Deliberazione n. 12 del 21.12.2022

Oggetto: PREVENTIVO 2023

Il **Presidente** illustra al Consiglio il Preventivo della Camera di Commercio di Pistoia-Prato per il 2023, predisposto dalla Giunta con propria deliberazione n. 110/22 del 05 dicembre 2022.

Sottolinea come il Preventivo predisposto dalla Giunta per l'anno 2023, sia stato predisposto - rispetto al passato - sulla base di una ancor più attenta programmazione degli oneri e di una particolare prudenziale valutazione dei proventi dato il contesto esterno estremamente incerto.

Infatti gli eventi geopolitici legati al conflitto russo-ucraino, la difficoltà negli approvvigionamenti di alcune materie prime e beni intermedi, il "caro bollette", l'inflazione in continuo rialzo, l'ombra della recessione, la pandemia non ancora del tutto sconfitta, marcano il contesto economico e sociale di grande aleatorietà.

Inoltre l'attuale contesto istituzionale è caratterizzato da un momento di profondi cambiamenti, che inevitabilmente si stanno riflettendo anche sul quadro normativo entro cui l'azione della Camera di commercio deve muoversi.

Dopo tale premessa illustra le principali poste del preventivo 2023, evidenziando le cause di scostamento rispetto alle stime di un preconsuntivo 2022 (il quale dovrebbe registrare un netto miglioramento rispetto alle previsioni iniziali principalmente grazie a un miglioramento degli incassi del tributo camerale e a un risultato della gestione finanziaria superiore alle aspettative).

Il risultato negativo atteso per l'anno 2023, pur in linea con le previsioni del preventivo 2022, otre che della predetta particolare prudenziale valutazione delle poste, risente marcatamente anche di una prevedibile flessione del tributo camerale e dell'aumento dei costi di funzionamento legati all'aumento del costo della vita e degli energetici.

Ricorda che il Preventivo è composto dai seguenti documenti:

- Preventivo 2023 e Relazione illustrativa;
- Budget economico pluriennale;
- Budget economico annuale;
- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi:
- Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio per l'anno 2023:

a questi si aggiunge la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

A tal proposito comunica che il Preventivo 2023 è stato esaminato dal Collegio dei Revisori e invita pertanto il Revisore dei Conti, dott. Niccolai, a illustrare il parere del Collegio dei Revisori, adottato con verbale n. 31 del 20 dicembre 2022 e trasmesso in pari data ai componenti del Consiglio.

Il dott. Niccolai illustra sinteticamente il contenuto della relazione sul preventivo soffermandosi su alcuni aspetti per i quali il Collegio ha apprezzato e condiviso la particolare prudenzialità delle stime.

Il Collegio ha quindi riscontrato l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti, ha rilevato che le poste rispecchiano i principi di prudenzialità e infine che sono stati altresì rispettati i principi generali di cui all'articolo 2, (secondo e terzo comma) e degli articoli 6, 7 e 9 del DPR 254/2005 e pertanto ha espresso parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio, del preventivo 2023

Il **Presidente** ringrazia il Collegio dei Revisori, nonché la Giunta e la struttura per il lavoro fatto dopodiché, non essendoci altri interventi, pone in approvazione il Preventivo 2023.

IL CONSIGLIO CAMERALE

UDITI il Relatore e gli interventi;



VISTO il D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165 s.m.i. "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";

VISTA la Legge 29 dicembre 1993 n. 580 recante il riordino delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e sue successive modifiche e integrazioni;

VISTO il D. Lgs. 25 novembre 2016, n. 219 "Attuazione della delega di cui all'articolo 10 della legge 7 agosto 2015, n. 124, per il riordino delle funzioni e del finanziamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura";

VISTO il Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 16 febbraio 2018 recante "Rideterminazione delle circoscrizioni territoriali, istituzione di nuove camere di commercio e determinazioni in materia di razionalizzazione delle sedi e del personale" che istituisce la "CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI PISTOIA-PRATO";

ATTESO che in data 30.09.2020 si è insediato il Consiglio camerale con l'istituzione della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Pistoia-Prato

VISTO il vigente Statuto della Camera di Commercio di Pistoia-Prato e, in particolare, l'articolo 9 concernente le funzioni del Consiglio;

VISTO il D.P.R. n. 254/2005 recante il regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio;

VISTO il D. Lgs. 31 maggio 2011 n. 91 recante disposizioni in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili;

VISTO il DPCM del 18 settembre 2012 recante "Definizione delle linee guida generali per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio, ai sensi dell'art. 23 del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91";

VISTO il DPCM del 12 dicembre 2012 recante "Definizione delle linee guida generali per l'individuazione delle Missioni delle Amministrazioni Pubbliche, ai sensi dell'art. 11 comma 1 lett. a) del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91";

VISTO il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 recante "Criteri e modalità per la predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica";

VISTO il DPCM del 22 settembre 2014 recante "Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni" in particolare l'art. 8 e lo schema di cui all'allegato 6;

VISTA la nota del Ministero dello Sviluppo Economico prot. n. 148123 del 12 settembre 2013 con la quale sono state dettate omogenee indicazioni alle camere di commercio per l'assolvimento degli obblighi di presentazione dei documenti di pianificazione e di rendicontazione nelle forme previste dal D.M. 27.03.2013, nelle more dell'emanazione del testo di riforma del Regolamento di contabilità;

VISTO il D.L. 24 giugno 2014 n. 90 e considerati gli impatti nell'equilibrio economico finanziario e patrimoniale della Camera di Commercio di Pistoia-Prato nel medio periodo;

VISTA la nota circolare 0117490 del 26 giugno 2014 del Ministero dello Sviluppo Economico avente ad oggetto "D.L. 24.04.2014 n. 66 e D.L. 24.06.2014 n. 90 Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari", che con particolare riferimento alle Camere di commercio, in conseguenza del taglio del diritto annuale,



richiama a una "gestione accorta e prudente delle spese e a una responsabile valutazione in merito alla sostenibilità delle stesse";

VISTO il Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 12 marzo 2020, in vigore dal 27 marzo 2020, con il quale è stato autorizzato ai sensi dell'art. 18, comma 10 della Legge n. 580/1993, l'incremento delle misure del diritto annuale per gli anni 2020, 2021 e 2022, nella misura pari al 20%, con ripartizione sui progetti "Punto Impresa Digitale", "Internazionalizzazione", "Turismo" e "Formazione Lavoro" (così come approvato dai Consigli delle preesistenti camere di commercio di Pistoia e di Prato, rispettivamente con delibere n. 15/19 del 25 novembre 2019 e n. 9/2019 del 25 novembre 2019).

VISTO il Preventivo per l'anno 2023, corredato dai relativi allegati, predisposto dalla Giunta camerale con deliberazione n. 110/22 del 05.12.2022 e composto in particolare dai seguenti documenti:

- Preventivo economico (art. 6 DPR 254/2005 allegato A) e la Relazione illustrativa;
- Budget economico pluriennale (DM 27.03.2013 allegato 1)
- Budget economico annuale (DM 27.03.2013 allegato 2)
- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programma (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)
- Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio per l'anno 2023;

VISTO il parere favorevole all'approvazione del Preventivo 2023 espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti, giusto verbale n. 31 del 20.12.2022;

All'unanimità,

DELIBERA

di approvare il Preventivo 2023 della Camera di Commercio di Pistoia-Prato, composto dai seguenti documenti che, allegati alla presente deliberazione ne formano parte integrante e sostanziale:

- Preventivo 2023 e Relazione illustrativa (All. A);
- Budget economico pluriennale (All. B);
- Budget economico annuale (All. C);
- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi (All. D);
- Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio per l'anno 2023 (All. E);
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (All. F).

IL SEGRETARIO GENERALE (Catia Baroncelli)

IL PRESIDENTE (Dalila Mazzi)

Documento informatico originale sottoscritto con firma digitale, conformemente alle Regole tecniche di cui al DPCM 22 febbraio 2013, e conservato secondo le Regole tecniche concernenti la formazione, protocollazione, gestione e conservazione dei documenti informatici, adottate da AGID in attuazione del CAD.



Preventivo 2023

DELIBERAZIONE DI Consiglio N. 12/22 DEL 21.12.2022

Pagine 72 (compresa questa copertina)

Elenco Allegati

Allegato A.
 Allegato B.
 Allegato C.
 Allegato D.
 Allegato E.
 Allegato E.
 Allegato F.
 Preventivo + Relazione al Preventivo 2023
 Budget Economico pluriennale
 Budget Economico annuale
 Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva
 Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio
 Relazione del Collegio dei revisori dei Conti



Allegato A

Deliberazione di Consiglio n. 12/22 del 21.12.2022

Preventivo 2023

Pagine 24 (compresa la copertina)



ALL. A PREVENTIVO

(previsto dall'articolo 6, comma 1)

| VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO | VALORI COMPLESSIVI | | FUNZIONI IS | | | | |
|--|---|-------------------------|---|----------------------------|--|---|------------------|
| VOCI DI ONERIFRO VENTI E INVESTIMENTO | PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2022 | PREVENTIVO ANNO 2023 | 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) |
| GESTIONE CORRENTE | | | | | | | |
| A) Proventi correnti | | | | | | | |
| 1 Diritto Annuale | 8.079.549 | 7.820.570 | | 6.631.179 | | 1.189.391 | 7.820.570 |
| 2 Diritti di Segreteria | 3.046.150 | 3.118.890 | 500 | | 3.105.390 | 13.000 | 3.118.890 |
| 3 Contributi trasferimenti e altre entrate | 273.954 | 8.195.239 | | 5.000 | 36.800 | 8.153.439 | 8.195.239 |
| 4 Proventi da gestione di beni e servizi | 130.451 | 180.570 | 22.000 | 11.070 | 147.500 | | 180.570 |
| 5 Variazione delle rimanenze | -17.524 | | | | | | |
| Totale Proventi Correnti A | 11.512.580 | 19.315.269 | 22.500 | 6.647.249 | 3.289.690 | 9.355.830 | 19.315.269 |
| B) Oneri Correnti | | | | | | | |
| 6 Personale | -4.921.795 | -4.814.321 | -442.712 | -1.293.557 | -2.381.354 | -696.698 | -4.814.321 |
| 7 Funzionamento | -2.776.269 | -3.158.350 | -742.734 | -1.263.585 | -985.392 | -166.639 | -3.158.350 |
| 8 Interventi Economici | -1.125.307 | -9.103.683 | -94.000 | | -59.940 | -8.949.743 | -9.103.683 |
| 9 Ammortamenti e accantonamenti | -3.069.600 | -3.040.666 | | -2.607.052 | -2.600 | -431.014 | -3.040.666 |
| Totale Oneri Correnti B | -11.892.971 | -20.117.020 | -1.279.447 | -5.164.194 | -3.429.286 | -10.244.093 | -20.117.020 |
| Risultato della gestione corrente A-B | -380.391 | -801.751 | -1.256.947 | 1.483.055 | -139.596 | -888.263 | -801.751 |
| C) GESTIONE FINANZIARIA | | | | | | | |
| 10 Proventi Finanziari | 212.679 | 120.970 | 100.020 | 20.250 | 700 | | 120.970 |
| 11 Oneri Finanziari | | | | | | | |
| Risultato della gestione finanziaria | 212.679 | 120.970 | 100.020 | 20.250 | 700 | | 120.970 |
| D) GESTIONE STRAORDINARIA | | | | | | | |
| 12 Proventi straordinari | 151.340 | | | | | | |
| 13 Oneri Straordinari | -9.352 | | | | | | |
| Risultato della gestione straordinaria (D) | 141.988 | | | | | | |
| RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA | | | | | | | |
| 14 Rivalutazioni attivo patrimoniale | | | | | | | |
| 15 Svalutazioni attivo patrimoniale | | | | | | | |
| Differenze rettifiche attività finanziarie | | | | | | | |
| Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D | -25.725 | -680.781 | -1.156.927 | 1.503.305 | -138.896 | -888.263 | -680.781 |
| PIANO DEGLI INVESTIMENTI | | | | | | | |
| E Immobilizzazioni Immateriali | 7.971 | 30.000 | | 30.000 | | | 30.000 |
| F Immobilizzazioni Materiali | 168.942 | 341.400 | | 341.000 | 300 | 100 | 341.400 |
| G Immobilizzazioni Finanziarie | | | | | | | |
| TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G) | 176.913 | 371.400 | | 371.000 | 300 | 100 | 371.400 |

Preventivo - All. A (Budget) 1 di 1 05-12-2022



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PREVENTIVO ANNO 2023



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PREVENTIVO ANNO 2023

(articolo 7 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254)

PREMESSA

Gentili Consigliere ed egregi Consiglieri,

il preventivo dell'Ente per il 2023 viene redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi, secondo il principio di pareggio. Tale affermazione, semplice e chiara, che discende dalla normativa di riferimento, non sembrerebbe dare adito a particolari problematiche: secondo il principio della continuità gestionale, si valutano oneri e proventi e si mettono in campo le risorse necessarie per svolgere le attività proprie per centrare la mission dell'Ente camerale.

Tuttavia, mentre l'analogo documento previsionale per l'anno 2022 era improntato sulla "fiducia" (nella ripresa economica post pandemia e negli effetti positivi della campagna vaccinale), il termine-chiave che si può utilizzare per il documento oggetto della presente relazione è "incertezza".

Lo scenario è infatti drammaticamente cambiato da alcuni mesi: gli eventi geopolitici legati al conflitto russoucraino, la difficoltà negli approvvigionamenti di alcune materie prime e beni intermedi, il "caro bollette", l'inflazione in continuo rialzo, l'ombra della recessione, la pandemia non ancora del tutto sconfitta, marcano il contesto economico e sociale di grande aleatorietà.

Di conseguenza, l'ottica seguita nel definire le risorse per il 2023, pur non rinunciando comunque a volgere l'attenzione alla prospettiva, è quella di procedere ancorandosi al presente conciliandola con la necessaria flessibilità richiesta dall'attuale situazione.

In questa cornice di riferimento, il documento di programmazione economica in esame rappresenta una previsione delle risorse e degli oneri basata su elementi ragionevolmente concreti, che evidenziano la necessità di proseguire con decisione sulla via del sostegno al mondo delle imprese e dell'ottimizzazione delle risorse disponibili, tenuto conto del complesso degli impegni dell'Ente e del percorso di armonizzazione intrapreso con l'accorpamento avvenuto nel settembre 2020.

1) INTRODUZIONE

L'impostazione del documento previsionale è coerente con l'analisi di contesto e con le indicazioni strategiche definite nel **programma pluriennale di attività 2021-2025**, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 6 del 2 dicembre 2020, e con gli indirizzi formulati con la **Relazione Previsionale e Programmatica 2023**, approvata con delibera di Consiglio n. 10 del 25 ottobre 2022.

Relativamente all'impianto del Preventivo, esso si conforma ai criteri generali della contabilità economica e patrimoniale, nel rispetto dei principi di veridicità e chiarezza sulla base delle disposizioni di cui all'art. 1 del Regolamento. Il Preventivo 2023 è formato dai seguenti documenti:

- a) preventivo annuale (art. 6 DPR 254/2005) redatto secondo lo schema allegato A al DPR 254/2005;
- b) relazione al preventivo (art. 7 DPR 254/2005);
- c) budget economico annuale (allegato 1) al D.M. 27.03.2013);
- d) budget economico pluriennale su base triennale;
- e) prospetto delle previsioni di entrata e di spesa, articolato per missioni e programmi (art. 9 comma 3 DM 27.03.2013);



f) Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Successivamente all'approvazione del Preventivo economico 2023 e secondo lo schema allegato B) al medesimo decreto, la Giunta procederà a redigere il budget direzionale, assegnando alla competenza dirigenziale le risorse necessarie per le diverse aree organizzative, e a determinare i parametri per la valutazione dei risultati da conseguire nello svolgimento delle attività, servizi e progetti da concretizzare in attuazione dei programmi prefissati nel programma di attività; tali parametri dovranno risultare perfettamente coerenti con il richiamato piano degli indicatori e dei risultati attesi.

I documenti di programmazione annuale e di gestione rappresentano dunque la base e il presupposto per l'impostazione del "Ciclo di gestione della performance", che sarà definita nei termini di legge con l'approvazione del Piano della Performance, quale sezione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione.

Il Piano della Performance della Camera di Commercio di Pistoia-Prato espliciterà gli obiettivi dell'ente e gli impegni nei confronti degli *stakeholder* in relazione ai risultati attesi, individuando altresì gli elementi in merito ai quali saranno svolte le attività di misurazione e valutazione del livello di raggiungimento delle stesse.

I risultati delle attività programmate dalla Camera di Commercio per l'anno 2023, in termini di obiettivi conseguiti e di analisi di eventuali scostamenti dai risultati attesi, saranno inseriti nella **Relazione sulla Performance** da elaborare ed adottare dopo l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023. La Relazione sulla Performance evidenzia infatti a consuntivo, in un'ottica di totale trasparenza, i risultati della performance organizzativa e individuale rispetto a quanto preventivamente definito in sede di pianificazione, costituendo, di fatto, la rendicontazione del Piano della performance.

Riferimenti Normativi

Il preventivo 2023 è stato redatto nel rispetto delle disposizioni regolamentari in materia di gestione economico-patrimoniale e finanziaria di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254 (in seguito denominato "Regolamento") e dei successivi "principi contabili" emanati da parte del Ministero dello Sviluppo Economico con circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009. Con tale documento il Ministero ha introdotto dei principi contabili "specifici" per le Camere di Commercio, per disporre all'interno del sistema Camerale di documenti contabili uniformi e quindi tra loro confrontabili e omogenei. Ulteriori precisazioni sono state emanate con le note prot. 72100 del 6 agosto 2009, prot. 15429 del 12.02.2010, prot. 36606 del 26.04.2010 e prot. 102813 del 4.08.2010.

L'impostazione del documento inoltre risente del processo di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche avviato con l'emanazione della Legge 31 dicembre 2009 n. 196 e finalizzato a favorire il consolidamento dei conti pubblici nazionali attraverso omogenei criteri di classificazione delle entrate e delle spese e l'adozione, nel contempo di una impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ove non espressamente derogati, sono stati mutuati i principi contabili nazionali e internazionali.

In ottemperanza a tale disposizione è stato emanato il Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n. 91 con il quale sono state dettate concrete regole generali di contabilità e di bilancio per le amministrazioni pubbliche diverse da quelle statali; in attuazione di quanto previsto dall'art. 16 del medesimo, il Ministero dell'economia e delle



Finanze ha pubblicato il Decreto 27 marzo 2013, fissando i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, quali le Camere di Commercio.

Il preventivo 2023 è stato quindi redatto in ottemperanza a quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, secondo le istruzioni operative dettate dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n. 0148123 del 12 settembre 2013.

Principi Generali

Il preventivo rispetta i principi generali di derivazione civilistica, individuati anche dal Regolamento quali requisiti necessari per una corretta impostazione contabile:

- 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;
- continuità nei criteri di valutazione.

La costruzione delle previsioni ha percorso le due fasi di *programmazione degli oneri* e di *prudenziale* valutazione dei proventi.

Ai sensi dell'articolo 2 del Regolamento, l'unità temporale della gestione inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre di ogni anno; pertanto l'esercizio di riferimento del preventivo economico è l'anno solare che costituisce il parametro per l'individuazione dei proventi e degli oneri secondo il *criterio della competenza economica*. A ciò si affianca il non meno importante "principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo", facendo riferimento agli avanzi risultanti dai bilanci relativi alle preesistenti Camere accorpate.

Principio autorizzatorio della spesa

Dal 1° gennaio 2007, con l'applicazione degli schemi contabili previsti dal Regolamento, il preventivo economico ha perso la valenza giuridico - autorizzatoria propria del bilancio preventivo finanziario pubblicistico. Esso è costruito, nel rispetto del criterio di competenza economica, imputando oneri a fronte di assenza di quei presupposti giuridici e d'individuazione del *quantum* insiti nella definizione dell'impegno di spesa o in conseguenza di valutazioni sull'effettivo utilizzo nell'anno di un fattore produttivo (ad es. ammortamenti) che dal punto di vista finanziario ha prodotto effetti in precedenti esercizi.

In conclusione, il preventivo economico si qualifica, a differenza di quello finanziario, come lo strumento di legittimazione della spesa in termini economici: le entrate che si prevedono di acquisire nell'esercizio forniscono copertura alle spese che effettivamente si prevede di sostenere nello stesso esercizio e che quindi concorreranno alla realizzazione di attività Camerali.



Come illustrato più avanti, il preventivo economico è strutturato in modo da evidenziare le previsioni dei proventi e degli oneri di competenza, le previsioni degli investimenti che s'intendono sostenere durante l'esercizio di riferimento e la ripartizione dei proventi, degli oneri e degli investimenti per funzioni istituzionali.

2) CLASSIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ CAMERALI PER FUNZIONI

Fra i criteri di predisposizione del preventivo economico assume specifica rilevanza la ripartizione dei proventi, degli oneri e degli investimenti per funzioni istituzionali, secondo quindi un *criterio di destinazione*.

Le funzioni istituzionali sono individuate in modo cogente dal Regolamento nello schema di preventivo economico di cui all'allegato A e sono le seguenti:

- 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.

Giova ricordare come l'individuazione delle funzioni istituzionali nel preventivo economico non sia vincolante da un punto di vista organizzativo, ma abbia valenza solo ai fini dell'attribuzione delle risorse secondo il *criterio della destinazione*. Infatti, le funzioni istituzionali sono identificate come *collettori di attività omogenee* 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.

Dal giugno 2021 la macro organizzazione del nuovo Ente è costituita da quattro Aree, oltre a quella afferente al Segretario Generale:

- Staff al Segretario Generale (Affari generali e assistenza agli organi di governo, controllo di gestione e supporto all'OIV, comunicazione e informazione, OCRI, gestione delle partecipate)
- Area 1 Risorse e organizzazione (Servizi interni e di supporto, tecnici e amministrativi, servizi amministrativi contabili, gestione risorse umane, gestione del Patrimonio, gestione sistemi informativi, Archivio e Protocollo)
- Area 2 Tutela del mercato e legalità (Vigilanza e attività sanzionatoria, Composizione delle controversie, Tutela del mercato e dei consumatori, funzioni in materia di ambiente, Metrologia legale)
- Area 3 Promozione e sviluppo economico (Studi e informazione economica, supporto all'internazionalizzazione, Turismo e cultura, supporto alle imprese nei processi di digitalizzazione, tutela proprietà industriale, funzioni promozionali dell'economia e del territorio, funzioni di servizio alle imprese, Orientamento al lavoro e alle professioni)
- Area 4 Anagrafe e semplificazione (Tenuta del Registro delle Imprese e REA, Funzioni anagrafiche e certificative, funzioni di certificazione per il commercio estero, funzioni pubblicitarie e informative Protesti, servizi informativi per l'utenza, servizio rilascio dispositivi identità e firma digitale e carte tachigrafiche, funzioni per la semplificazione a favore delle imprese).

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



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

3) IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il budget economico pluriennale è stato redatto secondo il principio di competenza economica sulla base dello schema allegato 1) al D.M. 27.03.2013 e definito su base triennale (2023 – 2025), come indicato dal Ministero dello Sviluppo Economico; e sulla base dei Principi Generali già osservati per la predisposizione del preventivo annuale e sopra illustrati.

La costruzione delle previsioni per il triennio di riferimento ha pertanto seguito la logica della *prudenziale* valutazione dei proventi e la programmazione degli oneri necessari per l'attuazione dei documenti di programmazione adottati dal Consiglio Camerale con l'obiettivo programmatico del pareggio di bilancio con le risorse di competenza dei rispettivi esercizi.



Ai sensi dell'articolo 28 DL n. 90 del 24 giugno 2014, convertito in Legge n. 114 del 11 agosto 2014, è stato ridotto il diritto annuale dovuto dalle imprese. La riduzione è stabilita nella misura del 50% di quanto dovuto nell'anno 2014.

Nelle previsioni triennali il quadro delle risorse e degli impieghi risulta condizionato dall'impatto maggiorazione del diritto annuale del 20% per il triennio 2023-2025, nonché dell'attuazione dell'Accordo con il comune di Prato per la gestione delle risorse derivanti dal D.M. 5.8.2022 destinate alle imprese che impegneranno l'Ente verosimilmente per il triennio 2023-2025.

4) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

Il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa, introdotto dal D.M. 27.03.2013, deve essere – per la sola parte relativa alle uscite – articolato per "missioni e programmi"; con D.P.C.M. 12.12.2012 sono state definite le linee guida generali per l'individuazione da parte delle pubbliche amministrazioni delle missioni.

L'art. 2 del citato D.P.C.M. definisce le "missioni" come "le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umani e strumentali ad esse destinate".

L'art. 4 del citato D.P.C.M. definisce altresì i "programmi" quali "aggregati omogenei di attività realizzate dall'amministrazione volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni. [...] La realizzazione di ciascun programma è attribuita ad un unico centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa individuata in conformità con i regolamenti di organizzazione, ovvero, con altri idonei provvedimenti adottati dalle singole amministrazioni pubbliche".

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota citata 0148183 del 12.09.2013, tenendo conto delle funzioni assegnate alle Camere di Commercio, ha individuato le specifiche "missioni" riferite agli enti Camerali e all'interno delle stesse i programmi dettando specifiche e dettagliate istruzioni operative ai fini della corretta predisposizione del prospetto, a cui la Camera di Commercio si è scrupolosamente attenuta.

In particolare, per le Camere di Commercio sono individuate le seguenti missioni:

| | Missione | Funzione istituzionale | Note |
|-----|---|--|---|
| 011 | Competitività e sviluppo delle imprese | D: Studio, Formazione, Informazione e promozione economica | Con esclusione della parte di attività relativa al sostegno all'internazionalizzazione |
| 012 | Regolazione dei mercati | C: Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato | |
| 016 | Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo | , | Per la parte di attività relativa al sostegno all'internazionalizzazione e promozione Made in |
| 032 | Servizi istituzionali e generali della p.a. | A: Organi istituzionali e Segreteria generaleB: Servizi di supporto | |
| 033 | Fondi da ripartire | | Risorse che in sede di previsione non sono riconducibili a specifiche missioni |
| 090 | Servizi per conto terzi e partite di giro | | |
| 091 | Debiti da finanziamento dell'amministrazione | | |



Il prospetto delle previsioni di entrata e di uscita è stato redatto secondo il principio di cassa e contiene le previsioni di quanto la Camera di Pistoia-Prato stima di incassare o di pagare nel corso di questo periodo.

Per predisporre tale prospetto si è proceduto alla valutazione dei presumibili crediti e debiti al 31 dicembre 2022 che si trasformeranno in voci di entrata e di uscita nel corso del periodo in esame nonché una valutazione dei proventi e degli oneri iscritti nel preventivo 2023 che si prevede avranno una manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio. Analoga valutazione è stata altresì effettuata sugli incassi e sui pagamenti legati ai disinvestimenti e agli investimenti iscritti nel piano degli investimenti.

5) IL PIANO DEI CONTI DELLA CAMERA DI COMMERCIO

Il Regolamento ha introdotto il sotto indicato schema obbligatorio di preventivo economico (allegato A al D.P.R. n. 254/05) con la individuazione delle voci di provento, di onere e di investimento classificate *per natura* e suddivise nelle seguenti gestioni: *corrente, finanziaria* e *straordinaria* oltre al piano degli investimenti.

Con nota n. 0197017 del 21/10/2011 il Ministero dello Sviluppo Economico ha definito una modifica del piano dei conti delle Camere di Commercio in attuazione al Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 12 aprile 2011 relativo alla codificazione gestionale degli incassi e dei pagamenti nell'ambito dei flussi alla banca dati SIOPE.

Lo schema regolamentare di preventivo economico accompagna la suddivisione delle previsioni per natura di provento e di onere (nella colonna preventivo 2023) con l'informazione relativa alle destinazioni degli stessi nelle quattro colonne delle funzioni istituzionali.

Una rappresentazione contabile "sui generis" è data dal Mastro 8 "Interventi economici", all'interno del quale sono ricompresi gli oneri direttamente ed inequivocabilmente riferibili alle attività di sviluppo e sostegno economico che la Camera intende porre in essere, oneri che si manifestano sia con la erogazione di contributi a terzi sia con la realizzazione di iniziative dirette.

Il Piano degli investimenti

Il Piano degli investimenti costituisce una specifica sezione del preventivo economico della Camera di Commercio. Esso è impostato in sede di pianificazione operativa in funzione degli obiettivi programmatici previsti nella relazione previsionale e programmatica e per la sua realizzazione è stata verificata la compatibilità finanziaria mediante copertura interamente con risorse proprie dell'ente.

Gli importi contenuti per singola voce nel piano degli investimenti hanno "natura finanziaria" e sono considerati al lordo dell'eventuale quota di ammortamento.

6) CRITERI DI REDAZIONE DEL PREVENTIVO ECONOMICO

É doveroso fare innanzi tutto una prima premessa generale sui criteri per la redazione del preventivo economico, semplicemente riportando quanto disposto dall'articolo 9 del Regolamento.

- 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, dei relativi



carichi di lavoro 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".

Il primo passaggio compiuto è stato quello di definire l'ammontare delle singole voci a livello di previsione per l'esercizio 2023. Si rimanda alla sezione successiva per una più esauriente illustrazione e analisi degli importi. L'ulteriore necessario passaggio è stato quello di distinguere fra *oneri diretti* e *oneri comuni*. Dopodiché, per ciascuno degli oneri comuni sono stati individuati dei "driver" di ribaltamento sulle funzioni istituzionali.

Per l'esercizio 2023 i *driver* presi in considerazione sono:

- NUMERO DIPENDENTI DI RUOLO
- NUMERO ADDETTI (comprensivo anche delle unità di personale con rapporto flessibile)
- NUMERO UFFICI
- METRI QUADRI
- NUMERO PERSONAL COMPUTER

Il Preventivo economico 2023, che si va a illustrare nel successivo paragrafo, è stato infine riclassificato secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27.03.2013 di budget economico annuale.



7) ILLUSTRAZIONE DEL PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2023

| Descrizione | 2022 | | Scostamento Preconsuntivo 2022 / Preventivo 2023 | |
|---|-----------------|-----------------|--|----------------|
| GESTIONE CORRENTE | | | | |
| A) Proventi correnti | | | | |
| 1) Diritto Annuale | 7.856.827,46 | 8.079.549,20 | 7.820.570,00 | - 258.979,20 |
| 2) Diritti di Segreteria | 2.971.228,80 | 3.046.150,00 | 3.118.890,00 | 72.740,00 |
| 3) Contributi trasferimenti e altre entrate | 360.842,98 | 273.953,60 | 8.195.238,95 | 7.921.285,35 |
| 4) Proventi da gestione di beni e servizi | 144.159,88 | 130.451,45 | 180.570,00 | 50.118,55 |
| 5) Variazione delle rimanenze | - 10.687,19 | - 17.524,30 | - | 17.524,30 |
| Totale proventi correnti (A) | 11.322.371,93 | 11.512.579,95 | 19.315.268,95 | 7.802.689,00 |
| B) Oneri Correnti | | | | |
| 6) Personale | - 4.624.016,03 | - 4.921.794,58 | - 4.814.321,21 | 107.473,37 |
| 7) Funzionamento | - 2.652.767,14 | - 2.776.269,43 | - 3.158.350,00 | - 382.080,57 |
| 8) Interventi economici | - 1.289.968,90 | - 1.125.307,41 | - 9.103.683,05 | - 7.978.375,64 |
| 9) Ammortamenti e accantonamenti | - 3.262.474,20 | - 3.069.600,00 | - 3.040.665,95 | 28.934,05 |
| Totale Oneri Correnti (B) | - 11.829.226,27 | - 11.892.971,42 | - 20.117.020,21 | - 8.224.048,79 |
| Risultato della gestione corrente (A-B) | - 506.854,34 | - 380.391,47 | - 801.751,26 | - 421.359,79 |
| C) GESTIONE FINANZIARIA | | | | - |
| 10) Proventi finanziari | 104.189,91 | 212.678,70 | 120.970,00 | - 91.708,70 |
| 11) Oneri finanziari | | | | - |
| Risultato gestione finanziaria | 104.189,91 | 212.678,70 | 120.970,00 | - 91.708,70 |
| D) GESTIONE STRAORDINARIA | | | | - |
| 12) Proventi straordinari | 587.654,39 | 151.339,68 | - | - 151.339,68 |
| 13) Oneri straordinari | - 159.515,67 | - 9.351,77 | - | 9.351,77 |
| Risultato gestione straordinaria | 428.138,72 | 141.987,91 | - | - 141.987,91 |
| E) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA | | | | |
| 14) Rivalutazioni attivo patrimoniale | | | | |
| 15) Svalutazioni attivo patrimoniale | | | | |
| Differenza rettifiche attività finanziaria | | | | |
| Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E) | 25.474,29 | - 25.724,86 | - 680.781,26 | - 655.056,40 |



LA GESTIONE CORRENTE

A) PROVENTI CORRENTI

A.1) DIRITTO ANNUALE

La più importante delle voci di provento del preventivo economico continua a essere, nonostante il taglio, il diritto annuale.

Gli importi del diritto annuale per l'anno 2023 sono stati confermati dal Ministero dello Sviluppo Economico (ora Ministero delle imprese e del made in Italy) con nota n. 339674 dell'11 novembre 2022 nella misura già definita dal decreto 8 gennaio 2015 che, a sua volta, in parte rinviava al decreto interministeriale 21 aprile 2011. Le misure, seppure invariate, non tengono conto delle maggiorazioni fino al 20% che possono essere applicate dalle singole camere di commercio.

Il 2022 è stato il terzo e ultimo anno di applicazione della maggiorazione del 20%, autorizzata con Decreto ministeriale 12 marzo 2020 per il triennio 2020-2022.

Nel mese di settembre u.s. Unioncamere ha presentato quattro progetti di sistema nazionale nell'ottica di consolidare e ulteriormente valorizzare il ruolo strategico delle Camere di Commercio nei rispettivi territori di competenza. Come noto, ogni Ente camerale può aderire a uno o più progetti, utilizzando le risorse derivanti dall'incremento del diritto annuale nella misura del 20 per cento.

Il Consiglio camerale, su proposta della Giunta, nella seduta del 25 ottobre ha confermato l'incremento del diritto annuale per il triennio 2023-2025 in misura pari al 20%, destinando il provento netto al finanziamento dei quattro progetti di sistema:

- "La doppia transizione: digitale ed ecologica": 45% del provento netto stimato nel triennio (9% del 20%)
- "Formazione-Lavoro": 13,75% del provento netto stimato nel triennio (2,75% del 20%).
- "Turismo": 13,75% del provento netto stimato nel triennio (2,75% del 20%)
- "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I": 27,50% del provento netto stimato nel triennio (5% del 20%);

La Regione Toscana sta formalizzando la condivisione alle progettualità presentate. La misura, per poter essere operativa, dovrà essere autorizzata dal Ministro dello Sviluppo Economico (ora denominato Ministero delle imprese e del made in Italy), con apposito decreto.

La valorizzazione del provento del diritto annuale viene effettuata applicando le disposizioni previste dal Regolamento di contabilità per le Camere di Commercio (D.P.R. n. 254/2005), tenendo conto di quanto sancito nell'allegato n. 3 della circolare del Ministero per lo Sviluppo Economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009, che definisce criteri contabili omogenei per tutte le Camere di Commercio.

L'attuale misura del tributo camerale è pari al 50% dell'ammontare previsto per il diritto annuale 2014, per effetto di quanto disciplinato con D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla L. 11 agosto 2014 n. 114 e tiene conto della decisione del Consiglio di confermare l'aumento del diritto annuale per il triennio 2023-2025 del 20 per cento per poter disporre delle risorse necessarie al finanziamento dei quattro progetti a valenza nazionale condivisi con Unioncamere. Le risorse potranno essere utilizzate esclusivamente dopo la necessaria autorizzazione ministeriale.



Per l'anno 2023 si è stimato che i proventi da diritto annuale possano attestarsi sullo stesso ammontare di quanto previsto per il 2019 a consuntivo. In sede di redazione del preconsuntivo 2022 si è notato un aumento negli incassi del tributo camerale rispetto al dato registrato nel 2021; prudenzialmente, però, per il 2023 si preferisce indicare il dato 2019 in quanto l'attuale periodo di inflazione potrebbe evidenziare un importo in qualche modo sfalsato, posto che si può assistere ad un aumento dei fatturati che non corrisponde tuttavia a una crescita a livello economico. Inoltre, non si può non prendere in considerazione il possibile aumento di cessazioni aziendali causate dall'attuale difficile situazione economica.

La previsione del diritto annuale 2023 si basa sulla rilevazione degli incassi nell'anno in corso con relativa determinazione del credito conseguente ad omessi, ritardati e parziali versamenti. Tale analisi è condotta sui dati elaborati dalla società del sistema camerale InfoCamere in aderenza ai precitati criteri.

Eventuali correzioni sulla previsione, dovute principalmente all'andamento del trend economico, verranno apportate in sede di aggiornamento del documento previsionale, anche in funzione dei valori accertati in via definitiva in sede di chiusura dell'esercizio in corso.

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 porrà in essere per la sua coattiva riscossione.

A.2) DIRITTI DI SEGRETERIA

I diritti di segreteria, assolti dalle imprese a fronte della gestione delle transazioni amministrative con il Registro delle imprese e con tutti gli altri uffici preposti alla gestione di Albi e Ruoli o all'erogazione di servizi specifici, rappresentano l'altra voce tipica di entrata dell'Ente.

I ricavi per diritti di segreteria sono determinati, nel rispetto del principio contabile di prudenziale valutazione dei proventi, tenendo conto del trend storico, dell'andamento dei volumi e delle tariffe in vigore.

Rispetto al preconsuntivo 2022, si stima un incremento in questa voce in quanto ci saranno implementazioni di attività per il Registro imprese in relazione all'entrata in vigore della sezione speciale dei "titolari effettivi". Tutte le imprese con personalità giuridica, le persone giuridiche private iscritte nel Registro Imprese delle persone giuridiche e i trust devono comunicare le informazioni relative ai propri titolari effettivi. Le imprese soggette all'obbligo nelle province di Pistoia e di Prato sono circa 13.000 mentre non si è in grado di quantificare il numero dei trust in quanto si tratta di soggetti non iscritti attualmente al Registro delle imprese. Il Decreto ministeriale che fissa i diritti di segreteria non è stato ancora firmato, per quanto è ragionevole stimare un diritto di segreteria per l'iscrizione tra i 15 e i 25 euro. Prudenzialmente tuttavia a preventivo la stima di provento è inferiore e in misura congrua alla copertura dei costi amministrativi.

Confermano il buon livello di provento, di poco superiori ai 3 milioni di euro, a conferma dell'importante volume di lavoro svolto dai servizi anagrafici.

Non è stato possibile ipotizzare, nonostante gli anni trascorsi dalla sua entrata in vigore, l'impatto della Legge 114/2014 di conversione del D.L. 90/2014, ai sensi della quali deve essere operata una revisione della tabella dei diritti di segretaria, tenendo conto dei costi standard individuati dal MSE, sentita UnionCamere e la Società



per gli studi di settore. Ancora oggi, alla data di redazione del preventivo infatti, ancora non sono noti né i nuovi importi, né la data di entrata in vigore della nuova tabella.

I proventi per diritti di segreteria 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, gli albi elenchi e ruoli. Solo una parte marginale viene assegnata alla funzione istituzionale D.

A.3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

Questa voce di provento raggruppa i contributi erogati da altri enti ed organismi in base a convenzioni, i contributi a valere sui progetti della Camera di Commercio ammessi a finanziamento del Fondo Nazionale di Perequazione ex art. 18 L. 580/93, che persegue l'obiettivo di rendere omogeneo su tutto il territorio nazionale lo svolgimento delle funzioni attribuite da leggi dello Stato al sistema delle Camere di commercio - anche attraverso le Unioni regionali - favorendo il conseguimento di un equilibrio economico soddisfacente, il miglioramento dei loro servizi e la crescita della loro efficienza.

Nella voce "Contributi, trasferimenti ed altre entrate" trovano spazio innanzitutto le previsioni di entrata relative all'Accordo con il Comune di Prato per l'attuazione del D.M. 5.8.2022 (8 milioni) che trovano corrispondenza nella voce di costo "Interventi economici", in attesa che vengano definite dal tavolo di coordinamento le tempistiche di pubblicazione dei bandi per l'erogazione dei contributi alle imprese che potranno rendere necessarie variazioni sulle previsioni di entrata e di uscita. La voce comprende quindi il ristoro degli oneri sostenuti per la gestione dell'accordo, per la quota parte di competenza del 2023.

La voce non comprende invece contributi da Fondo Perequativo; la Giunta ha deciso di aderire ai programmi a valere sul Fondo Perequativo 2021-2022:

- · Sostegno al turismo
- Infrastrutture
- La sostenibilità ambientale: transizione energetica
- Competenze per le imprese: orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro
- Internazionalizzazione

per un valore complessivo di € 227.500 euro che tuttavia potranno essere previsti in bilancio solo dopo che i programmi saranno approvati dal Comitato Esecutivo di Unioncamere, presumibilmente nei primi mesi del 2023. Per quanto riguarda l'assegnazione dei proventi alle funzioni istituzionali, questa è stata effettuata a seguito della puntuale individuazione delle attività svolte dall'Ente oggetto di contribuzione e/o di rimborso.

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, per le quali è fissato un prezzo di vendita e/o un corrispettivo. Fra questi si segnalano i proventi per l'affitto dell'auditorium e delle sale Camerali, i proventi per i servizi relativi alla mediazione. Anche questa voce registra un segnale di ripresa.

L'assegnazione di questi proventi alle funzioni istituzionali avviene a seguito della puntuale individuazione delle attività svolte all'interno dell'ente.



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 valutate al costo di acquisto. Sono considerate le rimanenze per materiale di cancelleria, per le CNS e quelle proprie dell'attività commerciale dell'ente (es. carnet ATA).

B) ONERI CORRENTI

B.6) PERSONALE

Il Decreto 16 febbraio 2018, attuativo della riforma del sistema Camerale, ha tra l'altro approvato le nuove dotazioni organiche delle Camere di Commercio, così come determinate nel piano di razionalizzazione organizzativa proposto da UnionCamere ai sensi dell'art. 3 comma 3 del D. Lgs. 219/2016. Le dotazioni organiche così determinate sono individuate nell'allegato D al citato Decreto Ministeriale; per quanto riguarda la Camera di Pistoia-Prato il Ministero ha stabilito una dotazione organica – intesa come la sommatoria delle dotazioni organiche delle preesistenti Camere di Commercio - di 104 unità (101 unità di personale di comparto e 3 posizioni dirigenziali compreso il Segretario Generale). Al 30 novembre 2022 il personale in servizio presso la Camera di Commercio è di n. 88 unità.

| | Dotazione organica provvisoria DM 16.2.2018 | Personale in servizio al 01.11.2022 | 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 | 46 ^(d) | 9 |
| Categoria B3 | 9 | 8 | 1 |
| Categoria B1 | 5 | 3 | 2 |
| Categoria A | 2 | 2 | 0 |
| Totali | 104 | 88 | 16 |

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

I dirigenti in servizio sono due, di cui uno a termine, oltre al Segretario Generale. A seguito dell'avvio del processo di riorganizzazione avviato con la definizione delle nuove linee strutturali e organizzative, il Segretario Generale ha assunto la direzione ad interim dell'Area 1. Risorse e Organizzazione e condivide la direzione ad interim dell'Area 4. Anagrafe e Semplificazione con il Vice Segretario Generale Vicario.

In questa sede si evidenzia che la struttura organizzativa sta risentendo di una situazione di forte tensione per garantire l'erogazione dei servizi e il mantenimento degli standard di qualità, stante la continua perdita (in termini qualitativi e quantitativi) di risorse umane. Si evidenzia che la situazione si aggraverà ulteriormente nel 2023 quando sono programmate altre tre cessazioni per collocamento a riposo.

⁽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.



Per la quantificazione degli oneri per il personale del comparto si è fatto riferimento agli importi previsti dal CCNL Comparto Funzioni Locali 2019-2021, sottoscritto il 16 novembre 2022; e dal CCNL Dirigenza Funzioni Locali 2016-2018, sottoscritto il 17 dicembre 2020. Sono stati inoltre stimati gli oneri per il rinnovo contrattuale del comparto e della dirigenza.

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.

L'esposizione nello schema regolamentare delle quattro 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. Le voci sono le seguenti:

 a) competenze al personale
 € 3.607.599,21

 b) oneri sociali
 € 831.970,00

 c) accantonamenti al T.F.R.
 € 332.452,00

 d) altri costi
 € 42.300,00

Le prime tre sono di diretta imputazione alle 4 funzioni istituzionali sulla base del personale assegnato alle varie attività, mentre la quarta "altri costi" si compone di una tipologia di costi prevalentemente comuni, per i quali viene operata la successiva ripartizione per funzione sulla base degli specifici driver definiti.

La voce competenze al personale comprende la retribuzione ordinaria e accessoria. Trattasi di oneri di imputazione diretta e pertanto sono imputati alle funzioni istituzionali in relazione al personale ad esso assegnato alla data di predisposizione del preventivo.

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 art. 79 CCNL 2019-2021) e del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza (art. 57 CCNL del 17.12.2020) 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", tenuto conto del principio di diritto enunciato dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 19/2018 e dell'art. 11 comma 1 D.L. 14 dicembre 2018 n. 135, convertito con modificazioni dalla Legge 11 febbraio 2019 n. 12. Tenendo conto dei limiti conosciuti e degli orientamenti espressi dalla Ragioneria Generale dello Stato, sono state previste le risorse per l'anno 2023 a copertura del Fondo per le risorse decentrate del personale non dirigente e del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza.

Il Fondo per le risorse decentrate per il personale del comparto dovrà essere costituito sulla base di quanto disposto dal nuovo CCNL 2019-2021 e del CCNL 2016-2018; per quanto attiene la definizione delle risorse variabili, sono formulate le seguenti indicazioni:



- a) l'integrazione delle risorse ex art. 79 comma 2 lett. b) è determinata nella misura dell'1,2% del MSA 1997 per un importo complessivo di 24.925,02, fermo restando la verifica della effettiva capacità di spesa (pareggio di bilancio);
- b) la destinazione fino a un massimo di 130 mila euro a titolo di risorse aggiuntive ex art. 79 comma 2 lett. c)
 - per il conseguimento di obiettivi di ente tenuto conto della grave carenza di personale, obiettivi che saranno definiti dalla Giunta Camerale nel piano performance 2023-2025 e quindi declinati operativamente negli atti di programmazione gestionale adottati dai dirigenti;
 - per il conseguimento degli obiettivi legati ai processi di riorganizzazione attivati a seguito dell'accorpamento, che dovranno essere declinati in sede di piano performance.

Lo stanziamento a preventivo per il fondo risorse decentrate 2023 è fissato in complessivi 840 mila euro, nel limite determinato dalla somma dei corrispondenti fondi 2016 delle preesistenti Camere di Commercio di Pistoia e di Prato che ammonta a euro 970.889,71.

Il fondo potrà essere integrato dalle ulteriori risorse previste da disposizioni di legge e dalle maggiori risorse previste dalla contrattazione nazionale.

Il Fondo per la dirigenza dovrà essere costituito sulla base di quanto disposto dal CCNL Dirigenza FL 2016-2018 del 17 dicembre 2020, nel limite stabilito dall'art. 23 D. Lgs. 75/2016 e è alimentato da sole risorse stabili.

| | FONDO DIRIGENZA | ANNO 2023 |
|-----|---|--------------|
| a) | Unico importo annuale | € 374.403,00 |
| b) | Risorse previste da disposizioni di legge | € 0,00 |
| c) | RIA personale cessato dal 2022 | € 0,00 |
| d) | Onnicomprensività - art. 60 CCNL | € 0,00 |
| e) | Risorse autonomamente stanziate dagli enti per adeguare il fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio ed entro limiti finanziari di cui alla | |
| | normativa vigente | € 0,00 |
| f) | 1,53% MSA 2015 - art. 56 comma 1 CCNL | € 8.399,21 |
| | TOTALE FONDO DIRIGENZA | € 382.802,21 |
| Lin | nite art. 23 D.Lgs. 75/2017 (Fondo dirigenza anno 2016) | 405.985,41 |

La Camera di Commercio di Pistoia-Prato può essere definita una struttura organizzativa complessa, ai fini dell'applicazione dell'art. 27 c. 5 CCNL 23.12.1999, stante la presenza di due o più funzioni dirigenziali subordinate all'interno dell'organizzazione, così come ipotizzato dall'ARAN, nonché la presenza di un complesso sistema di relazioni interno ed esterno.

La voce "oneri sociali" comprende le somme dovute dall'ente per i contributi previdenziali e assistenziali (ex Inpdap, Enpdep, Inail, contributo DS a Inps) a carico del datore di lavoro. Anche in questo caso, trattandosi di oneri di diretta imputazione, sono allocati all'interno delle funzioni in base al personale alle stesse assegnato alla data di predisposizione del preventivo. È evidente che la contrazione del costo del personale in servizio si riflette anche sugli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente.

La voce "accantonamenti al TFR" accoglie la stima preventiva degli importi stimati a carico dell'esercizio tenuto conto degli aumenti contrattuali previsti dal nuovo CCNL 2016-2018 e della percentuale di rivalutazione del TFR attuale; alla data di redazione del preventivo risultano alcune adesioni al Fondo di Previdenza Integrativa degli Enti Locali Perseo. Anche questa voce di onere, essendo di imputazione diretta, è stata suddivisa per funzioni in base al personale alle stesse assegnato.



La voce "altri costi" riassume in sé alcune componenti di costi che tipicamente ruotano intorno alla gestione del personale dell'Ente; trattasi, ad esempio, di indennità per missioni all'estero, di oneri per procedure di selezione del personale, interventi assistenziali e rimborsi dovuti al Ministero dello Sviluppo Economico da tutte le Camere di Commercio per personale distaccato.

In particolare la voce comprende la somma destinata, ai sensi dell'art. 82 comma 2 del CCNL Comparto Funzioni Locali del 16.11.2022, all'istituto del Welfare Integrativo e pari a € 24.300; l'istituto del Welfare Integrativo per la dirigenza, introdotto dall'art. 32 del CCNL Dirigenza Funzioni Locali, è disciplinato dal CCI Dirigenza della Camera di Pistoia-Prato del 10.10.2022 e finanziato con l'utilizzo delle risorse del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato. Sulle indennità per missioni all'estero si è tenuto conto della previsione di cui all'articolo 6, comma 12 del D.L. 78/2010.

B.7) FUNZIONAMENTO

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 2023 e del bilancio di esercizio. L'importo comprende i costi da sostenere per un ottimale funzionamento dell'Ente sotto l'aspetto logistico, produttivo ed organizzativo, fermo restando il perseguimento dell'obiettivo di contenimento e razionalizzazione delle spese, anche nel rispetto delle norme di finanza pubblica.

Si prevedono euro 3.158.350,00 di cui:

a) prestazione di servizi: euro 1.457.750,00

b) godimento beni di terzi: euro 35.400,00

c) oneri diversi di gestione: euro 1.136.700,00 di cui euro 417.387 per versamenti allo Stato in applicazione di norme di contenimento della spesa pubblica;

d) quote associative: euro 486.000,00

e) organi istituzionali: euro 42.500,00 a titolo di compensi per il Collegio dei Revisori dei Conti e per l'OIV, inclusi gli oneri previdenziali correlati.

Le previsioni di oneri di funzionamento per l'esercizio 2023 tengono prudenzialmente conto degli oneri che si prevede di sostenere per il corretto assolvimento delle funzioni istituzionali.

Per quanto riguarda la voce *a) prestazione di servizi* la previsione di spesa per l'esercizio 2023 è superiore a quanto risulta dall'aggiornamento del preventivo 2022 principalmente per i costi delle utenze e delle manutenzioni per i quali tariffe e listini vigenti sono notevolmente più alti rispetto agli anni scorsi; inoltre non è possibile, in questa sede, né prevedere eventuali ribassi di gara né riduzioni di costi come quelle deliberate dalle società in house negli anni scorsi che hanno prodotto sostanziosi risparmi.

La voce *b) godimento beni di terzi* è costituita prevalentemente dagli oneri di locazione di un magazzino adibito ad archivio a Pistoia, e dagli oneri per canoni annui di noleggio delle macchine fotocopiatrici multifunzione e in rete.

La voce *c) oneri diversi di gestione* comprende gli oneri per l'acquisto di CNS e dispositivi di firma digitale destinati all'utenza e, in misura residuale, per altri approvvigionamenti di magazzino (modulistica e materiale di



consumo). Si ricorda che la voce accoglie gli oneri tributari (IMU, TARI, IRAP e IRES) per circa 586.000 mila euro e gli oneri per i versamenti allo Stato in attuazione delle norme di contenimento della spesa, che a oggi ammontano a euro 417.386,93. Al riguardo occorre ricordare che la Corte costituzionale, con la recente pronuncia n. 210/2022, pubblicata il 14 ottobre scorso, ha dichiarato illegittime costituzionalmente alcune norme di legge contenenti l'obbligo per le Camere di commercio di versare al bilancio dello Stato i risparmi di spesa.

Nella sentenza la Corte ha dichiarato che le norme impugnate (contenute nel DL 112/2008, DL 78/2010, DL 95/2012, DL 66/2014) sono costituzionalmente illegittime, chiarendo che tale illegittimità riguarda il periodo dal 2017 al 2019.

La Legge di bilancio 2020 (entrata in vigore il 1° gennaio 2020) ha sostituito le norme impugnate da altre che, pur prevedendo lo stesso obbligo, la Corte non poteva esaminare perché non erano oggetto del ricorso originario.

Unioncamere ha avviato i necessari approfondimenti per chiarire se è possibile e se sì come riottenere la disponibilità delle somme versate nel triennio 2017-2019; se è possibile e come intervenire per recuperare le somme versate con riferimento agli anni 2020-2022; e infine per individuare le modalità con cui il legislatore sulla base della sentenza dovrà intervenire sulle norme attualmente vigenti e che continuano a prevedere l'obbligo di versamento.

Nell'attesa dei necessari chiarimenti è stata mantenuta la previsione degli oneri per i versamenti allo Stato in attuazione delle norme di contenimento della spesa a preventivo 2023, auspicando di poter eliminare la previsione di spesa in sede aggiornamento di bilancio.

La voce **d) quote associative** riporta le spese per quote associative a organismi del sistema Camerale quali l'UnionCamere Nazionale, l'UnionCamere Regionale Toscana e la partecipazione al Fondo Perequativo. Viceversa, le quote associative che vengono corrisposte ad altre società anche del sistema Camerale ritenute politicamente e strategicamente importanti nel conseguimento degli obiettivi che l'Ente si è prefissato e in relazione all'azione di supporto delle imprese del territorio, sono imputate al Mastro 8.

Infine, la voce e) organi istituzionali comprende i compensi per il Collegio dei Revisori dei Conti, così come stabiliti dal D.M. 11 dicembre 2019, per l'Organismo Indipendente di Valutazione e per le commissioni Camerali varie. Sono altresì inclusi gli oneri previdenziali correlati.

In merito al trattamento economico relativo agli incarichi degli organi delle camere di commercio, si ricorda che dal l'art. 1, comma 1, lett. d), del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 219, ha introdotto il comma 2-bis nell'art. 4-bis della legge 29 dicembre 1993, n. 580, in virtù del quale tutti gli incarichi degli organi diversi dai collegi dei revisori sono svolti a **titolo gratuito**. L'art.1, comma 25-bis, D.L. 30 dicembre 2021 n. 228, convertito con modificazioni dalla L. 25 febbraio 2022, n. 15, è intervenuto sulla materia demandando a un decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, il compito di stabilire i criteri per il trattamento economico relativo agli incarichi degli organi delle camere di commercio ed è adottato nei limiti delle risorse disponibili per le camere di commercio in base alla legislazione vigente. Nelle more dell'adozione del citato Decreto Ministeriale, è intervenuta la Presidenza del Consiglio dei Ministri che, con DPCM 23.08.2022 n. 143, ha adottato in attuazione dell'art. 1 comma 596 della L. 27 dicembre 2019 n. 160 un regolamento in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici, rendendo quindi necessario



ulteriori verifiche e approfondimenti. Non disponendo di elementi per formulare una previsione adeguata, la voce di costo sarà valorizzata in sede di aggiornamento di bilancio.

B.8) INTERVENTI ECONOMICI

In questa 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; alla luce dei nuovi principi contabili, il criterio di attribuzione della competenza economica delle iniziative promozionali è basato sul momento in cui, ad esempio, si concede il contributo Camerale nel caso di contributi per manifestazioni di terzi, oppure, nel caso di erogazione di un contributo su un disciplinare, il momento in cui è conclusa l'istruttoria, infine, nel caso di intervento diretto (partecipazione ad una fiera), il momento in cui si realizza l'attività Camerale. È opportuno ricordare che la voce di onere in esame, diversamente dalle altre, è valorizzata non per natura dei costi, ma sulla base della loro destinazione e qualificazione di "intervento economico". È utile ricordare che, come da specifica indicazione formulata dal Ministero, le spese promozionali già autorizzate dalle Giunte delle Camere di Commercio cessate e oggetto di un provvedimento di utilizzo con determina dei dirigenti nell'ambito del budget loro assegnato, per quanto non ancora contabilizzate come costi, sono state imputate contabilmente alle cessate Camere mediante accantonamento in un apposito fondo oneri denominato "spese future".

La voce è valorizzata con un importo complessivo di oltre 9 milioni di euro, che comprende le risorse destinate all'attuazione dei progetti che dovranno essere finanziati con la maggiorazione del diritto annuale 2023-2025, e indisponibili fino al termine dell'iter autorizzatorio da parte del Ministero competente; e tutte le risorse destinate dal D.M. 5 agosto 2022 a contributi alle imprese tessili del distretto industriale pratese che saranno trasferite dal comune di Prato alla Camera, incaricata di gestire i relativi bandi; nel caso il tavolo di coordinamento del comune con le categorie economiche valuti l'opportunità di rinviare al 2024 l'adozione di uno o più bandi, saranno apportate le conseguenti variazioni in sede di aggiornamento.

Di seguito la composizione del mastro 8.

| Obiettivo strategico | Progetto | Importo | Note |
|---|---|--------------|--|
| | Transizione digitale e ecologica (pgt 20%) | 342.169,67 | 45% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – budget indisponibile fino all'autorizzazione ministeriale |
| Sostegno alla digitalizzazione dei | Progetto PID (pgt 20% 2020-2022) | 33.306,00 | Costo da riportare nel progetto Transizione digitale e ecologica |
| processi aziendali e all'ammodernamento tecnologico del sistema | Fatturazione elettronica (pgt 20%) | 2.440,00 | Costo da riportare nel progetto Transizione digitale e ecologica |
| delle imprese (digitalizzazione) | Contributi alle imprese tessili del distretto industriale pratese – DM 5.8.22 | 8.000.000,00 | |
| | Progetto Accordo di Collaborazione comune di Prato – DM 5.8.22 | 80.000,00 | |



Relazione al Preventivo 2023

| 1 | | | Relazione al Preventivo 2023 |
|--|---|------------|---|
| | Eccellenze in digitale 2023 | 2.000,00 | Progetto finanziato da UIC / Google.org |
| | Servizio vidimazione Libri | | Costo nelle spese di funzionamento |
| Sostegno al sistema | Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I. (pgt 20%) | 209.103,70 | 27,5% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – budget indisponibile fino all'autorizzazione ministeriale |
| delle imprese con politiche di internazionalizzazione in accordo con gli organismi regionali e | Sostegno all'export delle PMI - FNP 2020-2021 | 0 | Costo interamente a carico del FNP – oggetto di variazione dopo approvazione CE UIC |
| nazionali (internazionalizzazione) | Iniziative di supporto all'internazionalizzazione | | |
| | Enterprise Europe Network | 1.000,00 | Progetto finanziato dalla UE 1.1.2022-30.6.2025 |
| | Quota ISNART | 3.000,00 | |
| Incremento e rafforzamento dell'attrattività del territorio (cultura e | Turismo (pgt 20%) | 104.551,84 | 13,75% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – budget indisponibile fino all'autorizzazione ministeriale |
| turismo - marketing territoriale - valorizzazione dei | Vetrina Toscana | 64.000,00 | Cofinanziamento del 50% della Regione Toscana |
| centri urbani - tutela e promozione delle tipicità) | Oleum Nostrum | 1.000,00 | |
| | La valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo - FNP 2021- 2022 | 0 | Costo interamente a carico del FNP – oggetto di variazione dopo approvazione CE UIC |
| | CSR - Attività seminariale | 4.500,00 | Costo interamente a carico delle quote di partecipazione |
| Incremento e rafforzamento della | Marchio Cardato | 500,00 | |
| competitività del sistema delle imprese | Quota CFMI | 60.000,00 | |
| (sostenibilità ambientale - economia circolare - infrastrutture | Auditorium | 15.000,00 | |
| aggregazioni) e il supporto all'accesso alle diverse forme di | La sostenibilità ambientale: transizione energetica – FNP 2021-2022 | 0 | Costo interamente a carico del FNP – oggetto di variazione dopo approvazione CE UIC |
| finanziamento (credito) | Infrastrutture – FNP 2021-2022 | 0 | Costo interamente a carico del FNP – oggetto di variazione dopo approvazione CE UIC |



Relazione al Preventivo 2023

| Promozione alternanza | Formazione e lavoro (pgt 20%) | 104.551,84 | 13,75% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – budget indisponibile fino all'autorizzazione ministeriale |
|---|---|----------------|---|
| scuola lavoro, orientamento alle professioni e politiche | Orientamento al Lavoro ed alle Professioni (pgt 20% 2020-2022) | 4.560,00 | Costo da riportare nel progetto Formazione e Lavoro |
| attive del lavoro in collaborazione con gli altri soggetti istituzionali e il sistema | Studi economici | 1.000,00 | |
| delle imprese e supporto al sistema delle imprese nella conoscenza e capacità | Excelsior | 1.000,00 | Progetto finanziato dall'Unione Nazionale |
| di comprensione e di analisi del contesto attuale e futuro | Giovani e Mondo del Lavoro - FNP 2021-2022 | 0 | Costo interamente a carico del FNP – oggetto di variazione dopo approvazione CE UIC |
| | Iniziative di promozione dell'imprenditoria femminile | 2.500,00 | |
| | Sportello etichettatura e sicurezza prodotti | 1.500,00 | |
| | осс | 18.500,00 | Servizio a pagamento |
| Promozione del grado di trasparenza, | OCRI e Composizione Negoziata della Crisi | 500,00 | |
| conoscenza, legalità e tutela del mercato | Progetto Legalità – Giornata della Trasparenza | 2.000,00 | Rete Bill di Pistoia |
| | Progetto Vigilanza - SVIM - Metrologia legale | 0 | |
| | Progetto Vigilanza - SVIM - Attività ispettive | 20.000,00 | Progetto finanziato da accordo Mise/ UIC |
| Promozione dell'e- government e Semplificazione | Progetti di trasformazione digitale | 10.000,00 | Progetto finanziato PNRR |
| Riorganizzazione dei servizi in un'ottica di ottimizzazione dei costi/efficienza | Comunicazione istituzionale e CRM | 15.000,00 | |
| | Totali | - 9.103.683,05 | |

B.9) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

Per il periodo in esame sono previste quote di ammortamento e accantonamenti per complessivi euro **3.040.666**, di cui 2.338.000 per svalutazione crediti diritto annuale e 138.666 per accantonamento a fondo rischi della quota parte della maggiorazione 20% del diritto annuale 2023 destinata a coprire i costi interni, stante l'indisponibilità delle risorse derivanti dalla misura fino all'approvazione del decreto ministeriale.



RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A)

Si prevede che la gestione corrente chiuderà con un risultato negativo di complessivi € - 801.751,26.

LA GESTIONE FINANZIARIA

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

Come si può vedere non sono stati previsti oneri a carico del bilancio, in quanto non sono stati assunti, né si prevede l'assunzione da parte dell'Ente, di debiti o mutui passivi.

Come è noto, la legge 23 dicembre 2014, n. 190 ha previsto l'assoggettamento delle Camere di Commercio al regime di tesoreria unica di cui alla legge 29 ottobre 1984, n. 720 a far data dal 1 gennaio 2015. Le giacenze di tesoreria sono remunerate con un tasso di interesse del 0,001% lordo, ai sensi del Decreto 9 giugno 2016. I proventi finanziari rilevati e prospettati sono quindi prevalentemente da imputarsi a dividendi maturati dalla partecipazione societaria in Tecnoholding s.p.a. e in SAT s.p.a. e alle previste distribuzioni che effettuerà la SGR HAT e Toscana Aeroporti spa nel corso dell'anno.

LA GESTIONE STRAORDINARIA

Nel rispetto dei nuovi principi contabili, le maggiori somme accertate per diritto annuale a seguito dell'attivazione delle procedure di riscossione coattiva, sono imputate per competenza nell'esercizio di emissione del ruolo.

AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO

L'esercizio chiuderà con <u>un disavanzo stimato</u> di € - 680.781,26 dato dalla somma dei risultati della gestione corrente, finanziaria e straordinaria come evidenziati nei paragrafi precedenti. La perdita prevista trova copertura negli gli avanzi patrimonializzati disponibili.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

In questa sezione sono evidenziati gli oneri di natura patrimoniale e finanziaria che si intendono sostenere nell'esercizio 2023. Essi di suddividono in 3 categorie:

| PIANO DEGLI INVESTIMENTI | Anno 2023 |
|--------------------------------|-----------|
| Totale Immobilizz. Immateriali | 30.000 |
| Totale Immobilizzaz. Materiali | 341.400 |
| Totale Immob. Finanziarie | 0 |
| TOTALE INVESTIMENTI | 371.400 |

Nella predisposizione del piano degli investimenti per le voci delle immobilizzazioni materiali e immateriali si è quindi tenuto conto:

- per le immobilizzazioni immateriali: sono previsti gli oneri per aggiornamento software
- per le <u>immobilizzazioni materiali</u>: sono previsti il rinnovo hw sede di Prato e gli investimenti per interventi di manutenzione straordinarie delle sedi, e ripristino e/o acquisto area binario presso i Magazzini Generali;
- per le *immobilizzazioni finanziarie*: non sono previsti investimenti finanziari.



Allegato B

Deliberazione di Consiglio n. 12/22 del 21.12.2022

Preventivo 2023
Budget Economico pluriennale

Pagine 3 (compresa la copertina)



| Security of the content of the con | BUDGET ECONOM | | | | | | 2005 |
|--|---|------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|
| | | | | | ı | | |
| STOCK PATRICULAR DESCRIPTION OF THE PATRICULAR DESCRIPTION OF TH | | | | | | | |
| Security of the control of the con | | | 19.111.899 | | 11.500.000 | | 11.790.000 |
| 150 | | | | | | | |
| NSC-and admitistation | | | | | | | |
| Month of particular protection 1,175 1,1 | | | | | | | |
| Section Sect | | | | | | | |
| Gil Continin a datum public Gil | | | | | | | |
| जिल्लाक के क्षेत्रक के | c) Contributi in conto esercizio | 8.172.439 | | 300.000 | | 440.000 | |
| | c1) Contributi dallo Stato | | | | | | |
| 46 Cuestion de all'ottom la regione 1.00 1.0 | c2) Contributi da Regione | 0 | | 0 | | 0 | |
| A Commission de pression 1,70,200 1,000000 1,000000 1,000000 1,000000 1,000000 1,000000 1,000000 1,000000 1,000000 1,000000 1,0000000 1,0000000000 | c3) Contributi da altri enti pubblici | 8.172.439 | | 300.000 | | 440.000 | |
| A Prince Note I control South Control Sout | | | | | | | |
| δ. Rice presents de produit presentamiental produit presentation per la produit | | | | | | | |
| Name | | | | | | | |
| Nonemania fluentinesses entinoses | | 3.118.890 | | 3.200.000 | | 3.300.000 | |
| Abstraction promotion in contemplate report of traction 1 | | | 0 | | 0 | | |
| Solutions promotes 1900 | | | | | | | |
| 1 | | | 203 370 | | 360,000 | | 360.00 |
| Mathematic proteoms 1907 1908 1000 1100 | | | 203.370 | | 360.000 | | 300.00 |
| Table 1945 | | 203.370 | | 360,000 | | 360.000 | |
| Second Procession | | 203.370 | 19.315.269 | | 11.860.000 | 300.000 | 12.150.00 |
| Po manicipación, considerarie, de common di minist Po rescribe 1,000,000 1,000,000 1 | | | | | | | |
| 10 10 10 10 10 10 10 10 | | | | | | | |
| 1.392.05 | 7) Per servizi | | -10.603.933 | | -2.645.000 | | -2.665.00 |
| A companie and parameters of a feature of the companies of a feature of the companies of a feature of the companies of the | a) Erogazione di servizi istituzionali | -9.103.683 | | -1.300.000 | | -1.420.000 | |
| Ω Componi ad organ aministratione controllo .4.2.00 .35.00 .35.00 .4.6.00 .4.6.00 .4.7.00 .4.6.00 .4.7.00 .4.6.00 .4.7.00 .4.6.00 .4.7.00 .4.6.00 .4.7.00 .4.6.00 .4.7.00 .4.6.00 .4.7.00 .4.6.00 .4.7.00 .4.6.00 | b) Acquisizione di servizi | -1.392.650 | | -1.280.000 | | -1.180.000 | |
| 10 Per performine | c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro | -65.100 | | -20.000 | | -20.000 | |
| 9) Per il personale 1 | d) Compensi ad organi amministrazione e controllo | -42.500 | | -45.000 | | -45.000 | |
| 10 Natire stagonal 3,467.59 3,467.50 3,475.00 3,150.00 | 8) Per godimento di beni di terzi | | -35.400 | | -35.000 | | -35.00 |
| S) Opera socials | 9) Per il personale | | -4.814.321 | | -4.660.000 | | -4.730.00 |
| O Tratimento di fine rapperto | a) Salari e stipendi | -3.607.599 | | -3.470.000 | | -3.550.000 | |
| A presente de quescone e simil 142.00 142.00 140.00 14 | | | | | | | |
| 40 Alfri cost 4-2.50 4-0.00 4- | | -332.452 | | -320.000 | | -310.000 | |
| 10 Ammontamenti e s'allatazioni 2.887.000 2.990.000 3.290 | | | | | | | |
| a) Ammontamento della immobilizzazioni immateriali | | -42.300 | | -40.000 | | -40.000 | |
| 10 Ammortumento delle immobilizzazioni materiali | | 7,000 | -2.887.000 | 10,000 | -2.960.000 | 10.000 | -2.950.00 |
| C) Altre s'unitazioni delle immobilizzazioni | | | | | | | |
| A Swahnazione dei reduit compresi nel'Intrivo circolante e defie disposizioni liquide 1.1 Variazioni deli rimanezza e matrie prime, sussidiarie, di consumo e merci 1.2 Accantonamento per rischi 1.2 Accantonamento per rischi 1.3 Altri accantonamento per rischi 1.4 Oneri diversi di gestione 1.4 Oneri diversi di di precodenti, con separata indicazione di quelli di imprese controllate e ollegate e di quelli di controllatari di imprese controllate e collegate e di quelli di controllatari di di persi di di controllatari di di precodenti, con separata indicazione di quelli di imprese controllate e collegate e di quelli di controllatari di di precodenti, con separata indicazione di quelli di imprese controllate e collegate e di quelli di controllatari di di precodenti, con separata indicazione di quelli di imprese controllate e collegate e di quelli di controllatari di di precodenti, con separata indicazione di quelli di merce controllata e collegate e di quelli di controllatari di precodenti, con sep | | -342.000 | | -510.000 | | -310.000 | |
| 11) Variazioni delle rimanenzae e materie prime, assistiarie, di censumo e merci 12) Acantonimento per rischi 13) Altri scentonimenti 14) Oneri diversi di gestione 1,16) Orneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica 1,16) Orneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica 1,1204,700 1,1217,000 1,1217,000 1,1217,000 1,1227,0 | | -2.338.000 | | -2.440.000 | | -2.430.000 | |
| 13 Aceantonamento per rischi | | | | | | | |
| 14 Oneri diversi di gestione | | | -153.666 | | -15.000 | | -15.00 |
| a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica 1-1204.700 1-1217.000 1-1217.000 1-1217.000 1-1227.000 1 | 13) Altri accantonamenti | | | | | | |
| b) Altri oneri diversi di gestione | 14) Oneri diversi di gestione | | -1.622.700 | | -1.635.000 | | -1.640.00 |
| Totale costi (B) DIFFERNZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) 1. SPOVENTI ED ONERI FINANZIARI 1. SPOVENTI ED ONERI FINANZIARI 1. SPOVENTI dia partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate 1. SPOVENTI ED ONERI FINANZIARI 1. SPOVENTI dia partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate 1. SPOVENTI ED ONERI FINANZIARI 1. SPOVENTI dia partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti 2. SPOVENTI ED ONERI FINANZIARI 3. Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti 3. Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni 4. On Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni 5. Da titoli iscritti nella immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni 6. On Da titoli iscritti nella immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni 7. Da titoli iscritti nella immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni 8. SPOVENTI ED ONERI FINANZIARIE 1. SPOVENTI ED ONERI FINANZIARIE 1. SPOVENTI CONTROLLA FI | a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica | -418.000 | | -418.000 | | -418.000 | |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate 16) Altri proventi finanziari a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti 17) Interessi ed altri oneri finanziari a) Interessi passivi b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate c) Altri interessi ed oneri finanziari 17bis) Utili e perdite su cambi Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + 17 bis) D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARE | b) Altri oneri diversi di gestione | -1.204.700 | | -1.217.000 | | -1.222.000 | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate 16) Altri proventi finanziari 10) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni c) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti 17) Interessi ed altri oneri finanziari a) Interessi passivi b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate c) Altri interessi ed oneri finanziari 17bis) Utili e perdite su cambi Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + 17 bis) D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FNANZIARIE Secondari di quelli da imprese controllate e collegate Secondari di quelli da imprese controllate e collegate Secondari di quelli da imprese controllate | Totale costi (B) | | -20.117.020 | | -11.950.000 | | -12.035.00 |
| 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate 16) Altri proventi finanziari 20) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti 20) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni 20) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni 20) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni 20, Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni 20, Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti 17) Interessi ed altri oneri finanziari 2) Interessi passivi 3) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate 2) Altri interessi ed oneri finanziari 3) Interessi ed oneri finanziari 4) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate 2) Altri interessi ed oneri finanziari 3) Interessi ed oneri finanziari 4) Di titi e perdite su cambi 5) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate 2) Altri interessi ed oneri finanziari 3) Interessi ed oneri finanziari 4) Interessi ed oneri finanziari 5) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate 2) Altri interessi ed oneri finanziari 3) Interessi ed oneri finanziari 4) Interessi ed oneri finanziari 5) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate 2) Altri interessi ed oneri finanziari 3) Interessi ed oneri finanziari 4) Interessi ed oneri finanziari 5) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate 2) Altri interessi ed oneri finanziari 3) Interessi ed oneri finanziari 4) Interessi ed oneri finanziari 5) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate 2) Altri interessi ed oneri finanziari 3) Interessi ed oneri finanziari 4) Interessi ed oneri finanziari 5) Oneri per | DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | -801.751 | | -90.000 | | 115.00 |
| 16) Altri proventi finanziari a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate collegate e di quelli da controllanti b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni c) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti 17) Interessi ed altri oneri finanziari a) Interessi passivi b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate c) Altri interessi ed oneri finanziari 17bis) Utili e perdite su cambi Totale proventi di oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis) D) RETIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | |
| 16) Altri proventi finanziari a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni c) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti 17) Interessi ed altri oneri finanziari a) Interessi passivi b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate c) Altri interessi ed oneri finanziari 17bis) Utili e perdite su cambi Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + -17 bis) D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE | | | | | | | |
| a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni c) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni 20.970 2.000 2.000 2.000 3.000 4.0) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti 17) Interessi ed altri oneri finanziari a) Interessi passivi b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate c) Altri interessi ed oneri finanziari 17bis) Utili e perdite su cambi Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis) D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE | | | | | | | |
| collegate e di quelli da controllanti b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni c) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti 17) Interessi ed altri oneri finanziari a) Interessi passivi b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate c) Altri interessi ed oneri finanziari 17bis) Utili e perdite su cambi Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + -17 bis) D) RETIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 16) Altrı proventi finanziari | | 120.970 | | 100.000 | | 100.00 |
| c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni 20.970 20.00 2 | | 100.000 | | 98.000 | | 98.000 | |
| d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate di quelli da controllanti 17) Interessi ed altri oneri finanziari a) Interessi passivi b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate c) Altri interessi ed oneri finanziari 17) Interessi ed oneri finanziari c) Altri interessi ed oneri finanziari 17) Interessi ed oneri finanziari 18) DI ETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 20 | b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | | | | | | |
| di quelli di controllanti 17) Interessi el altri oneri finanziari a) Interessi passivi b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate c) Altri interessi el oneri finanziari 17bis) Utili e perdite su cambi Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17 bis) D) RETIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Societa Soc | c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 20.970 | | 2.000 | | 2.000 | |
| a) Interessi passivi b) Oneri per la copertura perdite di impress controllate e collegate c) Altri interessi ed oneri finanziari (3) Altri interessi ed oneri finanziari (4) Comparita di marciari (5) Altri interessi ed oneri finanziari (5) Altri interessi ed oneri finanziari (6) Comparita di marciari (7) Dispertifiche su cambi (7) Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis) (8) Comparita di marciari (15 + 16 - 17 + - 17 bis) (9) RETIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (9) Comparita di mercandi d | | | | | | | |
| b) Oneri per la copertura perdite di impresse controllate e collegate c) Altri interessi ed oneri finanziari 17bis) Utili e perdite su cambi Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis) D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE S | 17) Interessi ed altri oneri finanziari | | | | | | |
| c) Altri interessi ed oneri finanziari | a) Interessi passivi | | | | | | |
| 17bis) Utili e perdite su cambi Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis) D) RETIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE D) RETIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate | | | | | | |
| Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis) D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | c) Altri interessi ed oneri finanziari | | | | | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 17bis) Utili e perdite su cambi | | | | | | |
| | Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis) | | 120.970 | | 100.000 | | 100.00 |
| 18) Rivalutazioni | D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| | 18) Rivalutazioni | | | | | | |



| c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | | | |
|---|----------|--------|--------|
| 19) Svalutazioni | | | |
| a) Di partecipazioni | | | |
| b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | | | |
| c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | | | |
| Totale delle rettifiche di valore (18 - 19) | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5) | 0 | 0 | |
| 21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi | 0 | 0 | |
| Totale delle partite straordinarie (20 - 21) | 0 | 0 | |
| Risultato prima delle imposte | -680.781 | 10.000 | 215.00 |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate | | | |
| AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | -680.781 | 10.000 | 215.00 |

Budget Economico Pluriennale 1 05-12-2022



Allegato C

Deliberazione di Consiglio n. 12/22 del 21.12.2022

Preventivo 2023
Budget economico annuale

Pagine 3 (compresa la copertina)



BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

| | ANNO 2023 | | ANNO 2022 | |
|---|------------|-------------|------------|-------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| Ricavi e proventi per attività istituzionale | | 19.111.899 | | 11.364.274 |
| a) Contributo ordinario dello stato | | | | |
| b) Corrispettivi da contratto di servizio | | | | |
| b1) Con lo Stato | | | | |
| b2) Con le Regioni | | | | |
| b3) Con altri enti pubblici | | | | |
| b4) Con l'Unione Europea | | | | |
| c) Contributi in conto esercizio | 8.172.439 | | 238.575 | |
| c1) Contributi dallo Stato | | | | |
| c2) Contributi da Regione | 0 | | 0 | |
| c3) Contributi da altri enti pubblici | 8.172.439 | | 238.575 | |
| c4) Contributi dall'Unione Europea | | | | |
| d) Contributi da privati | | | | |
| e) Proventi fiscali e parafiscali | 7.820.570 | | 8.079.549 | |
| f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi | 3.118.890 | | 3.046.150 | |
| 2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | 0 | | -17.524 |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | | | |
| Incremento di immobili per lavori interni | | | | |
| 5) Altri ricavi e proventi | | 203.370 | | 165.830 |
| a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio | | 203.370 | | 103.030 |
| b) Altri ricavi e proventi | 203.370 | | 165.830 | |
| | 203.370 | 19.315.269 | 103.830 | 11.512.580 |
| Totale valore della produzione (A) B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | 19.313.209 | | 11.312.300 |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | | | |
| 7) Per servizi | | -10.603.933 | | -2.301.380 |
| a) Erogazione di servizi istituzionali | -9.103.683 | -10.003.933 | -1.125.307 | -2.301.380 |
| b) Acquisizione di servizi | -1.392.650 | | -1.085.932 | |
| c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro | -65.100 | | -45.900 | |
| | | + | | |
| d) Compensi ad organi amministrazione e controllo | -42.500 | 25 400 | -44.240 | 27.202 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | | -35.400 | | -27.293 |
| 9) Per il personale | 2 (07 500 | -4.814.321 | 2.504.000 | -4.921.795 |
| a) Salari e stipendi | -3.607.599 | | -3.586.089 | |
| b) Oneri sociali | -831.970 | | -794.465 | |
| c) Trattamento di fine rapporto | -332.452 | | -501.640 | |
| d) Trattamento di quiescenza e simili | | | | |
| e) Altri costi | -42.300 | | -39.600 | |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | -2.887.000 | | -3.054.600 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | -7.000 | | -3.800 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | -542.000 | | -519.300 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide | -2.338.000 | | -2.531.500 | |
| 11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | | |
| 12) Accantonamento per rischi | | -153.666 | | -15.000 |
| 13) Altri accantonamenti | | | | |
| 14) Oneri diversi di gestione | | -1.622.700 | | -1.572.904 |
| a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica | -418.000 | | -417.387 | |
| b) Altri oneri diversi di gestione | -1.204.700 | | -1.155.517 | |
| Totale costi (B) | | -20.117.020 | | -11.892.971 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | -801.751 | | -380.391 |

Budget Economico Annuale 1 di 2 05-12-2022



BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

| | ANNO 2023 | | ANNO 2022 | |
|---|-----------|----------|-----------|---------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate | | | | |
| 16) Altri proventi finanziari | | 120.970 | | 212.679 |
| a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti | 100.000 | | 111.928 | |
| b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | | | | |
| c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 20.970 | | 100.751 | |
| d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti | | | | |
| 17) Interessi ed altri oneri finanziari | | | | |
| a) Interessi passivi | | | | |
| b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate | | | | |
| c) Altri interessi ed oneri finanziari | | | | |
| 17bis) Utili e perdite su cambi | | | | |
| Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis) | | 120.970 | | 212.679 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) Rivalutazioni | | | | |
| a) Di partecipazioni | | | | |
| b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | | | | |
| c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | | | | |
| 19) Svalutazioni | | | | |
| a) Di partecipazioni | | | | |
| b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | | | | |
| c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | | | | |
| Totale delle rettifiche di valore (18 - 19) | | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5) | | 0 | | 151.340 |
| 21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi | | 0 | | -9.352 |
| Totale delle partite straordinarie (20 - 21) | | 0 | | 141.988 |
| Risultato prima delle imposte | | -680.781 | | -25.725 |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate | | | | |
| AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | | -680.781 | | -25.725 |

Budget Economico Annuale 2 di 2 05-12-2022



Allegato D

Deliberazione di Consiglio n. 12/22 del 21.12.2022

Preventivo 2023
Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva

Pagine 18 (compresa la copertina)



CAMERA DI COMMERCIO PISTOIA-PRATO

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2023

Pag. 1 / 4

| Liv. | DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO | TOTALE ENTRATE |
|------|---|----------------|
| | DIRITTI | |
| 1100 | Diritto annuale | 5.680.000,00 |
| 1200 | Sanzioni diritto annuale | 100.000,00 |
| 1300 | Interessi moratori per diritto annuale | 23.000,00 |
| 1400 | Diritti di segreteria | 3.020.000,00 |
| 1500 | Sanzioni amministrative | 32.000,00 |
| | ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI | |
| 2101 | Vendita pubblicazioni | |
| 2199 | Altri proventi derivanti dalla cessione di beni | |
| 2201 | Proventi da verifiche metriche | 200,00 |
| 2202 | Concorsi a premio | 1.500,00 |
| 2203 | Utilizzo banche dati | |
| 2299 | Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi | 180.000,00 |
| | CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI | |
| | Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | |
| 3101 | Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate | |
| 3102 | Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato | |
| 3103 | Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali | |
| 3104 | Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali | |
| 3105 | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate | |
| 3106 | Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma | |
| 3107 | Contributi e trasferimenti correnti da province | |
| 3108 | Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane | |
| 3109 | Contributi e trasferimenti correnti da comuni | 5.000.000,00 |
| 3110 | Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni | |
| 3111 | Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane | |
| 3112 | Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie | |
| 3113 | Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere | |
| 3114 | Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS | |
| 3115 | Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali | |
| 3116 | Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari | |
| 3117 | Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza | |
| 3118 | Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali | |
| 3119 | Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio | |
| 3120 | Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio | |
| 3121 | Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio | |
| 3122 | Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio | |
| 3123 | Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti | 120.000,00 |
| 3124 | Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere | 35.000,00 |
| 3125 | Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali | |
| 3126 | Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica | |
| 3127 | Contributi e trasferimenti correnti da Università | |
| 3128 | Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi | |



CAMERA DI COMMERCIO PISTOIA-PRATO

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2023

Pag. 2 / 4

| Liv. | Liv. DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO TOTALE E | | |
|------|---|------------|--|
| | Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | |
| 3129 | Contributi e trasferimenti correnti da ARPA | | |
| 3199 | Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali | | |
| | Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati | | |
| 3201 | Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie | | |
| 3202 | Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro | | |
| 3203 | Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali | | |
| 3204 | Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali | | |
| 3205 | Contributi e trasferimenti correnti da Imprese | | |
| | Contributi e trasferimenti correnti dall'estero | | |
| 3301 | Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea | | |
| 3302 | Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere | | |
| 3303 | Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati | | |
| | ALTRE ENTRATE CORRENTI | | |
| | Concorsi, recuperi e rimborsi | | |
| 4101 | Rimborsi spese per personale distaccato/comandato | | |
| 4103 | Rimborso spese dalle Aziende Speciali | | |
| 4198 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi | 57.000,00 | |
| 4199 | Sopravvenienze attive | | |
| | Entrate patrimoniali | | |
| 4201 | Fitti attivi di terrenti | | |
| 4202 | Altri fitti attivi | | |
| 4203 | Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche | | |
| 4204 | Interessi attivi da altri | 12.500,00 | |
| 4205 | Proventi mobiliari | 100.000,00 | |
| 4499 | Altri proventi finanziari | | |
| | ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI | | |
| 5200 | Alienazione di immobilizzazioni immateriali | | |
| | Alienazione di immobilizzazioni materiali | | |
| 5101 | Alienazione di terreni | | |
| 5102 | Alienazione di fabbricati | | |
| 5103 | Alienazione di Impianti e macchinari | | |
| 5104 | Alienazione di altri beni materiali | | |
| | Alienazione di immobilizzazioni finanziarie | | |
| 5301 | Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento | | |
| 5302 | Alienazione di partecipazioni in altre imprese | | |
| 5303 | Alienazione di titoli di Stato | | |
| 5304 | Alienazione di altri titoli | | |
| | CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE | | |
| | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche | | |
| 6101 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato | | |
| 6102 | Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali | | |
| 6103 | Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali | | |
| 6104 | Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma | | |
| 6105 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da province | | |
| 6106 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane | | |
| 6107 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni | | |



CAMERA DI COMMERCIO PISTOIA-PRATO

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2023

Pag. 3 / 4

| Liv. | Liv. DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO TOTALE ENT | | |
|------|--|--------------|--|
| | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche | | |
| 6108 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni | | |
| 6109 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane | | |
| 6110 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie | | |
| 6111 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere | | |
| 6112 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS | | |
| 6113 | Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali | | |
| 6114 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari | | |
| 6115 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza | | |
| 6116 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali | | |
| 6117 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio | | |
| 6118 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio | | |
| 6119 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio | | |
| 6120 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere | | |
| 6121 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali | | |
| 6122 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica | | |
| 6123 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università | | |
| 6124 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali | | |
| 6125 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA | | |
| 6199 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali | | |
| | Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati | | |
| 6201 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali | | |
| 6202 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese | | |
| 6203 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie | | |
| 6204 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro | | |
| | Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero | | |
| 6301 | Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea | | |
| 6302 | Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere | | |
| 6303 | Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati | | |
| | OPERAZIONI FINANZIARIE | | |
| 7100 | Prelievi da conti bancari di deposito | | |
| 7200 | Restituzione depositi versati dall'Ente | | |
| 7300 | Depositi cauzionali | 500,00 | |
| 7350 | Restituzione fondi economali | 6.000,00 | |
| 7330 | Riscossione di crediti | 0.000,00 | |
| 7401 | Riscossione di crediti da Camere di Commercio | | |
| 7402 | Riscossione di crediti dalle Unioni regionali | | |
| 7403 | Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche | | |
| 7404 | Riscossione di crediti da aziende speciali | | |
| 7405 | Riscossione di crediti da altre imprese | | |
| 7406 | Riscossione di crediti da dipendenti | 71.800,00 | |
| 7407 | Riscossione di crediti da dipendenti Riscossione di crediti da famiglie | 71.000,00 | |
| 7407 | Riscossione di crediti da istituzioni sociali private | | |
| 7409 | Riscossione di crediti da isittazioni sociali private | | |
| 7500 | Altre operazioni finanziarie | 1.450.000,00 | |
| /300 | Aine operazioni ilianziane | 1.430.000,00 | |



CAMERA DI COMMERCIO PISTOIA-PRATO

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2023

Pag. 4 / 4

| Liv. | DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO | TOTALE ENTRATE |
|------|---|----------------|
| | ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI | |
| 8100 | Anticipazioni di cassa | |
| 8200 | Mutui e prestiti | |

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

15.889.500,00

Pag. 1 / 13

| MISSIONE | 011 | Competitività e sviluppo delle imprese | |
|-----------|-----|--|--|
| PROGRAMMA | 005 | Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo | |
| DIVISIONE | 4 | AFFARI ECONOMICI | |
| GRUPPO | 1 | Affari generali economici, commerciali e del lavoro | |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|-------|--|-----------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 296.400,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 100.000,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 3.360,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 100,00 |
| 2101 | Cancelleria e materiale informatico e tecnico | 1.500,00 |
| 2102 | Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto | 21,00 |
| 2103 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 1.200,00 |
| 2104 | Altri materiali di consumo | 400,00 |
| 2108 | Corsi di formazione per il proprio personale | 750,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 14.800,00 |
| 2114 | Buoni pasto e mensa per il personale dipendente | 4.760,00 |
| 2115 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | 1.200,00 |
| 2116 | Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas | 12.390,00 |
| 2121 | Spese postali e di recapito | 2.100,00 |
| 2122 | Assicurazioni | 2.590,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 24.100,00 |
| 2124 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze | 190,00 |
| 2125 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 900,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 200.000,00 |
| 2299 | Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive | 2,00 |
| 3203 | Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese | 5.600.000,00 |
| 4201 | Noleggi | 840,00 |
| 4202 | Locazioni | 3.000,00 |
| 4401 | IRAP | 27.720,00 |
| 4405 | ICI | 8.500,00 |
| 4499 | Altri tributi | 4.000,00 |

TOTALE 6.310.823,00

Pag. 2 / 13

| MISSIONE | 012 | Regolazione dei mercati |
|-----------|-----|---|
| PROGRAMMA | 004 | Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|-------|--|-----------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 599.400,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 203.796,00 |
| 1302 | Contributi aggiuntivi | 600,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 7.560,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 250,00 |
| 1502 | TFR a carico direttamente dell'Ente | 78.527,00 |
| 2101 | Cancelleria e materiale informatico e tecnico | 105.000,00 |
| 2102 | Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto | 105,00 |
| 2103 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 2.200,00 |
| 2104 | Altri materiali di consumo | 7.000,00 |
| 2108 | Corsi di formazione per il proprio personale | 4.000,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 74.800,00 |
| 2114 | Buoni pasto e mensa per il personale dipendente | 23.800,00 |
| 2115 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | 5.000,00 |
| 2116 | Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas | 61.950,00 |
| 2120 | Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate | 1.900,00 |
| 2121 | Spese postali e di recapito | 10.500,00 |
| 2122 | Assicurazioni | 12.950,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 281.000,00 |
| 2124 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze | 950,00 |
| 2125 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 4.100,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 1.500,00 |
| 2299 | Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive | 130,00 |
| 4102 | Restituzione diritti di segreteria | 5.000,00 |
| 4199 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati | 100,00 |
| 4201 | Noleggi | 3.400,00 |
| 4202 | Locazioni | 9.000,00 |
| 4401 | IRAP | 62.370,00 |
| 4405 | ICI | 42.600,00 |
| 4499 | Altri tributi | 19.500,00 |

TOTALE 1.628.988,00

Pag. 3 / 13

| MISSIONE | 012 | Regolazione dei mercati |
|-----------|-----|---|
| PROGRAMMA | 004 | Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori |
| DIVISIONE | 4 | AFFARI ECONOMICI |
| GRUPPO | 1 | Affari generali economici, commerciali e del lavoro |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|-------|--|-----------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 377.400,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 128.316,00 |
| 1302 | Contributi aggiuntivi | 600,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 4.760,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 150,00 |
| 1502 | TFR a carico direttamente dell'Ente | 41.000,00 |
| 2101 | Cancelleria e materiale informatico e tecnico | 3.000,00 |
| 2102 | Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto | 36,00 |
| 2103 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 780,00 |
| 2104 | Altri materiali di consumo | 700,00 |
| 2108 | Corsi di formazione per il proprio personale | 1.000,00 |
| 2109 | Corsi di formazione organizzati per terzi | 3.500,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 26.400,00 |
| 2114 | Buoni pasto e mensa per il personale dipendente | 8.160,00 |
| 2115 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | 1.700,00 |
| 2116 | Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas | 21.240,00 |
| 2120 | Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate | 1.650,00 |
| 2121 | Spese postali e di recapito | 4.100,00 |
| 2122 | Assicurazioni | 5.940,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 24.300,00 |
| 2124 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze | 1.900,00 |
| 2125 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 5.200,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 240.000,00 |
| 2299 | Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive | 1.800,00 |
| 3203 | Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese | 5.000,00 |
| 4199 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati | 500,00 |
| 4201 | Noleggi | 1.150,00 |
| 4202 | Locazioni | 3.000,00 |
| 4401 | IRAP | 39.270,00 |
| 4405 | ICI | 14.600,00 |
| 4499 | Altri tributi | 7.000,00 |
| 4509 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 6.000,00 |

TOTALE 980.152,00

Pag. 4 / 13

| MISSIONE | 016 | Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo | |
|-----------|-----|--|--|
| PROGRAMMA | 005 | stegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy | |
| DIVISIONE | 4 | AFFARI ECONOMICI | |
| GRUPPO | 1 | Affari generali economici, commerciali e del lavoro | |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|-------|--|-----------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 88.800,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 30.192,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 1.120,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 50,00 |
| 2101 | Cancelleria e materiale informatico e tecnico | 1.000,00 |
| 2102 | Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto | 12,00 |
| 2103 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 250,00 |
| 2104 | Altri materiali di consumo | 250,00 |
| 2108 | Corsi di formazione per il proprio personale | 750,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 8.600,00 |
| 2114 | Buoni pasto e mensa per il personale dipendente | 2.720,00 |
| 2115 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | 572,00 |
| 2116 | Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas | 7.080,00 |
| 2121 | Spese postali e di recapito | 1.200,00 |
| 2122 | Assicurazioni | 1.480,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 6.700,00 |
| 2124 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze | 110,00 |
| 2125 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 200,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 100.000,00 |
| 2299 | Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive | 2,00 |
| 3203 | Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese | 250.000,00 |
| 4201 | Noleggi | 390,00 |
| 4202 | Locazioni | 1.000,00 |
| 4401 | IRAP | 9.240,00 |
| 4405 | ICI | 5.000,00 |
| 4499 | Altri tributi | 2.300,00 |

TOTALE 519.018,00

Pag. 5 / 13

| MISSIONE | 032 | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche |
|-----------|-----|---|
| PROGRAMMA | 002 | Indirizzo politico |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 1 | Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|-------|---|-----------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 266.400,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 90.576,00 |
| 1302 | Contributi aggiuntivi | 1.300,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 3.360,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 100,00 |
| 2101 | Cancelleria e materiale informatico e tecnico | 3.500,00 |
| 2102 | Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto | 51,00 |
| 2103 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 1.900,00 |
| 2104 | Altri materiali di consumo | 1.000,00 |
| 2108 | Corsi di formazione per il proprio personale | 3.500,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 42.000,00 |
| 2114 | Buoni pasto e mensa per il personale dipendente | 11.560,00 |
| 2115 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | 2.500,00 |
| 2116 | Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas | 30.090,00 |
| 2121 | Spese postali e di recapito | 5.100,00 |
| 2122 | Assicurazioni | 6.290,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 18.500,00 |
| 2124 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze | 450,00 |
| 2125 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 2.300,00 |
| 2126 | Spese legali | 30.000,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 13.000,00 |
| 2299 | Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive | 5,00 |
| 3113 | Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo | 165.000,00 |
| 3114 | Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere | 166.000,00 |
| 3116 | Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio | 100.000,00 |
| 3203 | Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese | 75.000,00 |
| 4101 | Rimborso diritto annuale | 450,00 |
| 4201 | Noleggi | 1.660,00 |
| 4202 | Locazioni | 4.000,00 |
| 4401 | IRAP | 27.720,00 |
| 4405 | ICI | 20.600,00 |
| 4499 | Altri tributi | 16.000,00 |
| 4504 | Indennità e rimborso spese per il Presidente | 200,00 |
| 4505 | Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori | 25.000,00 |
| 4506 | Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione | 3.500,00 |
| 4509 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 3.500,00 |
| 4510 | Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 2.250,00 |

TOTALE 1.144.362,00



Pag. 6 / 13

| MISSIONE | 032 | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche |
|-----------|-----|--|
| PROGRAMMA | 003 | Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|-------|--|-----------------------|
| 1101 | Competenze fisse e accessorie a favore del personale | 621.600,00 |
| 1102 | Rimborsi spese per personale distaccato/comandato | 5.000,00 |
| 1301 | Contributi obbligatori per il personale | 211.344,00 |
| 1402 | Altri interventi assistenziali a favore del personale | 7.840,00 |
| 1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 200,00 |
| 1502 | TFR a carico direttamente dell'Ente | 75.400,00 |
| 1599 | Altri oneri per il personale | 12.000,00 |
| 2101 | Cancelleria e materiale informatico e tecnico | 5.000,00 |
| 2102 | Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto | 75,00 |
| 2103 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 1.950,00 |
| 2104 | Altri materiali di consumo | 2.500,00 |
| 2108 | Corsi di formazione per il proprio personale | 4.000,00 |
| 2113 | Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza | 54.000,00 |
| 2114 | Buoni pasto e mensa per il personale dipendente | 17.000,00 |
| 2115 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | 3.700,00 |
| 2116 | Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas | 44.250,00 |
| 2120 | Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate | 37.700,00 |
| 2121 | Spese postali e di recapito | 18.000,00 |
| 2122 | Assicurazioni | 9.250,00 |
| 2123 | Assistenza informatica e manutenzione software | 120.500,00 |
| 2124 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze | 170.000,00 |
| 2125 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 23.000,00 |
| 2298 | Altre spese per acquisto di servizi | 80.000,00 |
| 2299 | Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive | 7,00 |
| 3114 | Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere | 1.500,00 |
| 4101 | Rimborso diritto annuale | 18.000,00 |
| 4201 | Noleggi | 2.460,00 |
| 4202 | Locazioni | 6.000,00 |
| 4401 | IRAP | 64.680,00 |
| 4402 | IRES | 60.000,00 |
| 4405 | ICI | 79.000,00 |
| 4499 | Altri tributi | 444.000,00 |
| 4509 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 1.000,00 |
| 5101 | Terreni | 65.000,00 |
| 5102 | Fabbricati | 90.000,00 |
| 5103 | Impianti e macchinari | 117.000,00 |
| 5104 | Mobili e arredi | 2.000,00 |
| 5149 | Altri beni materiali | 15.000,00 |
| 5152 | Hardware | 52.000,00 |



Pag. 7 / 13

| MISSIONE | 032 | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche |
|-----------|-----|--|
| PROGRAMMA | 003 | Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE |
|-------|---------------------------------------|-----------------------|
| 5155 | Acquisizione o realizzazione software | 25.000,00 |
| 5199 | Altre immobilizzazioni immateriali | 5.000,00 |

TOTALE 2.571.956,00



Pag. 8 / 13

| MISSIONE | 033 | Fondi da ripartire |
|-----------|-----|---|
| PROGRAMMA | 001 | Fondi da assegnare |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 1 | Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--------|-------------|------------|
| SIOI E | | PREVISIONE |

TOTALE



Pag. 9 / 13

| MISSIONE | 033 | Fondi da ripartire |
|-----------|-----|---|
| PROGRAMMA | 002 | Fondi di riserva e speciali |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--------|-------------|------------|
| SIOI E | | PREVISIONE |

TOTALE



Pag. 10 / 13

| MISSIONE | 090 | Servizi per conto terzi e partite di giro |
|-----------|-----|---|
| PROGRAMMA | 001 | Servizi per conto terzi e partite di giro |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO PREVISIONE | |
|-------|---|-----------------------|--|
| 1201 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 292.500,00 | |
| 1202 | Ritenute erariali a carico del personale | 608.100,00 | |
| 1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 30.000,00 | |
| 4504 | Indennità e rimborso spese per il Presidente | 200,00 | |
| 4509 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | | |
| 4512 | Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali | | |
| 7200 | Deposito cauzionale per spese contrattuali | 1.000,00 | |
| 7350 | Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti | 6.000,00 | |
| 7500 | Altre operazioni finanziarie | 1.450.000,00 | |

TOTALE 2.393.920,00



Pag. 11 / 13

| MISSIONE | 091 | Debiti da finanziamento dell'amministrazione |
|-----------|-----|---|
| PROGRAMMA | 001 | Debiti da finanziamento dell'amministrazione |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali |

| SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--------|-------------|------------|
| SIOI E | DESCRIZIONE | PREVISIONE |

TOTALE



Pag. 12 / 13

| MISSIONE | 011 | Competitività e sviluppo delle imprese |
|--------------------|-----|--|
| PROGRAMMA | 005 | Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabiliti sociale d'impresa e movimento cooperativo |
| DIVISIONE | 4 | AFFARI ECONOMICI |
| GRUPPO | 1 | Affari generali economici, commerciali e del lavoro |
| TOTALE MISSIONE | | 6.310.823 |
| MISSIONE | 012 | Regolazione dei mercati |
| PROGRAMMA | 004 | Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali |
| FOTALE MISSIONE | | 1.628.988 |
| MISSIONE | 012 | Regolazione dei mercati |
| PROGRAMMA | 004 | Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori |
| DIVISIONE | 4 | AFFARI ECONOMICI |
| GRUPPO | 1 | Affari generali economici, commerciali e del lavoro |
| TOTALE MISSIONE | | 980.152 |
| MISSIONE | 016 | Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo |
| PROGRAMMA | 005 | Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy |
| DIVISIONE | 4 | AFFARI ECONOMICI |
| GRUPPO | 1 | Affari generali economici, commerciali e del lavoro |
| TOTALE MISSIONE | | 519.018 |
| MISSIONE | 032 | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche |
| PROGRAMMA | 002 | Indirizzo politico |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 1 | Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri |
| TOTALE MISSIONE | | 1.144.362 |
| MISSIONE | 032 | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche |
| PROGRAMMA | 003 | Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza |
| DIVISIONE | 1 | SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali |
| TOTALE | | 2.571.956 |



Pag. 13 / 13

| MISSIONE | 033 | Fondi da ripartire | | |
|-----------|---|---|--|--|
| PROGRAMMA | 001 | Fondi da assegnare | | |
| DIVISIONE | DIVISIONE 1 SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI | | | |
| GRUPPO | 1 | Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri | | |

TOTALE MISSIONE

| MISSIONE | 033 | Fondi da ripartire | | | |
|-----------|---|-----------------------------|--|--|--|
| PROGRAMMA | 002 | Fondi di riserva e speciali | | | |
| DIVISIONE | DIVISIONE 1 SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI | | | | |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali | | | |

TOTALE MISSIONE

| MISSIONE | 090 | Servizi per conto terzi e partite di giro | | | |
|-----------|---|---|--|--|--|
| PROGRAMMA | 001 | Servizi per conto terzi e partite di giro | | | |
| DIVISIONE | DIVISIONE 1 SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI | | | | |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali | | | |

TOTALE 2.393.920,00 MISSIONE

| MISSIONE | 091 | Debiti da finanziamento dell'amministrazione | | | | |
|-----------|---|--|--|--|--|--|
| PROGRAMMA | A 001 Debiti da finanziamento dell'amministrazione | | | | | |
| DIVISIONE | DIVISIONE 1 SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI | | | | | |
| GRUPPO | 3 | Servizi generali | | | | |

TOTALE MISSIONE

TOTALE GENERALE 15.549.219,00



Allegato E

Deliberazione di Consiglio n. 12/22 del 21.12.2022

Preventivo 2023
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio

Pagine 11 (compresa la copertina)



IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2023



PREMESSA

Il *Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio* è il documento che illustra gli obiettivi della spesa, misura i risultati e monitora l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati. Viene redatto contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo.

L'art. 19, comma 2, del d. lgs. 91/2011 ha disposto l'inserimento nel Piano delle informazioni sintetiche relative ai principali obiettivi da realizzare, con riferimento a ciascun programma di spesa del bilancio per il triennio della programmazione finanziaria, e degli indicatori individuati per quantificare tali obiettivi nonché la misurazione annuale degli stessi indicatori per monitorare i risultati conseguiti.

Il D.P.C.M. 12 dicembre 2012 definisce le **Missioni** delle Amministrazioni pubbliche come "*le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ed esse destinate". Ciascuna amministrazione [...] individua tra le missioni del bilancio dello Stato quelle maggiormente rappresentative delle finalità istituzionali, delle funzioni principali e degli obiettivi strategici dalla stessa perseguite.*

Per le Camere di Commercio, il Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze 27 marzo 2013 – istruzioni applicative – budget economico delle amministrazioni in contabilità economica, ha individuato le seguenti missioni:

- Missione 011 "Competitività e sviluppo delle imprese";
- Missione 012 "Regolazione del mercato";
- Missione 016 "Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo";
- Missione 032 "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche":
- Missione 033 "Fondi da ripartire"

All'interno di ciascuna missione le amministrazioni individuano i **Programmi** intesi come "gli aggregati omogenei di attività realizzate dall'amministrazione volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni. La realizzazione di ciascun programma è attribuita ad un unico centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa individuata in conformità con i regolamenti di organizzazione, ovvero, con altri idonei provvedimenti adottati dalle singole amministrazioni pubbliche".

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota del 9.6.2015 Prot. n. 0087080, ha comunicato l'opportunità di procedere alla ridenominazione di due programmi. In particolare:

- 1) la denominazione del programma 011.005 "Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetti industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà intellettuale" è stata modificata in "Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo":
- 2) con riferimento al programma 032.004 "Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le amministrazioni pubbliche", il contenuto di quest'ultimo corrisponde al programma 032.003 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza" previsto per le amministrazioni centrali dello Stato; pertanto per ragioni di uniformità anche le camere di commercio devono far rientrare le relative attività nel programma 032.003 anziché nel programma 032.004.



La programmazione 2023

Uno dei primi e principali compiti che gli organi sono chiamati a compiere all'inizio del loro mandato è quello di progettare l'attività camerale definendone obiettivi e programmi, andando quindi a pianificare l'attività dell'Ente sull'arco temporale corrispondente alla durata del mandato.

Il Consiglio camerale, ai sensi dell'art. 11, 1° comma della Legge 29 dicembre 1993, n. 580 di Riordino delle Camere di Commercio, "determina gli indirizzi generali e approva il programma pluriennale di attività della Camera di Commercio".

L'art. 4 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, precisa che il programma pluriennale ha, di norma, durata coincidente con quella del mandato e "tiene conto degli atti di programmazione degli enti territoriali, nonché delle risorse necessarie e dei risultati che si intendono conseguire".

Il Programma pluriennale per il periodo 2021-2025 rappresenta pertanto il quadro di riferimento cui si ispirerà l'intero processo di programmazione; in esso gli amministratori camerali stabiliscono le priorità di intervento, ovvero gli ambiti sui quali si intende focalizzare l'azione politica dell'Ente e gli obiettivi strategici; definiscono, inoltre, l'ordine di grandezza necessario alla loro attuazione, determinato sulla base della valutazione della capacità economico-patrimoniale e della capacità finanziaria dell'Ente.

Compete altresì al Consiglio l'approvazione della Relazione Previsionale e Programmatica che, ai sensi dell'art. 5 del citato D.P.R. 254/2005, aggiorna annualmente il programma pluriennale, "ha carattere generale e illustra i programmi che si intendono attuare nell'anno di riferimento, in rapporto alle caratteristiche ed ai possibili sviluppi dell'economia locale e al sistema delle relazioni con gli organismi pubblici e privati operanti sul territorio, specificando, altresì, le finalità che si intendono perseguire e le risorse a loro destinate".

Il programma pluriennale rappresenta pertanto il quadro di riferimento cui si ispirerà l'intero processo di programmazione, attualizzato nella Relazione previsionale programmatica, documento d'indirizzo strategico annuale, nel preventivo economico, che traduce gli obiettivi programmatici in attività e progetti, fino al budget direzionale, che attribuisce a ciascun dirigente risorse per oneri e investimenti per il raggiungimento degli obiettivi d'area.

La Relazione previsionale e programmatica, derivando direttamente dal documento di programmazione pluriennale, di cui coniuga la visione di medio-lungo termine con una visione di breve termine, ne fa proprio il quadro di riferimento da cui originano quei contenuti, contestualizzandoli rispetto alle specificità del momento. La sua redazione è pertanto anche un momento di verifica delle ipotesi e delle condizioni di scenario, sulla base delle quali è costruito il Documento di Programmazione pluriennale e di valutazione dell'andamento degli obiettivi strategici.

La Relazione previsionale e programmatica funge da ricognizione ed aggiornamento del programma pluriennale a cui la Giunta dà progressiva attuazione ed è la traccia delle linee di indirizzo per la predisposizione del Bilancio preventivo. La Relazione Previsionale e Programmatica 2023 è stata approvata con Deliberazione di Consiglio n. 10/22 del 25 ottobre 2022.

Il Preventivo annuale, redatto in coerenza con la Relazione previsionale e programmatica è predisposto dalla Giunta e approvato entro il 31 dicembre dal Consiglio. Entro il 31 dicembre di ogni anno la Giunta approva inoltre il budget direzionale.



Nel proprio Programma Pluriennale la Camera di Pistoia – Prato ha individuato

• TRE AMBITI STRATEGICI

- AMBITO STRATEGICO 1 Promozione e sostegno allo sviluppo e alla competitività del territorio e del sistema delle imprese che comprende tutte le linee dirette di azione/intervento volte allo sviluppo e alla promozione del territorio, e del sistema economico delle imprese locali di riferimento. E' l'area sulla quale la Camera investe maggiormente in termini di risorse destinate al promozionale e concentra il "core business" della programmazione sul quale misurare, in via principale, la capacità di rispondere alle aspettative e alle esigenze dei propri stakeholder primari
- ➤ AMBITO STRATEGICO 2 Semplificazione amministrativa ed e-government che comprende le linee di azione volte a modernizzare i propri processi interni/esterni con l'obiettivo di migliorarli in termini di efficienza, efficacia ed economicità per una sempre maggiore sburocratizzazione e semplificazione degli adempimenti per gli utenti finali.
- AMBITO STRATEGICO 3 Ottimizzazione della struttura, dell'organizzazione e delle risorse che comprende le linee di azione volte alla razionalizzazione e all'ottimale allocazione delle risorse umane, strumentali e finanziarie, nonché realizzazione di una maggiore integrazione tra l'aspetto economico-finanziario e le altre dimensioni organizzative, improntando la gestione dei processi interni alla logica del risultato.

O OTTO OBIETTIVI STRATEGICI:

- 1. Digitalizzazione, nuove tecnologie ed innovazione
- 2. Internazionalizzazione
- 3. Cultura e turismo
- 4. Competitività delle imprese, Sostenibilità ambientale ed Economia circolare
- 5. Imprenditorialità, lavoro e occupazione
- 6. Legalità e Armonizzazione del mercato
- 7. L'e-government per la competitività delle Imprese
- 8. L'ottimizzazione organizzativa e gestionale

Di seguito si riportano i progetti che la Camera intende realizzare nel 2023 e la loro classificazione per Missioni e Programmi.



| D.M. 27/03/2013 Missione: | 32 – Servizi istituzionali e generali delle Pubbliche Amministrazioni |
|---|--|
| D.M. 27/03/2013 Programma: 003 – Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza | |
| Ambito strategico CCIAA PT-PO: 03_01- L'ottimizzazione organizzativa e gestionale | |
| Obiettivo: | Processo di riorganizzazione derivante dalla riforma e dell'accorpamento |

Nel 2023 continuerà il percorso, intrapreso all'indomani dell'accorpamento, teso all'integrazione delle due realtà preesistenti. Anche nel 2023, quindi, il modello organizzativo dovrà essere costantemente monitorato per verificarne l'adeguatezza in termini di risorse e processi efficienti ed efficaci, tali da assicurare il corretto presidio delle funzioni camerali, la garanzia di una struttura flessibile, il contenimento dello sviluppo verticale della struttura, l'assenza di duplicazioni di funzioni, la valorizzazione di competenze e processi di riqualificazione professionale delle risorse, la migliore organizzazione dei servizi all'utenza, il governo del rapporto con il territorio attraverso l'ascolto delle esigenze degli stakeholder, la definizione e il monitoraggio degli standard di qualità di servizio utili a rafforzare la capacità dell'ente di garantire la qualità dei servizi erogati nel territorio.

Risorse economiche:

risorse interne

Unità organizzative coinvolte:

| Area di responsabilità: | Obiettivo trasversale |
|-------------------------|-----------------------|
| Ufficio: | Obiettivo trasversale |

| Indicatori | Tipologia | UdM | Stato 2022 | т | arget 2023 | Peso indicator |
|--|------------|-------|------------|----|------------|-------------------|
| Aggiornamento dei regolamenti in ottica di integrazione Numero di regolamenti aggiornati/Numero regolamenti individuati | Volume | % | n.d. | = | 100% | 10,0% |
| Indagine di benessere organizzativo Dipendenti che rispondono al questionario/numero di dipendenti coinvolti | Volume | % | 54% | >= | 51% | 10,0% |
| Intranet Aggiornamento della nuova intranet | Efficienza | si/no | si | = | si | 10,0% |
| Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance Aggiornamento ed approvazione del SMVP | Efficienza | si/no | si | = | si | 10,0% |
| Sito Internet Istituzionale Aggiornamento nuovo sito istituzionale | Efficienza | si/no | n.d. | = | si | 10,0% |
| Contrattazione integrativa Sottoscrizione contratti integrativi | Efficienza | si/no | sì | = | si | 10,0% |
| Comunicazione interna Comunicazioni di servizio | Efficienza | % | 15 | >= | 15 | 10,0% |
| Piano integrato di attività e organizzazione Predisposizione del documento | Efficienza | si/no | si | = | si | 10,0% |
| Orario di lavoro Definizione del nuovo orario di lavoro | Efficienza | si/no | n.d. | = | si | 10,0% |
| Customer satisfaction Valore medio di ente | Qualità | n. | 8 | >= | 8 | 10,0% |

Allegato "E" Deliberazione n. 12/22 Verbale di Consiglio 4/2022 Camera di Commercio di Pistoia-Prato



| D.M. 27/03/2013 Missione: | 32 – Servizi istituzionali e generali delle Pubbliche Amministrazioni |
|--------------------------------|---|
| D.M. 27/03/2013 Programma: | 003 – Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza |
| Ambito strategico CCIAA PT-PO: | 03_01 - L'ottimizzazione organizzativa e gestionale |
| Obiettivo: | Trasparenza e anticorruzione |

Il legislatore ha, nel corso dell'ultimo decennio, attribuito una sempre maggiore importanza al tema della trasparenza, richiedendo alle amministrazioni pubbliche una particolare attenzione alle informazioni da pubblicare sui propri siti web, secondo un rinnovato modo di intendere i rapporti tra cittadinie pubblica amministrazione. La trasparenza ha come finalità sostenere il miglioramento della performance, migliorare l'accountability dei manager pubblici, abilitare nuovi meccanismi di partecipazione e collaborazione tra cittadini e PA, attivare un nuovo tipo di "controllo sociale" (accesso civico), favorire la prevenzione della corruzione. Costante è stato e sarà, anche nel 2023, l'impegno a realizzare concretamente la trasparenza amministrativa ed il contrasto al fenomeno della corruzione anche attraverso la diffusione, all'interno dell'amministrazione stessa, della cultura dell'integrità, dell'etica pubblica e del buon andamento.

Risorse economiche:

Risorse interne

Unità organizzative coinvolte:

| Ufficio: | Obiettivo Trasversale | | | |
|------------------------------------|---|--|--|--|
| Area di responsabilità: | Responsabile Prevenzione Corruzione Trasparenza | | | |
| Office of garinzzative controlice. | | | | |

| ndicatori | | UdM | Stato 2022 | Target 2023 | | Peso indicatori: |
|--|------------|-------|------------|-------------|------------|---------------------|
| Giornata della Trasparenza Realizzazione Giornata della Trasparenza | Efficienza | data | 21.11.2022 | <= | 30.11.2023 | 10,0% |
| Codice di comportamento Verifica annuale sull'attuazione | Efficienza | si/no | Si | = | si | 10,0% |
| Formazione su anticorruzione Ore di formazione del personale | Efficienza | n. | n.d. | >= | 3 | 10,0% |
| Formazione specialistica su anticorruzione Ore di formazione dei componenti la TASK FORCE | Efficienza | si/no | si | >= | si | 10,0% |
| Misure organizzative in materia di trasparenza Monitoraggi effettuati | Efficienza | n. | 2 | >= | 2 | 10,0% |
| Tempi dei procedimenti Monitoraggi effettuati | Efficienza | n. | 2 | >= | 2 | 10,0% |
| Assenza di segnalazioni illeciti / eventi corruttivi N. segnalazioni | Qualità | n. | 0 | = | 0 | 10,0% |
| Customer satisfaction Realizzazione indagine | Efficienza | si/no | si | = | si | 10,0% |
| Indagine di clima interno Realizzazione indagine | Efficienza | si/no | si | = | si | 10,0% |
| Grado di trasparenza dell'amministrazione ndice sintetico di trasparenza dell'amministrazione | | n. | 2,8 | >= | 2 | 10,0% |



| D.M. 27/03/2013 Missione: | iervizi istituzionali e generali delle Pubbliche Amministrazioni | | | | | |
|--------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| D.M. 27/03/2013 Programma: | 003 – Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza | | | | | |
| Ambito strategico CCIAA PT-PO: | 03_01 - L'ottimizzazione organizzativa e gestionale | | | | | |
| Obiettivo: | Pari opportunità | | | | | |

La Camera di Commercio pone in essere costantemente iniziative finalizzate al miglioramento del benessere organizzativo. Tra queste particolare rilevanza assumono le politiche di formazione del personale, le indagini di clima interno, il mantenimento di ambienti di lavoro confortevoli e le politiche di pari opportunità.

Risorse economiche:

Risorse interne

| Area di responsabilità: | Obiettivo trasversale |
|-------------------------|-----------------------|
| Ufficio: | Obiettivo trasversale |

| Indicatori | Tipologia | UdM | Stato 2022 | Targ | get 2023 | Peso indicatori: |
|--|------------|------|------------|---------------|------------|------------------|
| Distribuzione della dirigenza per genere | Volume | % | 33% | >= | 33% | 14,3% |
| Numero di dirigenti donna/totale dei dirigenti (calcolato sul personale transitato nell'anno) | Volume | /6 | 3376 | | 33/6 | 14,576 |
| Distribuzione del personale per genere | Volume | n. | 65% | >= | 65% | 14,3% |
| Numero di dipendenti donna/totale dei dipendenti (calcolato sul personale transitato nell'anno) | vorume | 11. | 05% | <i>)</i> - | 03% | 14,5% |
| Indagine di clima interno | Volume | n. | 5,9 | >= | 5,9 | 14,3% |
| Valore medio riportato nella sezione "Le discriminazioni" | vorume | 11. | 3,9 | <i></i> | 3,3 | 14,5% |
| Conciliazione tempi di vita e di lavoro | Volume | % | n.d. | >= | 60% | 14,3% |
| Dipendenti che si avvalgono di permessi legati a motivi di cura (maternità facoltativa, I. 104) / aventi diritto | vorume | /0 | II.u. | <i></i> | 00% | 14,5% |
| Formazione del personale | Volume | n. | 1 | >= | 1 | 14,3% |
| Realizzazione di interventi formativi sul benessere organizzativo | vorume | 11. | 1 | <i></i> | 1 | 14,576 |
| Benessere organizzativo | Volume | n | 1 | >= | 1 | 14 20/ |
| Diffusione dei risultati (mail,incontrietc) | vorume | n. | 1 | <i>></i> = | 1 | 14,3% |
| CUG | E.C | | 04 02 2022 | | 20/02/2022 | 4.4.20/ |
| Trasmissione informazioni al CUG | Efficienza | data | 01.03.2022 | <= | 28/02/2023 | 14,3% |

Allegato "E" Deliberazione n. 12/22 Verbale di Consiglio 4/2022 Camera di Commercio di Pistoia-Prato



| D.M. 27/03/2013 Missione: | 32 – Servizi istituzionali e generali delle Pubbliche Amministrazioni |
|--------------------------------|---|
| D.M. 27/03/2013 Programma: | 003 – Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza |
| Ambito strategico CCIAA PT-PO: | 03_01- L'ottimizzazione organizzativa e gestionale |
| Obiettivo: | Compliance |

Numerosi interventi normativi si sono succeduti nel corso del tempo per introdurre strumenti che possano migliorare l'accountability della Camera di Commercio. Accountability significa "essere responsabili" "essere degni di fiducia" e questo concetto è stato formalizzato anche all'interno del GDPR in tema di trattamento di dati personali. La reponsabilità nei confronti degli utenti, però, oltre che dalla normativa in tema di privacy, è garantita anche da quella in tema di prevenzione della corruzione che pone a carico dell'ente una serie di adempimenti che mirano a favorire la cultura dell'integrità e dell'etica pubblica.

Risorse economiche:

risorse interne

| Area di responsabilità: | Obiettivo trasversale |
|-------------------------|-----------------------|
| Ufficio: | Obiettivo trasversale |

| Indicatori | Tipologia UdM Stato 2022 Target 2023 | | | | Target 2023 | ii | Peso ndicatori: |
|---|--------------------------------------|-------|------------|----|-------------|----|--------------------|
| Privacy - Registro dei trattamenti Aggiornamento registri | Efficienza | data | nd | <= | 31/12/2023 | | 11,1% |
| Privacy - formazione del personale Organizzazione di un corso per il personale (docenza interna) | Efficienza | n. | 1 | >= | 1 | | 11,1% |
| Privacy - audit interno Audit interno e relazione al responsabile del trattamento | Efficienza | si/no | nd | = | sì | | 11,1% |
| Privacy - partecipazione ai GdL DPO presso Unioncamere Numero di riunioni alle quali si partecipa/numero complessivo di riunioni | Efficienza | % | nd | >= | 75% | | 11,1% |
| Privacy - misure di sicurezza Verifica adeguatezza misure minime di sicurezza | Efficienza | n. | n.d. | >= | Sì | | 11,1% |
| Revisione ordinaria partecipazioni pubbliche (art. 20 TUSP) Predisposizione Relazione tecnica ai fini dell'adozione del piano | Efficienza | data | n.d. | <= | 15/12/2023 | | 11,1% |
| Registro dei titolari effettivi (antiriciclaggio) Definizione della procedura per la gestione delle opposizioni all'accesso | Efficienza | data | n.d. | <= | 31/12/2023 | | 11,1% |
| Antiriciclaggio - formazione del personale Realizzazione di un interventi formativi | Efficienza | n. | 1 | >= | 1 | | 11,1% |
| Antiriciclaggio - relazione annuale Trasmissione della relazione del GSA al RPCT | Efficienza | n. | 29/11/2022 | <= | 30/11/2022 | | 11,1% |



| D.M. 27/03/2013 Missione: | 32 – Servizi istituzionali e generali delle Pubbliche Amministrazioni |
|--------------------------------|---|
| D.M. 27/03/2013 Programma: | 003 – Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza |
| Ambito strategico CCIAA PT-PO: | 03_01- L'Ottimizzazione organizzativa e gestionale |
| Obiettivo: | Salute organizzativa |

Anche per il 2023 prosegue l'impegno per l'attuazione e la gestione di nuovi percorsi di sviluppo e accrescimento delle competenze e del benessere organizzativo del personale. I benefici attesi sono lo sviluppo del caitale umano e la valorizzazione delle risorse umane.

Risorse economiche:

risorse interne

| Area di responsabilità: | Obiettivo trasversale |
|-------------------------|-----------------------|
| Ufficio: | Obiettivo trasversale |

| Indicatori | Tipologia | UdM | Stato 2022 | Tar | get 2023 | Peso indicatori |
|---|------------|-----|------------|-----|----------|--------------------|
| Dimensionamento del personale Copertura della dotazione organica | Volume | % | 85% | >= | 79% | 8,3% |
| Età media del personale Somma età / totale personale | Volume | n. | 55 | <= | 56 | 8,3% |
| Anzianità media di servizio del personale somma anzianità/totale personale | Volume | n. | 24 | >= | 25 | 8,3% |
| Esperienza del personale Numero dipendenti con >10 anni nella PA/totale del personale | Volume | % | 98% | >= | 98% | 8,3% |
| Incidenza dipendenti laureati Numero di dipendenti laureati/totale personale (sui transitati) | Efficienza | % | 33% | >= | 33% | 8,3% |
| Part time Grado di copertura posti a part time | Efficienza | % | 41% | >= | 41% | 8,3% |
| Formazione del personale Numero partecipanti effettivi all'evento formativi / numero destinatari dell'intervento | Efficienza | % | n.d. | >= | 99% | 8,3% |
| Soddisfazione per interventi formativi Livello medio di soddisfazione per interventi formativi | Efficienza | n. | n.d. | >= | 4 | 8,3% |
| Grado di aggiornamento del personale Numero dipendenti che hanno partecipato ad almeno un corso di formazione / totale personale | Efficienza | % | n.d. | >= | 99% | 8,3% |
| Assenteismo malattie brevi Giorni di assenza per malattie / totale dipendenti di ruolo (esclusa dirigenza) | Efficienza | n. | n.d. | <= | 3 | 8,3% |
| Qualità dei luoghi di lavoro Numero di infortuni sul luogo di lavoro (esclusi quelli in itinere) | Efficienza | n. | 0 | = | 0 | 8,3% |
| Tasso di assenza Tasso di assenza del personale anno n/anno n-1 | Efficienza | % | n.d. | <= | 1 | 8,3% |



| D.M. 27/03/2013 Missione: | 32 – Servizi istituzionali e generali delle Pubbliche Amministrazioni |
|--------------------------------|---|
| D.M. 27/03/2013 Programma: | 003 – Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza |
| Ambito strategico CCIAA PT-PO: | 03_01 - L'ottimizzazione organizzativa e gestionale |
| Obiettivo: | Salute finanziaria |

La riduzione delle risorse a disposizione, a cominciare dal taglio del diritto annuale, in aggiunta ai costanti interventi legislativi di contenimento della spesa pubblica, necessita, anche per la Camera di una gestione mirata e attenta che permetta di tenere sotto controllo la tenuta del bilancio, con la necessità di garantire servizi e investimenti efficienti per il supporto al sistema delle imprese locali. Si renderà quindi necessario reperire nuove risorse e ridurre e contenere i costi di struttura.

| Ri | SO | rs | Р | Р | r | or | n | m | i | c | h | Р |
|----|----|----|---|---|---|----|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | |

risorse interne

Unità organizzative coinvolte:

| Area di responsabilità: | Obiettivo trasversale |
|-------------------------|-----------------------|
| Ufficio: | Obiettivo trasversale |

| Indicatori | Tipologia | UdM | Stato 2022 | Target 2023 | | Peso indicatori |
|--|------------|-----|------------|-------------|------------|--------------------|
| Valore della produzione ricavi da diritto annuale (al netto della svalutazione) +ricavi da diritto di segreteria+contributi trasferiti+proventi da gestione di beni e servizi+variazione delle rimanenze | Efficacia | n. | 8.981.080 | >= | 16.977.269 | 12,5% |
| Costi di struttura costi del personale + costi di funzionamento | Efficienza | n. | 7.698.064 | <= | 7.972.671 | 12,5% |
| Costi di funzionamento servizi-anagrafico certificativi e servizi di regolazione del mercato e tutela del consumatore (funzione C) Costi di funzionamento (diretti e indiretti) servizi anagrafico-certificativi e servizi di regolazione del mercato e tutela del consumatore | Efficienza | n. | 881.232 | <= | 985.392 | 12,5% |
| Costi di funzionamento servizi di promozione e sviluppo dell'economia (funzione D) Costi di funzionamento (diretti e indiretti) servizi di promozione e sviluppo dell'economia | Efficienza | n. | 161.245 | >= | 166.639 | 12,5% |
| Indice di equilibrio strutturale (proventi strutturali-oneri strutturali)/proventi strutturali | Efficienza | % | -3,77% | >= | -6,19% | 12,5% |
| Indice di struttura primario patrimonio netto/Immobilizzazioni | Efficienza | % | 144,33% | >= | 143,04% | 12,5% |
| Solidità finanziaria Patrimonio netto/passivo totale | Efficienza | % | 4,15% | >= | 3,28% | 12,5% |
| Indebitamento debiti di finanziamento | Efficienza | n. | 0 | = | 0 | 12,5% |



Allegato F

Deliberazione di Consiglio n. 12/22 del 21.12.2022

Preventivo 2023
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Pagine 12 (compresa la copertina)



RELAZIONE SUL PREVENTIVO 2023

L'anno duemilaventidue il giorno 20 del mese di dicembre, presso la sede di Pistoia della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Pistoia-Prato, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Pistoia-Prato, per esaminare il bilancio Preventivo 2023 predisposto dalla Giunta Camerale con deliberazione n. 110/22 del 05/12/2022, da sottoporre all'approvazione del Consiglio nella seduta del 21/12/2022.

Sono presenti il dott. Danilo Recchioni Baiocchi, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, la dott.ssa Chiara Lesti, in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico, e il dott. Andrea Niccolai, in rappresentanza della Regione Toscana, componenti effettivi.

Assistono il Segretario Generale della Camera di Commercio di Pistoia-Prato, dott.ssa Catia Baroncelli e il responsabile del servizio Gestione Risorse Ilaria Moretti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dell'articolo 30 del vigente Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, di cui al DPR 254/2005, ha preso in esame il Preventivo per l'anno 2023 corredato della prescritta relazione, così come predisposto e approvato dalla Giunta camerale, ai sensi dell'articolo 6 del DPR 254/2005, con propria deliberazione n. 110/2022 citata.

Il Preventivo è accompagnato, ai sensi dell'articolo 7 del Regolamento, da una relazione predisposta dalla Giunta Camerale che reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali. Essa evidenzia inoltre le fonti di copertura del piano degli investimenti.

- Il Preventivo 2023 risulta altresì composto dai prospetti previsti dal D.M. 27.03.2013 e in particolare da:
- a) budget economico pluriennale;
- b) budget economico annuale;
- c) prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi;
- d) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Nella predisposizione del preventivo, la Giunta si è attenuta ai "principi contabili" emanati da parte del Ministero dello Sviluppo Economico con circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009 e alle successive istruzioni impartite dallo stesso - con nota del 6 agosto 2009 n. 72100 – per la determinazione dei proventi da diritto annuale e relative sanzioni ed interessi e per l'individuazione della percentuale di inesigibilità degli stessi da contabilizzare quale quota annuale di accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.

Pagina 1 di 11



Il Collegio prende innanzitutto visione del prospetto sottoposto al suo esame, verificando la conformità dello stesso allo schema di cui all'allegato A del DPR 254/2005. Il prospetto contabile esaminato è stato redatto secondo il principio della competenza economica, considerando come unità temporale della gestione quella prevista dall'articolo 2, comma 3 del Regolamento (1° gennaio - 31 dicembre), nel quale sono individuate le voci di provento, di onere e di investimento suddivise nelle seguenti gestioni: *corrente, finanziaria* e *straordinaria* oltre al piano degli investimenti. Tutte le voci di provento e di onere sono individuate per natura, fatta eccezione per la voce di costo 8) *interventi economici* che è valorizzata sulla base della destinazione e qualificazione di "intervento economico", nonché alla luce dei principi contabili.

In esso viene esposto il dato economico presunto a consuntivo per l'esercizio 2022 e il preventivo per l'esercizio 2023, quest'ultimo suddiviso nelle funzioni istituzionali individuate dal Regolamento ai fini di una attribuzione dei proventi e degli oneri ai quattro settori di attività principali svolti dall'ente: "organi istituzionali e segreteria generale", "servizi di supporto", "anagrafe e servizi di regolazione del mercato" e "studio, formazione, informazione e promozione economica".

La valorizzazione della colonna "previsione consuntivo al 31/12/2022", richiesta dallo schema regolamentare, costituisce un parametro di raffronto e di valutazione per le stime operate sull'esercizio 2023, nell'ottica anche del principio contabile di continuità della gestione.

Pagina 2 di 11



GESTIONE CORRENTE

| | Aggiornamento 2022 | Preconsuntivo 2022 | Preventivo 2023 | Scostamento Aggiornamento 2022/Preconsuntivo 2022 | Scostamento Preconsuntivo 2022/Preventivo 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|---|--|
| GESTIONE CORRENTE | | | | | |
| A) Proventi correnti | | | | | |
| 1) Diritto Annuale | 8.021.049,20 | 8.079.549,20 | 7.820.570,00 | 58.500,00 | - 258.979,20 |
| 2) Diritti di Segreteria | 3.001.250,00 | 3.046.150,00 | 3.118.890,00 | 44.900,00 | 72.740,00 |
| 3) Contributi trasferimenti e altre entrate | 347.254,50 | 273.953,60 | 8.195.238,95 | - 73.300,90 | 7.921.285,35 |
| 4) Proventi da gestione di beni e servizi | 211.260,00 | 130.451,45 | 180.570,00 | - 80.808,55 | 50.118,55 |
| 5) Variazione delle rimanenze | = | - 17.524,30 | - | | 17.524,30 |
| Totale proventi correnti (A) | 11.580.813,70 | 11.512.579,95 | 19.315.268,95 | - 50.709,45 | 7.802.689,00 |
| B) Oneri Correnti | | | | | - |
| 6) Personale | - 4.894.479,74 | - 4.921.794,58 | - 4.814.321,21 | - 27.314,84 | 107.473,37 |
| a) competenze al personale | - 3.607.949,74 | - 3.586.089,46 | - 3.607.599,21 | 21.860,28 | - 21.509,75 |
| b) oneri sociali | - 876.730,00 | - 794.465,12 | - 831.970,00 | 82.264,88 | - 37.504,88 |
| c) accantonamenti al T.F.R. | - 367.500,00 | - 501.640,00 | - 332.452,00 | - 134.140,00 | 169.188,00 |
| d) altri costi | - 42.300,00 | - 39.600,00 | - 42.300,00 | 2.700,00 | - 2.700,00 |
| 7) Funzionamento | - 2.928.907,05 | - 2.776.269,43 | - 3.158.350,00 | 152.637,62 | - 382.080,57 |
| a) Prestazione di servizi | - 1.242.050,50 | - 1,131,832,46 | - 1.457.750,00 | 110.218,04 | - 325.917,54 |
| b) Godimento beni di terzi | - 30.500,00 | - 27.292,81 | - 35.400,00 | 3.207,19 | - 8.107,19 |
| c) Oneri diversi di gestione | - 1.153.356,55 | - 1.113.255,78 | - 1.136.700,00 | 40.100,77 | - 23.444,22 |
| d) Quote associative | - 458.000,00 | - 459.648,38 | - 486.000,00 | - 1.648,38 | - 26.351,62 |
| e) Organi | - 45.000,00 | - 44.240,00 | - 42.500,00 | 760,00 | 1.740,00 |
| 8) Interventi economici | - 1.239.984,16 | - 1.125.307,41 | - 9.103.683,05 | 114.676,75 | - 7.978.375,64 |
| 9) Ammortamenti e accantonamenti | - 3.092.400,00 | - 3.069.600,00 | - 3.040.665,95 | 22.800,00 | 28.934,05 |
| a) Immob. Immateriali | - 9.700,00 | - 3.800,00 | - 7.000,00 | 5.900,00 | - 3.200,00 |
| b)Immob. materiali | - 524.700,00 | - 519.300,00 | - 542.000,00 | 5.400,00 | - 22.700,00 |
| c) svalutazione crediti | - 2.543.000,00 | - 2.531.500,00 | - 2.338.000,00 | 11.500,00 | 193.500,00 |
| d) fondi rischi e oneri | - 15.000,00 | - 15.000,00 | - 153.665,95 | - | - 138.665,95 |
| Totale Oneri Correnti (B) | - 12.155.770,95 | - 11.892.971,42 | - 20.117.020,21 | 262.799,53 | - 8.224.048,79 |
| Risultato della gestione corrente (A-B) | - 574.957,25 | - 380.391,47 | - 801.751,26 | 212.090,08 | - 421.359,79 |

Pagina 3 di 11



PROVENTI CORRENTI

Diritto annuale

Il Collegio prende visione del procedimento di determinazione della previsione 2023 del diritto annuale, delle sanzioni e degli interessi, utilizzato dall'ente nel rispetto delle istruzioni impartite dal Ministero con nota prot. n. 72100 del 6 agosto 2009 e basato sulle informazioni rilasciate da Infocamere relativamente alla situazione alla data del 30 settembre 2022. L'importo determinato con il suddetto procedimento tiene conto della riduzione del 50% in applicazione dell'articolo 28 DL n. 90 del 24 giugno 2014.

Il 2022 è stato il terzo e ultimo anno di applicazione della maggiorazione del 20%, autorizzata con Decreto ministeriale 12 marzo 2020 per il triennio 2020-2022. Il provento da diritto annuale per l'anno 2023 tiene conto della decisione del Consiglio camerale che, con delibera n. 9/2022 del 25 ottobre, ha confermato l'incremento del diritto annuale per il triennio 2023-2025 in misura pari al 20%. La misura, per poter essere operativa, dovrà essere autorizzata dal Ministro delle imprese e del made in Italy, con apposito decreto. Si dà atto, pertanto, che le risorse potranno essere utilizzate esclusivamente dopo la necessaria autorizzazione ministeriale.

A seguito dell'elaborazione da parte di Infocamere delle risultanze al 30.09.2022 si è notato un aumento negli incassi del tributo camerale nel 2022 rispetto al dato registrato nel 2021; prudenzialmente, però, per il 2023 è stato stimato che i proventi da diritto annuale si possono attestare sul dato 2019 (anno pre-covid) in quanto l'attuale periodo di inflazione potrebbe evidenziare un importo in qualche modo sfalsato, posto che si può assistere ad un aumento dei fatturati che non corrisponde tuttavia a una crescita a livello economico. Inoltre, non si può non prendere in considerazione il possibile aumento di cessazioni aziendali causate dall'attuale difficile situazione economica.

Il procedimento è di seguito illustrato:

| Previsione D.A. 2023 | Tributo | Magg. 20% | Totale |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Consuntivo 2019 | 5.950.137,00 | 1.190.027,00 | 7.140.164,00 |
| Consuntivo 2020 | 5.930.386,00 | 1.186.077,00 | 7.116.463,00 |
| Consuntivo 2021 | 5.925.463,00 | 1.185.092,00 | 7.110.555,00 |
| Preconsuntivo 2022 | 6.078.334,00 | 1.215.666,00 | 7.294.000,00 |
| Preventivo 2023 | 5.946.959,00 | 1.189.391,00 | 7.136.350,00 |
| Sanzione 30 | 600.720,00 | | |
| | 84.500,00 | | |
| | - 1.000,00 | | |
| | 7.820.570,00 | | |

Ai fini della determinazione della quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti, è stato determinato l'importo stimato al 31/12/2023 di credito per diritto annuale, per sanzioni e per interessi, tenuto altresì conto delle riscossioni durante l'esercizio, pari a € 2.687.620. Su tale importo si è calcolato un accantonamento a fondo svalutazione crediti complessivo di € 2.338.000 a valere sul preventivo 2023. Applicando la percentuale prudenziale dell'87% (derivante dalla media fra la percentuale applicata in sede di consuntivo 2021 pari all'88,50%, frutto di una valutazione molto prudenziale dovuta all'incertezza del momento storico, e la

Pagina 4 di 11



percentuale applicata in sede di preventivo 2022 pari all'85,50%, frutto a sua volta della media delle percentuali delle Camere di Commercio preesistenti pari rispettivamente all'83,14% e all'87,96%).

Il Collegio esamina la composizione delle voci <u>Contributi, trasferimenti e altre entrate</u> e <u>Proventi da gestione</u> <u>di beni e servizi</u> come riportate e illustrate nella relazione di accompagnamento della Giunta, evidenziando la previsione di entrata relativa all'Accordo con il Comune di Prato per l'attuazione del D.M. 5.8.2022 (8 milioni) che trova comunque corrispondenza nella voce di costo "Interventi economici". Il collegio osserva, altresì, che la previsione per i <u>Diritti di segreteria</u> è determinata, nel rispetto del principio contabile di prudenziale valutazione dei proventi, tenendo conto del trend storico, delle tariffe in vigore e dal servizio previsto per il 2023 relativo alla comunicazione al Registro delle Imprese del "Titolare Effettivo".

ONERI CORRENTI

Il Collegio passa quindi ad esaminare gli oneri correnti.

Le previsioni si dimostrano coerenti 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 e con quanto previsto nella Relazione Previsionale e Programmatica per il 2023 (deliberazione di Consiglio Camerale n. 10/22 del 25.10.2022).

Come illustrato nella relazione della Giunta di accompagnamento al preventivo, tutte le voci ricomprese nel *Mastro 6) Personale* sono determinate avuto riguardo della consistenza di personale di ruolo in servizio ipotizzata per l'anno 2023, con riferimento al nuovo CCNL Comparto Funzioni Locali 2019-2021, sottoscritto in data 16 novembre 2022 e dal CCNL Dirigenza Funzioni Locali 2016-2018, sottoscritto il 17 dicembre 2020. Lo stanziamento per il Fondo per la dirigenza è stato previsto sulla base di quanto disposto dal nuovo CCNL 2016-2018 stipulato in data 17 dicembre 2020 e per lo stanziamento del Fondo per il trattamento accessorio del personale si è tenuto conto di quanto previsto dall'art. 79 del nuovo CCNL 2019-2021 per le risorse stabili e le risorse variabili.

Entrambi i fondi, tenuto conto altresì delle risorse destinate alle posizioni organizzative, rispettano il limite fissato dal citato articolo 23 D. Lgs. 75/2017, da intendersi determinato dalla somma dei fondi dell'anno 2016 delle preesistenti Camere di Commercio, e trovano la necessaria copertura di bilancio.

Prosegue quindi con l'esame del Mastro 7) Funzionamento.

L'importo complessivo del mastro "Funzionamento" comprende i costi da sostenere per l'ottimale funzionamento dell'Ente sia sotto l'aspetto logistico, che produttivo e organizzativo, fermo restando il perseguimento dell'obiettivo di contenimento e razionalizzazione delle spese, nel rispetto delle norme di finanza pubblica.

Pagina 5 di 11



Per quanto riguarda la voce "**Prestazione di Servizi**" la previsione di spesa per l'esercizio 2023 è superiore a quanto risulta dall'aggiornamento del preventivo 2022 principalmente per i costi delle utenze e delle manutenzioni per i quali tariffe e listini vigenti sono notevolmente più alti rispetto agli anni scorsi.

Le previsioni di costo sono determinate sulla base dei listini vigenti e dei costi dei contratti in essere, alcuni dei quali oggetto di prossime procedure di affidamento; non è possibile in questa sede né prevedere eventuali ribassi di gara né riduzioni di costi come quelle deliberate dalle società in house negli anni scorsi che hanno prodotto sostanziosi risparmi e che determinano quindi una spesa inferiore a preconsuntivo 2022.

La voce "Oneri diversi di gestione" risulta in leggero aumento rispetto alle previsioni per l'anno 2022 per effetto di una maggior IRAP sulle retribuzioni dovuta agli aumenti contrattuali e all'innalzamento delle tariffe della TARI. La voce inoltre accoglie gli oneri per i versamenti allo Stato in attuazione delle norme di contenimento della spesa, che ammontano a circa € 418.000,00 oltre agli oneri tributari (IMU, TARI, IRAP e IRES) che pesano complessivamente per oltre 586.000,00 euro.

Al riguardo si ricorda che la Corte costituzionale, con la recente pronuncia n. 210/2022, pubblicata il 14 ottobre scorso, ha dichiarato illegittime costituzionalmente alcune norme di legge contenenti l'obbligo per le Camere di commercio di versare al bilancio dello Stato i risparmi di spesa; tuttavia, nell'attesa dei necessari chiarimenti, è stata mantenuta la previsione degli oneri per i versamenti allo Stato in attuazione delle norme di contenimento della spesa a preventivo 2023, auspicando di poter eliminare la previsione di spesa in sede aggiornamento di bilancio.

La voce "Quote Associative" riporta le spese per quote associative a organismi del sistema Camerale e per la partecipazione al Fondo Perequativo.

Infine, la voce "Organi Istituzionali" comprende i compensi per il Collegio dei Revisori dei Conti, per l'Organismo Indipendente di Valutazione e per le commissioni Camerali varie.

A riguardo, occorre ricordare che l'art.1, comma 25-bis, D.L. 30 dicembre 2021 n. 228, convertito con modificazioni dalla L. 25 febbraio 2022, n. 15, è intervenuto sui compensi degli organi demandando a un decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, il compito di stabilire i criteri per il trattamento economico relativo agli incarichi degli organi delle camere di commercio ed è adottato nei limiti delle risorse disponibili per le camere di commercio in base alla legislazione vigente. Nelle more dell'adozione del citato Decreto Ministeriale, è intervenuta la Presidenza del Consiglio dei Ministri che, con DPCM 23.08.2022 n. 143, ha adottato in attuazione dell'art. 1 comma 596 della L. 27 dicembre 2019 n. 160 un regolamento in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici, rendendo quindi necessario ulteriori verifiche e approfondimenti; tuttavia, non disponendo di elementi per formulare una previsione adeguata, la voce di costo non è stata valorizzata, rinviando l'eventuale quantificazione in sede di aggiornamento di bilancio.

Pagina 6 di 11



Per quanto riguarda il <u>Mastro 8 "Interventi Economici"</u> si prende atto che sono state allocate risorse per un importo complessivo di € 9.103.683,05, come dettagliate nella relazione di accompagnamento della Giunta. In particolare l'importo comprende anche le risorse destinate all'attuazione dei progetti finanziati con la maggiorazione del diritto annuale che comprende le risorse destinate all'attuazione dei progetti che dovranno essere finanziati con la maggiorazione del diritto annuale 2023-2025, e indisponibili fino al termine dell'iter autorizzatorio da parte del Ministero competente; e tutte le risorse destinate dal D.M. 5 agosto 2022 a contributi alle imprese tessili del distretto industriale pratese che saranno trasferite dal comune di Prato alla Camera, incaricata di gestire i relativi bandi; nel caso il tavolo di coordinamento del comune con le categorie economiche valuti l'opportunità di rinviare al 2024 l'adozione di uno o più bandi, saranno apportate le conseguenti variazioni in sede di aggiornamento.

L'analisi della gestione corrente si completa con il <u>Mastro 9) Ammortamenti e Accantonamenti.</u>
Per il periodo in esame sono previste quote di ammortamento e accantonamenti per complessivi € 3.040.665,95 di cui € 2.338.000 per svalutazione crediti da diritto annuale, per la quale si rimanda a quanto già espresso sopra in merito alla voce "Diritto Annuale".

Tenuto conto di quanto sopra, si rileva che il Risultato della gestione corrente previsto per il 2023 è negativo per complessivi € 801.751,26. Evidenzia tuttavia che il disavanzo di parte corrente tiene conto di poste finanziarie – come gli ammortamenti e gli accantonamenti – che incidono in misura significativa sul risultato.

GESTIONE FINANZIARIA

| | Aggiornamento 2022 | Preconsuntivo 2022 | Preventivo 2023 | Scostamento Aggiornamento 2022/Preconsuntivo 2022 | Scostamento Preconsuntivo 2022/Preventivo 2023 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|---|--|
| C) GESTIONE FINANZIARIA | | | | | |
| 10) Proventi finanziari | 209.252,00 | 212.678,70 | 120.970,00 | 3.426,70 | - 91.708,70 |
| 11) Oneri finanziari | - | | | - | - |
| Risultato gestione finanziaria | 209.252,00 | 212.678,70 | 120.970,00 | 3.426,70 | - 91.708,70 |

La previsione dei *proventi finanziari* è stata opportunamente condotta tenendo conto delle operazioni di impiego delle liquidità dell'ente e sono in prevalenza dovuti alla previsione dei dividendi maturati dalla partecipazione societaria in Tecnoholding s.p.a. e alle previste distribuzioni di dividendi della partecipata Toscana Aeroporti spa. Per il 2023 non si prevede comunque la necessità di fare ricorso ad anticipazioni di cassa.

Pagina 7 di 11



GESTIONE STRAORDINARIA

| D) GESTIONE STRAORDINARIA | Aggiornamento 2022 | Preconsuntivo 2022 | Preventivo 2023 | Scostamento Aggiornamento 2022/Preconsuntivo 2022 | Scostamento Preconsuntivo 2022/Preventivo 2023 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|---|--|
| | 7.040.00 | 454.000.00 | | 440,000,00 | 454 000 00 |
| 12) Proventi straordinari | 7.640,00 | 151.339,68 | - | 143.699,68 | - 151.339,68 |
| 13) Oneri straordinari | - 1.785,00 | - 9.351,77 | - | - 7.566,77 | 9.351,77 |
| Risultato gestione straordinaria | 5.855,00 | 141.987,91 | | 136.132,91 | - 141.987,91 |

Questa gestione ricomprende per lo più le rettifiche contabili che l'ente fa a seguito di emissione ruolo esattoriale rispetto alla determinazione del provento da diritto annuale operata negli esercizi precedenti, e plusvalenze e/o minusvalenze derivanti da cessioni di immobilizzazioni. Nel 2023 sarà emesso il ruolo esattoriale per recupero coattivo di tributo, sanzioni e interessi relativi all'annualità 2020. Poiché però alla data di predisposizione del preventivo 2023 non vi sono ancora le informazioni utili a quantificare l'entità delle suddette eventuali rettifiche, il Collegio concorda con la scelta di effettuare la previsione in sede di aggiornamento al preventivo 2023, dopo la chiusura dell'esercizio 2022.

* * *

Sommando i risultati delle tre gestioni (corrente, finanziaria e straordinaria) viene determinato il risultato economico dell'esercizio:

| | Aggiornamento 2022 | Preconsuntivo 2022 | Preventivo 2023 | Scostamento Aggiornamento 2022/Preconsuntivo 2022 | Scostamento Preconsuntivo 2022/Preventivo 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|---|--|
| Risultato della gestione corrente (A-B) | - 574.957,25 | - 380.391,47 | - 801.751,26 | 212.090,08 | - 421.359,79 |
| Risultato gestione finanziaria | 209.252,00 | 212.678,70 | 120.970,00 | 3.426,70 | - 91.708,70 |
| Risultato gestione straordinaria | 5.855,00 | 141.987,91 | - | 136.132,91 | - 141.987,91 |
| Differenza rettifiche attività finanziaria | - | | | | - |
| Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E) | - 359.850,25 | - 25.724,86 | - 680.781,26 | 351.649,69 | - 655.056,40 |

Il Collegio rileva che il preventivo economico 2023 chiude con un risultato economico negativo. L'equilibrio e la solidità patrimoniale dell'ente non risultano tuttavia compromesse in quanto la copertura del disavanzo economico sarà effettuata con il ricorso all'utilizzo degli avanzi patrimonializzati disponibili, come meglio evidenziato nel seguente schema:

Pagina 8 di 11



| | 2021 |
|--|---------------|
| Patrimonio netto | € 45.043.387 |
| Riserve da partecipazioni | -€ 1.061.872 |
| Immobilizzazioni immateriali | -€8.819 |
| Immobilizzazioni materiali | -€ 26.525.903 |
| Immobilizzazioni finanziarie nette | -€ 3.146.549 |
| Patrimonio netto disponibile al 31.12 | € 14.300.243 |
| | |
| Crediti di finanziamento | € 884.642 |
| Crediti di funzionamento | € 1.924.140 |
| Disponibilità liquide | € 22.344.429 |
| Rimanenze | € 69.336 |
| Ratei e risconti attivi | € 11.985 |
| Totale attivo non immobilizzato | € 25.234.533 |
| | |
| | |
| Trattamento di fine rapporto | € 5.322.924 |
| Debiti di funzionamento | € 4.137.010 |
| Fondi rischi e oneri | € 1.402.674 |
| Ratei e risconti passivi | € 71.681 |
| Totale passività | € 10.934.290 |
| | |
| Totale attivo non immobilizzato | € 25.234.533 |
| Totale passività | -€ 10.934.290 |
| Patrimonio netto disponibile al 31.12 | € 14.300.243 |
| Utilizzo ai fini del pareggio di bilancio 2022 | -€ 25.725 |
| Utilizzo ai fini del pareggio di bilancio 2023 | -€ 680.781 |

IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Collegio procede con l'esame del Piano degli Investimenti che ammonta a un totale di \in 371.400,00 per lo più costituiti da risorse per il rinnovo di hardware e software, manutenzioni straordinarie sulle sedi e per l'eventuale acquisizione dell'area binario dei Magazzini Generali. Non sono previsti investimenti di natura finanziaria.

Pagina 9 di 11



| | Aggiornamento 2022 | Preconsuntivo 2022 | Preventivo 2023 | Scostamento Aggiornamento 2022/Preconsuntivo 2022 | Scostamento Preconsuntivo 2022/Preventivo 2023 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|---|--|
| PIANO DEGLI INVESTIMENTI | | | | | - |
| E) Totale Immobilizz. Immateriali | - 42.000,00 | - 7.970,82 | - 30.000,00 | 34.029,18 | - 22.029,18 |
| F) Totale Immobilizzaz. Materiali | - 383.300,00 | - 168.941,68 | - 341.400,00 | 214.358,32 | - 172.458,32 |
| G) Totale Immob. Finanziarie | - | | | - | - |
| TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G) | - 425.300,00 | - 176.912,50 | - 371.400,00 | 248.387,50 | - 194.487,50 |

D.M. 27 MARZO 2013

Il Collegio prende atto che la Giunta camerale ha altresì predisposto, per l'approvazione del Consiglio, anche i prospetti previsti dal D.M. 27.03.2013 e in particolare:

- a) budget economico pluriennale su base triennale 2023 2025;
- b) budget economico annuale;
- c) prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.
- d) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Collegio prende innanzitutto visione dei prospetti a), b) e c) sottoposti al suo esame, verificando la conformità degli stessi agli schemi allegati alla nota n. 148123 del 12.09.2013 del Ministero dello Sviluppo Economico recante per oggetto "Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 – istruzioni applicative – budget economico delle amministrazioni in contabilità economica". In particolare prende atto che:

- a) il budget economico pluriennale è stato predisposto su base triennale 2023 2025 secondo il principio di competenza economica.
- b) il budget economico annuale è coerente con il preventivo 2023 sopra esaminato;
- c) il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi e stato redatto secondo il principio di cassa.

Conclusioni

Il Collegio ha proceduto alla verifica del preventivo 2023, riscontrando l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti in esso iscritti; in particolare le stime dei ricavi sono state operate secondo il principio della prudenza e tenendo conto della loro effettiva possibilità di manifestazione nell'esercizio di competenza.

Pagina 10 di 11



Nella redazione del preventivo sono stati altresì rispettati i principi generali di cui all'articolo 2, secondo e terzo comma, del DPR 254/2005 e degli articoli 6, 7 e 9 del DPR 254/2005 che rimandano agli articoli 2425 bis, 2424, secondo e terzo comma, e 2424 bis del codice civile, nonché i principi contabili di cui alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5.2.2009 e successive note.

Quanto sopra premesso il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio del preventivo 2023 della Camera, così come proposto dalla Giunta camerale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Danilo Recchioni Baiocchi (Presidente)

Dott.ssa Chiara Lesti (Componente)

Dott. Andrea Niccolai (Componente)