



RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2024

Il presente aggiornamento di bilancio è stato redatto in analogia a quanto stabilito dall'art. 12 del D.P.R.254/05 e dal Decreto MEF del 27 marzo 2013, successivamente declinato dalle circolari del Ministero dello Sviluppo Economico: n.148123/2013,n.116856/2014, n.50114/2015,n.87080/2015.

Il progetto di aggiornamento che si sottopone alla Giunta tiene conto della relazione previsionale e programmatica, delle risultanze del consuntivo 2023, e dall'andamento della gestione dei primi sei mesi dell'anno 2024. Tutte le informazioni contabili concretamente disponibili sono state recepite con incidenze sul preventivo del corrente anno e conseguentemente sono state aggiornate le proiezioni economiche sui bilanci per gli esercizi finanziari 2025 e 2026.

Si è proceduto altresì, secondo la normativa di cui al decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili", all'applicazione per la quale il Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, omogenee indicazioni. L'adozione di tale decreto costituisce, infatti, un principio fondamentale per il coordinamento della finanza pubblica, teso a rafforzare le attività di programmazione, gestione, monitoraggio, controllo e rendicontazione finanziaria tra i diversi enti che compongono la pubblica amministrazione, nonché a favorire un migliore raccordo della disciplina contabile interna con quella adottata in ambito europeo ai fini del rispetto del Patto di stabilità e crescita.

Oltre agli schemi e ai documenti di programmazione annuale previsti dal Regolamento di contabilità, sono stati aggiornati e proposti in allegato, in analogia a quanto operato in sede di redazione del preventivo 2024, gli schemi e i documenti previsti dal citato DM 27 marzo 2013 (budget economico annuale, derivante dalla riclassificazione del preventivo economico - budget economico triennale - prospetto annuale delle previsioni di entrata e di spesa per missioni e programmi).

Nella costruzione dell'aggiornamento del bilancio si è tenuto conto dell'obbligo di destinare l'importo della maggiorazione del diritto annuale nella misura del 20% per gli esercizi 2024 e 2025 per il finanziamento dei diversi progetti attualmente autorizzati dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy.

Nello specifico, il provvedimento di aggiornamento al preventivo economico 2024 ha tenuto conto quindi:

- a) del decreto del Ministero delle Imprese e del Made In Italy del 23/02/2023, entrato in vigore il 17/04/2023 con cui è stato autorizzato l'incremento della misura del diritto annuale del 20% anche per il triennio 2023-2025;
- b) della circolare MEF n. 29 del 3 novembre 2023 in materia di preventivo 2024 e circolare MEF n. 16 del 9 aprile 2024 in materia di assestamento al preventivo 2024;
- c) della nota Unioncamere del 25 giugno 2024 in materia di previsione dei versamenti da parte delle Camere di commercio al bilancio dello Stato delle somme derivanti dalle leggi cd. Tagliaspese;

Entrando nello specifico delle variazioni in primis si rende necessario aggiornare il preventivo recuperando quelle risorse non utilizzate nel 2023 e relative all'incremento del 20% diritto annuale per l'importo di € 166.207,19, nel contempo destinare tali incrementi al netto dei costi interni di € 19.944,84 alla realizzazione dei progetti approvati dal Ministero delle Imprese e Made in Italy. Occorre, inoltre, tener conto che sono state avviate le iniziative a valere sul fondo perequativo anche se l'impatto sul bilancio preventivo è nullo poiché finanziate interamente con i contributi del fondo perequativo stesso. Infine occorre procedere all'aggiornamento e alla precisazione di alcuni dati contabili non ancora definiti esattamente in sede di preventivo.

Sul versante del conto economico, si prende atto delle **seguenti maggiori risorse in entrata:**

- maggiore entrata di € 166.207,19 sul conto di bilancio 310006 “Diritto annuale incremento 20% da anni precedenti”. Si riferisce alle risorse derivanti dall’ incremento del 20% del diritto annuale 2023 non speso nell’anno 2023 destinato a finanziare attività progettuali da realizzare nel corso del 2024;
- maggiore entrata di € 105.455,00 sul conto 312004 “contributi fondo perequativo per progetti”. La variazione ha lo scopo di prevedere in bilancio (sia in entrata, che in uscita) gli importi relativi alle azioni dei progetti finanziati dal fondo perequativo dall’Unione Regionale per conto di tutte le camere pugliesi, che la CCIAA di Foggia sarà chiamata a realizzare direttamente o tramite l’azienda speciale.

Il totale generale delle maggiori entrate risulta pari ad € 271.662,19.

le **minori uscite** sono relative a minori trasferimenti all’Azienda Speciale Cesan sia a titolo di contributo ordinario, sia a titolo di trasferimenti per l’assistenza alla realizzazione dei progetti del 20%. Tali minori trasferimenti sono compensati, come vedremo in seguito, dalle risorse derivanti dai contributi trasferiti all’azienda speciale Cesan per la realizzazione dei progetti del fondo di perequazione annualità 2023_2024;

- € 26.230,00 sul conto di bilancio 330068 “Progetti 20% - Turismo - Azienda speciale (Costi esterni)”
- € 16.240,98 sul conto di bilancio 330031 “Contributi Azienda Speciale CE.S.AN”.

Il totale generale delle minori uscite risulta pari ad € 42.470,98

E’ necessario inoltre prevedere **maggiori uscite** così specificate:

- € 20.000,00 sul conto di bilancio 325020 “oneri manutenzione ordinaria” per la sopravvenuta necessità di procedere al ripristino del funzionamento di alcuni gruppi dei circuiti di raffreddamento dell’immobile camerale;
- € 105.455,00 sul conto di bilancio 330028 “Contributi ed oneri per progetti del Fondo Perequativo”. La variazione ha lo scopo di prevedere in bilancio (sia in entrata, che in uscita) gli importi relativi alle azioni dei progetti finanziati dal fondo perequativo dall’Unione Regionale per conto di tutte le camere pugliesi, che la CCIAA di Foggia sarà chiamata a realizzare direttamente o tramite l’azienda speciale. Nello specifico l’importo complessivo destinato all’Azienda Speciale Cesan è pari ad € 31.770,00 che va a coprire le minori uscite per i progetti 20% e quelle per contributo camerale sopra meglio dettagliate, fatte salve maggiori entrate proprie del Cesan a compensazione dei minori trasferimenti camerale;
- per complessivi € 172.492,35 sui conti di bilancio 330066, 330067, 330068, e 330069 relativamente a progetti 2024 finanziati dall’incremento 20% del diritto annuale 2023:
 - € 28.777,07 Doppia transazione digitale ed ecologica;
 - € 9.239,51 Formazione lavoro;
 - € 50.835,89 Turismo;
 - € 83.639,88 Internazionalizzazione;
- € 16.185,82 sul conto di bilancio iniziative di promozione e informazione economica, quali risorse aggiuntive provenienti dalle variazioni in oggetto che può essere destinata in favore delle imprese;

Il totale generale delle maggiori uscite accertate risulta pari ad € 314.133,17.

Occorre infine ricordare, per quel che concerne il piano degli investimenti, un incremento di spesa di € 15.000,00 tra le immobilizzazioni immateriali per la fornitura e posa del sistema aggiornato “Winmag Plus

V.6" in grado di monitorare e supportare i sistemi di rilevazione incendio, sistemi di audio evacuazione, sistemi antintrusione, sistemi di controllo accessi e sistemi di videosorveglianza.

In sintesi le variazioni che aggiornano il preventivo economico 2024 si possono di seguito riepilogate:

Maggiori entrate	+ 271.662,19
Maggiori uscite	- 314.133,17
Minori entrate	- 0,00
Minori uscite	+ 42.470,98
Differenza da variazione	0,00

Analiticamente le variazioni sono così rappresentate:

SCHEMA DI VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2024											
CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI FOGGIA											
Conto	Prodotto	DESCRIZIONE	CDC	IST/CO M	Budget 2024	Minori Entrate	Minori Uscite	Maggiori Entrate	Maggiori Uscite	Budget variato	Tipo Conto
Conti relativi al Conto Economico											
310006	0000	- Diritto annuale Incremento 20% da anni precedenti	ED01	ist	€ 0,00			166.207,19		€ 166.207,19	Ricavi
312004	D3120000	- Contributi fondo Perequativo per progetti	ED01	ist	€ 0,00			4.500,00		€ 4.500,00	Ricavi
312004	D6120000	- Contributi fondo Perequativo per progetti	ED01	ist	€ 0,00			29.535,00		€ 29.535,00	Ricavi
312004	D6160000	- Contributi fondo Perequativo per progetti	ED01	ist	€ 0,00			4.520,00		€ 4.520,00	Ricavi
312004	D4110000	- Contributi fondo Perequativo per progetti	ED01	ist	€ 0,00			29.750,00		€ 29.750,00	Ricavi
312004	D1110000	- Contributi fondo Perequativo per progetti	ED01	ist	€ 0,00			37.150,00		€ 37.150,00	Ricavi
325020	B2220000	- Oneri per manutenzione ordinaria	EB02	ist	€ 132.000,00				20.000,00	€ 152.000,00	Costi
330001	D6120000	- Iniziative di promozione e informazione economica	ED01	ist	€ 478.635,39				16.185,82	€ 494.821,21	Costi
330028	D3120000	- Contributi ed oneri per progetti del Fondo Perequativo	ED01	ist	€ 0,00				4.500,00	€ 4.500,00	Costi
330028	D6120000	- Contributi ed oneri per progetti del Fondo Perequativo	ED01	ist	€ 0,00				29.535,00	€ 29.535,00	Costi
330028	D6160000	- Contributi ed oneri per progetti del Fondo Perequativo	ED01	ist	€ 0,00				4.520,00	€ 4.520,00	Costi
330028	D4110000	- Contributi ed oneri per progetti del Fondo Perequativo	ED01	ist	€ 0,00				29.750,00	€ 29.750,00	Costi
330028	D1110000	- Contributi ed oneri per progetti del Fondo Perequativo	ED01	ist	€ 0,00				37.150,00	€ 37.150,00	Costi
330031	D1110000	- Contributi az. spec. C.E.S.A.N.	ED01	ist	€ 320.000,00		16.240,98			€ 303.759,02	Costi
330066	E1110501	- Progetti 20% - Doppia transizione digitale ed ecologica - Costi esterni	ED01	ist	€ 98.178,03				12.426,46	€ 110.604,49	Costi
330066	E1110502	- Progetti 20% - Doppia transizione digitale ed ecologica - Azienda speciale (Costi esterni)	ED01	ist	€ 61.000,00					€ 61.000,00	Costi
330066	E1110503	- Progetti 20% - Doppia transizione digitale ed ecologica - Voucher	ED01	ist	€ 209.444,78				16.350,61	€ 225.795,39	Costi
330067	E1120501	- Progetti 20% - Formazione lavoro - Costi esterni	ED01	ist	€ 34.759,34				3.989,79	€ 38.749,13	Costi
330067	E1120502	- Progetti 20% - Formazione lavoro - Azienda speciale (Costi esterni)	ED01	ist	€ 18.300,00					€ 18.300,00	Costi
330067	E1120503	- Progetti 20% - Formazione lavoro - Voucher	ED01	ist	€ 69.814,93				5.249,72	€ 75.064,65	Costi
330068	E1150501	- Progetti 20% - Turismo - Costi esterni	ED01	ist	€ 34.145,79				36.855,27	€ 71.001,06	Costi
330068	E1150502	- Progetti 20% - Turismo - Azienda speciale (Costi esterni)	ED01	ist	€ 36.600,00		26.230,00			€ 10.370,00	Costi
330068	E1150503	- Progetti 20% - Turismo - Voucher	ED01	ist	€ 93.086,57				13.980,62	€ 107.067,19	Costi
330069	E1140501	- Progetti 20% - Internazionalizzazione - Costi esterni	ED01	ist	€ 34.145,79				36.117,22	€ 70.263,01	Costi
330069	E1140502	- Progetti 20% - Internazionalizzazione - Azienda speciale (Costi esterni)	ED01	ist	€ 36.600,00					€ 36.600,00	Costi
330069	E1140503	- Progetti 20% - Internazionalizzazione - Voucher	ED01	ist	€ 93.086,57				47.522,66	€ 140.609,23	Costi
		TOTALE costi e ricavi			€ 1.749.797,19		42.470,98	271.662,19	314.133,17	€ 2.293.121,57	
										€ 0,00	
										€ 0,00	
		Risultato Esercizio 2024			0,00					0,00	
Conti non facenti parte del Conto Economico											
110300	0000	- Altre immobilizzazioni immateriali	EB01	ist	€ 0,00				15.000,00	€ 15.000,00	immob.

A seguito delle variazioni sopra illustrate, il risultato complessivo aggiornato per l'esercizio 2024 non cambia rispetto al preventivo economico 2024 infatti alle maggiori variazioni in entrata corrispondono a variazioni in uscita di pari importo.

In merito alla disponibilità del conto Interventi economici pari ad euro 494.821,21, la Giunta, tenuto conto di quanto emerso dal confronto in fase di aggiornamento della programmazione 2024, propone al Consiglio di destinare le risorse sulla base del prospetto allegato.

Dal punto di vista dell'analisi dei flussi di cassa, le previsioni aggiornate delle uscite di cassa risultano pari ad € 9.287.310,30 a fronte di previsioni aggiornate delle entrate di cassa pari a € 8.611.500,00 con uno sbilancio pari ad € 675.810,30. Le disponibilità liquide previste al 31.12.2024 risultano essere pari € 7.184.241,63.

In conclusione le residue effettive disponibilità finanziarie, costituiscono un margine verosimilmente sufficiente a sopportare lo sbilancio di cassa previsto e consentire di affrontare la normale routine di impegni finanziari di gestione per l'anno in corso.