



**Camera di Commercio
Roma**

**AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO
ANNO 2024
RELAZIONE**

Delibera del Consiglio n. 23 del 10 luglio 2024



AGGIORNAMENTO

DEL PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2024

RELAZIONE

AGGIORNAMENTO 2024

- Relazione -

Il presente Aggiornamento di bilancio che fa registrare **un maggior disavanzo economico d'esercizio per € 6.030.893,80**, passando da circa - 11,6 mln di euro a circa - 17,6 mln di euro, ha quali movimentazioni più significative le variazioni legate alle misure di contenimento della spesa che hanno modificato, sia in entrata sia in uscita, tanto la Gestione corrente quanto la Gestione straordinaria.

In particolare, sulla base di quanto precisato dal MEF con propria nota del 22.05.2024 si è proceduto all'imputazione a bilancio delle somme relative al versamento dei contenimenti di spesa per gli anni 2023 e 2024 con rilevazione di una sopravvenienza passiva per la prima annualità e di un maggior costo tra le spese di funzionamento per la seconda. In entrambi i casi, l'incremento è di € 2.116.183,90 che si aggiungono alle somme già stanziare nei rispettivi preventivi pari ad € 523.962,74 raggiungendo in tal modo, per ciascun esercizio, la somma di 2.640.146,64, ammontare complessivamente dovuto per le misure di contenimento.

A ciò si aggiunga che tra le entrate è stata rilevata una diminuzione delle sopravvenienze attive di € 1.925.000,00 relativa a quanto versato dalla Camera per il 2019. La stessa verrà iscritta sul bilancio 2025, anno in cui il MIMIT effettuerà la restituzione.

La registrazione di questi movimenti determina fondamentalmente l'aumento del disavanzo economico di € 6.030.893,80.

Si segnalano inoltre le variazioni nell'ambito degli Interventi Economici con l'aumento dei contributi all'Azienda Speciale Innova Camera per € 1 mln e nella Gestione Finanziaria, con l'aumento dei proventi per dividendi della società partecipata Tecno Holding S.p.A. (+ € 1,5 mln) da incassare nel corrente esercizio.

Il Preventivo aggiornato è redatto secondo quanto stabilito dall'art. 12 del D.P.R. 254/05 e dal Decreto MEF del 27 marzo 2013, successivamente declinato dalle Circolari MiSE: n.148123/2013, n.116856/2014, n.50114/2015 e n.87080/2015.

Le norme citate, che vanno inquadrare nel processo di armonizzazione della contabilità pubblica, avviato con la L. 196/2009 e non ancora concluso, hanno comportato l'elaborazione di ulteriori documenti contabili affiancati a quelli già previsti dal D.P.R. 254/05.

La documentazione complessivamente considerata è, pertanto, composta come di seguito indicato:

- **Aggiornamento del Preventivo Economico anno 2024**, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 254/2005, redatto in conformità all'allegato A) al D.P.R. medesimo;
- **Relazione illustrativa**, ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 254/2005;
- **Processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica** (D.M. 27.03.2013 del MEF) contenente i seguenti prospetti:
 - **Budget Economico annuale riclassificato**, deliberato in termini di competenza economica, redatto secondo lo schema allegato 1 al decreto 27 marzo 2013;
 - **Budget Economico pluriennale**, sulla base dello stesso modello previsto per il Budget annuale, definito su base triennale, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione degli organi di vertice;
 - **Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato secondo le missioni e i programmi**, individuati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con il D.P.C.M. del 12 dicembre 2012, redatto in termini di cassa ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
 - **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio** di cui all'art.2, comma 4, lettera d) del decreto 27 marzo 2013 e all'art. 19 del D.lgs. 91/2011, redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012.

Con riferimento al Preventivo economico l'Aggiornamento viene disposto:

- per recepire la situazione risultante dal consuntivo 2023;
- per allineare le poste di bilancio alle ulteriori esigenze emerse in corso d'anno.

Analoghe considerazioni devono essere fatte per quanto concerne il documento **Budget economico annuale** che, peraltro, viene ottenuto come riclassificazione delle voci contenute nel preventivo economico.

Per quanto concerne il documento **Budget economico pluriennale** che, redatto su base triennale a scorrimento, proietta le previsioni nel biennio successivo a quello del bilancio in esame, con il presente documento si è proceduto ad aggiornare l'annualità 2024 in armonia con quanto previsto dalla circolare MiSE 116856 del 25/06/2014 e, con riferimento alle sole misure di contenimento della spesa, anche il 2025/2026. Le restanti previsioni saranno aggiornate, come fisiologicamente previsto, nell'ambito dell'elaborazione del Preventivo 2025.

Il **Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva** è stato aggiornato principalmente con riferimento alle variazioni in precedenza citate (dividendo Tecno Holding S.p.A. e sopravvenienze).

Infine, anche il **Piano degli indicatori e dei risultati attesi** recepisce le principali variazioni effettuate con il presente Aggiornamento.

Giova ricordare che per fronteggiare le esigenze di flessibilità infra-annuale degli stanziamenti fissati a preventivo, sono state effettuate delle variazioni compensative, autorizzate dai competenti dirigenti, dal Segretario Generale o deliberate dalla Giunta, ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. 254/2005 e della circolare MiSE 3612/C del 2007. Tali variazioni sono contenute nella colonna del pre-aggiornamento.

Ulteriori variazioni che si rendessero necessarie, formeranno oggetto di successivi provvedimenti di Aggiornamento cui si darà corso nella parte restante dell'anno.

Stante quanto sopra detto e considerate le variazioni che verranno di seguito esposte, si ribadisce che il risultato economico d'esercizio passa da -€ 11.648.530,00 a -€ 17.679.423,80 con un maggior disavanzo di € 6.030.893,80.

Nel successivo prospetto si evidenzia la situazione scaturente dal presente Aggiornamento:

 Camera di Commercio Roma		AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2024		
Mastro	VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo pre-aggiornamento	Variazioni di aggiornamento	Preventivo aggiornato
	Proventi complessivi	89.729.000,00	- 229.806,00	89.499.194,00
	Oneri complessivi	101.377.530,00	5.801.087,80	107.178.617,80
	Avanzo/Disavanzo Economico d'Esercizio	- 11.648.530,00	- 6.030.893,80	- 17.679.423,80
	Dettaglio			
	GESTIONE CORRENTE			
	A) PROVENTI CORRENTI			
310	1) Diritto annuale	50.000.000,00	-	50.000.000,00
311	2) Diritti di segreteria	23.700.000,00	-	23.700.000,00
312	3) Contributi trasferimenti e altre entrate di cui:	2.500.000,00	80.000,00	2.580.000,00
	- Rimborsi spese personale comandato e distaccato	90.000,00	22.000,00	112.000,00
	- Rimborso Unioncamere Progetto Eccellenze in Digitale	-	9.000,00	9.000,00
	- Piano del Cibo Metropolitano - Risorse Città Metropolitana	-	49.000,00	49.000,00
313	4) Proventi da gestione di beni e servizi	1.100.000,00	-	1.100.000,00
314	5) Variazioni delle rimanenze	-	-	-
	- Rimanenze iniziali	-	80.000,00	80.000,00
	- Rimanenze finali	-	80.000,00	80.000,00
	Totale Proventi Correnti (A)	77.300.000,00	80.000,00	77.380.000,00
	B) ONERI CORRENTI			
320	6) Personale	21.600.000,00	-	21.600.000,00
325	7) Funzionamento:	18.367.000,00	2.626.183,90	20.993.183,90
	- Spese di funzionamento non derivanti dall'attività gestione dell'Ente:	5.922.462,74	2.311.183,90	8.233.646,64
	- Imposte e tasse	2.668.500,00	-	2.668.500,00
	- Oneri da versare al Bilancio dello Stato	523.962,74	2.116.183,90	2.640.146,64
	- Quota Associativa Unione Italiana delle Camere di Commercio (*)	1.130.000,00	165.000,00	1.295.000,00
	- Fondo Perequativo	1.600.000,00	30.000,00	1.630.000,00
	- Spese di funzionamento derivanti dall'attività gestione dell'Ente di cui:	12.444.537,26	315.000,00	12.759.537,26
	- Oneri legali e notarili	422.000,00	125.000,00	547.000,00
	- Spese per la formazione del personale	165.000,00	150.000,00	315.000,00
	- Oneri per risarcimenti e transazioni	120.985,00	40.000,00	160.985,00
330	8) Interventi economici di cui:	37.302.530,00	1.058.720,00	38.361.250,00
	- Contributo Azienda Speciale Innova Camera	3.321.280,00	833.720,00	4.155.000,00
	- Filiera Cultura - Contributo Azienda Speciale Innova Camera	210.000,00	225.000,00	435.000,00
340	9) Ammortamenti ed accantonamenti di cui:	20.828.000,00	-	20.828.000,00
	- Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti da Diritto Annuale	16.920.000,00	-	16.920.000,00
	Totale Oneri Correnti (B)	98.097.530,00	3.684.903,90	101.782.433,90
	RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A-B)	-20.797.530,00	- 3.604.903,90	-24.402.433,90
	C) GESTIONE FINANZIARIA			
350	10) Proventi finanziari di cui:	529.000,00	1.615.194,00	2.144.194,00
	- Altri interessi attivi	500.000,00	80.000,00	580.000,00
	- Proventi mobiliari (Dividendi Tecno Holding SpA)	-	1.535.194,00	1.535.194,00
351	11) Oneri finanziari	4.000,00	-	4.000,00
	RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	525.000,00	1.615.194,00	2.140.194,00
	D) GESTIONE STRAORDINARIA			
360	12) Proventi straordinari di cui:	11.900.000,00	- 1.925.000,00	9.975.000,00
	- Sopravvenienze attive (Trasferimento al 2025 della quota che il MIMIT restituirà per il 2019)	4.150.000,00	- 1.925.000,00	2.225.000,00
361	13) Oneri straordinari di cui:	3.276.000,00	2.116.183,90	5.392.183,90
	- Sopravvenienze passive (Integrazione somme da versare al MEF per l'anno 2023)	35.000,00	2.116.183,90	2.151.183,90
	RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	8.624.000,00	- 4.041.183,90	4.582.816,10
	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A - B +/- C +/- D)	-11.648.530,00	- 6.030.893,80	-17.679.423,80

(*) L'Unione Italiana delle Camere di Commercio (UnionCamere) ha deciso l'aumento della quota associativa per il 2024 con un incremento dell'aliquota dal 2% al 2,3% (Nota UnionCamere del 30/11/2023)

 Camera di Commercio Roma		AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2024		
Mastro	VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo pre-aggiornamento	Variazioni di aggiornamento	Preventivo aggiornato
	PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
110	E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	70.000,00	750.000,00	820.000,00
	- Software	70.000,00	750.000,00	820.000,00
111	F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.675.000,00	-	6.675.000,00
112	G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE di cui:	12.687.000,00	-	12.687.000,00
	- Investimenti infrastrutturali per il rilancio competitivo del territorio	7.500.000,00	- 3.092.000,00	4.408.000,00
	- Centro Agroalimentare Roma S.C.P.A.	-	3.092.000,00	3.092.000,00
	TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	19.432.000,00	750.000,00	20.182.000,00

Gestione corrente

La gestione corrente fa registrare una variazione complessiva pari a - € 3.604.903,90. La stessa ha interessato i seguenti mastri e conti:

Proventi correnti

Mastro 3120 "Contributi trasferimenti e altre entrate"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
2.500.000,00	-	2.500.000,00	80.000,00	2.580.000,00

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro:

Conto 312010 "Rimborsi spese personale comandato o distaccato"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
90.000,00	-	90.000,00	22.000,00	112.000,00

La variazione è necessaria in quanto nell'anno sono stati attivati altri comandi per il personale dell'ente che quindi viene destinato ad incarichi presso altre amministrazioni pubbliche. Pertanto la previsione del rimborso complessivo a carico degli enti di destinazione si attesta a € 112.000,00.

312038 "Rimborso Unioncamere Progetto Eccellenze in Digitale"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	9.000,00	9.000,00

La variazione è legata all'adesione dell'Ente al progetto "Eccellenze in Digitale", promosso da UnionCamere, nell'ambito del quale verranno organizzate e realizzate delle sessioni di formazione dedicate alle imprese sul tema della digitalizzazione.

Conto 312041 "Piano del Cibo Metropolitano - Risorse Città Metropolitana"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	49.000,00	49.000,00

La variazione si rende necessaria per effettuare l'incasso delle risorse che Città Metropolitana di Roma Capitale verserà alla Camera come previsto dalla Convenzione per la redazione del Piano del Cibo Metropolitano. A tali risorse, pari a € 49.000,00, si aggiungeranno ulteriori € 51.000,00 a carico della Camera per la realizzazione dell'iniziativa promozionale individuata con Deliberazione di Giunta n. 52 del 22 aprile 2024.

Mastro 3140 "Variazioni delle rimanenze"

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro:

Conto 314000 "Rimanenze Iniziali"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	-80.000,00	-80.000,00

Conto 314003 "Rimanenze Finali"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	80.000,00	80.000,00

Il presente Mastro 3140 è destinato a registrare la variazione delle rimanenze di carnet ATA, carta filigranata, bollini Telemaco, nonché pubblicazioni quali Listino prezzi all'ingrosso, Prezziario opere edili. Gli stanziamenti vengono inseriti per consentire le registrazioni di fine anno dei proventi per rimanenze finali e degli oneri per rimanenze iniziali. Va ricordato che le rimanenze finali rilevate a chiusura di un esercizio costituiscono le rimanenze iniziali dell'esercizio successivo. Pertanto, solo a Consuntivo è dato conoscerne l'esatto ammontare, che è risultato essere, per l'anno 2023, pari ad € 76.110,40.

Le variazioni sopraelencate determinano un aumento dei Proventi correnti di € 80.000,00 che passano da € 77.300.000,00 ad € 77.380.000,00.

Oneri correnti

Mastro 325 "Funzionamento"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
18.367.000,00	-	18.367.000,00	2.626.183,90	20.993.183,90

Mastro 3250 "Prestazione servizi"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
11.043.401,64	-96.000,00	10.947.401,64	275.000,00	11.222.401,64

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro considerato:

Conto 325043 "Oneri Legali e Notarili"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
528.000,00	- 106.000,00	422.000,00	125.000,00	547.000,00

Poiché nella prima parte dell'anno lo stanziamento a disposizione è stato utilizzato tramite variazioni, sia per far fronte ad esigenze di altra Struttura dell'Area, sia per la copertura di spese di risarcimento, la variazione in aumento si rende necessaria per ripristinare lo stanziamento iniziale per far fronte alle esigenze di difesa che si manifesteranno nella seconda parte dell'anno.

Conto 325044 "Spese per la formazione del personale"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
140.000,00	25.000,00	165.000,00	150.000,00	315.000,00

La variazione in aumento per l'importo pari ad € 150.000,00 si colloca nel processo di rinnovamento e sviluppo delle conoscenze, competenze e capacità del personale dell'ente. Come recentemente sottolineato dal Ministro per la Pubblica Amministrazione con la Direttiva del 29 gennaio 2024, la formazione e l'aggiornamento professionale del personale costituiscono un investimento organizzativo necessario e una variabile strategica fondamentale per

promuovere i processi di innovazione e per incrementare, in questo modo, l'efficienza e migliorare la qualità dei servizi erogati.

Mastro 3270 "Oneri diversi di gestione"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
3.895.285,24	96.000,00	3.991.285,24	2.156.183,90	6.147.469,14

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro considerato:

Conto 327044 "Oneri da provvedimenti di contenimento della spesa"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
523.962,74	-	523.962,74	2.116.183,90	2.640.146,64

La variazione in esame serve a ripristinare l'intero ammontare del versamento al Bilancio dello Stato per l'anno 2024 (€ 2.640.146,64). Infatti, le somme stanziare a Preventivo (€ 523.962,74) erano riferite alle sole spese di manutenzione ordinaria e straordinaria sugli immobili utilizzati. Oggetto della variazione sono le ulteriori somme (€ 2.116.183,90) collegate alle altre forme di contenimento previste dalla L.160/2019. Con tale integrazione la Camera apposta in bilancio le risorse necessarie all'effettuazione del versamento per il 2024, come richiesto dal MEF con nota del 22 maggio 2024. Analogo incremento è stato disposto per il 2023 tra le sopravvenienze passive, sul conto 361003, al cui commento si rinvia.

Conto 327062 "Oneri per risarcimenti e transazioni"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
25.000,00	95.985,00	120.985,00	40.000,00	160.985,00

La variazione in aumento per l'importo di € 40.000,00 si rende necessaria per fronteggiare l'eventuale refusione delle spese riconducibili a risarcimenti e transazioni, tenuto conto che la disponibilità iniziale è stata quasi interamente utilizzata.

Mastro 3280 "Quote associative"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
2.730.000,00	-	2.730.000,00	195.000,00	2.925.000,00

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro considerato:

Conto 328000 "Partecipazione Fondo Perequativo"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.600.000,00	-	1.600.000,00	30.000,00	1.630.000,00

La voce in esame si riferisce al versamento da effettuare all'UnionCamere per il finanziamento del Fondo Perequativo. Lo stesso è calcolato, con riferimento al Diritto Annuale incassato nell'anno precedente, applicando tre aliquote percentuali su altrettanti scaglioni. La variazione è necessaria per adeguare la previsione iniziale, effettuata nel mese di ottobre 2023, all'incassato effettivo rilevato a Consuntivo.

Conto 328003 Quota associativa Unioncamere

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
1.130.000,00	-	1.130.000,00	165.000,00	1.295.000,00

Tale variazione della quota associativa dell'Unione Italiana delle Camere di Commercio è la diretta conseguenza di quanto deciso dall'Assemblea dell'Unione nel mese di ottobre 2023 sull'aumento dell'aliquota, passata dal 2% al 2,3%, con cui viene calcolata la relativa quota.

Mastro 330 "Interventi economici"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
37.302.530,00	-	37.302.530,00	1.058.720,00	38.361.250,00

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro considerato:

Conto 331817 "Contributo Azienda Speciale Innova Camera"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
3.321.280,00	-	3.321.280,00	833.720,00	4.155.000,00

Conto 332416 "Filiera Cultura - Contributo Azienda Speciale Innova Camera"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
210.000,00	-	210.000,00	225.000,00	435.000,00

Le due variazioni esposte servono ad assicurare la realizzazione del programma delle attività dell'Azienda Speciale Innova Camera nell'ambito delle iniziative promozionali. La prima si concretizza in un aumento del contributo ordinario, mentre la seconda è destinata a potenziare le attività da realizzare nell'ambito del progetto Turismo e cultura – Filiera Cultura finanziato con l'incremento del diritto annuale per il triennio 2023-2025.

Le variazioni sopraelencate determinano un aumento degli Oneri correnti di + € 3.684.903,90 e passano da € 98.097.530,00 ad € 101.782.433,90.

Pertanto, tenuto conto della variazione fatta registrare dalle entrate correnti per + € 80.000,00, la Gestione corrente complessivamente considerata, fa rilevare una variazione pari - € 3.604.903,90 passando da - € 20.797.530,00 a - € 24.402.433,90.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria presenta un saldo positivo per complessivi € 2.140.194,00 facendo registrare un incremento di oltre € 1,6 milioni.

Mastro 3500 "Proventi finanziari"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
529.000,00	-	529.000,00	1.615.194,00	2.144.194,00

Si evidenziano, di seguito, le variazioni intervenute nel Mastro considerato:

Conto 350005 "Altri interessi attivi"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
500.000,00	-	500.000,00	80.000,00	580.000,00

Conto 350006 "Proventi mobiliari"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	1.535.194,00	1.535.194,00

Le variazioni sopra espone sono determinate: dall'incremento degli interessi sul prestito obbligazionario vigente "Obbligazioni non convertibili Investimenti S.p.A. 2013-2024", stimati sulla base dei dati Euribor attualmente disponibili; dal dividendo ordinario 2023 che verrà distribuito dalla società Tecno Holding S.p.A. nel corso dell'anno.

Gestione straordinaria

La gestione straordinaria presenta un saldo positivo di € 4.582.816,10. Le variazioni che determinano tale risultato sono, anche in questo caso, da ricondurre ai versamenti effettuati al Bilancio dello Stato per le misure di contenimento della spesa, nonché alla restituzione di parte di quanto versato per il triennio 2017/2019. Si riepilogano di seguito le variazioni intervenute nei mastri e nei relativi conti.

Mastro 3600 "Proventi straordinari"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
11.900.000,00	-	11.900.000,00	- 1.925.000,00	9.975.000,00

Conto 360006 "Sopravvenienze attive"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
4.150.000,00	-	4.150.000,00	-1.925.000,00	2.225.000,00

Come si ricorderà l'intera normativa dei contenimenti è stata rielaborata dalla L.160/2019 che, tra l'altro, ha previsto l'obbligo di effettuare un versamento annuale pari a quanto dovuto nel 2018 ed aumentato del 10%. Sui versamenti imposti dalla normativa in parola è intervenuta anche la Corte Costituzionale che, con propria sentenza n.210/2022, ne ha dichiarato l'illegittimità costituzionale, limitatamente all'applicazione alle Camere di Commercio per il triennio 2017/2019. In conseguenza di ciò, il MEF, di concerto con il MIMIT, ha programmato la restituzione delle somme versate dalle Camere nel periodo considerato; la prima quota relativa al 2017 è stata versata nel corso del 2023. In fase di predisposizione del Preventivo 2024 erano state inserite le restanti due quote. Poiché il MIMIT procederà alla restituzione della terza quota nel corso del 2025, la presente variazione riduce lo stanziamento di tale quota che verrà riscritta nel prossimo Preventivo.

Mastro 3610 "Oneri straordinari"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
3.276.000,00	-	3.276.000,00	2.116.183,90	5.392.183,90

Conto 361003 "Sopravvenienze passive"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
35.000,00	-	35.000,00	2.116.183,90	2.151.183,90

Sulla base di quanto già anticipato con riferimento al conto 327044 "Oneri da provvedimenti di contenimento della spesa", in relazione agli oneri da versare al Bilancio dello Stato per il 2024, la presente variazione serve a stanziare in bilancio le risorse necessarie all'effettuazione del versamento complessivo per il 2023.

Piano degli Investimenti

Il piano degli investimenti varia complessivamente in aumento per € 750.000,00. Di seguito le variazioni intervenute nei mastri e nei conti interessati.

Mastro 1100 "Software"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
70.000,00	-	70.000,00	750.000,00	820.000,00

Conto 110000 "Software"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
70.000,00	-	70.000,00	750.000,00	820.000,00

Tale incremento è dovuto all'avvio del progetto per la trasformazione digitale dei rapporti con l'utenza. Propedeutica alla realizzazione del progetto è la costruzione di una piattaforma di

ultima generazione basata sull'utilizzo dell'intelligenza artificiale generativa in *partnership* con InfoCamere.

Mastro 1120 "Partecipazioni e quote"

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
12.687.000,00	-	12.687.000,00	-	12.687.000,00

Conto 112001 "Investimenti infrastrutturali per il rilancio competitivo del territorio "

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
7.500.000,00	-	7.500.000,00	-3.092.000,00	4.408.000,00

Conto 112024 "Centro Agroalimentare Roma S.C.p.A."

Stanziamiento preventivo 2024	Variazioni pre-aggiornamento	Stanziamiento pre-aggiornamento	Variazioni da aggiornamento	Stanziamiento aggiornato
-	-	-	3.092.000,00	3.092.000,00

Esclusivamente compensative sono le variazioni registrate sui conti "*Investimenti infrastrutturali per il rilancio competitivo del territorio*" in diminuzione, e "*Centro Agroalimentare Roma S.C.p.A.*" in aumento, per l'importo di € 3.092.000,00. Quest'ultima, in esecuzione della Deliberazione di Giunta n. 25 del 26 febbraio 2024, che conferma quanto disposto con Deliberazione n. 185 del 30 novembre 2023, predispone la copertura finanziaria necessaria all'eventuale sottoscrizione da parte della Camera dell'aumento di capitale sociale del Centro Agroalimentare Roma S.C.p.A.

ALL.A PREVENTIVO

(previsto dall'art6 - comma 1 del D.P.R. 254 del 2005)

VOCI DI ONERI / PROVENTI E INVESTIMENTO	Consuntivo 2023	Preventivo per aggiornamento	Variazioni di aggiornamento	Preventivo Aggiornato	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)
A) PROVENTI CORRENTI									
1) DIRITTO ANNUALE	55.358.742,49	50.000.000,00	-	50.000.000,00	-	50.000.000,00	-	-	50.000.000,00
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	28.530.357,77	23.700.000,00	-	23.700.000,00	-	130.000,00	23.559.000,00	11.000,00	23.700.000,00
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	4.339.478,10	2.500.000,00	80.000,00	2.580.000,00	97.500,80	933.754,20	1.490.000,00	58.745,00	2.580.000,00
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	660.598,43	1.100.000,00	-	1.100.000,00	-	509.700,00	590.200,00	100,00	1.100.000,00
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	28.952,00	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	88.918.128,79	77.300.000,00	80.000,00	77.380.000,00	97.500,80	51.573.454,20	25.639.200,00	69.845,00	77.380.000,00
B) ONERI CORRENTI									
6) PERSONALE	18.246.311,22	21.600.000,00	-	21.600.000,00	1.692.715,52	9.124.851,48	8.612.795,00	2.169.638,00	21.600.000,00
7) FUNZIONAMENTO	14.927.603,68	18.367.000,00	2.626.183,90	20.993.183,90	759.614,17	14.863.580,93	4.545.523,22	824.465,58	20.993.183,90
8) INTERVENTI ECONOMICI	33.556.832,31	37.302.530,00	1.058.720,00	38.361.250,00	-	-	0,00	38.361.250,00	38.361.250,00
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	44.781.405,58	20.828.000,00	0,00	20.828.000,00	162.753,71	18.834.267,06	1.485.127,60	345.851,63	20.828.000,00
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	111.512.152,79	98.097.530,00	3.684.903,90	101.782.433,90	2.615.083,40	42.822.699,47	14.643.445,82	41.701.205,21	101.782.433,90
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A - B)	- 22.594.024,00	- 20.797.530,00	- 3.604.903,90	- 24.402.433,90	- 2.517.582,60	8.750.754,73	10.995.754,18	- 41.631.360,21	- 24.402.433,90
C) GESTIONE FINANZIARIA									
10) PROVENTI FINANZIARI	1.340.353,74	529.000,00	1.615.194,00	2.144.194,00	900,00	7.350,00	16.950,00	2.118.994,00	2.144.194,00
11) ONERI FINANZIARI	-	4.000,00	-	4.000,00	-	4.000,00	-	-	4.000,00
RISULTATO GEST. FINANZIARIA (C)	1.340.353,74	525.000,00	1.615.194,00	2.140.194,00	900,00	3.350,00	16.950,00	2.118.994,00	2.140.194,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA									
12) PROVENTI STRAORDINARI	23.809.340,74	11.900.000,00	-	9.975.000,00	-	9.975.000,00	-	-	9.975.000,00
13) ONERI STRAORDINARI	1.801.023,82	3.276.000,00	2.116.183,90	5.392.183,90	0,00	5.392.183,90	0,00	0,00	5.392.183,90
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA (D)	22.008.316,92	8.624.000,00	- 4.041.183,90	4.582.816,10	-	-	-	-	4.582.816,10
AVANZO / DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B +/- C +/- D)	754.646,66	- 11.648.530,00	- 6.030.893,80	- 17.679.423,80	- 2.516.682,60	13.336.920,83	11.012.704,18	- 39.512.366,21	- 17.679.423,80
PIANO DEGLI INVESTIMENTI									
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.173,50	70.000,00	750.000,00	820.000,00	-	70.000,00	750.000,00	-	820.000,00
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.262.794,87	6.675.000,00	-	6.675.000,00	-	6.605.000,00	70.000,00	-	6.675.000,00
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	250.000,00	12.687.000,00	-	12.687.000,00	-	-	-	12.687.000,00	12.687.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	2.514.968,37	19.432.000,00	750.000,00	20.182.000,00	-	6.675.000,00	820.000,00	12.687.000,00	20.182.000,00

ALL.B BUDGET DIREZIONALE

(previsto dall'art.8 - comma 1 del D.P.R. 254 del 2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo aggiornato 2024	FUNZIONE A ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE				FUNZIONE B SERVIZI DI SUPPORTO				FUNZIONE C ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO				FUNZIONE D STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE e PROMOZIONE ECONOMICA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
		Area organizzativa 1				Area organizzativa 3				Area organizzativa 4				Area organizzativa 5				Area organizzativa 8				Area organizzativa 9				Area organizzativa 10				Area organizzativa 12				Area organizzativa 14				Area organizzativa 21																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		

ALL.B BUDGET DIREZIONALE

(previsto dall'art.8 - comma 1 del D.P.R. 254 del 2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo aggiornato 2024	FUNZIONE A ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE			FUNZIONE B SERVIZI DI SUPPORTO			FUNZIONE C ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO			FUNZIONE D STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE e PROMOZIONE ECONOMICA		
		Area organizzativa 1	Area organizzativa 3	Area organizzativa 4	Area organizzativa 5	Area organizzativa 8	Area organizzativa 9	Area organizzativa 10	Area organizzativa 12	Area organizzativa 14	Area organizzativa 21		
PIANO DEGLI INVESTIMENTI													
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI													
1) Software	820.000,00	-	-	70.000,00	-	750.000,00	-	-	-	-	-	-	-
2) Licenze d'uso													
3) Diritti d'autore													
4) Altre													
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	820.000,00	-	-	70.000,00	-	750.000,00	-	-	-	-	-	-	-
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI													
5) Immobili	-												
6) Opere di manutenzione straordinaria	2.050.000,00	-	-	2.050.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Impianti	3.130.000,00	-	-	3.130.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8) Attrezzature informatiche	190.000,00	-	-	190.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9) Attrezzature non informatiche	1.105.000,00	-	-	1.035.000,00	-	-	70.000,00	-	-	-	-	-	-
10) Arredi e mobili	200.000,00	-	-	200.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11) Automezzi	-												
12) Biblioteca	-												
13) Altre	-												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.675.000,00	-	-	6.605.000,00	-	-	70.000,00	-	-	-	-	-	-
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE													
14) Partecipazioni e quote	12.687.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.687.000,00	-	-
15) Altri investimenti mobiliari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	12.687.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.687.000,00	-	-
TOTALE INVESTIMENTI (E + F + G)	20.182.000,00	-	-	6.675.000,00	-	750.000,00	70.000,00	-	-	-	12.687.000,00	-	-

Dettaglio del patrimonio netto risultante al 31 / 12 / 2023

Descrizione	Importi
Patrimonio netto esercizi precedenti al 31 / 12 / 2022 (*)	230.159.123,12
Avanzo economico dell'esercizio 2023	754.646,66
Patrimonio netto esercizi precedenti al 31 / 12 / 2023 (*)	230.913.769,78
Riserve:	17.481.771,62
- <i>Riserva di rivalutazione ex art.. 25 Dm 287</i>	3.324.630,62
- <i>Riserva da partecipazioni</i>	13.940.332,06
- <i>Riserva acquisizione Aziende speciali liquidate ed assorbite</i>	216.805,71
- <i>Riserva da traduzione Lira/Euro</i>	3,23
Totale Patrimonio Netto	248.395.541,40

Comma 2 dell'art. 2 del D.P.R. 254/05 " [...] il principio del pareggio del bilancio è 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. "

Circolare Mi.S.E. 3612/C del 2007 [...] il concetto di "**avanzo patrimonializzato**", va inteso come richiamo al valore del "**Patrimonio netto degli esercizi precedenti**" risultante dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato dalla camera di commercio al momento della redazione del preventivo economico; valore che trova rappresentazione nel modello di cui all'allegato D) dello stesso bilancio, all'interno della categoria "Patrimonio netto".

(*) Importo utilizzabile per la copertura dei disavanzi