

RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2021

(articolo 12 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254)

1) INTRODUZIONE

L'aggiornamento del preventivo è stato predisposto in applicazione dell'articolo 12 del regolamento di contabilità di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254¹, sulla base quindi delle risultanze del Bilancio di Esercizio 2020, tenendo conto delle variazioni dei proventi e degli oneri realizzatisi nel corso d'anno.

In sede di determinazione delle variazioni da apportare alle previsioni per l'esercizio 2021, ci si è attenuti ai principi cardine della *programmazione degli oneri* e della *prudenziale valutazione dei proventi*, oltre a quelli generali di derivazione civilistica², sempre in coerenza con i principali documenti di indirizzo e di riferimento per l'attività dell'Ente in coerenza con l'analisi di contesto e con le indicazioni strategiche definite nel programma pluriennale di attività 2021-2025, approvato con delibera di Consiglio Camerale con deliberazione n. 6 del 2 dicembre 2020

Il Preventivo economico per l'anno 2021 ha rappresentato il primo documento di previsione di respiro annuale della Camera di Commercio di Pistoia-Prato, costituita in data 30 settembre 2020, con l'insediamento del nuovo Consiglio Camerale, a conclusione dell'iter di accorpamento delle Camere di Commercio di Pistoia e di Prato.

Il preventivo economico per l'anno 2021 è stato approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n.5/2021 del 13 gennaio 2021. Successivamente la Giunta Camerale³ ha approvato il budget direzionale adottato dal Segretario Generale, definendo in tal modo le aree di responsabilità per la gestione delle risorse nell'ottica del perseguimento degli obiettivi generali dell'ente. Il budget direzionale è stato oggetto di aggiornamento con delibere di Giunta n. 23/2021 del 03.03.2021 e 29/2021 del 24.03.2021.

Con delibera di Giunta n. 37/2021 del 31 marzo 2021 è stata approvata la nuova macro-organizzazione della Camera di Commercio di Pistoia-Prato articolata in quattro Aree, oltre a

¹ (pubblicato su G.U.R.I. n. 292 del 15/12/2005 SO n. 203/L) in seguito denominato "Regolamento".

² *competenza economica, chiarezza* nella rappresentazione di bilancio, *veridicità* nel senso di attendibilità nella rappresentazione dei fatti di gestione e della consistenza degli elementi dell'attivo, del passivo e degli elementi reddituali, tenendo un comportamento ispirato a lealtà e buona fede, *universalità* in quanto sono escluse gestioni fuori bilancio, *prudenza*, soprattutto nella stima dei valori dell'attivo patrimoniale e nella previsione dei proventi e *continuità* nei criteri di valutazione.

³ deliberazione di Giunta Camerale n. 3/2021 del 13 gennaio 2021

quella afferente al Segretario Generale, e le linee strutturali ed organizzative dell'Ente a partire dal 1 giugno 2021. Successivamente, con Determinazione del Segretario Generale n. 094/2021 del 20.05.2021 è stata articolata, in coerenza con le linee strutturali e organizzative dell'ente a far data dal 01.06.2021, la struttura organizzativa delle Aree, con la definizione delle relative competenze e l'attribuzione delle funzioni ai Servizi, agli Uffici di Staff e agli Uffici;

Il preventivo economico aggiornato è strutturato in modo da evidenziare le previsioni dei proventi e degli oneri di competenza e le previsioni degli investimenti che s'intendono sostenere durante l'esercizio 2021 in coerenza con le modifiche organizzative e strutturali intervenute. Tale evidenziazione è effettuata sia con i valori complessivi raffrontati alla previsione iniziale e ai valori consuntivi dell'esercizio 2020, nonché con la ripartizione dei proventi, degli oneri e degli investimenti per le quattro funzioni istituzionali regolamentari.

E' stato inoltre tenuto conto, nella predisposizione del presente aggiornamento di bilancio, di quanto formulato nelle note del ministero dello Sviluppo Economico, tra le quali la prot. 90048 del 27 marzo 2020 sull'adozione del decreto ministeriale 12 marzo 2020 con il quale il Ministro dello sviluppo economico ha autorizzato, ai sensi dell'articolo 18, comma 10, della legge n. 580/1993 l'incremento del 20 per cento del diritto annuale per gli anni 2020, 2021 e 2022; e nelle note di Unioncamere del 27 marzo 2020, del 14 aprile 2020 e del 13 aprile 2021.

2) CLASSIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ CAMERALI PER FUNZIONI

Come sopra illustrato, lo schema di preventivo aggiornato è strutturato per le quattro funzioni istituzionali, secondo quindi un ***criterio di destinazione***:

- Funzione istituzionale A: *Organi istituzionali e Segreteria generale*
- Funzione istituzionale B: *Servizi di supporto*
- Funzione istituzionale C: *Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato*
- Funzione istituzionale D: *Studio, Formazione, Informazione e promozione economica*

Occorre nuovamente precisare come la individuazione delle funzioni istituzionali nel preventivo economico non sia vincolante da un punto di vista organizzativo, ma abbia valenza solo ai fini della attribuzione delle risorse secondo il *criterio della destinazione*. Infatti, le funzioni istituzionali vengono identificate come *collettori di attività omogenee* a cui attribuire le voci direttamente ed indirettamente connesse alle attività ed ai progetti ad essi assegnati in base all'effettivo consumo di risorse all'interno della funzione stessa, e non come Centri di Responsabilità.

Di seguito è illustrata la sovrapposizione delle quattro funzioni istituzionali sullo specifico contesto della Camera di Commercio di Pistoia-Prato dopo la riorganizzazione:

Funzione Istituzionale	AREA	SERVIZIO	CDC
A - ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE	SEGRETARIO GENERALE	STAFF SEGRETARIO GENERALE	CONTROLLO DI GESTIONE
			RELAZIONI ESTERNE
			SEGRETERIA GENERALE
			AFFARI GENERALI ED OCRI
		PARTECIPATE	PARTECIPATE
B - SERVIZI DI SUPPORTO	AREA 1 RISORSE ED ORGANIZZAZIONE	GESTIONE RISORSE	RISORSE UMANE
			PROVVEDITORATO
			RAGIONERIA
			DIRITTO ANNUALE
			ONERI COMUNI
		GESTIONE PATRIMONIO	TECNICO
		SISTEMI INFORMATIVI	SUPPORTO E SVILUPPO INFORMATICO
PROTOCOLLO INFORMATICO			
C - ANAGRAFE E REGOLAZIONE DEL MERCATO	AREA 2 TUTELA DEL MERCATO E LEGALITA'	STAFF - AREA 2 TUTELA E LEGALITA'	VIGILANZA E SANZIONI
		TUTELA DEL MERCATO E DELLA FEDE PUBBLICA	ADR SEDE DI PISTOIA
			ADR SEDE DI PRATO
			TUTELA DEL MERCATO E DEI CONSUMATORI
			AMBIENTE
	METROLOGIA		
	AREA 4 ANAGRAFE E SEMPLIFICAZIONE	ANAGRAFICO SEDE DI PISTOIA	LEGGI SPECIALI - ACCERTAMENTI E SANZIONI
			RI E REA
			COMMERCIO ESTERO E PROTESTI
		ANAGRAFICO SEDE DI PRATO	RI E REA - ALBI E RUOLI
SPORTELLI POLIFUNZIONALI			
D - STUDIO FORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA	AREA 3 PROMOZIONE E SVILUPPO ECONOMICO	STAFF AREA 3 PROMOZIONE E DIGITALIZZAZIONE ED ORIENTAMENTO	OSSERVATORIO ECONOMICO DELL'AREA VASTA
		TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE	
		PUNTO IMPRESA DIGITALE	
		ORIENTAMENTO AL LAVORO ED ALLE PROFESSIONI	
		STUDI E PROMOZIONE	STUDI ED INFORMAZIONE ECONOMICA
			INTERNAZIONALIZZAZIONE
TURISMO E CULTURA			

3) ILLUSTRAZIONE DELLE VARIAZIONI AL PREVENTIVO 2021

Prima di illustrare le principali variazioni intervenute nel preventivo economico, è utile rappresentare i criteri seguiti per la redazione del medesimo, semplicemente riportando quanto disposto dall'articolo 9 del Regolamento e dai principi contabili trasmessi dal Ministero dello Sviluppo Economico con circolare n. 3622/C del 5/02/2009:

- 1) i proventi, da imputare alle singole funzioni, sono i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi;
- 2) gli oneri della gestione corrente, da attribuire alle singole funzioni, sono gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a queste connessi, nonché gli oneri comuni a più funzioni da ripartire sulla base di un indice che tenga conto del personale assegnato a ciascuna funzione e di altri eventuali elementi individuati annualmente dalla struttura incaricata del controllo di gestione;
- 3) gli investimenti iscritti nell'omonimo Piano sono attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi; quelli residuati dall'attribuzione diretta sono genericamente imputati alla funzione "servizi di supporto".

LA GESTIONE CORRENTE

PROVENTI CORRENTI

A.1) DIRITTO ANNUALE

Gli importi del diritto annuale per il 2020 sono determinati sulla base di quelli del quadriennio 2011 - 2014 (che erano stati stabiliti con decreto interministeriale del 21.04.2011) ridotti del 50%, come previsto dall'art. 28 c. 1 del D.L. 24.06.2014 n. 90 convertito in L. 11.08.2014 n. 114. Tale norma è ribadita nel Decreto Ministeriale 08.01.2015 (G.U. n. 44 del 23 febbraio 2015).

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota prot. 0432856 del 21/12/2018, ha fornito indicazioni in merito all'applicazione del diritto annuale per i soggetti che si iscrivono nel Registro Imprese e nel REA a decorrere dal 1 gennaio 2019.

Gli importi ministeriali nel bilancio preventivo 2021 sono stati maggiorati del 20%, considerato che per il triennio 2020-2022 è stata deliberata da entrambe le preesistenti Camere la maggiorazione del 20% delle misure del diritto annuale.

La previsione tiene conto delle possibili conseguenze dell'emergenza epidemiologica sul gettito del diritto annuale. La diffusione del virus Covid-19 sta avendo forte impatto sulla demografia delle imprese e sulla tenuta economica del sistema imprenditoriale; occorre infatti ricordare che i diritti

dovuti dalle imprese sono versati dalle imprese iscritte in sezione ordinaria in misura correlata al fatturato dell'esercizio precedente.

Questo significa che l'andamento delle entrate risentirà dei flussi di natalità e della riduzione del valore della produzione nel 2020.

Secondo uno studio di UnionCamere trasmesso con nota 0025444/U del 25/11/2020 la perdita di gettito per la Camera di Commercio di Pistoia-Prato è pari a circa il 4,60% rispetto al gettito 2018. Allo stato attuale non ci sono altri elementi per prevedere modifiche relative al gettito del diritto annuale per l'anno 2021.

A fronte della voce di provento, è stato calcolato un accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, iscritto nel mastro "Ammortamenti e Accantonamenti" (B.9), per la parte di diritto di competenza che molto probabilmente risulterà inesigibile nell'anno stesso e in quelli successivi nonostante le azioni che l'Ente potrà in essere per la sua coattiva riscossione.

L'importo del diritto annuale stanziato in sede di Preventivo 2021 è stato variato in aumento per € 120.000,28 a seguito della rideterminazione del risconto passivo dopo la rendicontazione dei progetti a valere sul 20% di aumento del diritto annuale. Una parte di tale risconto era già stato rilevato in sede di consuntivo 2020, per € 104.397,50 mentre il restante importo di € 15.602,78 è stato imputato a sopravvenienze passive nell'anno in corso. Si è provveduto conseguentemente anche alla rimodulazione degli importi relativi ai progetti 20% sullo stanziamento del Mastro 8 degli Interventi Economici.

	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	Variazione
Diritto annuale	7.441.383,00	7.561.383,28	120.000,28

Si segnala infine che è stato attivato un sito unico nazionale tematico per il calcolo e (in alternativa al modello F24) il versamento del diritto annuale dovuto a tutte le Camere di Commercio. L'indirizzo internet del sito, attivo da maggio 2016, è <http://dirittoannuale.camcom.it>
Il sito consente quindi, oltre a fornire informazioni, di procedere al pagamento on line (di regola con carta di credito o con l'addebito diretto in conto) del diritto dovuto attraverso la piattaforma Pago PA.

A.2) DIRITTI DI SEGRETERIA

I ricavi per diritti di segreteria sono determinati, nel rispetto del principio contabile di prudenziale valutazione dei proventi, tenendo conto sia del trend storico, sia delle variazioni intervenute nelle misure degli stessi a seguito di vari decreti ministeriali.

Essi sono attribuiti nella quasi totalità alla funzione istituzionale C "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato" perché in essa sono svolte proprio quelle attività di erogazione dei servizi a fronte dei quali viene richiesto il pagamento del diritto di segreteria; ad esempio: il registro delle imprese, il Repertorio Economico Amministrativo, gli albi, elenchi e ruoli, ecc. Solo una minima parte viene assegnata alla funzione istituzionale D per le attività concernenti l'ufficio agricoltura e l'ufficio estero.

Analizzando le riscossioni dei primi mesi dell'anno 2021 è stato riscontrato un lieve miglioramento degli incassi rispetto all'anno 2020 e si è tenuto inoltre conto dell'adempimento per il "Titolare effettivo" previsto per l'ultima parte del 2021:

Descrizione voce	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	Variazione
Diritti di segreteria	3.003.000,00	3.053.042,00	50.042,00

A.3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE

Questa voce di provento raggruppa i ricavi per contributi erogati da altri enti e organismi in base a convenzioni, per contributi a valere sui progetti della Camera di Commercio e altri rimborsi.

Descrizione voce	Preventivo + Ulteriori variazioni Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	Variazione
Contributi trasferimenti e altre entrate	363.992,30	445.778,80	81.786,50

L'aumento deriva principalmente dall'approvazione dei progetti a valere sul fondo Perequativo 2019-2020, tenuto conto delle variazioni già apportate con delibere di Giunta n. 23/2021 e n. 29/2021.

A.4) PROVENTI DA GESTIONE DI SERVIZI

Nella presente sezione dei proventi della gestione corrente sono rilevati i ricavi derivanti dalle attività propriamente commerciali della Camera di Commercio di Prato, per le quali cioè viene

fissato un prezzo di vendita e/o un corrispettivo, oltre alle sponsorizzazioni che la Camera di Commercio riceve da terzi.

Si è tenuto conto dell'impatto dell'emergenza epidemiologica sullo svolgimento delle attività camerali, tra cui la gestione degli spazi camerali, le quote di partecipazione a iniziative seminariali e/o promozionali organizzate dalla Camera di Commercio. Sono stati previsti maggiori incassi relativamente al servizio di "Remotizzazione delle CNS" e per maggiori incassi per le procedure di mediazione che hanno comportato un corrispondente aumento dei costi sulle prestazioni dei servizi.

Descrizione voce	Preventivo + ulteriori variazioni Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 202	variazione
Proventi da gestione di beni e servizi	86.010,00	137.077,38	51.067,38

A.5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La variazione delle rimanenze di magazzino (materie prime e prodotti finiti) è data dalla differenza fra rimanenze finali e quelle iniziali e verrà rilevata, salvo particolari rilevanze, in sede di consuntivo. Saranno considerate le rimanenze per materiale di cancelleria e quelle proprie dell'attività commerciale dell'ente come i carnet ATA , i vari moduli dell'Ufficio Estero e le smart card.

Descrizione voce	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	variazione
Variazione delle rimanenze	0	0	0

B) ONERI CORRENTI

B.6) PERSONALE

La prima voce di onere esposta nel preventivo 2021 aggiornato è quella relativa ai costi del personale di ruolo e con contratti di lavoro flessibile della Camera di Commercio di Prato.

La Giunta ha approvato il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2021–2023 della Camera di Commercio di Pistoia-Prato con propria delibera n. 47/2020, alla quale si rinvia.

Al 1 luglio 2021 il personale in servizio presso la Camera di Commercio di Pistoia-Prato è di n. 92 unità con contratto di lavoro a tempo indeterminato, eccetto un dirigente a tempo determinato. dirigenti di ruolo in servizio sono due, compreso il Segretario Generale.

Si riporta di seguito il prospetto che confronta la dotazione organica approvata dal Ministero, compreso il Segretario Generale, e il personale in servizio al 1.07.2021:

	Dotazione organica provvisoria DM 16.2.2018	Personale in servizio al 01.07.2021	Posti vacanti
DIRIGENTI (compreso il SG)	3	3 ^(a)	0
Categoria D3	6	5 ^(b)	1 ^(b)
Categoria D1	24	21 ^(c)	3
Categoria C	55	49 ^(d)	6
Categoria B3	9	9	0
Categoria B1	5	3	2
Categoria A	2	2	0
totali	104	92	12

(a) Di cui uno a termine attribuito ad un funzionario di cat. D3/D6 in aspettativa

(b) Alle n. 5 unità di personale in servizio occorre aggiungere n. 1 unità a tempo pieno collocata in aspettativa, con cui è in essere un contratto di lavoro dirigenziale a termine; il posto vacante è quindi indisponibile.

(c) Di cui due dipendenti part-time

(d) Di cui otto dipendenti part-time.

E' prevista la cessazione di due un'unità di personale di categoria C nel secondo semestre 2021.

Il mastro "Personale " si presenta nel prospetto di preventivo economico in modo aggregato e senza alcun ulteriore livello di dettaglio. L'esposizione nello schema regolamentare delle 4 macro voci di spesa che lo compongono avviene a preventivo solo in sede di assegnazione del budget direzionale e poi in sede di consuntivo economico. Esse sono: a) *competenze al personale*, b) *oneri sociali*, c) *accantonamenti al T.F.R.*, d) *altri costi*.

	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	variazione
Mastro 6) Personale	4.796.444,60	4.775.274,88	- 21.169,72

Si ritiene utile pertanto illustrare le suddette 4 macro voci nella presente relazione in modo da comprendere meglio i valori riportati nel preventivo economico 2021 aggiornato.

a) Competenze al personale

Tale voce comprende la retribuzione ordinaria e accessoria riconosciuta al personale di ruolo e a tempo determinato.

	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	variazione
Competenze al personale	3.599.112,60	3.608.714,45	9.601,85

La quantificazione delle competenze dal personale avviene secondo il criterio della competenza economica e secondo le disposizioni contenute nei vari C.C.N.L. con particolare riferimento alle modalità di costituzione del Fondo risorse decentrate (art. 67 CCNL 2016-2018) e del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza, per i quali trova applicazione il vincolo finanziario posto dal combinato disposto dell'art. 23 D. Lgs. 75/2017, in base al quale *“a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016”*, e dell'art. 11 comma 1 del D.L. 14 dicembre 2018 n. 135, convertito con modificazioni dalla Legge 11 febbraio 2019 n. 12, nel quale si legge che *“in ordine all'incidenza sul trattamento accessorio delle risorse derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale e delle assunzioni in deroga, il limite di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, non opera con riferimento: a) agli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo decreto n. 75 del 2017, dai contratti collettivi nazionali di lavoro, a valere sulle disponibilità finanziarie di cui all'articolo 48 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e dagli analoghi provvedimenti negoziali riguardanti il personale contrattualizzato in regime di diritto pubblico; [...].”*

Per l'anno corrente inoltre l'art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020, n. 178 ha disposto che *“in considerazione del periodo di emergenza epidemiologica da COVID-19, le risorse destinate, nel rispetto dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, a remunerare le prestazioni di lavoro straordinario del personale civile delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non utilizzate nel corso del 2020, nonché i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel medesimo esercizio, previa certificazione da parte dei competenti organi di controllo, possono finanziare nell'anno successivo, nell'ambito della contrattazione integrativa, in deroga al citato articolo 23, comma 2, i trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro, ovvero agli istituti del welfare integrativo [...].”* Istruzioni operative sono state fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con circolare n. 11 del 9 aprile 2021.

Dunque, tenuto conto dell'intervenuto accorpamento, il Fondo per le risorse decentrate per il personale del comparto e il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato

della dirigenza dell'anno 2021 trovano come limite la somma dell'importo dei corrispondenti fondi determinati per l'anno 2016 dalle preesistenti Camere di commercio di Pistoia e di Prato; costituiscono somme extra limite le risorse derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale e quelle derivanti dall'applicazione della sopra citata Legge 178/2020, che sono state determinate e certificate dall'organo di controllo e trovano copertura nel presente aggiornamento di bilancio.

In sede di preventivo (e suo aggiornamento) sono quindi allocate le risorse a copertura dei fondi per il trattamento accessorio, rinviando a successivi atti la loro formale costituzione.

Nel limite complessivo delle risorse stanziare (conto 321006) e nel rispetto del vincolo finanziario, il Fondo per le risorse decentrate anno 2021 dovrà essere costituito, sulla base di quanto disposto dal CCNL 2016-2018 e secondo gli indirizzi degli organi di governo, nei limiti delle risorse già previste a bilancio; il fondo dovrà essere integrato, in linea con le disposizioni normative e contrattuali vigenti, con le risorse di cui al citato comma 870, e quelle dell'art. 67 comma 3 lett. a) e lett. h) e con le risorse aggiuntive (art. 67 commi 5 e 10 CCNL 16-18) per il conseguimento di obiettivi di ente, anche di mantenimento, già definite nel piano performance 2021-2023.

L'ente ritiene quindi opportuno continuare a investire sull'organizzazione, nonostante il difficile momento in cui versa il sistema camerale, nella consapevolezza che le risorse umane impegnate nella nuova Camera di commercio di Pistoia-Prato sono il fattore determinante per garantire all'utenza il mantenimento degli elevati livelli quali-quantitativi dei servizi erogati, il miglioramento del portfolio servizi nel medio periodo in attuazione della riforma nonché per gestire nel modo più efficiente, anche per i servizi all'utenza, questi primi complessi mesi di vita del nuovo Ente. L'integrazione delle risorse aggiuntive nel fondo del personale consentirà di garantire il funzionamento del modello organizzativo dell'ente, in considerazione della sua qualificazione di struttura complessa; nonché un'adeguata gestione incentivante e meritocratica per il riconoscimento dei risultati conseguiti dalla performance organizzativa e individuale, per i quali si intendono destinate le risorse integrative.

La voce comprende inoltre le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato degli incaricati di Posizione Organizzativa (conto 321008) e quelle per compensare le prestazioni di lavoro straordinario.

Nel limite complessivo delle risorse stanziare (conto 321007), *il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza dell'anno 2021 dovrà essere costituito nei limiti delle risorse già previste a preventivo 2021 e alimentato esclusivamente da risorse "stabili", fermo restando il rispetto del limite di spesa fissato dal citato art. 23 D.Lgs. 75/2017.*

b) Oneri sociali

Per "oneri sociali" si intendono le somme dovute dall'ente per i contributi previdenziali ed assistenziali (Inpdap, Enpdep, Inail, contributo DS) a carico del datore di lavoro.

Si rileva una variazione in diminuzione dovuta a ricalcoli degli importi per le cessazioni di personale.

	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	variazione
Oneri sociali	857.772,00	855.400,43	-2.371,57

c) accantonamenti al T.F.R.

Anche la previsione della quota di accantonamento annua al Fondo Trattamento Fine Rapporto è calcolata sulla base dei valori retributivi esposti nella voce "Competenze al personale";

Si rileva una variazione in diminuzione dovuta a ricalcoli degli importi per le cessazioni di personale.

	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	variazione
Accantonamenti al T.F.R.	291.000,00	262.600,00	-28.400,00

Anche questa voce di onere, essendo di imputazione diretta, è stata suddivisa per funzioni in base al personale alle stesse assegnato.

In merito alle modalità di determinazione della posta di bilancio si rimanda a quanto dettagliatamente espresso nella relazione di accompagnamento al preventivo; alla data di predisposizione dell'aggiornamento il numero delle adesioni al Fondo di Previdenza Integrativa degli Enti Locali Perseo ed è *pari a numero tre unità di personale*.

d) altri costi

Questa voce di onere riassume in sé tutte quelle componenti di costi che ruotano intorno alla gestione del personale dell'Ente, inclusi gli interventi assistenziali in favore del personale - quali le risorse destinate al welfare integrativo previsto dall'articolo 72 comma 2 del CCNL 21.05.2018, corrispondenti a quelle già stanziare dalle due precedenti amministrazioni nell'anno 2018, per un importo complessivo pari a € 24.300.

Non si evidenziano variazioni rispetto al preventivo.

	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	variazione
Altri costi	48.560,00	48.560,00	==

B.7) FUNZIONAMENTO

Il quadro di analitico del mastro delle spese di funzionamento è il seguente:

	Preventivo + ulteriori variazioni Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	variazione
Totale spese di funzionamento	3.128.623,00	3.152.839,19	24.216,19
a) prestazione servizi	1.329.791,10	1.325.722,10	-4.069,00
b) godimento beni di terzi	54.500,00	54.500,00	==
c) oneri diversi di gestione	1.209.837,90	1.202.123,09	-7.714,81
d) quote associative	487.644,00	523.644,00	36.000,00
e) organi istituzionali	46.850,00	46.850,00	==

Come per il mastro del personale, occorre nuovamente sottolineare che nello schema regolamentare di preventivo economico vi è riportato solo un dato complessivo che però si compone, nella realtà camerale, di una varietà di costi che troveranno la loro evidenziazione solo in sede di successiva redazione del budget direzionale e del bilancio di esercizio.

Le voci di spesa legate agli organi e al godimento beni di terzi sono invariate mentre registrano un aumento le seguenti voci:

- la voce a) **prestazioni di servizi** presenta una lieve diminuzione dovuta alla differenza fra le economie derivate dalla stipula di nuovi contratti per i servizi del nuovo ente accorpato e dalla previsione in aumento per nuovi servizi commerciali, quali la remotizzazione delle CNS o l'archiviazione dei libri sociali, e per i compensi dei mediatori a causa di un maggior volume di tale attività interamente coperti comunque dalla previsione di nuove entrate.
- la voce c) **oneri diversi di gestione** presenta una diminuzione per risparmi fiscali riferiti in particolare ad un minor gettito dell'imposta di bollo sui prodotti finanziari e dell'Irap per cessazioni di personale.
- la voce d) **quote associative** rappresenta le spese per quote associative a organismi del sistema camerale fra i quali l'Unioncamere Nazionale, l'Unione Regionale Toscana e la partecipazione al Fondo Perequativo con i criteri determinati da Decreto Ministeriale, e il contributo consortile alla società Infocamere s.c.p.a che nel 2021 è stato previsto in aumento.

B.8) INTERVENTI ECONOMICI

Nella presente voce trova rappresentazione contabile, secondo il principio della competenza economica, tutta la programmazione delle iniziative e degli interventi di promozione e informazione a favore delle imprese e del territorio, contenuti nel Programma Pluriennale di Attività e in particolare nella sezione relativa agli indirizzi programmatici per l'anno 2021.

Gli oneri relativi agli interventi economici (Mastro 8) sono stati quantificati alla luce del Documento 3 dei principi contabili, che detta criteri specifici per l'individuazione della competenza economica. Per i contributi erogati tramite bandi la competenza economica si verifica al momento della conclusione dell'istruttoria, indipendentemente dall'effettivo pagamento del contributo. Per le iniziative realizzate direttamente dalla Camera di Commercio, il riferimento è all'esercizio in cui l'evento è concretamente realizzato, salvo che i costi anticipati non rilevino autonomamente perché relativi a beni o servizi capaci di produrre una loro utilità indipendentemente dall'evento cui sono collegati.

Infine per i contributi per iniziative di terzi, la competenza economica è dell'esercizio in cui il contributo è quantificato e assegnato al destinatario.

Come già precedentemente citato, la variazione dell'importo del diritto annuale stanziato in sede di Preventivo 2021 in aumento di € 120.008,28 a seguito della rideterminazione del risconto passivo dopo la rendicontazione dei progetti a valere sul 20% di aumento del diritto annuale, ha comportato una conseguente variazione, rapportata alle spese esterne dei progetti, anche sullo stanziamento degli Interventi Economici. L'ulteriore variazione in aumento delle iniziative è dovuta alle risorse previste per i progetti a valere sul Fondo Perequativo 2019-2020 interamente coperti con maggiori entrate.

	Preventivo + Ulteriori variazioni Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	variazione
8) Interventi economici	1.283.672,30	1.462.377,32	178.705,02

Si rinvia al prospetto allegato (*allegato 1*), per una più completa ed esaustiva descrizione delle attività che l'ente intende realizzare nel corso del 2021 e delle eventuali fonti di copertura.

Il prospetto evidenzia anche le quote associative che l'ente corrisponde annualmente agli enti e organismi – del sistema camerale e non – partecipati per finalità di natura puramente promozionale.

B.9) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

In sede di aggiornamento del preventivo 202, non sono state apportate variazioni alle stime iniziali delle quote di ammortamento in quanto non sono state previste variazioni al piano degli investimenti per le immobilizzazioni, né alle quote di accantonamento al Fondo Svalutazione crediti per mancanza di elementi oggettivi che le giustificassero.

	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	variazione
9) Ammortamenti e accantonamenti	3.281.552,00	3.281.552,00	==

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A)

La **gestione corrente** riporta un risultato negativo di € **-1.474.761,93**. migliore rispetto a quello stimato a preventivo pari a € **-1.595.906,60**.

LA GESTIONE FINANZIARIA

Nella presente sezione sono evidenziati i proventi e gli oneri di natura finanziaria.

In sede di aggiornamento del preventivo 2021 sono stati riportati i proventi mobiliari dell'ente, che non avendo carattere di certezza, erano quantificati in maniera prudenziale nel preventivo economico. Essi sono costituiti dai dividendi sulle azioni di Tecnoholding e Salt già deliberati e dalla stima di una ulteriore distribuzione dei proventi derivanti dalla SGR Orizzonte.

Il risultato della Gestione Finanziaria non registra pertanto nessuna variazione rispetto alle stime del preventivo.

	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	Variazione
Risultato Gestione Finanziaria	124.232,00	124.232,00	==

LA GESTIONE STRAORDINARIA

In sede di aggiornamento al preventivo 2021, la gestione straordinaria è stata principalmente movimentata per la rilevazione di sopravvenienze attive per incassi ed oneri relativi agli esercizi precedenti. Sono inserite in bilancio le poste derivanti dalla rilevazione contabile delle sopravvenienze attive per i conguagli della società in house IC Outsourcing, è inserita inoltre la sopravvenienza passiva relativa al ricalcolo del risconto passivo sui progetti a valere sul 20% del

diritto annuale a seguito della presentazione dei rendiconti, rispetto a quanto quantificato in sede di consuntivo 2020.

	Preventivo Anno 2021	Aggiornamento Preventivo Anno 2021	Variazione
Risultato Gestione Straordinaria	4.000,00	2.460,46	-1.539,54

AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO

L'esercizio 2021 chiude, in base alle nuove previsioni, con un risultato negativo di € **-1.352.990,39** rispetto una previsione iniziale € - 1.475.674,60.

Si evidenzia che il risultato economico deriva dall'impatto della crisi epidemiologica sui proventi camerale e dalla scelta di consolidare le somme allocate a preventivo per interventi economici a favore delle imprese per quanto ad oggi non utilizzate.

L'integrale copertura del disavanzo stimata in sede di aggiornamento è infine assicurata dall'utilizzo degli avanzi economici conseguiti negli anni precedenti dagli enti accorpati.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

In questa sezione sono evidenziati gli oneri di natura patrimoniale e finanziaria che si intendono sostenere nell'esercizio e che trovano copertura nelle risorse indicate nella Relazione Previsionale e Programmatica.

L'importo totale degli investimenti ammonta adesso a € **370.605,00** a fronte di € **365.605,00** di previsione iniziale.

Il Piano degli Investimenti aggiornato è comunque compatibile con il risultato d'esercizio ed è garantito il mantenimento del livello di solidità patrimoniale anche sull'anno 2021.

I CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine sono stati aggiornati in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2020.

Allegato 1

Interventi economici

Anno 2021

Ambito strategico	Obiettivo strategico	Parola chiave	Progetto	Preventivo	Aggiornamento	Totale progetto	Note	PROVENTI A COPERTURA
Promozione e sostegno allo sviluppo e alla competitività del territorio e del sistema delle imprese	Sostegno alla digitalizzazione dei processi aziendali e all'ammodernamento tecnologico del sistema delle imprese (digitalizzazione - innovazione)	digitalizzazione - innovazione	Punto Impresa Digitale (pgt 20%)	403.320,00		403.320,00	Le risorse indicate sono esclusivamente quelle di competenza dell'anno 2021.	297.650,76
			Fatturazione elettronica (pgt 20%)			-	Costo annuo 2.440 compreso nel progetto PID 20%	
			Servizio vidimazione libri			-	costo nelle spese di funzionamento	
	Sostegno al sistema delle imprese con politiche di internazionalizzazione, in accordo con gli organismi regionali e nazionali (internazionalizzazione)	internazionalizzazione	Internazionalizzazione (pgt 20%)	304.930,00		304.930,00	Le risorse indicate sono esclusivamente quelle di competenza dell'anno 2021.	185.269,97
			3 - Sostegno all'export delle PMI - FNP 2019-2020		20.020,00	20.020,00		20.020,00
	Incremento e rafforzamento dell'attrattività del territorio (cultura e turismo – marketing territoriale - valorizzazione dei centri urbani - tutela e promozione delle tipicità)	Cultura e Turismo	Quota ISNART	3.000,00		3.000,00		0
			Turismo (pgt 20%)	95.000,00	21.153,10	116.153,10	Le risorse indicate sono esclusivamente quelle di competenza dell'anno 2021. Dopo la chiusura contabile del progetto per l'anno 2020 sono state quantificate le economie, oggetto di variazione in sede di aggiornamento.	116.153,10
			Turismo (pgt 20%) - ANNO 2020	-		-	Proroga termine attività dei progetti Consorzi Turistici Pistoia ammessi a finanziamento nel 2020 al 31.12.2021 - valore 80.000	
			Obiettivo Pistoia	-		-	Protocollo 20/21 Fondazione + Comune PT valore 100.000 TUTTO A COSTO 2020 - Attività programmate per tutto il 2021	
			Centri Commerciali Naturali	-		-	Bando PT anno 2020 valore 70.000 TUTTO A COSTO 2020 - prorogato al 30.09.2021	
			Vetrina Toscana	-		-	PROGETTI DI VETRINA TOSCANA 20-21 valore 49500 euro TUTTA A COSTO 2020; la RT ha concesso la proroga al 31.10.2021	
			Sistema bibliotecario provinciale	150,00		150,00	Convenzione triennale in scadenza 2021 - Non si è proceduto al rinnovo	0
			Oleum Nostrum	2.000,00		2.000,00		
			Cartelli promozionali	6.100,00		6.100,00	Copertura contratto in scadenza 30.06.2021 - Non si è proceduto al rinnovo	0
	2 - La valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo - FNP 2019-2020		14.742,00	14.742,00		14.742,00		
	Incremento e rafforzamento della competitività del sistema delle imprese (sostenibilità ambientale – economia circolare – infrastrutture – aggregazioni) e il supporto all'accesso alle diverse forme di finanziamento (credito).	Competitività imprese - sostenibilità ambientale - infrastrutture	Attività seminariale	5.000,00		5.000,00	Programma approvato dalla Giunta dg 45/2020 e coperto con quote di partecipazione	5.000,00
			Marchio cardato	500,00		500,00	costo hosting sito: contratto in scadenza luglio	
			Quota CFMI	60.000,00		60.000,00	n. 2 rappresentanti 60k - n. 1 rappresentante 34k	0
Auditorium			8.000,00		8.000,00	autofatture e costi di diretta imputazione gestione - autofinanziamento con canoni di locazione	8.000,00	
4 - Politiche ambientali: azioni per la promozione dell'economia circolare (prg di rete) FNP 2019-2020				8.190,00	8.190,00		8.190,00	
5 - Infrastrutture - FNP 2019-2020				15.470,00	15.470,00		15.470,00	

Ambito strategico	Obiettivo strategico	Parola chiave	Progetto	Preventivo	Aggiornamento	Totale progetto	Note	PROVENTI A COPERTURA
	Promozione dell'alternanza scuola lavoro, l'orientamento alle professioni e le politiche attive del lavoro in collaborazione con gli altri soggetti istituzionali e il sistema delle imprese (ASL - mercato del lavoro - nuova impresa) e Supporto al sistema delle imprese nella conoscenza e capacità di comprensione e di analisi del contesto attuale e futuro (analisi degli scenari)	Nuova impresa - analisi degli scenari	Formazione e lavoro (pgt 20%)	82.500,00	56.583,42	139.083,42	Le risorse indicate sono esclusivamente quelle di competenza dell'anno 2021. Dopo la chiusura contabile del progetto per l'anno 2020 sono state quantificate le economie, oggetto di variazione in sede di aggiornamento.	139.083,42
			Studi economici			-		
			Excelsior	3.000,00		3.000,00	progetto finanziato da UIC (Prometea + Congiuntura REF)	3.000,00
			1 - Giovani e Mondo del Lavoro - FNP 2019-2020		20.962,50	20.962,50		20.962,50
	Promozione del grado di trasparenza, conoscenza, legalità e tutela del mercato	Tutela del mercato	Sportello etichettatura e sicurezza prodotti	4.000,00		4.000,00	Prodotti alimentari e non - Possibile erogare il servizio a pagamento	
			Piattaforma REX - Regionale Explorer	8.000,00		8.000,00	Accordo di collaborazione con la Prefettura e le Forze dell'Ordine (Polizia di Stato, Carabinieri) per mettere a disposizione il servizio Regionale Explorer (Rex), una piattaforma informatica che consente di utilizzare il patrimonio informativo delle Cdc a supporto delle indagini per la prevenzione e il contrasto della criminalità organizzata	
			OCC	11.000,00		11.000,00	oneri assicurativi e compensi gestori delle crisi che trovano copertura nei corrispettivi dovuti dagli utenti per l'accesso al servizio	10.000,00
			Progetto Vigilanza - SVIM	6.000,00		6.000,00	Finanziato al 100% da UIC (strumenti di misura): NUOVA CONVENZIONE 11,5K EURO DI CUI 6K MASTRO 8 + CONVENZIONE 2019 12k euro di cui 3k COSTO 2020	6.000,00
			Progetto Vigilanza - Etichettatura energetica prodotti		21.584,00	21.584,00		21.584,00
Semplificazione amministrativa ed government	Promozione dell' e-government per la competitività delle Imprese e Semplificazione e sburocratizzazione degli adempimenti amministrativi per il sistema delle imprese	E-government - semplificazione e sburocratizzazione	Progetti di trasformazione digitale			-	costo nelle spese di funzionamento	
Ottimizzazione della struttura, dell'organizzazione e delle risorse	Riorganizzazione dei servizi in un'ottica di ottimizzazione dei costi/efficienza anche attraverso forme di collaborazione con enti e sistema camerale (efficientamento processi interni/esterni - trasparenza e prevenzione corruzione) e razionalizzazione ed efficientamento del patrimonio della Camera (portafoglio partecipazioni - immobili)	Trasparenza e prevenzione corruzione	Comunicazione istituzionale e crm	12.000,00		12.000,00		
	Variazione DG 23/2021 del 3.3.2021 - Pistoia Futura Piano strategico Pt			269.172,30		269.172,30		269.172,30
			Budget 2021	1.283.672,30				
			Aggiornamento Preventivo 2021		178.705,02	1.462.377,32		1.140.298,06