

PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2024
AGGIORNAMENTO

RELAZIONE

L'aggiornamento al Bilancio di Previsione 2024, ai sensi dell'art. 12 del Regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, approvato con D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254, ha lo scopo di adeguare i dati del preventivo economico con l'iscrizione delle risorse economiche necessarie allo svolgimento dell'esercizio contabile corrente, tenendo conto degli eventuali provvedimenti di aggiornamento del budget già adottati dalla Giunta, nei limiti della competenza attribuitale dall'art. 12 comma III del D.P.R. 254/2005 - che hanno comportato l'iscrizione di maggiori oneri e maggiori proventi in misura equivalente nonché degli analoghi interventi operati dal Segretario Generale, ai sensi dell'art. 12 comma IV del D.P.R. 254/2005, con variazioni compensative a saldo zero, e tiene conto degli accadimenti gestionali rilevati alla data odierna. Il documento parte dalle risultanze del Conto consuntivo dell'esercizio precedente, per tutte quelle attività gestite a cavallo di più esercizi, e che in fase di previsione sono state soltanto stimate; con il presente provvedimento si allineano i dati di previsione con i dati effettivi rilevati in bilancio. Si riporta, di seguito, il dettaglio delle operazioni di variazione ed i motivi che le hanno originate.

GESTIONE CORRENTE

VARIAZIONI AI PROVENTI CORRENTI

Le variazioni da apportare con il presente provvedimento, riguardano:

MASTRO 310 DIRITTO ANNUALE	+ €	46.421,33
-----------------------------------	------------	------------------

di cui:

CONTO 3100 DIRITTO ANNUALE	+ €	46.421,33
-----------------------------------	------------	------------------

In tale conto si propone la variazione derivante dall'adeguamento del seguente sottoconto:

sottoconto 310000	Diritto annuale	€ 208.446,70
sottoconto 310004	Diritto annuale – incremento 20%	- € 162.025,37
		+ € 46.421,33

Viene adeguato lo stanziamento del diritto annuale di competenza alle risultanze del consuntivo 2023; vengono allineate le scritture relative all'incremento del 20% sulla base delle schede di rendicontazione 2023 e programmazione 2024 inserite nell'applicativo Kronos, che monitora lo stato di avanzamento dei predetti progetti.

CONTO 3120 CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	+ €	409.664,50
---	------------	-------------------

In tale conto si propone la variazione derivante dall'adeguamento del seguente sottoconto:

sottoconto 312003	Contributo fondo perequativo rigidità	€ 240.000,00
sottoconto 312004	Contributo fondo perequativo progetti	€ 262.500,00
sottoconto 312005	Contributi per la realizzazione di progetti	- € 20.723,98
sottoconto 312013	Rimborsi e recuperi diversi	- € 72.111,52
		+ € 409.664,50

sottoconto 312003 Contributo fondo perequativo rigidità € 240.000,00

- Con nota prot. 14454/U del 17 maggio u.s., l'Unioncamere nazionale ha comunicato che l'Ufficio di Presidenza, nella riunione del 15 maggio scorso, a seguito della domanda di contributo per rigidità di bilancio presentata dalla Camera di commercio del Molise, ha approvato il contributo ordinario di 240.000,00 euro a valere sul Fondo perequativo 2022. L'erogazione del contributo approvato sarà autorizzata dall'Ufficio di presidenza solo a seguito dell'esame del rapporto finale sulle attività svolte e le spese sostenute, che dovrà essere inviato all'Unioncamere entro il prossimo 31/12/2024. Nella stessa giornata del 15 maggio, il Comitato esecutivo ha altresì approvato il contributo straordinario previsto dall'art. 20 del Regolamento del Fondo perequativo, pari a 500.000,00 euro, per finanziare il progetto Egov di transizione burocratica per la semplificazione e la digitalizzazione nei rapporti tra le imprese e le pubbliche amministrazioni: "Ecosistema digitale circolare MOL.IT: Un nuovo modello di dialogo semplificato tra le imprese e le PP.AA. Tali risorse erano già state iscritte nel Preventivo economico 2024, ma non utilizzate nelle more dell'approvazione del contributo da parte di Unioncamere, intervenuta in data 17 maggio 2024.

sottoconto 312004 Contributo fondo perequativo progetti € 262.500,00

- Con nota prot. 18323/U del 21 giugno u.s., l'Unioncamere nazionale ha comunicato che l'Ufficio di Presidenza, nella riunione del 20 giugno scorso, a seguito del lavoro di valutazione effettuato dalla Commissione tecnica del Fondo di perequazione, ha approvato le adesioni presentate dalle Camere di commercio e dalle Unioni regionali ai programmi del Fondo di perequazione, sviluppo e premialità 2023-2024, con i relativi contributi, fissati in misura pari al 100% della spesa ritenuta ammissibile. La Camera di Commercio del Molise ha ottenuto il finanziamento di n. 05 progetti, per un totale di euro 262.500,00, come già esposto alla Giunta dal Presidente nelle comunicazioni in data odierna.

sottoconto 312005 Contributi per la realizzazione di progetti - € 20.723,98

La variazione deriva dalla somma algebrica delle seguenti operazioni:

- Con nota acquisita al prot. n. 6116 del 11/03/2024, Unioncamere ha trasmesso la proposta di accordo per la realizzazione del programma settoriale di vigilanza e controllo sugli strumenti di misura in virtù delle nuove iniziative di vigilanza del mercato, previste nell'ambito della convenzione siglata dal Ministero dello sviluppo economico e l'Unioncamere il 20 dicembre 2019. Tale iniziativa prevede la realizzazione di controlli casuali sugli strumenti di misura e l'acquisto dello strumento per il controllo delle carte tachigrafiche in uso presso i centri tecnici. Gli obiettivi sono stati formulati tenendo conto della realtà territoriale e fatta salva la

compatibilità con i criteri generali stabiliti nel piano esecutivo e con le disponibilità economiche complessive, trattandosi di economie di risorse relative alle precedenti campagne operate nel più ampio complesso del progetto di vigilanza operata in collaborazione e finanziato dal Ministero del Made in Italy, assegnando alla Camera di commercio del Molise un budget di 2.922,32 euro. La presente variazione è stata sottoposta alla Giunta camerale con deliberazione n. 45 del 15 aprile 2024.

- Viene adeguato lo stanziamento in diminuzione per euro 23.646,30, relativo al progetto finanziato dal Contratto Istituzionale di Sviluppo per il Molise, sulla base del nuovo cronoprogramma trasmesso ad Invitalia e delle indicazioni ricevute in merito all'ammissibilità delle spese indicate ed inviate nelle attività di monitoraggio intermedio.

sottoconto 312013 Rimborsi e recuperi diversi - € 72.111,52

La variazione deriva dalla mancata costituzione degli uffici unici, che non ha determinato il rimborso di somme da parte dell'Azienda Serm.

MASTRO 313 PROVENTI DA GESTIONE DI SERVIZI	+ € 7.500,00
---	---------------------

di cui:

CONTO 3130 PROVENTI DA GESTIONE DI SERVIZI	+ € 7.500,00
---	---------------------

In tale conto si propone la variazione derivante dall'adeguamento del seguente sottoconto:

sottoconto 313002	Proventi per servizio di conciliazione	+ € 7.500,00
-------------------	--	--------------

- Viene adeguato lo stanziamento in aumento, tenendo conto dell'incremento registrato nel primo semestre dell'anno e della proiezione fino al 31/12/2024.

MASTRO 314 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	+ € 0,00
--	-----------------

314000 - Rimanenze iniziali	€ 4.149,47
314003 - Rimanenze finali	€ 4.149,47

Adeguamento stanziamento alle risultanze del consuntivo 2023.

VARIAZIONI AGLI ONERI CORRENTI

Le variazioni da apportare con il presente provvedimento, riguardano:

MASTRO 320 PERSONALE	- € 184.256,41
-----------------------------	-----------------------

di cui:

CONTO 3210 COMPETENZE AL PERSONALE	- € 120.434,74
---	-----------------------

In tale conto si propone una variazione compensativa derivante dall'adeguamento delle retribuzioni al minor costo da sostenere per l'assunzione di nuove unità di personale, programmate nell'anno, dall'accantonamento per gli incrementi contrattuali previsti, e dall'adeguamento del fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigenziale a seguito della bozza di costituzione dello stesso secondo le nuove regole contrattuali:

sottoconto 321000	Retribuzione ordinaria	- € 80.480,82
Sottoconto 321006	Retribuzione accessoria personale dipendente	- € 39.953,92

CONTO 3220 ONERI SOCIALI	- € 63.821,67
---------------------------------	----------------------

Adeguamento dello stanziamento a seguito del ricalcolo del costo del personale.

sottoconto 322000	Oneri prev.li	- € 62.870,76
Sottoconto 322003	Inail dipendenti	- € 950,91

CONTO 3240 ALTRI COSTI DEL PERSONALE	+ € 0,00
---	-----------------

In questa sezione viene prevista una variazione compensativa per arrotondamenti pari ad € 1,49 sui seguenti conti:

sottoconto 324000	Interventi ass.li a favore del personale	+ € 1,49
Sottoconto 324011	Visite fiscali	- € 1,49

MASTRO 320 FUNZIONAMENTO	+ € 34.624,18
---------------------------------	----------------------

di cui:

CONTO 3250 PRESTAZIONE DI SERVIZI	+ € 50.789,62
--	----------------------

In tale conto si propone la variazione derivante dall'adeguamento dei seguenti sottoconti:

sottoconto 325043	Oneri legali	+ € 12.357,28
sottoconto 325050	Oneri per l'automazione	+ € 38.432,34

CONTO 3270 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- € 16.165,44
---	----------------------

In tale conto si propone la variazione derivante dall'adeguamento dei seguenti sottoconti, a seguito del ricalcolo del costo del personale:

sottoconto 327021	Irap anno in corso	- € 16.165,44
-------------------	--------------------	---------------

MASTRO 330 INTERVENTI ECONOMICI	+ € 334.166,15
--	-----------------------

di cui:

CONTO 3300 INTERVENTI ECONOMICI	+ € 334.166,15
--	-----------------------

In tale conto si propone la variazione derivante dall'adeguamento dei seguenti sottoconti:

sottoconto 330030	Uscite progetti fondo perequativo	+€231.000,00
sottoconto 330038	Interventi finanziati con il contributo ordinario del fondo di perequazione	+ € 240.000,00
sottoconto 330062	Trasparenza e tutela del mercato	+ € 2.500,00
sottoconto 330069	Cis Molise	-€ 23.646,30
sottoconto 330074	La doppia transizione: digitale ed ecologica - PRG 20% 2023_2025	-€ 51.289,10
sottoconto 330075	Turismo - PRG 20% 2023_2025	- € 30.133,70
sottoconto 330076	Formazione e lavoro - PRG 20% 2023_2025	- € 13.413,76
sottoconto 330077	Preparazione alle PMI per affrontare i mercati internazionali - progetto S.E.I - PRG 20% 2023_2025	- € 20.850,99

sottoconto 330030 Uscite progetti fondo perequativo +€231.000,00

La variazione in aumento del sottoconto 330030 afferisce ai progetti approvati dall'Unioncamere nazionale, che trovano copertura nelle correlate voci di ricavo, al netto dei costi del personale. Si riporta uno schema esplicativo delle variazioni apportate sul conto 330030:

sottoconto 330030 pdt 039	FP 2023/2024 – Transizione energetica	+€ 52.500,00
Sottoconto 330030 Pdt 040	FP 2023/2024 – Competenze per le imprese	+€44.625,00
sottoconto 330030 pdt 041	FP 2023/2024 – Internazionalizzazione	+ €52.500,00
sottoconto 330030 pdt 042	FP 2023/2024 – Sostegno al Turismo	+ € 39.375,00
Sottoconto 330030 pdt 043	FP 2023/2024 – Infrastrutture	+ € 42.000,00
TOTALE		+€ 231.000,00

**sottoconto 330038 Interventi finanziati con il contributo ordinario del fondo di perequazione
+ € 240.000,00**

Come già esposto dal lato delle entrate, con nota prot. 14454/U del 17 maggio u.s., l'Unioncamere nazionale ha comunicato che l'Ufficio di Presidenza, nella riunione del 15 maggio scorso, a seguito della domanda di contributo per rigidità di bilancio presentata dalla Camera di commercio del Molise, ha approvato il contributo ordinario di 240.000,00 euro a valere sul Fondo perequativo 2022. L'erogazione del contributo approvato sarà autorizzata dall'Ufficio di presidenza solo a seguito dell'esame del rapporto finale sulle attività svolte e le spese sostenute, che dovrà essere inviato all'Unioncamere entro il prossimo 31/12/2024.

Si riporta uno schema esplicativo delle variazioni apportate sul conto 330080:

sottoconto 330038 pdt 001	Servizi di supporto al data entry e revisione Registro imprese	+ € 100.000,00
Sottoconto 3300380 Pdt 002	Servizi di assistenza e consulenza qualificata per completare le operazioni di selezione e scarto d'archivio e servizi di progettazione e ristrutturazione archivio/deposito	+ € 33.000,00
sottoconto 330038 pdt 003	Servizi volti ad assicurare la compliance dell'ente alle norme in materia di privacy: cciaa, serm, servizio aggiuntivo x REGI (DPO/RDP)	+ € 14.690,00
sottoconto 330038 pdt 004	Servizi volti ad assicurare la compliance dell'ente alle norme in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione	+ € 2.310,00
sottoconto 330038 pdt 005	Turismo	+ € 30.000,00
sottoconto 3300380 pdt 006	Infrastrutture	+ € 60.000,00
TOTALE		+€ 240.000,00

sottoconto 330062 Trasparenza e tutela del mercato + € 2.500,00

La variazione apportata sul conto 330062 deriva dalla convenzione già commentata dal lato dei ricavi, trasmessa da Unioncamere con nota acquisita al prot. n. 6116 del 11/03/2024; riguarda la proposta di accordo per la realizzazione del programma settoriale di vigilanza e controllo sugli strumenti di misura in virtù delle nuove iniziative di vigilanza del mercato, previste nell'ambito della convenzione siglata dal Ministero dello sviluppo economico e l'Unioncamere il 20 dicembre 2019. Tale iniziativa prevede la realizzazione di controlli casuali sugli strumenti di misura e l'acquisto dello strumento per il controllo delle carte tachigrafiche in uso presso i centri tecnici. Gli obiettivi sono stati formulati tenendo conto della realtà territoriale e fatta salva la compatibilità con i criteri generali stabiliti nel piano esecutivo e con le disponibilità economiche complessive, trattandosi di economie di risorse relative alle precedenti campagne operate nel più ampio complesso del progetto di vigilanza operata in collaborazione e finanziata dal Ministero del Made in Italy, assegnando alla Camera di commercio del Molise un budget di 2.922,32 euro, di cui euro 2.500,00 per le attività di vigilanza, ed euro 422,32 per l'acquisto dell'attrezzature, iscritta nel piano degli investimenti (conto di budget degli investimenti 111216 – Attrezzature varie). Trattandosi di beni di modico valore, al di sotto dei 516,00 euro, viene adeguato lo stanziamento del conto di ammortamento (conto di budget 341017 – Ammortamento attrezzature varie) per l'intero ammontare. La presente variazione è stata sottoposta alla Giunta camerale con deliberazione n. 45 del 15 aprile 2024.

sottoconto 330069 Cis Molise -€ 23.646,30

Viene adeguato lo stanziamento in diminuzione per euro 23.646,30, relativo al progetto finanziato dal Contratto Istituzionale di Sviluppo per il Molise, sulla base del nuovo cronoprogramma trasmesso ad Invitalia e delle indicazioni ricevute in merito all'ammissibilità delle spese indicate ed inviate nelle attività di monitoraggio intermedio.

Progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale - € 115.687,55

sottoconto 330074	La doppia transizione: digitale ed ecologica - PRG 20% 2023_2025	-€ 51.289,10
sottoconto 330075	Turismo - PRG 20% 2023_2025	- € 30.133,70
sottoconto 330076	Formazione e lavoro - PRG 20% 2023_2025	- € 13.413,76
sottoconto 330077	Preparazione alle PMI per affrontare i mercati internazionali - progetto S.E.I - PRG 20% 2023_2025	- € 20.850,99

Come già commentato dal lato dei ricavi, viene adeguato lo stanziamento dei singoli conti alle risultanze del consuntivo 2023; vengono allineate le scritture relative alla destinazione dell'incremento del 20% sulla base delle schede 2023 di rendicontazione dei singoli progetti e programmazione 2024 inserite nell'applicativo Kronos, che monitora lo stato di avanzamento dei predetti progetti.

MASTRO 340 AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	+ € 224.812,11
--	-----------------------

di cui:

CONTO 3410 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	+ € 2.081,78
--	---------------------

In tale conto si propone una variazione nei sottoconti seguenti:

sottoconto 341017	Ammortamento attrezzature varie	+ € 422,32
Sottoconto 341021	Ammortamento macchine ufficio elettromeccaniche ed elettr.	+ € 1.659,46

La variazione sulle attrezzature è relative alla convenzione per la metrologia, già illustrata in precedenza. L'incremento dello stanziamento sul conto dell'ammortamento relativo alle macchine elettromeccaniche ed elettroniche è dovuto al finanziamento dei progetti fp 2023/2024, nei quali è stato previsto l'acquisto di attrezzature.

CONTO 3420 SVALUTAZIONE CREDITI	+ € 222.730,337
--	------------------------

In tale conto si propone una variazione nei sottoconti seguenti, adeguando le scritture al Consuntivo 2023:

sottoconto 342000	Accantonamento fondo svalutazione crediti	+ € 311.929,47
-------------------	---	----------------

sottoconto 342001	Accantonamento per svalutazione maggiorazione diritto annuale	- € 89.199,14
----------------------	---	---------------

GESTIONE STRAORDINARIA

MASTRO 360 PROVENTI STRAORDINARI	+ € 12.012,59
---	----------------------

di cui:

CONTO 3600 PROVENTI STRAORDINARI	+ € 12.012,59
---	----------------------

In tale conto si propone una variazione nei sottoconti seguenti:

sottoconto 360006	Sopravvenienze attive	+ € 12.012,59
----------------------	-----------------------	---------------

La voce viene incrementata per il conguaglio a credito della società IC Outsourcing e per il rimborso dei depositi cauzionali su contratti di energia scaduti.

MASTRO 361 ONERI STRAORDINARI	+ € 1.249,22
--------------------------------------	---------------------

di cui:

CONTO 3610 ONERI STRAORDINARI	+ € 1.249,22
--------------------------------------	---------------------

In tale conto si propone una variazione nei sottoconti seguenti, di adeguamento alla situazione di fatto:

sottoconto 361003	Sopravvenienze passive	+ € 1.003,75
Sottoconto 361004	Sopravvenienze passive diritto annuale	+ € 245,47

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Le variazioni al piano degli investimenti sono le seguenti:

MASTRO 111 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	+ € 8.297,32
--	---------------------

di cui:

CONTO 1112 ATTREZZATURE NON INFORMATICHE	+ € 422,32
---	-------------------

In tale conto si propone una variazione nei sottoconti seguenti:

sottoconto 111216	Macchine, apparecchiature ed attrezzatura varia	+ € 422,32
----------------------	---	------------

Convenzione metrologia.

CONTO 1113 ATTREZZATURE INFORMATICHE	+ € 7.875,00
---	---------------------

In tale conto si propone una variazione nei sottoconti seguenti, derivanti dal finanziamento di attrezzature sui progetti del fondo di perequazione 2023/2024.

sottoconto 111300	Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatori	+ € 7.875,00
----------------------	--	--------------

RIEPILOGO

TOTALE MAGGIORI PROVENTI CORRENTI	+€ 463.585,83
--	----------------------

TOTALE MAGGIORI ONERI CORRENTI	+€ 409.346,04
---------------------------------------	----------------------

VARIAZIONE RISULTATO GESTIONE CORRENTE	+€ 54.239,79
---	---------------------

TOTALE MAGGIORI PROVENTI STRAORDINARI	+€ 12.012,59
--	---------------------

TOTALE MAGGIORI ONERI STRAORDINARI	+€ 1.249,22
---	--------------------

RISULTATO PREVENTIVO AGGIORNATO 2024 <small>(DISAVANZO DI COMPETENZA)</small>	-€ 1.114.819,04
--	------------------------

In base a quanto disposto al comma 2, art. 2 del DPR 254/05 "Il preventivo è redatto secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo".

Il pareggio per l'esercizio 2024, in riferimento alla richiamata disposizione normativa, viene conseguito tramite l'utilizzo degli avanzi capitalizzati nel patrimonio netto relativo agli esercizi precedenti ammontanti, al 31/12/2023 ad € 2.418.790,89 che risultano in grado di assicurare la copertura del presunto risultato negativo stimato per il 2024, che a seguito della presente variazione, passa da € - 1.179.822,20 ad - € 1.114.819,04 (- € 65.003,16).