. personale di ruolo dal 2001	180.000,00	180.000,00	0,00
<i>d) Altri costi</i>	<i>84.800,00</i>	<i>101.514,00</i>	<i>16.714,00</i>
324001 - Welfare integrativo	64.800,00	81.514,00	16.714,00
324003 - Spese Pers. Comandato/Distaccato Ministeri e distacchi sindacali	20.000,00	20.000,00	0,00

La contrazione complessivamente proposta di € 158.808,00 è principalmente dovuta a minori oneri per diverse decorrenze piano occupazionale e nuove cessazioni non previste. Di seguito il dettaglio delle variazioni per macro voci:

*Competenze al personale - € 139.822,00*

Preliminarmente occorre considerare che ai fini della valutazione delle variazioni da apportare alle Competenze del personale si è tenuto conto:

- dei risparmi derivanti dalle cessazioni di personale nell'anno in corso non note in sede di Previsione iniziale,
- dei risparmi derivanti dai part-time, calcolati prudenzialmente in un'ulteriore riduzione del 25% dell'eccedenza retributiva;
- dell'adeguamento temporale della previsione di assunzione di n. 18 unità di personale (13 di categoria C e 5 di categoria D una in più rispetto al preventivo);

Premesso quanto sopra ed al fine di mantenere comunque margini prudenziali, trattandosi di un documento previsionale con finalità autorizzatoria, non si è ritenuto di operare ulteriori riduzioni agli stanziamenti.

La retribuzione Ordinaria Dirigenti è stata incrementata in previsione del rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro del personale con qualifica dirigenziale per il comparto enti locali.

Si è eliminato lo stanziamento per le progressioni verticali in deroga in quanto vengono pagate attingendo dalla retribuzione ordinaria.

*Oneri sociali - € 35.700,00*

Le variazioni si riferiscono ai risparmi derivanti dai conti delle Competenze al personale nelle percentuali relative agli oneri previdenziali, assistenziali e Inail.

*Altri costi del personale + € 16.714,00*

La variazione positiva sul Welfare integrativo è operata in quanto non è stato interamente distribuito fra il personale dipendente l'intero ammontare stanziato nel 2023, pertanto il residuo è stato portato ad incremento della somma prevista per il 2024 (articolo 72 CCNL Funzioni Locali del 21 maggio 2018).

## **FUNZIONAMENTO**

	<b>Budget iniziale</b>	<b>Budget aggiornato</b>	<b>Variazioni</b>
<b>7) Funzionamento</b>	<b>7.491.300,00</b>	<b>8.526.315,00</b>	<b>1.035.015,00</b>
<i>a) Prestazioni servizi</i>	<i>3.694.900,00</i>	<i>3.583.260,00</i>	<i>-111.640,00</i>
325000 - Oneri telefonici	45.000,00	25.000,00	-20.000,00

325001 - Oneri di connettività	75.000,00	55.000,00	-20.000,00
325003 - Oneri consumo acqua	6.000,00	4.800,00	-1.200,00
325004 - Oneri consumo energia elettrica	255.000,00	225.000,00	-30.000,00
325006 - Oneri Riscaldamento e Condizionamento	45.000,00	35.000,00	-10.000,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	200.000,00	200.000,00	0,00
325013 - Oneri per Servizi di Vigilanza	205.000,00	205.000,00	0,00
325022 - Oneri per Manutenzione Ordinaria beni Mobili	52.600,00	54.600,00	2.000,00
325023 - Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	238.000,00	208.000,00	-30.000,00
325030 - Oneri per assicurazioni	76.300,00	101.300,00	25.000,00
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	528.500,00	593.500,00	65.000,00
325043 - Oneri Legali	50.000,00	50.000,00	0,00
325050 - Oneri Automazione Servizi	626.000,00	601.025,55	-24.974,45
325051 - Oneri di Rappresentanza	300,00	1.364,70	1.064,70
325052 - Banche dati on-line	31.000,00	29.000,00	-2.000,00
325053 - Oneri postali e di Recapito	49.000,00	55.000,00	6.000,00
325054 - Oneri di Pubblicità legale	3.000,00	3.000,00	0,00
325055 - Oneri di Pubblicità	10.000,00	8.935,30	-1.064,70
325056 - Oneri per la Riscossione di Entrate	56.500,00	47.000,00	-9.500,00
325057 - Oneri mezzi di trasporto oggetto di contenimento	1.000,00	900,00	-100,00
325058 - Altri oneri per mezzi di trasporto non oggetto di contenimento	700,00	550,00	-150,00
325060 - Oneri per Pubblicazioni	20.200,00	25.200,00	5.000,00
325066 - Oneri per facchinaggio	30.000,00	25.000,00	-5.000,00
325068 - Oneri vari di funzionamento	28.600,00	28.600,00	0,00
325072 - Buoni Pasto	74.000,00	74.000,00	0,00
325074 - Oneri per la Formazione del Personale	78.600,00	248.600,00	170.000,00
325075 - Rimborsi spese missioni	5.000,00	5.000,00	0,00
325076 - Oneri per Concorsi	60.000,00	15.000,00	-45.000,00
325077 - Rimborsi spese missioni attività ispettiva	1.100,00	1.100,00	0,00
325078 - Oneri per accertamenti sanitari	16.500,00	16.500,00	0,00
325079 - Oneri per la sicurezza	37.000,00	30.000,00	-7.000,00
325080 - Oneri deposito atti presso terzi	40.500,00	40.500,00	0,00
325081 - Oneri per adempimenti privacy	1.300,00	1.300,00	0,00
325083 - Oneri per archivio	10.000,00	10.000,00	0,00
325084 - Oneri condominiali a carico ente	25.000,00	25.000,00	0,00
325085 - Oneri vari di funzionamento Metrico	5.500,00	5.500,00	0,00
325095 - Oneri per convenzione di cassa	15.000,00	15.000,00	0,00
325097 - Oneri di informazione all'utenza	4.100,00	4.100,00	0,00
325099 - Oneri per servizi esterni	673.600,00	508.600,00	-165.000,00
325101 - Linea grafica	15.000,00	0,00	-15.000,00
325999 - Sopravvenienze ordinarie per prestazioni di servizi	0,00	284,45	284,45
<i>b) Godimento di beni di terzi</i>	<i>852.000,00</i>	<i>949.155,00</i>	<i>97.155,00</i>
326000 - Affitti passivi	721.800,00	731.000,00	9.200,00

326001 - Oneri per Concessioni	3.000,00	1.535,00	-1.465,00
326002 - Noleggio macchinari	13.000,00	13.000,00	0,00
326005 - Noleggio automezzi oggetto di contenimento	3.800,00	3.620,00	-180,00
326008 - Oneri condominiali a carico ente (locazioni passive)	110.400,00	200.000,00	89.600,00
<i>c) Oneri diversi di gestione</i>	<i>1.363.200,00</i>	<i>2.410.200,00</i>	<i>1.047.000,00</i>
327000 - Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	4.500,00	4.500,00	0,00
327003 - Abb. Riviste e Quotidiani	2.500,00	2.500,00	0,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	27.000,00	27.000,00	0,00
327007 - Costo acquisto carnet ATA	5.000,00	9.420,00	4.420,00
327008 - Oneri per acquisto Certificati d'origine	5.000,00	2.580,00	-2.420,00
327009 - Altro materiale di consumo (no cancelleria)	16.000,00	16.000,00	0,00
327010 - Oneri acquisto prodotti telematici	75.000,00	75.000,00	0,00
327011 - Oneri per materiali telemaco	1.000,00	1.000,00	0,00
327015 - Oneri Vestiario di Servizio	400,00	400,00	0,00
327017 - Imposte e tasse	570.000,00	1.615.000,00	1.045.000,00
327036 - Arrotondamenti passivi	100,00	100,00	0,00
327040 - Oneri finanziari e fiscali	100,00	100,00	0,00
327048 - Oneri per contenimento della spesa pubblica	656.600,00	656.600,00	0,00
<i>d) Quote associative</i>	<i>1.253.900,00</i>	<i>1.253.900,00</i>	<i>0,00</i>
328000 - Partecipazione Fondo Perequativo	360.000,00	360.000,00	0,00
328002 - Contributo Ordinario Unioncamere Italiana	359.100,00	359.100,00	0,00
328003 - Contributo Ordinario Unioncamere Regionale	452.800,00	452.800,00	0,00
328006 - Infocamere S.c.p.a. - Contributo consortile obbligatorio	82.000,00	82.000,00	0,00
<i>e) Organi istituzionali</i>	<i>327.300,00</i>	<i>329.800,00</i>	<i>2.500,00</i>
329001 - Compensi Consiglio	31.500,00	31.500,00	0,00
329003 - Compensi Giunta	118.500,00	118.500,00	0,00
329007 - Compensi Presidente	105.000,00	105.000,00	0,00
329008 - Rimborsi Consiglio-Giunta-Presidente	1.800,00	1.800,00	0,00
329009 - Compensi Collegio dei Revisori	31.500,00	34.000,00	2.500,00
329010 - Rimborsi Collegio dei Revisori	4.000,00	4.000,00	0,00
329015 - Compensi Ind. e rimborsi OIV	10.000,00	10.000,00	0,00
329018 - Compensi Vice Presidente	25.000,00	25.000,00	0,00

La variazione complessiva di € 1.035.015,00 deriva dagli incrementi degli Oneri diversi di gestione (+ € 1.047.000,00), Godimento di beni di terzi (€ 97.155,00) e Organi istituzionali (€ 2.500,00) e dalla diminuzione delle Prestazioni di servizi (€ -111.640,00). Invariate le Quote associative.

Nell'ambito delle *Prestazioni di servizi* sono previste voci in diminuzione per € 385.989,15 e voci in aumento per € 274.349,15.

In diminuzione gli Oneri per servizi esterni (- € 165.000,00) vista la sospensione degli adempimenti relativi al Titolare effettivo, e per concorsi (- € 45.000,00) visto che non si darà corso nel 2024 a due procedure di reclutamento del personale inizialmente previste.

Gli incrementi maggiormente significativi riguardano invece gli oneri per la Formazione (+ € 170.000,00) ed i Consulenti ed Esperti (+ € 65.000,00) in merito alla necessità di consulenze e/o aggiornamenti formativi per le attività di valorizzazione delle partecipazioni camerali.

Per il *Godimento di beni di terzi* si evidenzia l'incremento degli Oneri condominiali a carico ente (+ € 89.600,00), per revisione dei costi per la sede di Lepido in base ai conguagli degli anni precedenti ricevuti nel 2024 e per gli Affitti passivi (+ € 9.200,00) per adeguamento Istat del canone della sede operativa.

Nell'ambito degli *Oneri diversi di gestione* la variazione maggiormente significativa riguarda il conto Imposte e tasse (€ + 1.045.000,00) dovuta al ricalcolo dell'IRES tenuto conto dei dividendi che saranno distribuiti dalle società partecipate Aeroporto G. Marconi di Bologna Spa e Tecno Holding Spa.

Lo stanziamento per gli Organi istituzionali è stato variato in minima parte solo per i Compensi Collegio dei Revisori (+ € 2.500,00) per adeguamento del trattamento fiscale previdenziale dei nuovi componenti. Si sono invece lasciati inalterati gli importi degli organi istituzionali, iscritti nella misura massima determinabile in base al nuovo D.P.C.M. 23 agosto 2022 n. 143, € 280.000,00, comprensivi della stima massima dei relativi oneri riflessi.

Relativamente alle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa introdotte dalla L. 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. Legge di bilancio 2020), si evidenzia quanto segue.

### **Limite alle spese per acquisto di beni e servizi (art. 1 commi 591 e seguenti)**

La norme che disciplina il limite di spesa per acquisto di beni e servizi è l'art. 1 commi 590 e seguenti della L. 160 del 27 dicembre 2019.

Si ricorda che in sede di Preventivo 2024 per la Camera di Commercio di Bologna si è valutato di scorporare dal limite i soli oneri per energia elettrica, dal momento che gli oneri per riscaldamento sono diminuiti rispetto alla media del triennio 2016-2018. Anche gli oneri per buoni pasto si sono contratti negli ultimi anni ma, per uniformità di trattamento con

riferimento ai limiti di spesa, non sono stati considerati, in aderenza alle circolari nn. 42/2022 e 29/2023.

Nella tabella seguente sono dettagliati i valori per la determinazione del limite e i corrispondenti stanziamenti del preventivo aggiornato 2024:

	2016	2017	2018	2024
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
B) 7b acquisizione di servizi	2.433.693,73	2.363.873,59	2.272.570,67	2.989.760,00
B) 7c consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	14.089,81	11.242,16	7.894,10	593.500,00
B) 7d compensi ad organi amministrazione e controllo	134.989,69	58.200,32	61.018,62	329.800,00
B) 8 per godimento beni di terzi	26.590,75	25.083,36	21.943,07	949.155,00
Totale B) 7 + B) 8	2.609.363,98	2.458.399,43	2.363.426,46	4.862.215,00
<i>Da detrarre</i>				
Oneri consumo energia elettrica	-167.562,37	- 164.643,78	- 150.236,31	- 225.000,00
Buoni pasto	- 86.528,81	- 87.209,25	- 75.157,87	- 74.000,00
Totale costi della produzione annuali ai fini del calcolo del limite di spesa	2.355.272,80	2.206.546,40	2.138.032,28	4.563.215,00

Le variazioni apportate con il presente aggiornamento determinano quindi un ammontare complessivo delle spese per l'acquisto di beni e servizi, rideterminato escludendo le spese per buoni pasto e per energia elettrica, pari ad € 4.563.215,00 (a fronte di un valore a preventivo iniziale di € 4.545.200,00).

Tale valore aggiornato risulta superiore di € 2.329.931,17 rispetto al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018, quale limite fissato dall'art. 1 comma 591, così come rideterminato escludendo le spese per buoni pasto e consumi energetici (€ 2.233.283,83).

Se si confrontano i proventi correnti dei consuntivi 2018 e 2023, che sono i ricavi strutturali cui fare riferimento per la loro ordinarietà rispetto ai ricavi finanziari e straordinari, emerge un differenziale positivo da utilizzare per coprire il predetto superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi, nella misura di € 1.852.137,02. I proventi correnti, espressione della gestione tipica aziendale, risultano infatti pari ad € 19.583.578,23 nel 2023 e € 17.731.441,21 nel 2018.

Il differenziale rispetto al limite normativo si riduce pertanto ad € 477.794,15.

Si ricorda che la Camera rispetto al periodo considerato quale riferimento della norma per gli importi, 2016/18, ha visto un profondo cambiamento nella propria configurazione.

Dal 2020 sono allocati tra gli oneri per godimento beni di terzi i costi per la locazione e le relative spese condominiali, precedentemente non presenti e quindi che non hanno contribuito alla formazione del limite per acquisto di beni e servizi. Gli stanziamenti sul 2024 legati alla nuova sede di Lepido per affitto e spese condominiali sono stati determinati in € 931.000,00, mentre nel triennio 2016-2018 non si sono sostenuti costi di tale natura.

Sono in corso valutazioni ed approfondimenti per significativi interventi sull'assetto delle partecipazioni dell'ente, e si è riscontrata la necessità di ricorrere a esperti della materia sviluppando al contempo percorsi di acquisizione delle competenze da parte del personale. In Aggiornamento si è incrementato lo stanziamento per oneri per consulenti ed esperti e per formazione, superiore di € 815.313,31 rispetto alla media del triennio 2016-2018.

Anche gli organi istituzionali dal 2022 hanno subito un forte incremento a seguito del D.P.C.M. 23 agosto 2022 n. 143 che ha fissato i compensi per gli amministratori, Il loro impatto sul bilancio 2024 è di € 255.137,14 superiore rispetto alla media del triennio 2016-2018.

Queste tre tipologie di costi giustificano per € 2.001.450,45 - quasi l'86% - lo scostamento complessivo rispetto al limite.

Si rimarca infine che gli stanziamenti sono costruiti cautelativamente in eccesso, vista la natura autorizzatoria del presente preventivo, e ci si auspica un utilizzo di risorse minori di quelle previste nel documento programmatico.

Occorre continuare a monitorare attentamente tali spese in corso d'anno, su cui vigila il Collegio dei Revisori, per l'allineamento con la normativa.

## INTERVENTI ECONOMICI

	<b>Budget iniziale</b>	<b>Budget aggiornato</b>	<b>Variazioni</b>
<b>8) Interventi economici</b>	<b>4.815.978,00</b>	<b>5.224.832,00</b>	<b>408.854,00</b>
330001 - Iniziative dirette di promozione e informazione economica	520.104,00	465.349,00	-54.755,00
330028 - I.E. - Contributi	4.295.874,00	4.759.483,00	463.609,00

Viene proposto un aumento ad € 5.224.832,00 (+ € 408.854,00), come di seguito specificato:

Prodotto	Intervento	Budget iniziale	Variazioni in corso d'anno	Variazioni Aggiornamento	Budget aggiornato
20810802	Indagine congiunturale condotta da Unioncamere	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
20810601	Convenzione Laboratorio di Arezzo per analisi metalli preziosi	600,00	0,00	0,00	600,00
20812201	Analisi tecnica su prodotti vari ai fini del controllo sulla conformità ai requisiti di sicurezza	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
20812801	Punto UNI	244,00	0,00	0,00	244,00
30810251	Commissioni arbitrali e conciliative	120.000,00	-2.750,00	0,00	117.250,00
30810351	Simulatore dei costi di mediazione	0,00	2.750,00	0,00	2.750,00
20210207	Altri progetti – Progetti estero CCIAA BO	40.000,00	40.000,00	-40.000,00	40.000,00
20210228	Progetto Deliziando	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
20316101	Servizio fatturazione elettronica PA e B2B per PMI	6.100,00	0,00	0,00	6.100,00
20316201	Punto Impresa Digitale (PID)	108.000,00	0,00	0,00	108.000,00
20410901	Formazione imprese su tematiche estero	0,00	0,00	1.220,00	1.220,00
20411801	Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro	52.000,00	40.000,00	-35.475,00	56.525,00
20412101	Sostegno agli Enti di formazione delle associazioni per formazione professionale	2.660,00	0,00	0,00	2.660,00
20210232	Promozione export internazionalizzazione intelligente	18.000,00	0,00	2.000,00	20.000,00
30311351	Valorizzazione delle produzioni locali (fiere att.tà commerciale)	87.500,00	-4.000,00	-58.500,00	25.000,00
<b>Totale 330001 Iniziative dirette di promozione e informazione economica</b>		<b>520.104,00</b>	<b>76.000,00</b>	<b>-130.755,00</b>	<b>465.349,00</b>
20411301	C.T.C. - Stanziamento camerale art. 65 del DPR 254/2005	480.000,00	0,00	0,00	480.000,00
20311201	Contributo a strutture di promozione turistica regionale e locale (APT)	105.874,00	0,00	0,00	105.874,00
20314601	Progetti per lo sviluppo economico	500.000,00	0,00	381.620,00	881.620,00
20314901	Regolamento per acquisto e installazione sistemi di sicurezza	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
20316201	Punto Impresa Digitale (PID)	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00
20411801	Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro	20.000,00	4.000,00	0,00	24.000,00
20210232	Promozione export internazionalizzazione intelligente	290.000,00	0,00	10.000,00	300.000,00
20412001	Bando per borse di studio studenti	100.000,00	0,00	- 100.000,00	0,00
20412101	Sostegno agli Enti di formazione delle associazioni per formazione professionale	0,00	0,00	39.312,00	39.312,00
20317201	Bando contributi autoproduzione energia	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
20317401	Sostegno alle imprese colpite dall'alluvione	300.000,00	0,00	- 171.323,00	128.677,00
20317501	Fondazione Bologna Welcome	300.000,00	0,00	- 100.000,00	200.000,00
20317601	Bando Decoro della città metropolitana - sostegno alle politiche di riqualificazione, valorizzazione, pulizia	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
20317701	Bando ristori grandi cantieri	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
20412201	Bando contributi alle imprese per ospitalità studenti scuole superiori/ITS	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
<b>Totale 330028 Interventi Economici - Contributi</b>		<b>4.295.874,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>459.609,00</b>	<b>4.759.483,00</b>
<b>Totale Interventi economici</b>		<b>4.815.978,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>328.854,00</b>	<b>5.224.832,00</b>

Sono stati inseriti i seguenti stanziamenti:

- € 381.620,00 per l'assegnazione di contributi per progetti a sostegno della competitività delle imprese e del territorio, di cui € 81.620,00 per integrazione risorse destinate al bando 2024 (delibera di Giunta n. 75/2024) ed € 300.000,00 per l'apertura di un secondo bando nel secondo semestre 2024;
- € 250.000,00 per il bando sostegno alle imprese direttamente interessate dai disagi dei grandi cantieri infrastrutturali e dalle limitazioni alla mobilità presenti nell'area metropolitana di Bologna (delibere di Giunta n. 60/2024 e n. 86/2024);
- € 150.000,00 per il bando per l'assegnazione di voucher a favore delle imprese che ospitano tirocini e stage degli studenti iscritti ai corsi di istruzione tecnica superiore (ITS) per l'anno 2024 (oggetto di esame da parte della Giunta il 16 luglio 2024);
- € 39.312,00 per la premialità aggiuntiva del 20% rispetto ai contributi base con riferimento al bando contributi per progetti di formazione per lo sviluppo delle competenze anno 2022 (delibera di Consiglio n. 10/2024);
- € 12.000,00 per integrare le risorse disponibili per il bando Digital Export 2024 e per il rimborso ad Unioncamere Emilia Romagna delle somme necessarie alla gestione dell'intervento;
- € 1.220,00 per sessione formativa alle imprese per aggiornamento programma ufficio estero.

Si sono invece ridotti gli stanziamenti per:

- € 171.323,00 per il bando il bando contributi per il sostegno alle imprese bolognesi per danni subiti dalle alluvioni di maggio 2023, per minori oneri con riferimento alle liquidazioni disposte nel 2024;
- € 100.000,00 per il minore impegno finanziario derivante dalla Convenzione stipulata con la Fondazione Bologna Welcome per il supporto alle funzioni di promozione e accrescimento dell'attrattività del territorio metropolitano di Bologna (delibera di Giunta n. 85/2024);

- € 100.000,00 per borse di studio studenti, spostando l'attenzione alle imprese con il bando per l'assegnazione di voucher a favore delle imprese che ospitano tirocini e stage degli studenti iscritti ai corsi di istruzione tecnica superiore (ITS).
- € 58.500,00 per il rinvio della fiera Sana al 2025;
- € 40.000,00 per Altri progetti – Progetti estero CCIAA BO, per adeguamento delle risorse necessarie per il progetto Internazionalizzazione accedente al Fondo di perequazione 2023-2024 (delibera di Giunta n. 56/2024);
- € 35.475,00 per Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro, per adeguamento alle risorse necessarie per il progetto “Competenze per le imprese: orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro” accedente al Fondo di perequazione 2023-2024 di cui alla delibera di Giunta n. 56/2024 (€ 40.000,00) e per la realizzazione dei progetti finanziati dall'incremento del 20% del diritto annuale (€ 16.525,00).

Sulla base del provento netto per diritto annuale (di cui € 270.386,24 rinviato dalla competenza 2023) l'Area Promozione ha programmato i seguenti costi 2024 per i quattro progetti finanziati con l'aumento del 20%:

VOCI DI COSTO	DOPPIA TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA 50%	FORMAZIONE LAVORO 10%	TURISMO 20%	INTERNAZIONA LIZZAZIONE 20%	TOTALI
<b>RISORSE DESTINATE</b>	<b>790.000,00</b>	<b>224.976,25</b>	<b>479.941,97</b>	<b>355.468,02</b>	<b>1.850.386,24</b>
<b>Costi interni incluse spese generali</b>	51.500,00	45.000,00	11.000,00	7.200,00	114.700,00
<b>Costi esterni</b>	117.191,00	43.184,80	484.569,50	380.000,00	1.024.945,30
<b>Voucher / contributi</b>	1.400.000,00	150.000,00	0,00	0,00	1.550.000,00
<b>TOTALE COSTI ANNUALI PROGETTI</b>	<b>1.568.691,00</b>	<b>238.184,80</b>	<b>495.569,50</b>	<b>387.200,00</b>	<b>2.689.645,30</b>

I costi interni e le spese generali hanno già la relativa copertura nel bilancio, così come alcuni costi per piattaforme informatiche.

Di seguito si esplicitano le somme previste tra gli interventi promozionali per i progetti finanziati dall'incremento del diritto annuale, per un totale di € 2.611.167,00.

<b>Doppia transizione digitale ed ecologica</b>				
<b>Conto</b>	<b>Intervento</b>	<b>Budget pre aggiornamento</b>	<b>Variazioni Aggiornamento</b>	<b>Budget aggiornato</b>
330001	Punto Impresa Digitale (PID) - 2 Digital promoter	108.000,00	0,00	108.000,00
330001	Servizio fatturazione elettronica PA e B2B per PMI	6.100,00	0,00	6.100,00
330028	Punto Impresa Digitale (PID) - bando voucher I4.0	600.000,00	0,00	600.000,00
330028	Bando contributi autoproduzione energia	800.000,00	0,00	800.000,00

<b>Formazione lavoro</b>				
<b>Conto</b>	<b>Intervento</b>	<b>Budget pre aggiornamento</b>	<b>Variazioni Aggiornamento</b>	<b>Budget aggiornato</b>
330001	Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro - supporto CTC alle attività di PCTO	10.000,00	-2.000,00	8.000,00
330001	Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro - supporto CTC borse di studio 2023	2.000,00	0,00	2.000,00
330001	Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro - supporto CTC borse di studio 2024	0,00	4.000,00	4.000,00
330001	Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro – Eufonica 2024	0,00	2.525,00	2.525,00
330001	Sostegno agli Enti di formazione delle associazioni per formazione professionale	2.660,00	0,00	2.660,00
330028	Orientamento al lavoro e alternanza scuola lavoro - Premio Storie d'alternanza	24.000,00	0,00	24.000,00
330028	Bando per borse di studio studenti	100.000,00	-100.000,00	0,00
330028	Sostegno agli Enti di formazione delle associazioni per formazione professionale	0,00	39.312,00	39.312,00
330028	Bando contributi alle imprese per ospitalità studenti scuole superiori/ITS	0,00	150.000,00	150.000,00

<b>Turismo</b>				
<b>Conto</b>	<b>Intervento</b>	<b>Budget pre aggiornamento</b>	<b>Variazioni Aggiornamento</b>	<b>Budget aggiornato</b>
330028	Contributo a strutture di promozione turistica regionale e locale (APT)	105.874,00	0,00	105.874,00
330028	Fondazione Bologna Welcome	300.000,00	-100.000,00	200.000,00
330028	Progetti per lo sviluppo economico	178.696,00	0,00	178.696,00

<b>Internazionalizzazione</b>				
<b>Conto</b>	<b>Intervento</b>	<b>Budget pre aggiornamento</b>	<b>Variazioni Aggiornamento</b>	<b>Budget aggiornato</b>
330001	Promozione export internazionalizzazione intelligente -Osservatorio internazionalizzazione e AGEF UCER	18.000,00	2.000,00	20.000,00
330028	Promozione export internazionalizzazione intelligente -Voucher	290.000,00	10.000,00	300.000,00
330028	Progetti per lo sviluppo economico	60.000,00	0,00	60.000,00

## AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

	Budget iniziale	Budget aggiornato	Variazioni
<b>9) Ammortamenti e accantonamenti</b>	<b>3.652.300,00</b>	<b>4.063.300,00</b>	<b>411.000,00</b>
<i>a) Immob. Immateriali</i>	0,00	0,00	0,00
340003 - Amm.to Concessioni e licenze	0,00	0,00	0,00
340018 - Amm.to Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
<i>b) Immob. Materiali</i>	302.300,00	292.300,00	-10.000,00 €
341000 - Amm.to Fabbricati	169.300,00	159.300,00	-10.000,00 €
341001 - Amm.to Impianti speciali di comunicazione	2.000,00	2.000,00	0,00
341002 - Amm.to Impianti Generici	34.000,00	34.000,00	0,00
341013 - Amm.to Arredi	31.100,00	31.100,00	0,00
341017 - Amm.to macch. Apparecch. Attrezzatura varia	27.000,00	27.000,00	0,00
341018 - Amm.to Macchine ordinarie d'ufficio	600,00	600,00	0,00
341021 - Amm.to Attrezzature informatiche	38.300,00	38.300,00	0,00
<i>c) Svalutazione crediti</i>	3.350.000,00	3.350.000,00	0,00
342000 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti D.A.-SANZ-INT	2.800.000,00	2.800.000,00	0,00
342001 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti Diversi	65.000,00	65.000,00	0,00
342002 - Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti Sanzioni	95.000,00	95.000,00	0,00
342003 - Accantonamento F.S.C. incremento 20% Diritto annuale	390.000,00	390.000,00	0,00
<i>d) Fondi spese future</i>	0,00	421.000,00	421.000,00
343001 - Accantonamento fondo migl. contr. per competenze stipendiali	0,00	355.000,00	355.000,00
343003 - Accantonamento fondo migl. contr. per FIA e TFR personale	0,00	66.000,00	66.000,00

Si registra la sola diminuzione degli Ammortamenti dei fabbricati di € 10.000,00, in relazione all'alienazione dell'immobile di Imola, tenuto altresì conto delle variazioni apportate al Piano degli investimenti.

Sono state inserite stime di accantonamenti per miglioramenti contrattuali sia per le competenze stipendiali che per il trattamento di fine servizio, dal momento che il prossimo rinnovo contrattuale dovrebbe riconoscere un incremento complessivo a regime del 5,78 per cento (comprensivo dell'IVC in godimento a regime da luglio 2022).

Non sono stati previsti accantonamenti per perdite partecipazioni. A tale riguardo si ricorda che al Fondo rischi ed oneri partecipazioni del Bilancio dell'Ente per l'esercizio 2023 figura

l'importo di € 9.013.711,00 accantonato al fine di tenere in considerazione sia la riduzione del patrimonio netto della società partecipata Tecno Holding Spa, a seguito della distribuzione di riserve ai soci, che avrebbe potuto comportare in via duratura un valore contabile per la Camera inferiore rispetto a quello iscritto a Bilancio e sia le difficoltà conseguenti alla crisi epidemiologia covid-19 per Bolognafiere s.p.a. nel limite del sovrapprezzo delle azioni sottoscritte mediante il conferimento di Palazzo degli Affari. Figura inoltre già accantonato negli esercizi precedenti l'importo di € 1.100.000,00 relativamente all'investimento in FICO.

## GESTIONE CORRENTE

Il risultato della gestione corrente passa da - € 3.933.729,00 a - € 4.988.067,00 (- € 1.054.338,00).

Questo dato, che pare fortemente negativo, va letto alla luce delle maggiori imposte derivanti dalla consistente distribuzione di dividendi di Aeroporto e Tecno Holding, contabilizzati nella gestione finanziaria.

Depurato dagli interventi economici (€ 5.224.832,00) e dalle imposte per dividendi (€ 1.046.308,02) il risultato della gestione corrente ammonta a + € 1.283.073,02.

## GESTIONE FINANZIARIA

	Budget iniziale	Budget aggiornato	Variazioni
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>			
<i>a) Proventi Finanziari</i>	14.900,00	4.599.317,00	4.584.417,00
350001 - Interessi attivi c/c tesoreria	400,00	400,00	-
350004 - Interessi su prestiti al personale	8.500,00	8.500,00	-
350005 - Altri interessi attivi	6.000,00	230.000,00	224.000,00
350006 - Proventi mobiliari	0,00	4.360.417,00	4.360.417,00
<i>b) Oneri Finanziari</i>	200,00	200,00	-
351000 - Interessi Passivi	100,00	100,00	-
351003 - Differenze Passive di Cambio	100,00	100,00	-
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>14.700,00</b>	<b>4.599.117,00</b>	<b>4.584.417,00</b>

La gestione finanziaria presenta un sostanziale incremento passando da € 14.700,00 ad € 4.599.117,00 (+ € 4.584.417,00), in relazione agli ingenti dividendi distribuiti da Aeroporto G. Marconi Spa (+ € 3.728.835,53) e Tecno Holding Spa (€ 631.581,13).

Inoltre è giunto a scadenza ad inizio 2024 lo strumento ibrido di patrimonializzazione assegnato nel 2013 ad Artigiancredito. Si sono quindi rilevati gli interessi che sono maturati, mentre la quota relativa allo strumento (€ 3.375.584,52) figura nella gestione straordinaria.

## GESTIONE STRAORDINARIA

	<b>Budget iniziale</b>	<b>Budget aggiornato</b>	<b>Variazioni</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>			
<i>a) Proventi straordinari</i>	100.000,00	3.699.200,00	3.599.200,00
360000 - Plusvalenze da Alienazioni	0,00	67.000,00	67.000,00
360006 - Sopravvenienze Attive	0,00	3.386.800,00	3.386.800,00
360009 - Diritto Annuale anni precedenti	100.000,00	220.000,00	120.000,00
360010 - Sanzioni diritto annuale anni precedenti	0,00	10.400,00	10.400,00
360011 - Interessi moratori Diritto annuale anni precedenti	0,00	15.000,00	15.000,00
<i>b) Oneri Straordinari</i>	0,00	200,00	200,00
361003 - Sopravvenienze passive	0,00	200,00	200,00
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	100.000,00	3.699.000,00	3.599.000,00

La gestione straordinaria si incrementa ad € 3.699.000,00.

La plusvalenza da alienazione è riferita alla vendita della sede di Imola di cui si dà conto nella sezione del piano investimenti.

Con delibera di Giunta n. 162 del 24 settembre 2013 si approvò l'assegnazione dello strumento ibrido di patrimonializzazione con ripartizione del plafond complessivo di € 6.000.000,00 a cinque confidi. A fronte di tali finanziamenti si era appostato un fondo rischi, accantonando l'intera somma erogata ai consorzi, nell'ipotesi prudenziale di utilizzo integrale delle risorse assegnate. A inizio 2024 sono giunti a scadenza gli strumenti assegnati ai tre confidi Eurofidi Soc cons arl, Fidindustria Emilia Romagna e Unifidi Emilia Romagna per un totale di € 4.410.128,82. Il primo consorzio, finanziato con € 1.034.544,30 si trova in fase di liquidazione dal 2016 e, in base alle norme che regolano lo strumento, non si può procedere ad alcun rimborso alla Camera fintanto che non saranno preventivamente soddisfatti tutti i restanti creditori non ugualmente subordinati.

E' stata invece già richiesta la restituzione delle somme residue pari a € 3.375.584,52, oltre a € 223.944,32 a titolo di interessi capitalizzati ad Artigiancredito, consorzio incorporante Fidindustria e Unifidi. Tale importo viene contabilizzato tra i crediti con rilevazione di sopravvenienza attiva per € 3.375.584,52 corrispondente all'eliminazione della quota di Fondo rischi a suo tempo appositamente accantonata.

Le altre sopravvenienze per € 11.200,00 sono riferite alle eliminazioni di debiti di anni precedenti, riferiti principalmente a contributi promozionali per minori/mancate rendicontazioni o rinunce minori oneri su contributi promozionali.

Alla voce Diritto annuale anni precedenti sono stati inseriti, oltre a maggiori interessi di mora su incassi da ruoli (€ 13.500,00), gli importi per le eliminazioni, essendo decorso il termine decennale di prescrizione, dei debiti per diritto sanzioni e interessi:

- non attribuiti anno 2014 (€ 29.000,00);
- incassi in attesa di regolarizzazione contenuti nell'elenco del credito anno 2013 (€ 102.900,00).

## RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA

Non si rilevano rettifiche di valore delle attività finanziarie.

## RISULTATO D'ESERCIZIO

Con le variazioni positive pari a € 7.129.079,00 apportate dall'Aggiornamento 2024 la Camera di Commercio di Bologna azzera il disavanzo di esercizio iniziale ed espone un avanzo di € 3.310.050,00.

## PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Esercizio 2024	Preventivo iniziale	Preventivo aggiornato	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	1.107.000,00	1.183.730,00	76.730,00
Immobilizzazioni finanziarie	16.484.000,00	20.000.000,00	3.516.000,00
<b>Totale Piano degli investimenti</b>	<b>17.591.000,00</b>	<b>21.183.730,00</b>	<b>3.592.730,00</b>

Di seguito il dettaglio dei singoli conti:

	<b>Preventivo iniziale</b>	<b>Preventivo aggiornato</b>	<b>Variazioni</b>
110100 - Concessioni e licenze	0,00	0,00	0,00
110300 - Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
111004 - Manutenzioni straordinarie su fabbricati	878.000,00	925.530,00	47.530,00
111005 - Manutenzioni straordinarie su fabbricati per adeguamenti normativi	30.000,00 €	40.000,00	10.000,00
111010 - Ristrutturazioni e restauri fabbricati	110.000,00	90.000,00	- 20.000,00
111100 - Impianti Generici	15.000,00	39.000,00	24.000,00
111114 - Impianti speciali di comunicazione	10.000,00	10.000,00	0,00
111200 - Macchine ordinarie d'ufficio	0,00	0,00	0,00
111216 - Macch apparecchi attrezzatura varia	7.000,00	7.000,00	0,00
111300 - Attrezzature informatiche	30.000,00	30.000,00	0,00
111410 - Arredi	26.500,00	41.700,00	15.200,00
111600 - Biblioteca	500,00	500,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.107.000,00</b>	<b>1.183.730,00</b>	<b>76.730,00</b>
112000 - Partecipazioni azionarie controllate e collegate	8.484.000,00	5.000.000,00	- 3.484.000,00
112002 - Partecipazioni azionarie ante 2007 (no contr.coll.)	0,00	7.000.000,00	7.000.000,00
112003 - Partecipazioni azionarie post 2007 (no contr.coll.)	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>16.484.000,00</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>3.516.000,00</b>
<b>Totale generale investimenti</b>	<b>17.591.000,00</b>	<b>21.183.730,00</b>	<b>3.592.730,00</b>

Il Piano degli investimenti 2024 passa da € 17.591.000,00, previsti inizialmente, ad € 21.183.730,00 con un incremento di € 3.592.730,00.

Le immobilizzazioni materiali si incrementano complessivamente di € 76.730,00.

L'incremento dello stanziamento relativo alle manutenzioni straordinarie su fabbricati pari ad € 47.530,00 è da riferirsi al ricalcolo riguardante la climatizzazione di Palazzo Mercanzia, dopo l'aggiornamento del quadro economico a seguito di aggiudicazione dei lavori. E' inoltre previsto l'incremento di € 10.000,00 delle manutenzioni straordinarie su fabbricati per adeguamenti normativi, con riferimento al lastrico solare di Palazzo Mercanzia, ed una riduzione di € 20.000,00 delle ristrutturazioni e restauri fabbricati relativamente alla verifica colonne loggiato della sede camerale.

Gli impianti generici si incrementano di € 24.000,00 per rifacimento illuminazione sbarco ascensori e scalone storico di Palazzo Mercanzia.

Ulteriore incremento di € 15.200,00 è previsto alla voce arredi con riferimento alla sala mensa del Palazzo Mercanzia e agli Uffici di rappresentanza.

L'incremento delle voci relative alle immobilizzazioni materiali è strettamente connesso col percorso intrapreso dall'Ente in tema di miglioramento della sicurezza (interventi loggiato), della sostenibilità ambientale (lavori climatizzazione) e dell'abbellimento degli spazi interni (illuminazione scalone storico e nuovi arredi Uffici di rappresentanza). In ambito di decoro sono inoltre già avviati gli interventi sul verde (eseguito il cortile di Palazzo Mercanzia, da eseguire le aiuole di Lepido) e sono allo studio interventi sulla Loggia (illuminazione, pulizia e progetti multimediali).

A questo proposito è opportuno informare gli Organi della partecipazione delle "ricchezze" della Camera, alla mostra a Pechino per i 700 anni dalla morte dell'esploratore Marco Polo. Si tratta delle due statue in origine collocate nella nostra facciata e ora conservate ai Musei civici di Bologna.

Il complesso di tali miglioramenti rappresentano di fatto la **fase due** della valorizzazione del Patrimonio della Camera.

La **fase uno** della Valorizzazione del Patrimonio immobiliare – obiettivo strategico di questi ultimi anni – focalizzata sulle dismissioni di cespiti non strumentali o non coerenti con la modificata configurazione camerale, può dirsi conclusa. Il D.P.R. n. 254/2005 non prevede che nel Piano degli investimenti siano esposti i disinvestimenti. Per tale motivo non si dà evidenza della operazione di alienazione dell'immobile di Imola, come dettagliata nel Piano triennale di investimento 2024-2026 adottato con delibera di Giunta n. 149 del 5 dicembre 2023. Tale operazione si è conclusa in data 11/06/2024 con la stipula del rogito di vendita al prezzo di € 806.600,00 realizzando una plusvalenza contabile di cui si è tenuto conto nel presente aggiornamento (€ 67.000).

Con l'alienazione dell'immobile di Imola è dunque giunto a conclusione il citato percorso di valorizzazione, che ha riguardato nel complesso cinque immobili, seppur molto differenti per caratteristiche dimensionali e funzionali. Si trattava in particolare di:

- due unità immobiliari ad uso abitativo con garage di pertinenza, alienate nel 2017 per un importo di complessivi € 500.418;
- dell'unità immobiliare al terzo piano di Palazzo Mercanzia venduta nel 2021 per un importo di €. 437.000;
- del complesso immobiliare di Palazzo Affari, sede operativa dell'Ente fino a giugno 2021, conferito in natura alla società partecipata Bologna Fiere Spa a fine 2022 per un valore di € 17.140.000.

Le richiamate alienazioni hanno permesso di realizzare una plusvalenza totale di quasi € 13.000.000.

Si sono inoltre ottenuti significativi risultati in termini di razionalizzazione e migliore allocazione delle risorse, sia economiche che umane.

Si sono registrati risparmi di spesa connessi alla proprietà immobiliare, quali imposte (solo Palazzo degli Affari aveva imposte per circa € 276.000) ed oneri per manutenzione; dall'altro è stata possibile una diminuzione del personale strettamente dedicato alle attività di gestione degli immobili. Si è proceduto alla chiusura dell'Azienda Speciale ProSim, incorporata nel CTC, che ai tempi era impegnata nella gestione e manutenzione del Palazzo degli Affari. Si è riconfigurato l'Ufficio Tecnico passato da 5 unità a 3 unità (oggi solo 2 in servizio).

I risparmi di spesa realizzati vanno bilanciati con gli oneri relativi alla locazione dell'immobile di via Lepido, che prevede un canone annuo di circa € 591.000,00 oltre IVA. Significativi in definitiva i valori messi a disposizione delle reali Mission istituzionali della Camera sia in conto capitale (quasi 19 milioni di euro), sia in conto corrente anche se al netto della locazione passiva di Lepido.

Si ricorda che la presenza delle Camere di Commercio nell'economia del territorio discende dalla *mission* camerale definita per legge. La Legge 580/1993 (così come modificata dal D.lgs. 219/2016 e dal D.L. 104/2020) all'art. 2, comma 4 dispone infatti: *“Per il raggiungimento dei propri scopi, le camere di commercio promuovono, realizzano e gestiscono strutture ed infrastrutture di interesse economico generale a livello locale, regionale e nazionale, direttamente o mediante la partecipazione, secondo le norme del codice civile, con altri soggetti pubblici e privati, ad organismi anche associativi, ad enti, a consorzi e, nel rispetto delle previsioni del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, recante il testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, a società, dandone comunicazione al Ministero dello sviluppo economico.”*

Nel bilancio preventivo iniziale 2024 è stato inserito uno stanziamento di € 16.484.000,00 per incrementare le quote di partecipazione in società, qualora emergano opportunità per il consolidamento e lo sviluppo delle stesse.

Con il presente aggiornamento, recependo quanto deliberato dalla Giunta nella riunione in data odierna e tenuto conto della relativa sostenibilità finanziaria, viene previsto un incremento complessivo di tale stanziamento ad € 20.000.000,00 (+ € 3.516.000,00) ripartito in via generica individuando quali conti sia le partecipate controllate e collegate,

sia quelle che non lo sono, e prevedendo sia l'ambito delle partecipazioni ante 2007 che post 2007. In sede di attuazione dell'investimento si procederà con eventuali storni tra i conti appartenenti alla voce "Partecipazioni e quote".

## BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo delle previsioni aggiornate, su base triennale, contenute nello schema di Budget pluriennale allegato al D.M. 27/3/2013, affiancate alle risultanze dei consuntivi 2021, 2022 e 2023.

VOCI DI ONERE/PROVENTO	2021 CONSUNTIVO	2022 CONSUNTIVO	2023 CONSUNTIVO	PREVISIONI AGGIORNATE		
				2024	2025	2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	23.946.187	20.607.681	21.730.370	20.333.423	19.700.000	17.700.000
<i>di cui Proventi fiscali e parafiscali (Diritto annuale)</i>	12.790.684	13.124.327	13.495.310	13.130.387	12.800.000	10.800.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-26.624.747	-26.086.011	-20.423.587	-25.321.490	-22.100.000	-20.620.000
DIFFERENZA (A-B)	-2.678.560	-5.478.330	1.306.783	-4.988.067	-2.400.000	-2.920.000
Proventi finanziari	648.127	651.477	332.801	4.599.317	20.000	20.000
Oneri finanziari	-10.994	-71	0	-200	0	0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	637.132	651.406	332.801	4.599.117	20.000	20.000
Rivalutazioni attivo patrimoniale	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni attivo patrimoniale	-33.416	0	0	0	0	0
D) TOT.RETTIFICHE VAL.ATT.FINANZIARIA	-33.416	0	0	0	0	0
Proventi straordinari	2.215.212	13.415.826	3.502.417	3.699.200	100.000	100.000
Oneri straordinari	-23.943	-146.266	-228.227	-200	0	0
E) TOT. DELLE PARTITE STRAORDINARIE	2.191.269	13.269.560	3.274.189	3.699.000	100.000	100.000
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	116.425	8.442.637	4.913.774	3.310.050	-2.280.000	-2.800.000

Per il 2025 e 2026 sono state confermate le previsioni iniziali:

Il Regolamento di contabilità (DPR 254/2005) dispone che il Preventivo economico sia redatto secondo il principio del pareggio, conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico

che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo.

Gli avanzi patrimonializzati disponibili per la copertura dei disavanzi, ridefiniti in accordo con il Collegio dei Revisori nella somma degli avanzi risultanti dai Bilanci approvati dal 1998 al 2023, al netto dei ricavi per proventi mobiliari distribuiti sotto forma di azioni e dell'operazione di aumento del capitale sociale di BolognaFiere spa tramite conferimento del Palazzo degli Affari, ammontano ad € 41.658.905,45. Tale valore può essere impiegato quindi per il pareggio tecnico dei disavanzi dei successivi esercizi, tenendo altresì conto dell'impatto finanziario dei piani degli investimenti.

Il budget economico pluriennale rideterminato alla luce del presente aggiornamento evidenzia un disavanzo complessivo per gli anni 2024-2025-2026 di € 1.769.950,00, ridotto di € 7.129.079,00 rispetto al disavanzo complessivo stimato in sede di preventivo (- € 8.899.029,00), a cui viene garantita ampia copertura economica anche considerando soltanto l'avanzo dell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2023, pari ad € 4.913.773,65), mantenendo adeguati margini di liquidità e di struttura tenuto altresì conto degli investimenti programmati.

## **PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Con il presente aggiornamento si sono adeguati i prospetti delle "previsioni di entrata e delle "previsioni di spesa" per missioni e programmi alle variazioni proposte, redatti secondo il principio di cassa.

Il totale delle entrate 2024 aggiornate è di € 33.615.620,00 con un incremento di € 9.075.720,00 rispetto della stima iniziale pari ad € 24.539.900,00.

Gli incrementi maggiormente significativi si registrano:

- nei Proventi mobiliari in relazione ai dividendi di Aeroporto G.Marconi di Bologna Spa (+ € 3.728.836,00) e Tecno Holding Spa (+ € 631.581,00) per un totale di € 4.360.417,00;
- nella Riscossione di crediti da altre imprese unitamente alla voce Interessi attivi da altri per un importo complessivo di € 3.600.600,00 con riferimento alla restituzione da parte di Artigiancredito dell'importo erogato nel 2013 a Fidindustria e Unifidi quale strumento ibrido di patrimonializzazione dei Confidi, giunto a scadenza (€ 3.375.600,00 oltre a interessi pari ad € 225.000,00);

- nella voce Alienazione di fabbricati per € 806.600,00 relativamente alla vendita dell'immobile della sede di Imola;

Le ulteriori variazioni intervenute nelle varie voci, tengono conto dell'aggiornamento delle previsioni di competenza nonché delle ipotesi di incasso.

Il totale delle spese 2024 aggiornate è di € 45.558.600,00 con un incremento complessivo di € 3.721.900,00 rispetto alla stima iniziale pari ad € 41.836.700,00.

L'incremento si riferisce principalmente alle voci Partecipazioni di controllo e di collegamento e Partecipazioni azionarie in altre imprese per un ammontare complessivo di € 3.516.000,00 (da € 16.484.000,00 ad € 20.000.000,00) in relazione all'aumento delle Partecipazioni camerali nel Piano degli investimenti aggiornato, ipotizzando di realizzare pienamente gli investimenti previsti.

E' stata inoltre effettuata una rimodulazione delle altre voci di spesa tenuto conto dell'aggiornamento delle previsioni di competenza e della stima di pagamento nell'anno.

Si riduce quindi per il 2024, pur con l'incertezza dovuta alla difficoltà nella formulazione delle previsioni di cassa dettagliate per tipologia, lo sbilancio tra Entrate e Spese aggiornato a - € 11.942.980,00 rispetto a - € 17.296.800,00 stimati a dicembre 2023. Dato il fondo cassa al 1 gennaio 2024 di € 46.905.004,57 l'esercizio 2024 si chiuderebbe quindi con una cassa di € 34.962.024,57.

## **PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO**

Il "Piano dei risultati e degli indicatori attesi di bilancio" (PIRA), introdotto dal D.M. 27 marzo 2013 a decorrere dall'esercizio 2014, riporta in modalità analitica gli obiettivi dirigenziali determinati sulla base delle linee di intervento strategiche individuate nella Relazione previsionale e Programmatica, suddividendoli non per articolazioni organizzative, bensì per aree tematiche. Il documento, articolato per "missioni" e "programmi", è redatto ai sensi dell'art. 19 del D. Lgs. n. 91/2011 e del D.M. 27 marzo 2013 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili delle pubbliche amministrazioni e della Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico del 12 settembre 2013. La struttura del Piano è stata predisposta da Unioncamere nazionale per l'intero sistema camerale, e rispetta le linee guida per "l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori" definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012. Evidenzia gli obiettivi da perseguire e ne misura i risultati. E' redatto, in relazione al triennio 2024-2026, con definizione dei target per l'anno 2024 e viene allegato all'aggiornamento del bilancio

preventivo per l'esercizio 2024. Nella sezione "Iniziative per l'economia" le risorse indicate sono relative agli interventi economici. Non sono riportati in questa sede i costi di struttura come personale, ammortamenti, funzionamento.

La Camera sviluppa il ciclo della performance redigendo annualmente il piano della performance, il PIAO, e la relazione sulla performance ai sensi del D. Lgs. 150/2009 e del D.L. 09/06/2021, n. 80. Nel redigere ora, ai sensi dei D.Lgs. n. 91/2011 e D.M. 27 marzo 2013 e Circolare Mise del 12 settembre 2013, il PIRA, da allegare all'aggiornamento del bilancio preventivo, opera in coerenza e raccordo con i documenti sopra richiamati. Gli obiettivi dirigenziali individuati nel PIRA, come definiti con D.P.C.M. 12 dicembre 2012, confluiscono pertanto all'interno del Piano della performance/PIAO 2024-2026.

Il Piano indicatori è suddiviso in missioni secondo il D. Lgs. n. 91/2011 ed il D.M. 27 marzo 2013. Tali missioni, rappresentano le «funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate». Per le Camere di Commercio sono previste le seguenti missioni:

- competitività e sviluppo delle imprese
- regolazione dei mercati
- commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo e studio formazione ed informazione economica
- servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche.

Coerentemente con le linee di intervento delineate nella Relazione previsionale e Programmatica 2024 approvata dal Consiglio in data 26 ottobre 2023, all'interno di ciascuna missione sono individuati gli obiettivi della Camera e in un'ulteriore sezione all'interno di ciascuna missione, gli stanziamenti relativi alle iniziative per l'economia (interventi economici e/o quote associative). All'interno del Piano, per ciascun obiettivo sono naturalmente individuati indicatori e valori target.

A seguire si elencano per ciascuna missione le attività più significative, il cui dettaglio, comprensivo di obiettivi, si ritrova nel Piano allegato, cui si rimanda per una visione completa delle iniziative 2024.

Per la missione competitività e sviluppo delle imprese:

- Formazione lavoro. Servizi di orientamento al lavoro ed alle professioni, formazione d'impresa (progetto +20% diritto annuale): realizzazione eventi formativi e informativi per scuole/famiglie/studenti. Azioni di networking tra stakeholder.

- Transizione digitale. Punto impresa digitale - digitalizzazione delle imprese, intelligenza artificiale (progetto +20% diritto annuale): iniziative Punti Impresa Digitale, voucher PID.
  - Promozione e sviluppo processi di aggregazione/fusione, crescita dimensionale delle imprese.
  - Turismo (progetto +20% diritto annuale): dare continuità alle progettualità e alle iniziative di valorizzazione dei territori già avviate, promuovere lo strumento delle destinazioni turistiche e degli attrattori culturali, potenziare la qualità della filiera turistica.
- Decoro della Città Metropolitana: sostegno alle politiche di riqualificazione, valorizzazione e pulizia.
- Transizione ecologica (progetto +20% diritto annuale).

Iniziative a sostegno dello sviluppo sostenibile: bando impianti fotovoltaici/autoproduzione di energia, Realizzazione eventi/incontri/seminari di sensibilizzazione relativamente alla transizione ecologica delle imprese, criteri ESG.

Per la missione regolazione dei mercati, sono stati individuati obiettivi relativi a:

- Adempimenti decreto semplificazioni Legge 129 11/09/2021: pulizia e cancellazioni dal Registro imprese.
- Istituzione della sezione autonoma e speciale del registro dei Titolari effettivi presso il Registro Imprese (normativa antiriciclaggio e antiterrorismo D.lgs. 231/2007).
- Tempestività di evasione delle pratiche Registro imprese.
- Customer satisfaction: indici di soddisfazione

Per la missione commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo (studio formazione, informazione economica):

- Promozione export e internazionalizzazione intelligente (progetto +20% diritto annuale): mantenere un elevato numero di imprese partecipanti dell'area metropolitana di Bologna al bando regionale. Realizzazione eventi/incontri/seminari relativi per l'internazionalizzazione delle PMI.

In ultimo, per la missione servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche gli obiettivi più significativi individuati sono relativi a:

- Ottimizzazione della gestione immobiliare dell'ente: alienazione sede di Imola, efficientamento energetico
- Transizione digitale: digitalizzazione dei processi e delle attività. Sicurezza informatica
- Monitoraggio e consolidamento degli asset camerali.
- Compliance in materia di privacy e ottimizzazione della gestione degli adempimenti con l'aggiornamento del Registro dei trattamenti con il software REGI.
- Trasparenza e anticorruzione.

Si precisa che lo strumento espressamente previsto dalla legislazione (D. Lgs. n. 150/2009, D.L. 80/2021) che individua, in coerenza con i contenuti e il ciclo della programmazione finanziaria e di bilancio, gli indirizzi e gli obiettivi strategici ed operativi e definisce, con riferimento agli obiettivi finali ed intermedi ed alle risorse, gli indicatori per la misurazione e la valutazione della performance dell'amministrazione, nonché gli obiettivi assegnati al personale dirigenziale ed i relativi indicatori è il Piano della Performance/PIAO. Per una esposizione maggiormente organica ed articolata degli obiettivi camerali si rimanda quindi al Piano della Performance 2024-2026/PIAO (delibere di Giunta n. 5 del 30/01/2024).

## **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

L'assestamento di bilancio 2024 evidenzia conti brillanti che permettono di consolidare la solidità del bilancio camerale.

Il preventivo 2024 deliberato prevedeva infatti una significativa perdita di quasi 4 milioni di euro che grazie a quanto posto in essere nel primo semestre 2024 consente di invertire specularmente la rotta. Ora il bilancio è in avanzo di oltre 3,3 milioni di euro.

Tale mutamento è stato reso possibile, come evidenziato nel dettaglio della presente relazione, oltre a una ordinata gestione ordinaria da due significative operazioni.

Una di gestione finanziaria, è relativa alle entrate dei dividendi in particolare della partecipata Aeroporto Marconi SpA, che – terminata la crisi da Covid-19 – portano risorse per 4,4 milioni lordi.

L'altra di gestione straordinaria riguardante il rientro dei fondi dello strumento ibrido di patrimonializzazione relativo ai ConFidi. In questo caso il valore è di circa 3,6 milioni di euro.

A queste due operazioni si aggiunge l'alienazione dell'immobile di Imola, ultima dismissione prevista nell'obiettivo della valorizzazione patrimoniale, che trasforma una immobilizzazione in liquidità per oltre 800mila euro.

A tali macro-variazioni fanno da corollario diversi altri fattori di natura ordinaria tra i quali in via sintetica:

- la tenuta dei proventi correnti che superano i 20 milioni di euro;
- spese di funzionamento che di fatto, nel loro complesso, si incrementano solo per le imposte e tasse legate ai dividendi (oltre 1 milione di euro);
- interventi economici per oltre 5 milioni (siamo nettamente al di sopra degli importi 2022 e 2023);
- un risultato di gestione corrente positivo al netto degli interventi economici.

IL SEGRETARIO GENERALE  
Giada Grandi

IL PRESIDENTE  
Valerio Veronesi