

AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022

RELAZIONE

RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2022

(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 2021, 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 2022, 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 2022 è stato approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n.23/2021 del 23 dicembre 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. 47/2022 del 25/05/2022.

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 2022. Tale evidenziazione è effettuata sia con i valori complessivi raffrontati alla previsione iniziale e ai valori consuntivi dell'esercizio 2021, nonché con la ripartizione dei proventi, degli oneri e degli investimenti per le quattro funzioni istituzionali regolamentari.

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. 115/2021 del 27 dicembre 2021

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2022

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 202 e del 25 maggio 2022.

Le variazioni al budget 2022 sono state effettuate secondo la normativa vigente, senza tener conto di possibili interventi normativi attualmente in fase di definizione (come ad esempio il decreto per i compensi agli organi camerali, o i decreti attuativi della sezione RI dei titolari effettivi) che potrebbero avere un impatto sul bilancio camerale.

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 **critério 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 *critério 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.

3) ILLUSTRAZIONE DELLE VARIAZIONI AL PREVENTIVO 2022

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 2022 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. 429691 del 22/12/2021, ha stabilito gli importi dovuti per il diritto annuale per l'annualità 2022.

Gli importi ministeriali nel bilancio preventivo 2022 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.

In sede di aggiornamento del preventivo si è tenuto conto della variazione in aumento del tasso di interesse legale, fissato con decreto del Ministero delle Finanze del 13 dicembre 2021, dal 1.1.2021 dall'0,01% allo 1,25% % apportando le necessarie rettifiche delle previsioni di provento.

L'importo del diritto annuale stanziato in sede di Preventivo 2022 è già stato oggetto di variazione in aumento con delibera di Giunta n. 47/22 del 25/05/2022 a seguito della rideterminazione del risconto passivo dopo la rendicontazione dei progetti a valere sul 20% di aumento del diritto annuale, variando conseguentemente per lo stesso importo anche lo stanziamento del Mastro 8 degli Interventi Economici, per la sola parte relativa ai costi esterni. In sede di aggiornamento si è provveduto alla rilevazione del risconto passivo dell'anno 2021 per l'importo totale.

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

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2022

competenza che molto probabilmente risulterà inesigibile nell'anno stesso e in quelli successivi nonostante le azioni che l'Ente porrà in essere per la sua coattiva riscossione.

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Diritto annuale	7.910.500,00	110.549,20	8.021.049,20

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 Ambiente.

I diritti di segreteria, alla luce della normativa tutt'ora vigente, non presentano particolari variazioni se non una lieve diminuzione nella previsione dei diritti per l'OCRI.

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Diritti di segreteria	3.003.250,00	-2.000,00	3.001.250,00

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 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Contributi trasferimenti e altre entrate	294.590,00	52.664,50	347.254,50

L' aumento deriva principalmente dalla previsione dei contributi da parte di Unioncamere Italiana già oggetto della variazione di budget di cui alla delibera di Giunta n. 47/2022 del 25/05/2022.

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 eventuali sponsorizzazioni che la Camera di Commercio può ricevere da terzi.

Sono stati previsti maggiori incassi relativamente all'affitto delle sale attrezzate e dell'Auditorium a seguito della cessazione dello stato di emergenza epidemiologica.

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Proventi da gestione di beni e servizi	202.950,00	8.310,00	211.260,00

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. Sono 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.

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2022

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00

B) ONERI CORRENTI

B.6) PERSONALE

La prima voce di onere esposta nel preventivo 2022 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 30 giugno 2022 il personale di comparto in servizio presso la Camera di Commercio di Pistoia-Prato è di n. 89 unità tutti con contratto di lavoro a tempo indeterminato, eccetto un dirigente a tempo determinato. I 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 30 giugno 2022:

	Dotazione organica DM 16.2.2018	Personale in servizio al 30.06.2022	Posti vacanti
DIRIGENTI (compreso il SG)	3	3	0
Categoria D3	6	5	1
Categoria D1	24	20	4
Categoria C	55	47	8
Categoria B3	9	9	0
Categoria B1	5	3	2
Categoria A	2	2	0
totali	104	89	15

Un'unità di personale è cessata dal servizio a far data dal 1.7.2022 e un'altra cesserà a far data dal 1.9.2022.

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2022

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 macrovoci 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*.

Queste voci di oneri, essendo di imputazione diretta, sono suddivise per funzioni in base al personale alle stesse assegnato.

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Personale	4.824.188,00	70.291,74	4.894.479,74

Si ritiene utile pertanto illustrare le suddette 4 macrovoci nella presente relazione in modo da comprendere meglio i valori riportati nel preventivo economico 2022 aggiornato.

a) Competenze al personale

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

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Competenze al personale	3.580.708,00	27.241,74	3.607.949,74

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 dall'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"*.

Dunque, 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 2022 trovano

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2022

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 trovano copertura nel presente aggiornamento di bilancio.

In sede di aggiornamento sono state allocate le risorse a copertura dei fondi per il trattamento accessorio del personale e della dirigenza costituiti, sulla base di quanto disposto dei CCNL 2016-2018 e secondo gli indirizzi degli organi di governo, nei limiti delle risorse già previste a preventivo, rispettivamente con Determinazione del Segretario Generale n. 117/2022 del 20/06/2022 e n. 116/2022 del 20/06/2022; i predetti fondi dovranno essere oggetto di specifica verifica da parte del Collegio.

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 anni 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 e quelle per compensare le prestazioni di lavoro straordinario.

In sede di aggiornamento 2022 si è tenuto conto delle indicazioni della Circolare MEF n. 23 del 19/05/2022 che in materia di spese per il personale dà indicazioni di aggiornare le previsioni di bilancio incrementando le risorse secondo le indicazioni contenute nei commi 604, 609 e 612 dell'art. 1 della Legge 30 dicembre 2021 n. 234 (Legge di bilancio 2022) delle seguenti percentuali: per IVC nella misura dello 0,30% dal 1 aprile 2022 e dello 0,50% dal 1 luglio 2022, rispetto ai tabellari, per gli accantonamenti relativi ai rinnovi contrattuali delle annualità 2019-2021 dello 0,55% del monte salari 2018 e per il trattamento accessorio dello 0,22% del monte salari 2018.

b) Oneri sociali

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2022

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 aumento dovuta ai ricalcoli degli oneri sulle competenze e gli accantonamenti incrementati su indicazione della predetta Circolare MEF n. 23 del 19/05/2022.

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Oneri sociali	868.880,00	7.850,00	876.730,00

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".

Il numero di adesioni al Fondo di Previdenza Integrativa degli Enti Locali Perseo alla data di predisposizione dell'aggiornamento, è pari a tre unità di personale.

anche su questa voce Si rileva una variazione in aumento dovuta sia agli incrementi già citati che al ricalcolo degli accantonamenti sulla base dell'indice ISTAT di rivalutazione del TFR per l'anno 2021, pari al 4,36%,

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Accantonamenti al TFR	332.300,00	35.200,00	367.500,00

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 stanziati dalle due precedenti amministrazioni nell'anno 2018, per un importo complessivo pari a € 24.300.

Non si evidenziano variazioni rispetto al preventivo.

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2022

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
altri costi	42.300,00	0,00	42.300,00

B.7) FUNZIONAMENTO

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

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Totale spese di funzionamento	2.963.210,00	-34.302,95	2.928.907,05
a) prestazione servizi	1.234.350,00	7.700,50	1.242.050,50
b) godimento beni di terzi	50.500,00	-20.000,00	30.500,00
c) oneri diversi di gestione	1.140.360,00	12.996,55	1.153.356,55
d) quote associative	493.000,00	-35.000,00	458.000,00
e) organi istituzionali	45.000,00	0,00	45.000,00

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.

Registrano un aumento le seguenti voci:

- la voce a) **prestazioni di servizi** presenta un incremento dovuto principalmente all'aumento delle tariffe relative alle utenze dei consumi energetici per l'anno 2022 e che la predetta circolare n. 23 del 19/05/2022 consente di escludere, per il 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi di cui all'art. 1, comma 591, della Legge 27 dicembre 2019 n.160 e conseguentemente togliere dalla determinazione della base di riferimento data dalla media dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018.

- la voce b) **godimento beni di terzi** una diminuzione dovuta alla riorganizzazione degli spazi degli archivi documentali, con conseguente rilascio parziale dei magazzini in precedenza occupati nel comune di Pistoia e rideterminazione del canone di locazione, come da Determinazione del Segretario Generale n. 35/2022 del 22.02.2022,

- la voce c) **oneri diversi di gestione** presenta un incremento per la previsione di maggior IRES a carico dell'ente in conseguenza dell'incasso del dividendo di Toscana Aeroporti non previsto in sede di Preventivo.

- 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 2022 è stato previsto in diminuzione rispetto al 2021 come da loro comunicazione del 16.12.2021.

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 2022.

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.

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2022

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

Come già precedentemente citato, la delibera di Giunta n. 47/2022 del 25/05/2022 ha già apportato una variazione dell'importo degli interventi economici per un importo totale di € 89.977,00, interamente coperti da una analoga variazione sui ricavi. L'ulteriore variazione in diminuzione delle iniziative è dovuta ad un minor costo, con un conseguente minor cofinanziamento regionale del progetto Vetrina Toscana.

Si rinvia al prospetto allegato (*allegato 1*), per una più completa ed esaustiva descrizione delle attività che l'ente intende realizzare nel corso del 2022 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.

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Interventi Economici	1.161.740,00	78.244,16	1.239.984,16

B.9) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

In sede di aggiornamento del preventivo 2022, sono state apportate variazioni alle stime iniziali delle quote di ammortamento in considerazione degli importi determinati in sede di consuntivo 2021 e alle variazioni al piano degli investimenti per le immobilizzazioni; l'accantonamento al Fondo Svalutazione crediti è stato adeguato alla maggiore previsione di Interessi attivi da diritto annuale per effetto dell'aumento della rispettiva aliquota da applicare.

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Ammortamenti e accantonamenti	3.052.000,00	40.400,00	3.092.400,00

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A)

La gestione corrente riporta un risultato negativo di € **-574.957,25** migliore rispetto a quello stimato a preventivo pari a € **-589.848,00**.

LA GESTIONE FINANZIARIA

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

In sede di aggiornamento del preventivo 2022 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 di Toscana Aeroporti e dall'incasso di somme imputate a proventi finanziari attivi a conclusione di un contenzioso sulla liquidazione di una partecipazione camerale della preesistente Camera di Pistoia.

Il risultato della Gestione Finanziaria registra pertanto una variazione positiva rispetto alle stime del preventivo.

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Risultato gestione finanziaria	28.120,00	181.132,00	209.252,00

LA GESTIONE STRAORDINARIA

In sede di aggiornamento al preventivo 2022, 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 delle società *in house* IC Outsourcing e Tecnoservicecamere S.c.p.a.

Descrizione voce	Preventivo 2022	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2022
Risultato gestione straordinaria	0,00	5.855,00	5.855,00

AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO

Le previsioni di chiusura dell'esercizio 2022 confermano un disavanzo negativo di € - 359.850,25 con un miglioramento rispetto una previsione iniziale € -561.728,00. 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 € 425.300,00 a fronte di € 371.300,00 previsti a Preventivo, per interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili e sugli impianti delle sedi che si sono resi necessari.

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 2022.

I CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine sono stati aggiornati in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2021.

Interventi economici

Anno 2022

Ambito strategico	Obiettivo strategico	Progetto	Importo a Preventivo 2022	Variazione	Importo Aggiornamento 2022	Note
Riorganizzazione dei servizi in un'ottica di ottimizzazione dei costi/efficienza anche attraverso forme di collaborazione con enti e sistema camerale	Sostegno alla digitalizzazione dei processi aziendali e all'ammmodernamento tecnologico del sistema delle imprese (digitalizzazione)	Punto Impresa Digitale (pgt 20%)	335.000,00	374,13	335.374,13	importo annuale costi esterni + voucher da progetto, comprensivo valore risconto. Valore coerente con dati calcolati dalla piattaforma Kronos
		Fatturazione elettronica (pgt 20%)				Costo ricompreso nel progetto PID
		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 (pgt 20%)	208.000,00	30.000,00	238.000,00	Inserito importo annuale costi esterni + voucher da progetto. Valore coerente con dati calcolati dalla piattaforma Kronos
		Sostegno all'export delle PMI - FNP 2019-2020	40.950,00	0,00	40.950,00	Previsti 100% costi di consulenza, promozione e altro (esclusi costi per attrezzature) da progetto. Ricavo a copertura dei soli costi inseriti nel mastro 8
		Iniziative di supporto all'internazionalizzazione	30.000,00	-30.000,00	-	
		Enterprise Europe Network	0,00	0,00		Progetto finanziato dalla UE 1.1.2022-30.6.2025
	Incremento e rafforzamento dell'attrattività del territorio (cultura e turismo - marketing territoriale - valorizzazione dei centri urbani - tutela e promozione delle tipicità)	Quota ISNART	3.000,00	0,00	3.000,00	
		Turismo (pgt 20%) - ANNO 2020	96.000,00	34.350,00	130.350,00	Inserito importo annuale costi esterni + voucher da progetto, comprensivo valore risconto. Valore coerente con dati calcolati dalla piattaforma Kronos
		Vetrina Toscana	80.000,00	-16.000,00	64.000,00	Valore Progetti Ammessi: 64k euro - Linea di azione cofinanziata dalla RT al 50%
		Sistema bibliotecario provinciale	0,00	0,00	0,00	Effettuato recesso (D.G. 32/2021)
		Oleum Nostrum	1.000,00	0,00	1.000,00	
		Cartelli Promozionali	0,00	0,00	0,00	Iniziativa non riproposta
		La valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo - FNP 2019-2020	30.420,00	0,00	30.420,00	Previsti 100% costi di consulenza, promozione e altro (esclusi costi di personale e attrezzature) da progetto. Ricavo a copertura dei soli costi inseriti nel mastro 8
	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)	Attività seminariale	4.000,00	0,00	4.000,00	
		Marchio Cardato	500,00	0,00	500,00	
		Quota CFMI	60.000,00	0,00	60.000,00	
		Auditorium	8.000,00	8.000,00	16.000,00	Costi gestione + Autofatture
		Politiche ambientali: azioni per la promozione dell'economia circolare (prg di rete) FNP 2019-2020	20.800,00	0,00	20.800,00	Previsti 100% costi di consulenza, promozione e altro (esclusi costi di personale e attrezzature) da progetto. Ricavo a copertura dei soli costi inseriti nel mastro 8
		Infrastrutture - FNP 2019-2020	31.850,00	0,00	31.850,00	Previsti 100% costi di consulenza, promozione e altro (esclusi costi di personale e attrezzature) da progetto. Ricavo a copertura dei soli costi inseriti nel mastro 8
	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)	Formazione e lavoro (pgt 20%)	83.000,00	7.630,03	90.630,03	Inserito importo annuale costi esterni + voucher da progetto, comprensivo valore risconto. Valore coerente con dati calcolati dalla piattaforma Kronos
		Studi economici	3.000,00	-2.350,00	650,00	Compreso nuovo servizio (RINVIATO al 2023 adesione nuovo servizio InBalance di IC)
		Excelsior	1.500,00	-524,00	976,00	
		Giovani e Mondo del Lavoro - FNP 2019-2020	44.720,00	0,00	44.720,00	Previsti 100% costi di consulenza, promozione e altro (esclusi costi per attrezzature) da progetto. Ricavo a copertura dei soli costi inseriti nel mastro 8 - Dal mio conteggio viene 44.720 (file progetti)
		Iniziative di promozione dell'imprenditoria femminile promosse dal CIF	0,00	0,00	0,00	
		Sportello etichettatura e sicurezza prodotti	1.500,00	200,00	1.700,00	Servizio reso a titolo gratuito alle imprese fino a concorrenza budget
	Promozione del grado di trasparenza, conoscenza, legalità e tutela del mercato	OCC	11.500,00	0,00	11.500,00	
OCRI - Composizione Negoziata della Crisi di Impresa		3.000,00	-2.000,00	1.000,00	Proventi da valutare 311014 - Diritti di segreteria 270 euro a pratica da fine giugno 2022	
Piattaforma REX - Regionale Explorer		6.000,00	0,00	6.000,00		
Progetto Vigilanza - SVIM - Metrologia legale		6.000,00	0,00	6.000,00	Progetto finanziato al 100% da UIC	
Progetto Vigilanza - SVIM - Attività ispettive		40.000,00	48.564,00	88.564,00	Progetto finanziato al 100% da UIC	

Ambito strategico	Obiettivo strategico	Progetto	Importo a Preventivo 2022	Variazione	Importo Aggiornamento 2022	Note
Semplificazioni amministrativa ed e-government	Promozione dell'e-government per la competitività delle imprese e Semplificazione e sburocratizzazione degli adempimenti amministrativi per il sistema delle imprese	Progetti di trasformazione digitale	0,00	0,00	0	Costo nelle spese di funzionamento
Ottimizzazione e 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)	Comunicazione istituzionale e CRM	12.000,00	0,00	12.000,00	
		Variazione DG 23/2021 del 3.3.2021 - Pistoia Futura Piano strategico Pt				
		Totali	1.161.740,00	78.244,16	1.239.984,16	