

AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2024
(art. 12, comma 1, D.P.R. 254/2005)

PREMESSA

L'art. 12 del D.P.R. n. 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio" prevede l'approvazione da parte del Consiglio dell'aggiornamento del preventivo sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio precedente, tenendo conto dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale, disposti in corso d'anno.

Analogamente il D.M. 27 marzo 2013, nello stabilire i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, all'articolo 4 recante "Revisione del budget economico annuale" ha espressamente previsto che "*Ai fini del rispetto dei principi della flessibilità e degli equilibri di bilancio, nel corso della gestione sono consentite revisioni del budget economico annuale. Il procedimento di revisione è effettuato con le modalità indicate all'art. 2, comma 3, per l'adozione del budget economico annuale*".

Alla luce delle disposizioni contenute nel D.P.R. 254/2005 e nel D.M. 27.03.2013 sono stati aggiornati i documenti che compongono il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 di seguito elencati:

- *Preventivo economico* ai sensi dell'articolo 6 del D.P.R. n. 254/2005, redatto secondo lo schema dell'allegato A) del D.P.R. medesimo;
- *Budget economico annuale* redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013;
- *Budget economico pluriennale 2024/2026* redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013;
- *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;
- *Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio* redatto ai sensi dell'articolo 19 del D.Lgs. n. 91/2011 e secondo le linee guida definite con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 18 settembre 2012.

DATI DI SINTESI

Con l'aggiornamento del preventivo economico per l'esercizio 2024 si rivedono le previsioni dei proventi e degli oneri in base all'andamento della gestione e agli esiti del bilancio d'esercizio 2023, approvato dal Consiglio con deliberazione n. 7 del 23 luglio 2024.

In questa sede si propongono quindi le variazioni che tengono conto dell'attuazione dei programmi dell'Ente e dell'andamento della gestione con proiezione al 31 dicembre 2024, nonché si prevedono le risorse non utilizzate dell'incremento del diritto annuale iscritte come risconto passivo nel bilancio d'esercizio 2023 e rinviate al corrente esercizio, i dividendi erogati dalla società partecipata So.G.Aer. S.pa. e la plusvalenza da alienazione derivante dalla chiusura dell'accordo ex art. 15 L.R. 241/1990 e s.m.i. e del successivo atto aggiuntivo stipulati tra la cessata Camera di commercio di Oristano e il Consorzio Industriale Provinciale Oristanese, per citare le variazioni più significative.

Per completezza di informazione, si ricorda che il preventivo iniziale, come approvato con deliberazione del Consiglio n. 4 del 15 gennaio 2024, prevedeva proventi correnti pari a € 42.552.355,00 e oneri correnti per € 43.277.195,00, con un risultato negativo della gestione corrente di € 724.840,00 e un disavanzo economico di esercizio pari a € 958.062,00, derivante, oltre che dai risultati della gestione corrente, da quelli della gestione finanziaria con un disavanzo di € 233.222,00.

L'aggiornamento in esame tiene conto di diverse variazioni di budget disposte successivamente all'approvazione del preventivo iniziale con determinazioni del Segretario Generale per far fronte a esigenze imprevedute e non programmate. Si è trattato principalmente di variazioni di storno tra centri di costo e/o tra conti dello stesso mastro che hanno lasciato invariato il risultato di esercizio e il valore totale del piano degli investimenti.

Tenuto conto di tali variazioni, si propone un aggiornamento del preventivo 2024 che presenta proventi correnti pari a € 45.358.418,00 e oneri correnti per € 46.892.941,00 con un conseguente disavanzo della gestione corrente di € 1.534.523,00, in aumento di € 809.683,00 rispetto al risultato negativo previsto inizialmente dell'importo di € 724.840,00.

La gestione finanziaria presenta un notevole incremento nel valore dei proventi finanziari con la previsione di proventi da partecipazioni pari a € 4.665.788,00, riguardanti la quota di dividendi della So.G.Aer. S.p.a. spettanti alla Camera di commercio a seguito di approvazione, da parte dell'Assemblea dei soci, della distribuzione di parte dell'utile conseguito nel 2023. Tale

incremento permette alla Camera di passare da un disavanzo della gestione finanziaria iniziale di € 233.222,00 a un avanzo di tale gestione pari a di € 4.431.166,00.

Il risultato marcatamente positivo della gestione finanziaria, unitamente alla previsione di un avanzo della gestione straordinaria di € 482.273,00, consente di chiudere il preventivo aggiornato con un avanzo di esercizio di € 3.378.916,00 a fronte di un preventivo iniziale che prevedeva il ricorso agli avanzi patrimonializzati per il conseguimento del pareggio di bilancio per l'importo di € 958.062,00.

VALORI COMPLESSIVI				
VOCI DI ONERI \ PROVENTI	Preventivo 2024 iniziale	Variazioni assestamento		Preventivo 2024 agg.to
		+	-	
A) PROVENTI CORRENTI				
1) Diritto annuale	10.068.892,00	357.244,00	0,00	10.426.136,00
2) Diritti di segreteria	3.619.720,00	108.300,00	0,00	3.728.020,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	28.745.853,00	2.356.548,00	0,00	31.102.401,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi	113.500,00	0,00	0,00	113.500,00
5) Variazioni delle rimanenze	4.390,00	0,00	16.029,00	-11.639,00
Totale Proventi correnti (A)	42.552.355,00	2.822.092,00	16.029,00	45.358.418,00
B) ONERI CORRENTI				
6) Personale	3.833.710,00	0,00	283.417,00	3.550.293,00
7) Funzionamento	5.007.605,00	1.178.181,00	0,00	6.185.786,00
8) Interventi economici	29.598.593,00	2.864.495,00	0,00	32.463.088,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	4.837.287,00	0,00	143.513,00	4.693.774,00
Totale Oneri correnti (B)	43.277.195,00	4.042.676,00	426.930,00	46.892.941,00
Risultato della gestione corrente (A-B)	-724.840,00	-1.220.584,00	410.901,00	-1.534.523,00
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10) Proventi finanziari	9.365,00	4.665.788,00	0,00	4.675.153,00
11) Oneri finanziari	242.587,00	1.400,00	0,00	243.987,00
Risultato della gestione finanziaria (C)	-233.222,00	4.664.388,00	0,00	4.431.166,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) Proventi straordinari	0,00	483.398,00	0,00	483.398,00
13) Oneri straordinari	0,00	1.125,00	0,00	1.125,00
Risultato della gestione straordinaria (D)	0,00	482.273,00	0,00	482.273,00
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B +/-C +/-D)	-958.062,00	3.926.077,00	410.901,00	3.378.916,00

Unitamente all'aggiornamento del preventivo economico 2024 si approva anche il preventivo economico per l'esercizio 2024 dell'Azienda Speciale Centro Servizi Promozionali per le Imprese, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 12 del 29 luglio 2024 e trasmesso alla Camera di commercio con nota pec n. 1093 del 29 luglio 2024 (nostro protocollo n. 22510 del 29 luglio 2024).

Il preventivo economico 2024 dell'Azienda Speciale è redatto in conformità alle disposizioni contenute nell'art. 67 del D.P.R. 254/2005 ed è corredato di tutti i documenti ivi previsti.

Esso prevede proventi e oneri complessivi pari a € 7.267,753,00 consentendo di chiudere il bilancio a pareggio.

I proventi esposti nell'Allegato G al D.P.R. 254/2005 e meglio dettagliati nella relazione illustrativa sono coerenti con il programma promozionale della Camera che prevede il coinvolgimento dell'Azienda nella realizzazione di numerosi progetti e iniziative.

Essi includono altresì il contributo ordinario di € 427.226,00 che l'ente camerale ha inserito negli interventi economici del proprio preventivo.

GESTIONE CORRENTE

PROVENTI CORRENTI

Sulla base degli esiti del bilancio d'esercizio 2023 e dell'andamento dell'esercizio in corso si prevedono proventi correnti per l'importo totale di € 45.358.418,00, con un incremento di € 2.806.063,00.

Diritto annuale

(variazione complessiva: + € 357.244,00)

Descrizione	Preventivo 2024	variazioni		Preventivo 2024 aggiornamento
		+	-	
Diritto Annuale	7.049.959,00	-	-	7.049.959,00
Restituzione Diritto Annuale	- 2.000,00	-	-	- 2.000,00
Sanzioni Diritto Annuale	1.065.954,00	-	-	1.065.954,00
Interessi Diritto Annuale	544.987,00	-	219.722,00	325.265,00
Maggiorazione incremento 20% diritto annuale	1.409.992,00	-	-	1.409.992,00
Diritto Annuale Risconto Maggiorazione 20% A.P.	-	576.966,00	-	576.966,00
Totale	10.068.892,00	576.966,00	219.722,00	10.426.136,00

L'aumento del principale provento camerale è da attribuire alla previsione dell'incremento del diritto annuale non utilizzato nell'esercizio 2023 e rinviato al corrente esercizio con la registrazione di un risconto passivo, pari a € 576.966,00.

Tale importo sarà utilizzato per i medesimi progetti a cui era stato originariamente destinato:

- € 144.284,00 per *La doppia transizione: digitale ed ecologica*;
- € 204.629,00 per *Formazione e Lavoro*;
- € 155.276,00 per *Turismo*;
- € 72.777,00 per *Preparazione delle Pmi ad affrontare i mercati internazionali: i progetti S.E.I.*

Si prevede inoltre la diminuzione degli interessi da diritto annuale per l'importo di € 219.722,00, passando da € 544.987,00 a € 325.265,00, a seguito dell'introduzione dal 1° gennaio 2024 del

tasso di interesse legale al 2,5%, a fronte del tasso dello scorso anno del 5% considerato per il calcolo delle previsioni iniziali.

Si conferma che l'incremento del 20% del diritto annuale può essere destinato a coprire spese di personale e di funzionamento, in relazione alla realizzazione dei progetti, per un totale di € 10.016,00.

Diritti di segreteria

(variazione complessiva: + € 108.300,00)

Descrizione	Preventivo 2024	variazioni		Preventivo 2024 aggiornamento
		+	-	
Diritti di Segreteria	1.600,00			1.600,00
Diritti Ufficio Metrico (carte tachigrafiche e autorizz. officine)	90.000,00			90.000,00
Diritti CNS, Business Key, firma digitale	165.000,00			165.000,00
Sanzioni Amministrative	31.000,00			31.000,00
Brevetti e marchi	7.200,00			7.200,00
Protesti	14.500,00			14.500,00
Registro Imprese	2.350.000,00	120.000,00		2.470.000,00
Registro Esercenti Commercio	20,00			20,00
Agenti e Rappresentanti	15.500,00			15.500,00
Albo Imprese Artigiane	500,00			500,00
Commercio Estero	10.500,00			10.500,00
Albo Gestori Ambientali	750.000,00			750.000,00
Diritto ist. per Arbitrato, Mediazione, Conciliazione	6.000,00			6.000,00
Diritti MUD - Sistri	45.000,00			45.000,00
Diritti Albo Conducenti	14.000,00			14.000,00
Diritti Segreteria Orafi - Metrico	1.500,00			1.500,00
Registri Ambiente (Fgas - AEE)	75.000,00			75.000,00
Elenchi nominativi Imprese - statistica	2.100,00			2.100,00
Diritti di segreteria esami R.T.	40.000,00		15.000,00	25.000,00
Restituzione diritti e Tributi	-400,00		200,00	-600,00
Altri albi, elenchi, ruoli e registri	700,00	3.500,00		4.200,00
Totale	3.619.720,00	123.500,00	15.200,00	3.728.020,00

La variazione più rilevante riguarda i diritti di segreteria derivanti dall'attività del Registro Imprese (+ € 120.000,00) in base all'andamento delle riscossioni del corrente esercizio e alle risultanze del bilancio al 31/12/2023 e tenuto conto della prosecuzione dell'attività di recupero delle pratiche arretrate. Le altre variazioni riguardano la diminuzione dei diritti dovuti per il sostenimento degli esami per le figure dei Responsabili Tecnici della gestione dei rifiuti (-€ 15.000,00) e l'aumento dei diritti di segreteria per la gestione di altri albi, elenchi, ruoli e registri (+ € 3.500,00).

Contributi trasferimenti e altre entrate

(variazione complessiva: + € 2.356.548,00)

Descrizione	Preventivo 2024	variazioni		Preventivo 2024 aggiornamento
		+	-	
Contributi e Trasferimenti dalla Regione	3.047.479,00	2.550.956,00	-	5.598.435,00
Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	536.896,00	-	260.431,00	276.465,00
Contributi progetti fondo Perequativo	54.900,00	111.419,00	-	166.319,00
L. 17 del 22.11.2021 Contributo per voucher diverse categorie	24.448.000,00	-	-	24.448.000,00
Contributi per istruttoria concessione voucher	250.000,00	-	-	250.000,00
Rimborsi da regione per attività delegate	192.967,00	-	11.906,00	181.061,00
Rimborsi spese personale distaccato	16.000,00	-	6.315,00	9.685,00
Affitti Attivi	176.079,00	-	32.400,00	143.679,00
Altri rimborsi e recuperi diversi	7.700,00	5.225,00	-	12.925,00
Quota contributo SIL Centro servizi per le imprese	15.832,00	-	-	15.832,00
Totale	28.745.853,00	2.667.600,00	311.052,00	31.102.401,00

I contributi, trasferimenti e altre entrate sono interessati dalle seguenti principali variazioni:

- l'incremento di € 2.550.956,00 dei contributi regionali per la prosecuzione delle azioni di promozione del comparto turistico isolano attraverso l'organizzazione di fiere ed eventi in Italia e all'estero, a seguito della sottoscrizione di due nuovi addendum alla convenzione stipulata tra Assessorato del Turismo, Commercio e Artigianato e l'Unioncamere regionale;
- la diminuzione di € 260.431,00 di contributi e trasferimenti da altri enti pubblici a seguito della definizione dei quadri economici del progetto MESA, finanziato nell'ambito del programma europeo Agri-Multi 2023-IN-sustainable, e dei progetti del programma europeo di Cooperazione Italia-Francia "Marittimo" 2021/2027 QM Export, DEVELOP, Easy2Log e OPEN Circular per i quali era stato previsto l'importo dell'intero triennio e non della sola annualità 2024;
- l'incremento di € 111.419,00 dei contributi del fondo perequativo in base alla definizione delle quote di competenza del corrente esercizio dei contributi relativi all'annualità 2021/2022, i cui progetti si sono chiusi entro il 31 marzo scorso, e dei contributi relativi all'annualità 2023/2024 destinati a finanziare i nuovi progetti (*Competenze per le imprese, Internazionalizzazione, La transizione energetica e Infrastrutture*) che si dovranno realizzare entro il 30 settembre 2025;
- la diminuzione di € 11.906,00 del trasferimento della Regione Sardegna per il funzionamento dell'Albo Imprese Artigiane in base alla convenzione stipulata per l'anno in corso.

Le altre variazioni riguardano la diminuzione della previsione dei rimborsi per il personale in comando, a seguito della cessazione del rapporto di lavoro con la Camera nel mese di gennaio 2024, la diminuzione degli affitti attivi e la previsione in aumento degli altri rimborsi e recuperi diversi, per un totale in diminuzione di € 33.490,00.

La realizzazione dei progetti finanziati dalla Regione, dall'Unione Europea e dall'Unioncamere consente di coprire spese di personale, di funzionamento e per l'acquisto di attrezzature per l'importo totale di 312.031,00.

Variazione delle rimanenze

(variazione complessiva: - € 16.029,00)

Si adeguano le previsioni delle rimanenze in base all'andamento del corrente esercizio e alle risultanze del bilancio al 31/12/2023, con un incremento delle scorte, rispetto alle previsioni iniziali, di € 16.029,00.

ONERI CORRENTI

Si analizzano di seguito gli scostamenti che determinano oneri complessivi pari a € 46.892.941,00, con un aumento di € 3.615.746,00.

Personale

(variazione complessiva: - € 283.417,00)

Descrizione	Preventivo 2024	variazioni		Preventivo 2024 aggiornamento
		+	-	
a) Competenze al personale	2.922.810,00	-	239.613,00	2.683.197,00
b) Oneri sociali	715.600,00	-	59.349,00	656.251,00
c) Accantonamenti T.F.R	190.800,00	15.545,00	-	206.345,00
d) Altri costi	4.500,00	-	-	4.500,00
Totale	3.833.710,00	15.545,00	298.962,00	3.550.293,00

Si prevede la diminuzione di quasi tutte le voci degli oneri per il personale per effetto delle cessazioni in corso d'anno e del differimento, rispetto alla programmazione iniziale, delle nuove assunzioni. In particolare, si segnala la diminuzione degli oneri per la retribuzione ordinaria del personale dipendente, la cui previsione si rimodula nell'importo di € 1.487.366,00 a fronte di un dato iniziale di € 1.715.000,00, e la conseguente diminuzione dei relativi oneri previdenziali (- € 57.400,00).

Fanno eccezione gli oneri riguardanti la retribuzione del personale dirigente per i quali si prevedono degli incrementi in relazione al rinnovo del CCNL e alla nuova pesatura delle posizioni dirigenziali, al momento in fase di definizione. Ne consegue altresì l'incremento delle previsioni degli accantonamenti al fondo dell'indennità di anzianità del personale dipendente.

Funzionamento

(variazione complessiva: + € 1.178.181,00)

Descrizione	Preventivo 2024	variazioni		Preventivo 2024 aggiornamento
		+	-	
a. Prestazioni di Servizi	1.976.770,00	114.475,00	-	2.091.245,00
b. Godimento Beni di Terzi	220.500,00	10.000,00	-	230.500,00
c. Oneri diversi di Gestione	2.104.344,00	1.050.026,00	-	3.154.370,00
d. Quote associative	420.041,00	-	2.760,00	417.281,00
e. Organi Istituzionali	285.950,00	6.440,00	-	292.390,00
Totale	5.007.605,00	1.180.941,00	2.760,00	6.185.786,00

Sono previste variazioni in aumento per tutte le categorie ad eccezione delle quote associative per le quali si prevede una diminuzione degli oneri per € 2.760,00.

Si prevedono variazioni in aumento degli oneri per prestazioni di servizi per l'importo totale di € 114.475,00 in quanto le previsioni iniziali sono risultate più basse rispetto all'effettivo fabbisogno, tenuto conto dell'attivazione di nuovi servizi. Nello specifico, tali variazioni riguardano gli oneri per la formazione del personale, per l'automazione dei servizi, per il servizio di tesoreria, per l'affidamento dell'incarico di DPO ai sensi del GDPR 2016/679 in materia di privacy, per il rimborso al Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica in relazione al funzionamento dell'Albo gestori ambientali, per le assicurazione e per consulenti ed esperti in relazione alle attività dell'Ufficio Tecnico. Si creano inoltre le previsioni per far fronte alla possibilità di attivare un servizio di supporto e di formazione per la gestione della biblioteca e degli archivi camerali. Per contro, si prevede la diminuzione di € 20.000,00 sugli oneri per servizi esternalizzati a seguito di un rimborso da parte di Ecocerved Sc.r.l. per effetto del conguaglio a credito ex art.10, comma 2, DPR 633/72.

Si prevedono inoltre le seguenti ulteriori variazioni:

- l'aumento di € 10.000,00 degli oneri per godimento di beni di terzi per l'adeguamento ISTAT del canone di locazione dovuto alla RAS per il complesso fieristico;
- l'aumento di € 1.050.026,00 degli oneri diversi di gestione dovuto alla previsione di diverse variazioni in aumento e in diminuzione, tra le quali la riduzione di € 60.000,00 per l'IMU a seguito della riclassificazione catastale effettuata sull'immobile camerale sito in Largo Carlo Felice 66/68, a Cagliari, che ha dato luogo a un minor valore della rendita catastale; in particolare, si prevede l'IRES per l'importo di € 1.119.789,00, calcolata in misura del 24% sui dividendi versati alla Camera dalla So.G.Aer S.p.a.;
- la diminuzione di € 2.760,00 delle quote associative in considerazione degli importi versati e/o dovuti per l'anno in corso;

- l'aumento di € 6.440,00 in relazione agli oneri previdenziali dovuti sugli emolumenti spettanti agli organi camerali e ai rimborsi per le missioni dei componenti di Giunta e Consiglio.

La previsione degli oneri di funzionamento aggiornata è formulata nel rispetto dei limiti imposti dalle vigenti disposizioni di contenimento delle spesa pubblica introdotte dall'art.1, commi da 590 a 602, legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), con le debite esclusioni.

A decorrere dall'anno 2023, conformemente a quanto stabilito dalla Circolare RGS n.23 del 19 maggio 2022 e confermato dalle Circolari RGS n.42 del 7 dicembre 2022 e n. 29 del 3 novembre 2023, considerata la grave crisi internazionale e le conseguenti difficoltà connesse alla fornitura dei servizi energetici, gli oneri sostenuti per i consumi energetici sono esclusi dal limite di spesa ex L. 160/2019, sia con riguardo alle spese da sostenere nell'esercizio 2024, sia con riferimento al calcolo della media delle spese sostenute nel triennio 2016/2018.

Pertanto, alla luce delle suddette indicazioni il limite di spesa è stato rideterminato come segue:

Costi della produzione	CCIAA CAGLIARI			CCIAA ORISTANO		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
b6 - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	70.981,65	104.878,75	100.942,69			
b7a - erogazione servizi istituzionali						
b7b - acquisizione di servizi	1.610.189,05	1.562.590,66	1.264.108,77	371.103,74	396.882,89	364.703,01
b7c - consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	4.471,48	1.967,26	474,67	66.346,86	59.509,94	53.944,96
b7d - compensi ad organi di amministrazione e di controllo	198.778,09	106.756,52	92.793,10	121.340,00	25.139,79	22.537,58
b8 - per godimento di beni di terzi	175.531,73	180.102,10	186.313,44	9.889,00	14.591,15	15.000,00
Totale	2.059.952,00	1.956.295,29	1.644.632,67	568.679,60	496.123,77	456.185,55
Valore medio			1.886.959,99			506.996,31
Limite L. 160/2019						2.393.956,29

Le previsioni assestate delle spese per l'acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2024 sono inferiori al limite di € 2.393.956,29, come di seguito rappresentato:

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Previsioni aggiornate 2024	Esclusioni limite	Totale soggetto a limite
b6 - per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
b7a - erogazione di servizi istituzionali			
b7b - acquisizione di servizi	1.931.845,00	110.000,00	1.821.845,00
b7c - consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	74.000,00		74.000,00
b7d - compensi ad organi amministrazione e controllo	292.390,00	195.280,00	97.110,00
b8 - per godimento di beni di terzi	230.500,00		230.500,00
Totale	2.528.735,00	305.280,00	2.223.455,00

Oltre agli oneri per consumi energetici, previsti per l'importo di € 110.000,00, sono esclusi dal limite di spesa in argomento anche gli oneri per gli emolumenti al Presidente, al Vice-Presidente, alla Giunta e al Consiglio, quantificati nell'importo totale di € 195.280,00 (inclusi gli oneri per i contributi previdenziali pari a € 30.280,00), come chiarito dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy con nota n. 197414 del 14 giugno 2023.

Pertanto al netto degli oneri per i consumi di energia elettrica e per gli organi istituzionali, le previsioni delle spese per l'acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2024 soggetti a vincolo corrispondono all'importo totale di € 2.223.455,00.

Come anticipato nella parte introduttiva, con specifiche determinazioni del Segretario Generale sono state apportate diverse variazioni sugli oneri di funzionamento consistenti principalmente in variazione di storno tra centri di costo o tra conti all'interno del mastro degli oneri per prestazioni di servizi. In particolare, con la determinazione del Segretario Generale n. 93 del 17 luglio 2024 è stata incrementata la previsione del conto degli oneri per consulenti ed esperti a seguito del rinvio al corrente esercizio di parte delle attività correlate all'operazione di integrazione degli aeroporti sardi originariamente previste e imputate agli oneri per consulenti ed esperti di competenza dell'esercizio 2023.

Interventi economici

(variazione complessiva: + € 2.864.495,00)

Si prevede l'aumento degli interventi economici per effetto delle seguenti variazioni:

- l'incremento di € 576.966,00 dei progetti finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale a seguito di specifica destinazione delle risorse non utilizzate provenienti dall'esercizio precedente;
- l'incremento di € 2.550.956,00 per gli interventi del programma Fiere Azione 2.2. a seguito della sottoscrizione di due nuovi addendum alla convenzione;
- la diminuzione di € 6.799,00 degli interventi finanziati con i progetti del fondo perequativo 2021/2022 in relazione alle attività realizzate nei primi mesi del 2024;
- la previsione di € 105.258,00 per i nuovi progetti finanziati con il fondo perequativo 2023/2024;
- la diminuzione di € 289.886,00 degli interventi relativi alla realizzazione del progetto MESA e dei progetti Interreg in relazione alla definizione del quadro economico per l'intera durata progettuale;
- la diminuzione di € 72.000,00 del contributo ordinario a favore dell'Azienda Speciale Centro Servizi Promozionali per le Imprese in coerenza con il bilancio preventivo 2024 della medesima azienda.

Si prevede, inoltre, la rimodulazione del contributo regionale per la realizzazione di iniziative inerenti all'animazione e al sostegno del commercio e dei prodotti locali del territorio, con

l'introduzione dell'iniziativa Su Talleri Dorau in sostituzione della mostra mercato Mediterranea e con la destinazione di risorse pari a € 150.000,00, inizialmente previste per la realizzazione dell'iniziativa Sardegnacavalli, che si annulla, a incremento del budget di Su Talleri Dorau, Transumanza delle eccellenze del gusto e Premio Montiferru, nonché la rimodulazione di alcune iniziative finanziate con risorse del bilancio camerale.

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2024 aggiornato	variazioni + / -	Finanziamento
La doppia transizione: digitale ed ecologica	400.949,00	545.233,00	144.284,00	Incremento 20% diritto annuale
Formazione Lavoro	267.533,00	472.162,00	204.629,00	Incremento 20% diritto annuale
Turismo	178.922,00	334.198,00	155.276,00	Incremento 20% diritto annuale
Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i progetti S.E.I.	44.690,00	117.467,00	72.777,00	Incremento 20% diritto annuale
Enterprise Oriented - sostegno alla disoccupazione	448.000,00	448.000,00	0,00	Contributo RAS
Programma fiere e turismo	2.000.000,00	4.550.956,00	2.550.956,00	Contributo RAS
Enterprise Oriented - avvio d'impresa nei comuni con meno di 3000 abitanti	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	Contributo RAS
Isole del Gusto	100.000,00	100.000,00	0,00	Contributo RAS
Su talleri dorau	0,00	120.000,00	120.000,00	Contributo RAS
Mediterranea	60.000,00	0,00	-60.000,00	Contributo RAS
Premio Montiferru	70.000,00	100.000,00	30.000,00	Contributo RAS + Quote partecipazione
Fiera Natale 2024	130.000,00	130.000,00	0,00	Contributo RAS
Sardegnacavalli	150.000,00	0,00	-150.000,00	Contributo RAS
Valorizzazione mercati civici	105.000,00	105.000,00	0,00	Contributo RAS
Transumanza delle eccellenze del gusto	60.000,00	120.000,00	60.000,00	Contributo RAS
Circuiti di promozione delle produzioni locali	337.479,00	337.479,00	0,00	Contributo RAS
Portale prezzi opere edili	40.000,00	40.000,00	0,00	Contributi RAS
Azioni legalità in campo ambientale	5.000,00	5.000,00	0,00	Rimborso Agest
Formazione e informazione ambientale	10.000,00	10.000,00	0,00	Rimborso Agest + Risorse interne
Certificazione qualità Albo gestori Ambientali	10.000,00	10.000,00	0,00	Rimborso Agest
Progetto QM Export	50.000,00	25.000,00	-25.000,00	Programma Italia Francia Marittimo - UE
Progetto OPEN Circular	193.095,00	29.067,00	-164.028,00	Programma Italia Francia Marittimo - UE
progetto Easy2Log	161.412,00	27.067,00	-134.345,00	Programma Italia Francia Marittimo - UE
Progetto DEVELOP	30.000,00	40.923,00	10.923,00	Programma Italia Francia Marittimo - UE
Progetto MESA	127.987,00	150.551,00	22.564,00	Programma europeo Agri-multi-2023-IN- sustainable+ Risorse interne
Progetto FP 2021/2022 Competenze per le imprese	11.700,00	8.503,00	-3.197,00	Contributi FdP
Progetto FP 2023/2024 Competenze per le imprese	0,00	22.286,00	22.286,00	Contributi FdP
Progetto FP 2021/2022 Internazionalizzazione	10.400,00	4.664,00	-5.736,00	Contributi FdP
Progetto FP 2023/2024 Internazionalizzazione	0,00	22.286,00	22.286,00	Contributi FdP
Progetto FP 2021/2022 La transizione energetica	10.400,00	15.101,00	4.701,00	Contributi FdP
Progetto FP 2023/2024 La transizione energetica	0,00	22.286,00	22.286,00	Contributi FdP
Progetto FP 2021/2022 Infrastrutture	16.800,00	14.233,00	-2.567,00	Contributi FdP
Progetto FP 2023/2024 Infrastrutture	0,00	38.400,00	38.400,00	Contributi FdP
Comitato imprenditoria femminile - sostegno attività	10.000,00	10.000,00	0,00	Risorse interne
Gestione partecipazioni della Camera in società e associazioni	40.000,00	30.000,00	-10.000,00	Risorse interne
Servizi on line	0,00	10.000,00	10.000,00	Risorse interne
Campagne di comunicazione attività istituzionali	20.000,00	20.000,00	0,00	Risorse interne
Contributo ordinario CSI 2023	499.226,00	427.226,00	-72.000,00	Risorse interne
Totale	29.598.593,00	32.463.088,00	2.864.495,00	

Ammortamenti e accantonamenti

(variazione complessiva: - € 143.513,00)

Descrizione	Preventivo 2024	variazioni		Preventivo 2024 aggiornamento
		+	-	
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti D.A.	3.858.705,00	-	174.769,00	3.683.936,00
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti Incremento 20% d.a.	499.151,00	31.256,00		530.407,00
	4.357.856,00	31.256,00	174.769,00	4.214.343,00

Si prevede la diminuzione degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti da diritto annuale per l'importo di € 143.513,00 per effetto, principalmente, della diminuzione dei crediti da interessi da diritto annuale. Inoltre, analogamente alle valutazioni formulate in sede di consuntivo 2023, tenuto conto che il fondo accantonato nelle annualità passate consente di tutelare abbondantemente l'Ente rispetto al rischio di inesigibilità, non si prevede la quota di accantonamento sul ricalcolo degli interessi maturati sui crediti delle annualità pregresse.

Per l'adeguamento delle previsioni delle quote di accantonamento, si utilizzano le percentuali di mancata riscossione dei ruoli riferite ai ruoli 2017 e 2018 che corrispondono ai seguenti valori:

- 89,57% per il diritto;
- 89,34% per le sanzioni;
- 89,62% per gli interessi.

Risultato della gestione corrente

A seguito delle variazioni esposte in precedenza, l'aggiornamento del preventivo economico 2024 presenta un disavanzo della gestione corrente di € 1.534.523,00, con un peggioramento del risultato iniziale di € 809.683,00, dovuto esclusivamente alla previsione dell'Ires sui dividendi distribuiti dalla società controllata So.G.Aer. S.p.a.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria è interessata da alcune variazioni che determinano un avanzo di € 4.431.166,00 a fronte di una previsione iniziale in disavanzo per € 233.222,00, con uno scostamento positivo, quindi, di € 4.665.388,00.

Descrizione	Preventivo 2024	variazioni		Preventivo 2024 aggiornamento
		+	-	
Interessi su prestiti al personale	9.365,00	-	-	9.365,00
Proventi da partecipazioni	-	4.665.788,00		4.665.788,00
	9.365,00	4.665.788,00		4.675.153,00

Nei proventi finanziari si prevede l'importo di 4.665.788,00 relativamente ai dividendi versati dalla So.G.Aer S.p.a.

L'assemblea della Società ha deliberato una distribuzione a dividendo per complessivi € 5.000.000,00 attraverso il pagamento di un dividendo unitario di € 0,038 da corrispondere agli attuali azionisti in proporzione alle rispettive quote. La Camera di commercio di Cagliari-Oristano, in base al numero delle azioni possedute, ha incassato l'importo totale di € 4.665.787,17.

Descrizione	Preventivo 2024	variazioni		Preventivo 2024 aggiornamento
		+	-	
Interessi passivi	213.087,00	1.400,00	-	214.487,00
Oneri finanziari	29.500,00	-	-	29.500,00
	242.587,00	1.400,00	-	243.987,00

Si registra un incremento degli oneri finanziari per l'importo totale di € 1.400,00 al fine di prevedere gli interessi dovuti sul deposito cauzionale versato da Che Banca!, in relazione al contratto d'affitto del piano terra della sede camerale del Largo Carlo Felice n. 66/68.

GESTIONE STRAORDINARIA

Con il presente aggiornamento si prevedono proventi e oneri della gestione straordinaria che consentono di realizzare un avanzo di tale gestione di € 482.273,00.

Descrizione	Preventivo 2024	variazioni		Preventivo 2024 aggiornamento
		+	-	
Plusvalenze da alienazioni	-	437.647,00	-	437.647,00
Sopravvenienze attive per diritto annuale e interessi	-	9.000,00	-	9.000,00
Sopravvenienze attive	-	30.251,00	-	30.251,00
Sopravvenienze attive riscossione sanzioni amministrative L.689/81 (UPICA)	-	6.500,00	-	6.500,00
	-	483.398,00	-	483.398,00

Si prevedono proventi straordinari per € 483.398,00 dovuti, in particolar modo, a una plusvalenza da alienazioni di € 437.647,00.

Come anticipato, a seguito della chiusura dell'accordo tra la Camera di commercio e il Consorzio Industriale Provinciale di Oristano, con il versamento da parte di quest'ultimo dell'importo di € 600.000,00, si rende necessario chiudere il risconto passivo iscritto in bilancio camerale per l'importo di € 437.646,62, rilevando la plusvalenza da alienazioni in questione. Tale plusvalenza scaturisce dalla differenza tra l'importo pagato dal CIPOR e il valore dell'area retrocessa per la realizzazione della sede camerale, la quale risultava iscritta nel bilancio della

cessata Camera di commercio di Oristano per € 162.353,38.

Sono altresì previste e/o già registrate diverse sopravvenienze attive derivanti dalla riscossione di proventi non contabilizzati negli esercizi di riferimento o da scritture di rettifica, per un importo totale di € 45.751,00.

Descrizione	Preventivo 2024	variazioni		Preventivo 2024 aggiornamento
		+	-	
Sopravvenienze passive	-	785,00	-	785,00
Sopravvenienze passive per diritto annuale, interessi e sanzioni	-	340,00	-	340,00
	-	1.125,00	-	1.125,00

Analogamente, si prevedono sopravvenienze passive, per oneri non previsti negli esercizi di competenza o a seguito di scritture di rettifica, pari a € 1.125,00.

RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO

A seguito del presente aggiornamento, il preventivo economico per l'esercizio 2024 si chiude con un avanzo di € 3.378.916,00, con un miglioramento del risultato iniziale di € 4.336.978,00.

Risultato della gestione corrente	- € 1.534.523,00
Risultato della gestione finanziaria	+ € 4.431.166,00
Risultato della gestione straordinaria	+ € 482.273,00
<i>Avanzo economico di esercizio</i>	+ € 3.278.916,00

INVESTIMENTI

Con riguardo al piano degli investimenti, che resta invariato nell'importo totale di € 2.580,500,00, si prevedono diverse variazioni di storno, all'interno dei conti dedicati alle attrezzature e agli immobili, al fine di far fronte alle esigenze di acquisizione di nuove attrezzature informatiche e non informatiche per l'Albo Gestori Ambientali e al fine di incrementare la disponibilità dello specifico conto degli immobili sul quale grava l'intervento di rifacimento della facciata della sede storica nel Largo Carlo Felice n.72, per il quale si è provveduto al primo intervento di messa in sicurezza ed è in fase di avvio la procedura per il conferimento dell'incarico di progettazione.

DOCUMENTI AI SENSI DEL D.M. 27 MARZO 2013

A decorrere dall'esercizio 2014 gli Enti camerali sono tenuti a predisporre, oltre al preventivo economico annuale secondo lo schema dell'Allegato A del D.P.R. 254/2005, il budget economico annuale e il budget economico pluriennale in conformità alle disposizioni contenute nel decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013 recante "*Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica*".

Sono previsti inoltre, come ulteriori allegati, i prospetti relativi alle previsioni di entrata e di spesa complessiva, quest'ultima articolata per missioni e programmi, e un piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18 settembre 2012.

Per la redazione dei documenti anzidetti sono state seguite le istruzioni applicative diramate dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n.148123 del 12.09.2013 e per il loro aggiornamento sono state applicate le ulteriori istruzioni diramate dallo stesso Ministero dello Sviluppo Economico con note n.116856 del 25.06.2014 e n. 87080 del 9.06.2015.

Budget economico annuale

E' redatto in termini di competenza economica secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27 marzo 2013 (allegato n.2 della nota MiSE n. 148123-2013).

In conformità alle indicazioni della nota Mise n.116856-2014, il documenti di revisione del budget economico annuale mette a confronto, aggregate per macro-voci, le previsioni iniziali per l'esercizio 2024 e quelle aggiornate, confermando le risultanze complessive di cui al preventivo economico, Allegato A del D.P.R. 254/05.

La differenza fra valore e costi della produzione corrisponde al risultato della gestione corrente dell'Allegato A al D.P.R. 254/2005, con un disavanzo del preventivo iniziale di € 724.840,00 e un disavanzo del preventivo aggiornato di € 1.534.523,00.

Segue la riclassificazione della gestione finanziaria e straordinaria che non presenta particolari differenze rispetto al preventivo economico Allegato A del D.P.R. 254/2005.

Il budget economico iniziale si chiude con il disavanzo economico di esercizio di € 958.092,00 mentre il budget economico aggiornato presenta un avanzo di esercizio di € 3.378.916,00.

Budget economico pluriennale 2024-2026

Esso è redatto secondo lo schema allegato 1) al D.M. sopra richiamato (altresì allegato n.1 della nota MISE n. 148123-2013).

La colonna del documento relativa alle previsioni del 2024 ripropone gli stessi dati del budget economico annuale assestato.

Nonostante la nota MiSE n.116856-2014 evidenzi la necessità di aggiornare unicamente l'anno corrente, sono state riviste le voci interessate da variazioni per tutto il triennio, con particolare riferimento ai costi per il personale e agli interventi economici, classificati come costi per l'erogazione di servizi istituzionali, nonché ai contributi a questi ultimi correlati.

In base alle previsioni così formulate, il budget economico pluriennale revisionato si chiude con l'avanzo di esercizio di € 3.378.916,00 nel 2024 e disavanzi di esercizio di € 289.127,00 nel 2025 e € 284.898,00 nel 2026.

Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa

Il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva è redatto secondo il principio di cassa e, per la sola parte relativa alle uscite, con un'articolazione per missioni e programmi, conformemente allo schema allegato n.3 della nota MiSE n.148123-2013 come rettificato con nota MiSE n.87080-2015.

In base all'andamento del corrente esercizio, si prevedono riscossioni complessive aggiornate pari a € 32.945.675,00 a fronte di previsioni iniziali pari a € 40.661.399,00.

Si prevedono spese complessive pari a € 34.100.750,00 a fronte di previsioni iniziali pari a € 40.163.348,00.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.)

Si rinvia allo specifico documento dedicato all'esposizione delle schede che compongono il P.I.R.A. 2024 a seguito del presente aggiornamento.