

Oggetto: **PREVENTIVO 2023. AGGIORNAMENTO**

Il Presidente illustra l'aggiornamento al Preventivo predisposto dalla Giunta quindi passa la parola al Presidente del Collegio dei Revisori.

Il Presidente del Collegio dei Revisori relaziona sull'esame svolto sull'aggiornamento, così come illustrato nel parere reso in data 18 luglio 2023; alla luce delle verifiche svolte, il Collegio esprime parere favorevole.

Segue un dibattito, al termine del quale

IL CONSIGLIO CAMERALE

UDITO il Relatore;

VISTO il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e sue successive modifiche e integrazioni;

VISTA la L. 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 D.M. 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";

VISTO l'articolo 2 del citato D.M. ove si prevede che la nuova Camera di Commercio sia costituita a decorrere dalla data di insediamento del nuovo Consiglio camerale nominato ai sensi dell'articolo 10 della Legge 580 del 1993 e successive modifiche e integrazioni;

VISTO il D.P.G.R. Toscana n. 47 del 17 marzo 2020 recante "Consiglio della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Pistoia-Prato. Costituzione";

ATTESO che in data 30.09.2020 si è insediato il Consiglio camerale;

VISTO il D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 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 D.P.C.M. 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 D.P.C.M. 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 D.M. 27 marzo 2013 recante “Criteri e modalità per la predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica”;

VISTO il D.P.C.M. 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;

VISTE le note del Ministero dello Sviluppo Economico protocollo n. 0105995 in data 1 luglio 2015 e n. 0172113 in data 24 settembre 2015, con le quali sono state fornite indicazioni operative per le Camere di Commercio interessate ai processi di accorpamento, da leggersi ora alla luce del citato D.M. del 16 febbraio 2018;

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 D.M. 23 febbraio 2023 che autorizza, per gli anni 2023-2025, l’incremento della misura del diritto annuale fino ad un massimo del 20% per il finanziamento dei progetti indicati nelle deliberazioni dei Consigli camerali;

VISTO lo Statuto della Camera di commercio di Pistoia-Prato, approvato con deliberazione consiliare n. 07/2020 del 2 dicembre 2020 e, in particolare, l’articolo 9 concernente le funzioni del Consiglio;

VISTO il programma pluriennale dell’attività della Camera di Commercio di Pistoia-Prato, approvato con deliberazione di Consiglio n. 6/2020 del 02.12.2020;

VISTA la Relazione Previsionale e Programmatica per l’anno 2023, approvata con deliberazione del Consiglio n. 10/2022 del 25 ottobre 2022;

VISTA la deliberazione di Consiglio n. 12/2022 del 21 dicembre 2022 con la quale è stato approvato il Preventivo per l’anno 2023 della Camera di Commercio di Pistoia-Prato composto, tra l’altro, dal Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio per il 2023;

VISTA la deliberazione di Giunta n. 116/2022 del 21 dicembre 2022 con la quale è stato approvato il budget direzionale per l’anno 2023 secondo lo schema adottato dal Segretario Generale con proprio atto n. 239/2022 pari data;

VISTA la deliberazione di Giunta n. 03/2023 del 26 gennaio 2023 con la quale è stata approvata la variazione del budget direzionale 2023;

VISTA la deliberazione di Consiglio n. 02/2023 del 28 aprile 2023 con la quale è stato approvato il bilancio di esercizio al 31.12.2022;

TENUTO CONTO delle risultanze del bilancio di esercizio relativo all'anno 2022, dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale di cui all'art. 8 del D.P.R. n. 254/2005 disposti in corso d'anno;

ATTESA la necessità di procedere alla variazione del preventivo per l'anno 2023 secondo quanto previsto dall'articolo 12 del D.P.R. n. 254/2005;

VISTO l'aggiornamento al Preventivo per l'anno 2023, corredato dai relativi allegati, predisposto dalla Giunta camerale con deliberazione n. 63/2023 del 05.07.2023 e composto in particolare dai seguenti documenti:

- Preventivo economico (art. 6 D.P.R. 254/2005 – allegato A) e la Relazione illustrativa;
- Budget economico pluriennale (D.M. 27.03.2013 allegato 1)
- Budget economico annuale (D.M. 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 dell'aggiornamento al Preventivo 2023 espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti, giusto verbale n. 39 del 18.07.2023;

all'unanimità,

DELIBERA

di approvare l'aggiornamento del preventivo 2023 come risulta dai seguenti documenti che, allegati alla presente delibera, ne formano parte integrante e sostanziale:

- a) il Preventivo 2023 aggiornato con la relazione illustrativa (All. A);
- b) il budget economico pluriennale aggiornato (All. B);
- c) il budget economico annuale aggiornato (All. C);
- d) il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi aggiornato (All. D);
- e) il Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio per il 2023 aggiornato (All. E);
- f) la 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 Aggiornamento

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO N. 5/23 DEL 20.07.2023

Pagine 65 (compresa questa copertina)

Elenco Allegati

- Allegato A.* Aggiornamento Preventivo (Preventivo 2023 aggiornato + Relazione)
- Allegato B.* Revisione Budget Economico pluriennale
- Allegato C.* Revisione Budget Economico annuale
- Allegato D.* Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva
- Allegato E.* Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
- Allegato F.* Relazione del Collegio dei Revisori

Allegato A
Deliberazione di Consiglio n. 05/23
del 20.07.2023

Aggiornamento Preventivo 2023

Pagine 22 (compresa la copertina)

ALL. A
PREVENTIVO
(previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL 31.12.2022	PREVENTIVO AGGIORNATO 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)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	7.995.410	8.481.214		7.130.774		1.350.440	8.481.214
2 Diritti di Segreteria	3.011.483	3.118.890	500		3.105.390	13.000	3.118.890
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	355.837	6.854.201		5.002	36.800	6.812.399	6.854.201
4 Proventi da gestione di beni e servizi	147.480	231.649	32.000	29.370	170.279		231.649
5 Variazione delle rimanenze	-4.403						
Totale Proventi Correnti A	11.505.807	18.685.954	32.500	7.165.146	3.312.469	8.175.839	18.685.954
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-4.865.469	-4.849.250	-466.194	-1.327.841	-2.378.292	-676.923	-4.849.250
7 Funzionamento	-2.721.495	-3.326.595	-891.864	-1.279.603	-990.827	-164.300	-3.326.595
8 Interventi Economici	-1.047.587	-8.006.506	-104.000		-72.500	-7.830.006	-8.006.506
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.325.094	-3.201.400		-2.894.130	-2.600	-304.670	-3.201.400
Totale Oneri Correnti B	-11.959.644	-19.383.750	-1.462.059	-5.501.574	-3.444.219	-8.975.899	-19.383.750
Risultato della gestione corrente A-B	-453.837	-697.796	-1.429.559	1.663.572	-131.750	-800.060	-697.796
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	227.613	121.522	100.020	20.802	700		121.522
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	227.613	121.522	100.020	20.802	700		121.522
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	423.603	413.131	5.850	394.493	5.463	7.324	413.131
13 Oneri Straordinari	-58.650	-11.625	-277	-7.048	-2.216	-2.084	-11.625
Risultato della gestione straordinaria (D)	364.954	401.506	5.573	387.445	3.247	5.240	401.506
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale	-662						
Differenze rettifiche attività finanziarie	-662						
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	138.067	-174.768	-1.323.966	2.071.820	-127.803	-794.819	-174.768
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	7.971	25.000		25.000			25.000
F Immobilizzazioni Materiali	117.398	351.900		351.500	300	100	351.900
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	125.369	376.900		376.500	300	100	376.900

AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2023

RELAZIONE

RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2023

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

1) INTRODUZIONE

L'aggiornamento del preventivo è stato predisposto in applicazione dell'articolo 12 del regolamento di contabilità di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254¹, sulla base quindi delle risultanze del Bilancio di Esercizio 2022, tenendo conto delle variazioni dei proventi e degli oneri realizzatisi nel corso d'anno.

In sede di determinazione delle variazioni da apportare alle previsioni per l'esercizio 2023, ci si è attenuti ai principi cardine della *programmazione degli oneri* e della *prudenziale valutazione dei proventi*, oltre a quelli generali di derivazione civilistica², sempre in coerenza con i principali documenti di indirizzo e di riferimento per l'attività dell'Ente in coerenza con l'analisi di contesto e con le indicazioni strategiche definite nel programma pluriennale di attività 2021-2025, approvato con delibera di Consiglio Camerale con deliberazione n. 6 del 2 dicembre 2020

Il preventivo economico per l'anno 2023 è stato approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n.12/2022 del 21 dicembre 2022. Successivamente la Giunta Camerale³ ha approvato il budget direzionale adottato dal Segretario Generale, definendo in tal modo le aree di responsabilità per la gestione delle risorse nell'ottica del perseguimento degli obiettivi generali dell'ente. Il budget direzionale è stato oggetto di aggiornamento con delibere di Giunta n. 3/2023 del 26/01/2023.

Il preventivo economico aggiornato è strutturato in modo da evidenziare le previsioni dei proventi e degli oneri di competenza e le previsioni degli investimenti che s'intendono sostenere durante l'esercizio 2023. Tale evidenziazione è effettuata sia con i valori complessivi raffrontati alla previsione iniziale e ai valori consuntivi dell'esercizio 2022, nonché con la ripartizione dei proventi, degli oneri e degli investimenti per le quattro funzioni istituzionali regolamentari.

E' stato inoltre tenuto conto, nella predisposizione del presente aggiornamento di bilancio, del decreto ministeriale del 23/02/2023 con il quale il Ministro delle Imprese e del Made in Italy ha

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

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

³ deliberazione di Giunta Camerale n. 116/2022 del 21 dicembre 2022

autorizzato, ai sensi dell'articolo 18, comma 10, della legge n. 580/1993 l'incremento del 20 per cento del diritto annuale per gli anni 2023, 2024 e 2025.

Le variazioni al budget 2023 sono state effettuate secondo la normativa vigente, tenendo conto anche dei più recenti interventi normativi che, seppur ancora in fase istruttoria, impatteranno in modo significativo sul bilancio camerale (si pensi al decreto interministeriale del MIMIT e del MEF del 23/02/2023 sui compensi agli organi camerali, per il quale si è in attesa di indicazioni per la sua attuazione, e il decreti del MIMIT del 16 febbraio 2023 e del MIMIT di concerto con il MEF del 20 aprile 2023 pubblicati in GU del 28.6.2023 sull'adempimento dei titolari effettivi).

2) CLASSIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ CAMERALI PER FUNZIONI

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

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

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

3) ILLUSTRAZIONE DELLE VARIAZIONI AL PREVENTIVO 2023

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

- 1) i proventi, da imputare alle singole funzioni, sono i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi;
- 2) gli oneri della gestione corrente, da attribuire alle singole funzioni, sono gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a queste connessi, nonché gli oneri comuni a più funzioni da ripartire sulla base di un indice che tenga conto del personale assegnato a

ciascuna funzione e di altri eventuali elementi individuati annualmente dalla struttura incaricata del controllo di gestione;

- 3) gli investimenti iscritti nell'omonimo Piano sono attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi; quelli residuati dall'attribuzione diretta sono genericamente imputati alla funzione "servizi di supporto".

LA GESTIONE CORRENTE

PROVENTI CORRENTI

A.1) DIRITTO ANNUALE

Gli importi del diritto annuale per il 2023 sono determinati sulla base di quelli del quadriennio 2011 - 2014 (che erano stati stabiliti con decreto interministeriale del 21.04.2011) ridotti del 50%, come previsto dall'art. 28 c. 1 del D.L. 24.06.2014 n. 90 convertito in L. 11.08.2014 n. 114. Tale norma è ribadita nel Decreto Ministeriale 08.01.2015 (G.U. n. 44 del 23 febbraio 2015).

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota del 11/11/2022, ha stabilito gli importi dovuti per il diritto annuale per l'annualità 2023.

Gli importi ministeriali nel bilancio preventivo 2023 erano stati maggiorati del 20%, considerato che per il triennio 2023-2025 è stata deliberata, con delibera consiliare n. 9 del 25/10/2022 la maggiorazione del 20% delle misure del diritto annuale, anche se al momento della redazione del preventivo non era stato ancora emanato il decreto ministeriale per l'autorizzazione dello stesso. Prudenzialmente quindi, erano stati accantonati gli importi relativi ai costi interni dei progetti al fine di neutralizzarne l'impatto. In sede di aggiornamento, essendo stato approvato il decreto autorizzativo, si è provveduto ad eliminare l'accantonamento prudenziale.

Per quanto riguarda il diritto annuale, inoltre in sede di aggiornamento è stato rivisto il calcolo del gettito poiché il presunto calo di cancellazioni non si è verificato (vedi dati Movimprese) e perché comunque con l'aumento del tasso di inflazione si prevede un gettito più alto relativamente alle imprese che pagano il diritto sul fatturato. Risultando conseguentemente più alto il gettito, si alza anche il credito presunto e le relative sanzioni, mentre per quanto riguarda gli interessi si è tenuto conto della variazione in aumento del tasso di interesse legale, fissato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 dicembre 2022, dal 1.1.2022 dall'1,25% al 5% % apportando le necessarie rettifiche delle previsioni dei relativi proventi.

In sede di aggiornamento si è provveduto altresì alla rilevazione del risconto passivo dell'anno 2022 scaturito dalla rendicontazione dei progetti a valere sul 20% di aumento del diritto annuale del 2022.

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. La percentuale di svalutazione crediti applicata è stata adeguata a quella applicata in sede di consuntivo 2022.

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Diritto annuale	7.820.570,00	660.644,20	8.481.214,20

A.2) DIRITTI DI SEGRETERIA

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

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

I diritti di segreteria, alla luce della normativa tutt'ora vigente, non presentano particolari variazioni.

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Diritti di segreteria	3.118.890,00	0,00	3.118.890,00

A.3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE

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

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Contributi trasferimenti e altre entrate	8.195.238,95	-1.341.038,00	6.854.200,95

In particolare sono state definite le tempistiche di pubblicazione dei bandi per l'erogazione dei contributi alle imprese di cui all'accordo con il Comune di Prato per l'attuazione del D.M. 5.8.2022 per un totale di 8 milioni, prevedendo che nell'anno 2023 vengano erogati 6,5 milioni tramite bandi a favore delle imprese del distretto tessile (cod. Ateco 13) mentre i restanti 1,5 milioni saranno oggetto di ulteriori bandi nel 2024. L'importo di 6,5 milioni di euro trova corrispondenza nella voce di costo "Interventi economici", mentre i restanti 1,5 milioni saranno di competenza economica del 2024. La voce comprende anche il ristoro degli oneri sostenuti per la gestione dell'accordo, per la quota parte di competenza del 2023. La voce comprende altresì i contributi da parte di Unioncamere Italiana per i progetti a valere sul Fondo Perequativo 2020-2021 già oggetto della variazione di budget di cui alla delibera di Giunta n. 3/2023 del 26/01/2023.

A.4) PROVENTI DA GESTIONE DI SERVIZI

Nella presente sezione dei proventi della gestione corrente sono rilevati i ricavi derivanti dalle attività propriamente commerciali della Camera di Commercio di Prato, per le quali cioè viene fissato un prezzo di vendita e/o un corrispettivo, oltre alle eventuali sponsorizzazioni che la Camera di Commercio può ricevere da terzi.

Sono stati previsti maggiori incassi relativamente all'affitto delle sale attrezzate e dell'Auditorium, agli incassi per mediazioni e quelli per l'Organismo Composizione della Crisi per sovraindebitamento.

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Proventi da gestione di beni e servizi	180.570,00	51.079,00	231.649,00

A.5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La variazione delle rimanenze di magazzino (materie prime e prodotti finiti) è data dalla differenza fra rimanenze finali e quelle iniziali e verrà rilevata, salvo particolari rilevanzze, in sede di

consuntivo. Sono considerate le rimanenze per materiale di cancelleria e quelle proprie dell'attività commerciale dell'ente come i carnet ATA, i vari moduli dell'Ufficio Estero e le smart card.

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	3Aggiornamento Preventivo 2022
Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00

B) ONERI CORRENTI

B.6) PERSONALE

La prima voce di onere esposta nel preventivo 2023 aggiornato è quella relativa ai costi del personale di ruolo e con contratti di lavoro flessibile della Camera di Commercio di Prato.

Con delibera di Giunta n. 5/2023 del 26/01/2023 è stato approvato il PIAO - Piano Integrato di Attività e Organizzazione per il 2023 all'interno del quale è confluito il Fabbisogno del Personale per il periodo 2023-2025 al quale si rinvia.

Al 30 giugno 2023 il personale di comparto in servizio presso la Camera di Commercio di Pistoia-Prato è di n. 84 unità tutti con contratto di lavoro a tempo indeterminato. In data 11 marzo 2023 è stato assunto un dirigente con contratto a tempo indeterminato, a termine della procedura concorsuale bandita nel 2022; dirigenti di ruolo in servizio pertanto sono tre, compreso il Segretario Generale.

Si riporta di seguito il prospetto che confronta la dotazione organica approvata dal Ministero, compreso il Segretario Generale, e il personale in servizio al 30 giugno 2023:

	Dotazione organica DM 16.2.2018	Personale in servizio al 30.06.2023	Posti vacanti
DIRIGENTI (compreso il SG)	3	3	0
Area Funzionari e EQ	30	25	5
Area Istruttori	55	44	11
Area Operatori Esperti	14	10	4
Area Operatori	2	2	0
totali	104	84	20

Tre unità di personale sono cessate dal servizio a far data dal 1.5.2023 e altre due cesseranno nei prossimi mesi del 2023.

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*.

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

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Personale	4.814.321,21	34.928,36	4.849.249,57

Si ritiene utile pertanto illustrare le suddette 4 macro voci nella presente relazione in modo da comprendere meglio i valori riportati nel preventivo economico 2023 aggiornato.

a) Competenze al personale

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

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Competenze al personale	3.607.599,21	-224,98	3.607.374,23

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. 79 CCNL 2019-2021) e del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza, per i quali trova applicazione il vincolo finanziario posto dall'art. 23 D. Lgs. 75/2017, in base al quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016".

Dunque, il Fondo per le risorse decentrate per il personale del comparto e il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza dell'anno 2023 trovano come limite la somma dell'importo dei corrispondenti fondi determinati per l'anno 2016 dalle preesistenti Camere di commercio di Pistoia e di Prato; costituiscono somme extra limite le risorse derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale, e trovano copertura nel presente aggiornamento di bilancio.

In sede di aggiornamento sono state allocate le risorse a copertura dei fondi per il trattamento accessorio del personale e della dirigenza costituiti, sulla base di quanto disposto dai rispettivi CCNL 2019-2021 e 2016-2018 e secondo gli indirizzi degli organi di governo, rispettivamente con Determinazione del Segretario Generale n. 84/2023 del 24/04/2023 e n. 77/2023 del 20/04/2023; i predetti fondi sono stati oggetto di specifica certificazione da parte del Collegio dei Revisori.

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

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

In sede di aggiornamento sono state inoltre allocate le risorse per il pagamento dell'emolumento accessorio una tantum, da corrispondere per tredici mensilità, da determinarsi nella misura dell'1,5 per cento dello stipendio previsto dalla Legge di Bilancio 2023 (Legge 29 dicembre 2022, n. 197)

b) Oneri sociali

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

Si rileva una variazione in aumento dovuta principalmente all'erogazione di alcuni istituti della performance 2021 ai dipendenti che andrà a sommarsi all'erogazione per l'anno 2022

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Oneri sociali	831.970,00	3.923,13	835.893,13

c) Accantonamenti al T.F.R.

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

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

Anche su questa voce si rileva una variazione in aumento dovuta sia agli incrementi dei tabellari per effetto del nuovo CCNL 2019-2021 che al ricalcolo degli accantonamenti sulla base dell'indice ISTAT di rivalutazione del TFR per l'anno 2023, che si ipotizza a fine anno pari a circa il 5%,

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Accantonamenti al TFR	332.452,00	7.898,00	340.350,00

d) altri costi

Questa voce di onere riassume in sé tutte quelle componenti di costi che ruotano intorno alla gestione del personale dell'Ente, inclusi gli interventi assistenziali in favore del personale - quali le risorse destinate al welfare integrativo previsto dall'articolo 82 comma 2 del CCNL 16.11.2022, corrispondenti a quelle già stanziare dalle due precedenti amministrazioni nell'anno 2018.

La variazione rispetto al preventivo è dovuta alla previsione di oneri per l'espletamento delle procedure concorsuali a cui l'ente dovrà far fronte nell'anno 2023.

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
altri costi	42.300,00	23.332,21	65.632,21

B.7) FUNZIONAMENTO

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

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Totale spese di funzionamento	3.158.350,00	168.244,57	3.326.594,57
a) prestazione servizi	1.457.750,00	2.690,00	1.460.440,00
b) godimento beni di terzi	35.400,00	-10.000,00	25.400,00
c) oneri diversi di gestione	1.136.700,00	22.954,57	1.159.654,57
d) quote associative	486.000,00	-11.400,00	474.600,00
e) organi istituzionali	42.500,00	164.000,00	206.500,00

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

Registrano un aumento le seguenti voci:

- la voce a) **prestazioni di servizi** presenta un lieve incremento dovuto in massima parte ai maggiori oneri da corrispondere ai mediatori per le procedure di conciliazione e arbitrato, per i quali è stato conseguentemente aumentato anche lo stanziamento in entrata;
- la voce b) **godimento beni di terzi** una diminuzione dovuta alla riorganizzazione degli spazi degli archivi documentali;
- la voce c) **oneri diversi di gestione** presenta un incremento per la previsione di maggior IRAP a carico dell'ente in conseguenza degli aumenti delle competenze per il personale;
- la voce d) **quote associative** rappresenta le spese per quote associative a organismi del sistema camerale fra i quali l'Unioncamere Nazionale, l'Unione Regionale Toscana e la partecipazione al Fondo Perequativo con i criteri determinati da Decreto Ministeriale, e il contributo consortile alla società Infocamere s.c.p.a che nel 2023 è stato previsto in diminuzione rispetto al 2021 come da loro comunicazione del 21.12.2022.

B.8) INTERVENTI ECONOMICI

Nella presente voce trova rappresentazione contabile, secondo il principio della competenza economica, tutta la programmazione delle iniziative e degli interventi di promozione e informazione a favore delle imprese e del territorio, contenuti nel Programma Pluriennale di Attività e in particolare nella sezione relativa agli indirizzi programmatici per l'anno 2023.

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

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

Come già precedentemente citato, la delibera di Giunta n. 3/2023 del 26/01/2022 ha già apportato una variazione dell'importo degli interventi economici relativi ai contributi da parte di Unioncamere Italiana per i progetti a valere sul Fondo Perequativo 2020-2021 interamente coperti da una analoga variazione sui ricavi.

Inoltre sono state definite le tempistiche di pubblicazione dei bandi per l'erogazione dei contributi alle imprese di cui all'accordo con il Comune di Prato per l'attuazione del D.M. 5.8.2022 per un totale di 8 milioni, di cui 6,5 milioni sono previsti a budget 2023 per il finanziamento di due bandi a favore delle imprese del distretto tessile pratese che trovano corrispondente copertura nella voce di ricavo "Contributi, trasferimenti ed altre entrate.

E' altresì allocato nella voce "interventi economici" l'avanzo economico conseguito nel 2022 per l'importo di 130.000, proponendone l'utilizzo per il cofinanziamento di un bando per sostenere le imprese nei processi di internazionalizzazione.

Si rinvia al prospetto allegato (*allegato 1*), per una più completa ed esaustiva descrizione delle attività che l'ente intende realizzare nel corso del 2023 e delle eventuali fonti di copertura.

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

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Interventi Economici	9.103.683,05	-1.097.177,15	8.006.505,90

B.9) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

In sede di aggiornamento del preventivo 2023, sono state apportate variazioni alle stime iniziali delle quote di ammortamento in considerazione degli importi determinati in sede di consuntivo 2022 e alle variazioni al piano degli investimenti per le immobilizzazioni; l'accantonamento al Fondo Svalutazione crediti è stato adeguato alla maggiore previsione di Interessi attivi da diritto annuale per effetto dell'aumento della rispettiva aliquota da applicare.

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Ammortamenti e accantonamenti	3.040.665,95	160.734,05	3.201.400,00

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A)

La gestione corrente riporta un risultato negativo di € **-697.795,89** migliore rispetto a quello stimato a preventivo pari ad € **-801.751,26**.

LA GESTIONE FINANZIARIA

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

In sede di preventivo 2023 sono stati riportati i proventi mobiliari dell'ente, che non avendo carattere di certezza, erano quantificati in maniera prudenziale nel preventivo economico. Essi sono costituiti in massima parte dai dividendi previsti dal CDA di Toscana Aeroporti che dovranno essere deliberati nell'assemblea dei soci del 20 Luglio 2023, pertanto al momento dell'aggiornamento si conferma la stima prudenziale del preventivo. Il lieve aumento è dovuto agli interessi attivi su prestiti al personale per un nuovo prestito concesso nel mese di giugno 2023.

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

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Risultato gestione finanziaria	120.970,00	552,00	121.522,00

LA GESTIONE STRAORDINARIA

In sede di aggiornamento al preventivo 2023, la gestione straordinaria è stata principalmente movimentata per la rilevazione di sopravvenienze attive per incassi ed oneri relativi agli esercizi precedenti. Sono inserite in bilancio le poste derivanti dalla rilevazione contabile delle sopravvenienze attive per i conguagli delle società *in house* IC Outsourcing e Tecnoservicecamere S.c.p.a. e la previsione di rimborso per l'annualità 2017 dei versamenti dei risparmi per il contenimento a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 210/2022 del 14.10.2022, come comunicato da Unioncamere;

Descrizione voce	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2023
Risultato gestione straordinaria	0,00	401.505,76	401.505,76

AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO

Le previsioni di chiusura dell'esercizio 2023 confermano un disavanzo negativo di € -174.768,13 – in netto miglioramento rispetto alla previsione iniziale € - 680.781,26 – che tiene altresì conto dell'impiego nel conto economico dell'importo corrispondente all'avanzo economico registrato al 31.12.2022.

L'integrale copertura del disavanzo stimata in sede di aggiornamento è comunque assicurata dall'utilizzo degli avanzi economici conseguiti negli anni precedenti ed in particolare dall'utile conseguito per l'esercizio 2022, in applicazione dell'art. 2 co. 2 del D.p.r. 2 novembre 2005 n. 254.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

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

L'importo totale degli investimenti ammonta adesso a € 379.900 a fronte di € 371.400,00 previsti a Preventivo, per interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili delle sedi che si sono resi necessari.

Il Piano degli Investimenti aggiornato è comunque compatibile con il risultato d'esercizio ed è garantito il mantenimento del livello di solidità patrimoniale anche sull'anno 2023.

I CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine sono stati aggiornati in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2022.

Allegato 1

Interventi economici

Anno 2023

Obiettivo strategico	Progetto	Preventivo 2023	Variazione	Aggiornamento 2023	Note
Sostegno alla digitalizzazione dei processi aziendali e all'ammodernamento tecnologico del sistema delle imprese (digitalizzazione)	Transizione digitale e ecologica (pgt 20%)	342.169,67	39.257,88	417.173,55	45% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – Decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy 23 febbraio 2023
	Progetto PID (pgt 20% 2020-2022)	33.306,00			Riportato nel progetto Transizione digitale e ecologica
	Fatturazione elettronica (pgt 20%)	2.440,00			Riportato nel progetto Transizione digitale e ecologica
	Contributi alle imprese tessili del distretto industriale pratese – DM 5.8.22	8.000.000,00	-1.500.000,00	4.000.000,00	Bandi finanziati con le risorse trasferite dal Comune di Prato per attuazione del DM 5.8.2022 e secondo gli indirizzi del tavolo di coordinamento con le AACC e le OOSS. Totale risorse da gestire tramite bandi: 8 milioni, di cui 6,5 nel 2023 e 1,5 nel 2024
	Bando doppia transizione - D.M. 05.08.2022				
	Progetto Accordo di Collaborazione comune di Prato – DM 5.8.22	80.000,00			
	Eccellenze in digitale 2023	2.000,00	2.700,00	4.700,00	Progetto finanziato da UIC / Google.org

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2023

Sostegno al sistema delle imprese con politiche di internazionalizzazione in accordo con gli organismi regionali e nazionali (internazionalizzazione)	Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I. (pgt 20%)	209.103,70	138.478,89	347.582,59	27,5% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – Decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy 23 febbraio 2023 + 130.000 per bando utilizzando l'avanzo economico del 2022
	Sostegno all'export delle PMI - FNP 2020-2021	0,00	34.580,00	34.580,00	Costo interamente a carico del FNP – Progetto approvato da UIC (ns PG 0047994/E/2022)
	Enterprise Europe Network	1.000,00	0,00	1.000,00	Progetto finanziato dalla UE 1.1.2022-30.6.2025
Incremento e rafforzamento dell'attrattività del territorio (cultura e turismo - marketing territoriale - valorizzazione dei centri urbani - tutela e promozione delle tipicità)	Quota ISNART	3.000,00	0,00	3.000,00	
	Turismo (pgt 20%)	104.551,84	43.815,26	148.367,10	13,75% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – Decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy 23 febbraio 2023
	Vetrina Toscana	64.000,00	0,00	64.000,00	Cofinanziamento del 50% della Regione Toscana
	Oleum Nostrum	1.000,00	0,00	1.000,00	
	La valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo - FNP 2021-2022	0,00	23.660,00	23.660,00	Costo interamente a carico del FNP – Progetto approvato da UIC (ns PG 002997/E/2023)
	Bando "Turismo eco-sostenibile"	0,00	80.000,00	80.000,00	Fondo per spese promozionali investimenti su territorio (conto 261020): protocollo di intesa con Fondazione CariPt

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2023

Incremento e rafforzamento della competitività del sistema delle imprese (sostenibilità ambientale - economia circolare - infrastrutture - aggregazioni) e il supporto all'accesso alle diverse forme di finanziamento (credito)	CSR - Attività seminariale	4.500,00	0,00	4.500,00	Costo interamente a carico delle quote di partecipazione
	Marchio Cardato	500,00	0,00	500,00	
	Quota CFMI	60.000,00	0,00	60.000,00	
	Auditorium	15.000,00	10.000,00	25.000,00	aumentato parimenti anche in E
	La sostenibilità ambientale: transizione energetica – FNP 2021-2022	0,00	36.400,00	36.400,00	Costo interamente a carico del FNP – Progetto approvato da UIC (ns PG 002997/E/2023)
	Infrastrutture – FNP 2021-2022	0,00	27.920,00	27.920,00	Costo interamente a carico del FNP – Progetto approvato da UIC (ns PG 002997/E/2023)
Promozione alternanza scuola lavoro, orientamento alle professioni e politiche attive del lavoro in collaborazione con gli altri soggetti istituzionali e il sistema delle imprese e supporto al sistema delle imprese nella conoscenza e capacità di comprensione e di analisi del contesto attuale e futuro	Formazione e lavoro (pgt 20%)	104.551,84	-5.389,18	103.722,66	13,75% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – Decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy 23 febbraio 2023
	Orientamento al Lavoro ed alle Professioni (pgt 20% 2020-2022)	4.560,00			Riportati nel progetto Formazione e Lavoro
	Bando "Formazione e Lavoro"	0,00	260.000,00	260.000,00	Fondo risorse derivanti dalla liquidazione di Pistoia Futura (conto 261019) - tavolo di coordinamento Patto locale per lo sviluppo della formazione e delle competenze - Provincia di Pistoia
	Studi economici	1.000,00	-342,00	658,00	
	Excelsior	1.000,00	342,00	1.342,00	Progetto finanziato dall'Unione Nazionale
	Giovani e Mondo del Lavoro - FNP 2021-2022	0,00	36.400,00	36.400,00	Costo interamente a carico del FNP – Progetto approvato da UIC (ns PG 0047994/E/2022)
	Iniziative di promozione dell'imprenditoria femminile	2.500,00	0,00	2.500,00	

Promozione del grado di trasparenza, conoscenza, legalità e tutela del mercato	Sportello etichettatura e sicurezza prodotti	1.500,00	0,00	1.500,00	
	OCC	18.500,00	15.000,00	33.500,00	
	OCRI e Composizione Negoziata della Crisi	500,00	0,00	500,00	
	Progetto Legalità – Giornata della Trasparenza	2.000,00	0,00	2.000,00	La linea comprende iniziative realizzate in collaborazione con la Rete Bill di Pistoia
	Progetto Vigilanza - SVIM - Metrologia legale	0,00	0,00		
	Progetto Vigilanza - SVIM - Attività ispettive	20.000,00	0,00	20.000,00	Progetto finanziato da accordo Mise/ UIC
Promozione dell'e-government e Semplificazione	Progetti di trasformazione digitale	10.000,00	0,00	10.000,00	Progetto finanziato PNRR - Misura 1.4.4.
Riorganizzazione dei servizi in un'ottica di ottimizzazione dei costi/efficienza	Comunicazione istituzionale e CRM	15.000,00	0,00	15.000,00	
	Totale Interventi Economici	9.103.683,05	-757.177,15	8.346.505,90	
	di cui sul MASTRO 8 Preventivo 2023	9.103.683,05	-1.097.177,15	8.006.505,90	

Allegato B
Deliberazione di Consiglio n. 5/23
del 20.07.2023

Aggiornamento Preventivo 2023
Revisione Budget Economico pluriennale

Pagine 3 (compresa la copertina)

ASSESTAM. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		18.431.503		13.300.000		11.940.000
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	6.831.399		1.800.000		400.000	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	0		0		0	
c3) Contributi da altri enti pubblici	6.831.399		300.000		400.000	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	8.481.214		8.380.000		8.420.000	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.118.890		3.120.000		3.120.000	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0		0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		254.451		230.000		230.000
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi	254.451		230.000		230.000	
Totale valore della produzione (A)		18.685.954		13.530.000		12.170.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) Per servizi		-9.673.446		-4.111.600		-2.701.600
a) Erogazione di servizi istituzionali	-8.006.506		-2.500.000		-1.100.000	
b) Acquisizione di servizi	-1.390.340		-1.340.000		-1.330.000	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-70.100		-65.100		-65.100	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-206.500		-206.500		-206.500	
8) Per godimento di beni di terzi		-25.400		-25.400		-15.000
9) Per il personale		-4.849.250		-4.660.300		-4.654.300
a) Salari e stipendi	-3.607.374		-3.500.000		-3.500.000	
b) Oneri sociali	-835.893		-800.000		-800.000	
c) Trattamento di fine rapporto	-340.350		-318.000		-312.000	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-65.632		-42.300		-42.300	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-3.186.400		-3.199.000		-3.214.000
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-3.400		-4.000		-4.000	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-530.000		-540.000		-540.000	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.653.000		-2.655.000		-2.670.000	

ASSESTAM. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi		-15.000		-15.000		-15.000
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		-1.634.255		-1.618.000		-1.618.000
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-418.000		-418.000		-418.000	
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.216.255		-1.200.000		-1.200.000	
Totale costi (B)		-19.383.750		-13.629.300		-12.217.900
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-697.796		-99.300		-47.900
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate						
16) Altri proventi finanziari		121.522		122.000		122.000
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	100.000		100.000		100.000	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	21.522		22.000		22.000	
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)		121.522		122.000		122.000
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)		413.131		-		-
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		-11.625		-		-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		401.506		-		-
Risultato prima delle imposte		-174.768		22.700		74.100
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-174.768		22.700		74.100

Allegato C
Deliberazione di Consiglio n. 5/23
del 20.07.2023

Aggiornamento Preventivo 2023
Revisione Budget Economico annuale

Pagine 3 (compresa la copertina)

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

	Budget Iniziale		Budget Aggiornato	
	ANNO 2023		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		19.111.899		18.431.503
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		6.831.399	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	0		0	
c3) Contributi da altri enti pubblici	8.172.439		6.831.399	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	7.820.570		8.481.214	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.118.890		3.118.890	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		203.370		254.451
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	203.370		254.451	
Totale valore della produzione (A)		19.315.269		18.685.954
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-10.603.933		-9.673.446
a) Erogazione di servizi istituzionali	-9.103.683		-8.006.506	
b) Acquisizione di servizi	-1.392.650		-1.390.340	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-65.100		-70.100	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-42.500		-206.500	
8) Per godimento di beni di terzi		-35.400		-25.400
9) Per il personale		-4.814.321		-4.849.250
a) Salari e stipendi	-3.607.599		-3.607.374	
b) Oneri sociali	-831.970		-835.893	
c) Trattamento di fine rapporto	-332.452		-340.350	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-42.300		-65.632	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.887.000		-3.186.400
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-7.000		-3.400	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-542.000		-530.000	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				

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

	Budget Iniziale		Budget Aggiornato	
	ANNO 2023		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.338.000		-2.653.000	
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		-1.634.255
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-418.000		-418.000	
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.204.700		-1.216.255	
Totale costi (B)		-20.117.020		-19.383.750
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-801.751		-697.796
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		121.522
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	100.000		100.000	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	20.970		21.522	
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		121.522
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		413.131
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		-11.625
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		401.506
Risultato prima delle imposte		-680.781		-174.768
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-680.781		-174.768

Allegato D
Deliberazione di Consiglio n. 5/23
del 20.07.2023

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

Pagine 19 (compresa la copertina)

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	5.780.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	130.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	35.000,00
1400	Diritti di segreteria	3.020.000,00
1500	Sanzioni amministrative	35.000,00
	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	6.400,00
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	6.500.000,00
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	60.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	
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	380.000,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	12.500,00
4205	Proventi mobiliari	107.000,00
4499	Altri proventi finanziari	10,00
	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	7.757,00
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	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	
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	2.175,00
7300	Depositi cauzionali	2.500,00
7350	Restituzione fondi economici	6.000,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Riscossione di crediti	
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 famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	1.450.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

17.964.842,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

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
1103	Arretrati di anni precedenti	3.613,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	100.000,00
1302	Contributi aggiuntivi	0,00
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	1.000,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	21,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.200,00
2104	Altri materiali di consumo	400,00
2107	Lavoro interinale	25.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	750,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	1.350,00
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
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	976,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	930.000,00
4201	Noleggi	840,00
4202	Locazioni	3.000,00
4401	IRAP	29.000,00
4405	ICI	8.500,00
4499	Altri tributi	4.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	135,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	29.000,00
TOTALE		1.701.677,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

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 AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	599.400,00
1103	Arretrati di anni precedenti	8.129,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
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 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	300,00
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	65.000,00
4405	ICI	42.600,00
4499	Altri tributi	19.500,00
4507	Commissioni e Comitati	561,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	168,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	303,00
TOTALE		1.640.949,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

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
1103	Arretrati di anni precedenti	5.119,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
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 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	7.665,00
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	1.000,00
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	41.000,00
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
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	191,00
TOTALE		988.117,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	88.800,00
1103	Arretrati di anni precedenti	1.204,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	30.192,00
1302	Contributi aggiuntivi	0,00
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 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	250,00
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
4403	I.V.A.	484,00
4405	ICI	5.000,00
4499	Altri tributi	2.300,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	44,00
TOTALE		520.800,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
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
1103	Arretrati di anni precedenti	3.613,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
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 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	40.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	60.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	450,00
4201	Noleggi	1.660,00
4202	Locazioni	4.000,00
4401	IRAP	40.000,00
4405	ICI	20.600,00
4499	Altri tributi	16.000,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	30.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	40.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	40.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	25.000,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	3.500,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	100,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	20.000,00
TOTALE		1.309.405,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

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 AMMINISTRAZIONI
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	5.656,00
1103	Arretrati di anni precedenti	8.432,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	211.344,00
1302	Contributi aggiuntivi	0,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	7.840,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	300,00
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 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
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	314,00
5101	Terreni	65.000,00
5102	Fabbricati	120.000,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

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 AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
5103	Impianti e macchinari	90.000,00
5104	Mobili e arredi	6.000,00
5149	Altri beni materiali	40.000,00
5152	Hardware	52.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	25.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	5.000,00
TOTALE		2.613.458,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	001	Fondi da assegnare
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri
SIOPE	DESCRIZIONE	
		IMPORTO PREVISIONE

TOTALE

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	002	Fondi di riserva e speciali
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE

TOTALE

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

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 AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	300.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	700.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	35.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	200,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	20.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	10.000,00
7200	Deposito cauzionale per spese contrattuali	1.000,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	6.000,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	250,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.500.000,00
TOTALE		2.572.450,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	091	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
PROGRAMMA	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
SIOPE	DESCRIZIONE	
		IMPORTO PREVISIONE

TOTALE

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

TOTALE MISSIONE 1.701.677,00

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 AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE 1.640.949,00

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 988.117,00

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 520.800,00

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

TOTALE MISSIONE 1.309.405,00

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 AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE 2.613.458,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	001	Fondi da assegnare
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
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	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
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	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

**TOTALE
MISSIONE**

2.572.450,00

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

**TOTALE
MISSIONE**

TOTALE GENERALE 11.346.856,00

Allegato E
Deliberazione di Consiglio n. 5/23
del 20.07.2023

Aggiornamento 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 AGGIORNAMENTO 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, riassetto 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.

- **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 le schede relative ai progetti che la Camera ha programmato per il 2023 con il relativo livello di raggiungimento al 30 giugno dello stesso anno e la 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

Descrizione:

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	30/06/2023	Target 2023	Peso indicatori
Aggiornamento dei regolamenti in ottica di integrazione Numero di regolamenti aggiornati/Numero regolamenti individuati	Volume	%	50%	= 100%	10,0%
Indagine di benessere organizzativo Dipendenti che rispondono al questionario/numero di dipendenti coinvolti	Volume	%	n.d.	>= 54%	10,0%
Intranet Aggiornamento della nuova intranet	Efficienza	si/no	progetto in corso	= si	10,0%
Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance Aggiornamento ed approvazione del SMVP	Efficienza	si/no	26/01/2023	= 31/01/2023	10,0%
Sito Internet Istituzionale Aggiornamento nuovo sito istituzionale	Efficienza	si/no	attività in corso	= si	10,0%
Contrattazione integrativa Sottoscrizione contratti integrativi	Efficienza	si/no	sessione negoziale aperta	= si	10,0%
Comunicazione interna Comunicazioni di servizio	Efficienza	%	n. 11	>= 15	10,0%
Piano integrato di attività e organizzazione Predisposizione del documento	Efficienza	si/no	26/01/2023	= 31/01/2023	10,0%
Orario di lavoro Definizione del nuovo orario di lavoro	Efficienza	si/no	si	= si	10,0%
Customer satisfaction Valore medio di ente	Qualità	n.	n.d.	>= 8	10,0%

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

Descrizione:

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 cittadini e 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:

Area di responsabilità:	Responsabile Prevenzione Corruzione Trasparenza
Ufficio:	Obiettivo Trasversale

Indicatori	Tipologia	UdM	30/06/2023	Target 2023	Peso indicatori:	
Giornata della Trasparenza Realizzazione Giornata della Trasparenza	Efficienza	data	prevista per il mese di novembre	<=	30.11.2023	12,5%
Codice di comportamento Verifica annuale sull'attuazione	Efficienza	si/no	no	=	si	12,5%
Formazione su anticorruzione Ore di formazione del personale	Efficienza	n.	0	>=	3	12,5%
Formazione specialistica su anticorruzione Ore di formazione dei componenti la TASK FORCE	Efficienza	si/no	In corso	>=	6	12,5%
Misure organizzative in materia di trasparenza Monitoraggi effettuati	Efficienza	n.	1	>=	2	12,5%
Tempi dei procedimenti Monitoraggi effettuati	Efficienza	n.	0	>=	2	12,5%
Assenza di segnalazioni illecite / eventi corruttivi N. segnalazioni	Qualità	n.	0	=	0	12,5%
Grado di trasparenza dell'amministrazione Indice sintetico di trasparenza dell'amministrazione	Indicatore Funzione Pubblica	n.	n.d.	>=	2,8	12,5%

Scheda parzialmente modificata a seguito adozione PIAO

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 CCAA PT-PO:	03_01 - L'ottimizzazione organizzativa e gestionale
Obiettivo:	Pari opportunità

Descrizione:

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:	<i>Obiettivo trasversale</i>
Ufficio:	<i>Obiettivo trasversale</i>

Indicatori	Tipologia	UdM	30/06/2023	Target 2023	Peso indicatori:	
Distribuzione della dirigenza per genere Numero di dirigenti donna/totale dei dirigenti (calcolato sul personale transitato nell'anno)	Volume	%	33%	>=	33%	10,0%
Distribuzione del personale per genere Numero di dipendenti donna/totale dei dipendenti (calcolato sul personale transitato nell'anno)	Volume	n.	67%	>=	65%	10,0%
Indagine di clima interno Valore medio riportato nella sezione "Le discriminazioni"	Volume	n.	n.d.	>=	5,9	10,0%
Conciliazione tempi di vita e di lavoro Dipendenti che si avvalgono di permessi legati a motivi di cura (maternità facoltativa, l. 104) / aventi diritto	Volume	%	n.d.	>=	60%	10,0%
Formazione del personale Realizzazione di interventi formativi sul benessere organizzativo	Volume	n.	0	>=	1	10,0%
Benessere organizzativo Realizzazione dell'indagine	Efficienza	data	in programma nel secondo semestre	<=	31/10/2023	10,0%
Orario di lavoro Adozione della nuova disciplina dell'orario di lavoro	Efficienza	data	23/05/2023	<=	31/05/2023	10,0%
Orario di lavoro monitoraggio effetti Definizione di un set di indicatori finalizzati alla misurazione della parità di genere che tenga conto delle linee guida 6	Efficienza	data	attività in corso	<=	31/12/2023	10,0%
Condivisione indagine di benessere organizzativo Diffusione dei risultati (mail, incontri etc)	Volume	n.	0	>=	1	10,0%
CUG Trasmissione informazioni al CUG	Efficienza	data	05/04/2023	<=	28/02/2023	10,0%

Scheda modificata a seguito adozione PIAO

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

Descrizione:

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	30/06/2023	Target 2023		Peso indicatori:
Privacy - Registro dei trattamenti Aggiornamento registri	Efficienza	data	in corso	<=	31/12/2023	11,1%
Privacy - formazione del personale Organizzazione di un corso per il personale (docenza interna)	Efficienza	n.	0	>=	1	11,1%
Privacy - audit interno Audit interno e relazione al responsabile del trattamento	Efficienza	si/no	no	=	sì	11,1%
Privacy - partecipazione ai GdL DPO presso Unioncamere Numero di riunioni alle quali si partecipa/numero complessivo di riunioni	Efficienza	%	100%	>=	75%	11,1%
Privacy - misure di sicurezza Verifica adeguatezza misure minime di sicurezza	Efficienza	n.	in corso	>=	sì	11,1%
Revisione ordinaria partecipazioni pubbliche (art. 20 TUSP) Predisposizione Relazione tecnica ai fini dell'adozione del piano	Efficienza	data	no	<=	15/12/2023	11,1%
Registro dei titolari effettivi (antiriciclaggio) Definizione della procedura per la gestione delle opposizioni all'accesso	Efficienza	data	non ancora in vigore	<=	31/12/2023	11,1%
Antiriciclaggio - formazione del personale Realizzazione di un interventi formativi	Efficienza	n.	0	>=	1	11,1%
Antiriciclaggio - relazione annuale Trasmissione della relazione del GSA al RPCT	Efficienza	n.	attività in corso	<=	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

Descrizione:

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 capitale umano e la valorizzazione delle risorse umane.

Risorse economiche:

risorse interne

Area di responsabilità:	Obiettivo trasversale
Ufficio:	Obiettivo trasversale

Indicatori	Tipologia	UdM	30/06/2023	Target 2023		Peso indicatori
				>=	<=	
Dimensionamento del personale Copertura della dotazione organica	Volume	%	82,18%	>=	79%	7,7%
Età media del personale Somma età / totale personale	Volume	n.	55	<=	56	7,7%
Anzianità media di servizio del personale somma anzianità/totale personale	Volume	n.	24	>=	25	7,7%
Esperienza del personale Numero dipendenti con >10 anni nella PA/totale del personale	Volume	%	98%	>=	98%	7,7%
Incidenza dipendenti laureati Numero di dipendenti laureati/totale personale (sui transitati)	Efficienza	%	32%	>=	33%	7,7%
Part time Grado di copertura posti a part time	Efficienza	%	43%	>=	41%	7,7%
Formazione del personale Numero partecipanti effettivi all'evento formativi / numero destinatari dell'intervento	Efficienza	%	n.d.	>=	99%	7,7%
Soddisfazione per interventi formativi Livello medio di soddisfazione per interventi formativi	Efficienza	n.	n.d.	>=	4	7,7%
Grado di aggiornamento del personale Numero dipendenti che hanno partecipato ad almeno un corso di formazione / totale personale	Efficienza	%	n.d.	>=	99%	7,7%
Assenteismo malattie brevi Giorni di assenza per malattie / totale dipendenti di ruolo (esclusa dirigenza)	Efficienza	n.	n.d.	<=	3	7,7%
Qualità dei luoghi di lavoro Numero di infortuni sul luogo di lavoro (esclusi quelli in itinere)	Efficienza	n.	0	=	0	7,7%
Valutazione stress lavoro correlato Punteggio finale, secondo metodologia INAIL, in area di non rilevanza	Efficienza	si/no	n.d.	<=	si	7,7%
Tasso di assenza Tasso di assenza del personale anno n/anno n-1	Efficienza	%	0,8	<=	1	7,7%

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

Descrizione:

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.

Risorse economiche:

risorse interne

Unità organizzative coinvolte:

Area di responsabilità:	Obiettivo trasversale
Ufficio:	Obiettivo trasversale

Indicatori	Tipologia	UdM	30/06/2022*	Target 2023	Performance	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.	n.d.	>= 16.977.269	n.d.	12,5%
Costi di struttura costi del personale + costi di funzionamento	Efficienza	n.	n.d.	<= 7.972.671	n.d.	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.	n.d.	<= 985.392	n.d.	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.	n.d.	>= 166.639	n.d.	12,5%
Indice di equilibrio strutturale (proventi strutturali-oneri strutturali)/proventi strutturali	Efficienza	%	n.d.	>= -6,19%	n.d.	12,5%
Indice di struttura primario patrimonio netto/Immobilizzazioni	Efficienza	%	n.d.	>= 143%	n.d.	12,5%
Solidità finanziaria Patrimonio netto/passivo totale	Efficienza	%	n.d.	>= 3,28%	n.d.	12,5%
Indebitamento debiti di finanziamento	Efficienza	n.	n.d.	= 0	n.d.	12,5%

Scheda modificata a seguito adozione PIAO

* Dati disponibili in sede di consuntivo

Allegato F
Deliberazione di Consiglio n. 5/23
del 20.07.2023

Aggiornamento Preventivo 2023
Relazione del Collegio dei Revisori

Pagine 6 (compresa la copertina)

RELAZIONE SU AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2023

L'anno duemilaventitré il giorno 18 del mese di luglio, è riunito presso la sede di Prato della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Pistoia-Prato, il Collegio dei Revisori dei Conti per esaminare l'aggiornamento al Preventivo 2023 predisposto dalla Giunta Camerale.

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 delle Imprese e del Made in Italy e il dott. Andrea Nicolai in rappresentanza della Regione Toscana, componenti effettivi.

Assistono la dott.ssa Catia Baroncelli, Segretario Generale con interim dell'Area Risorse e Organizzazione, e la Sig.ra Ilaria Moretti, responsabile del servizio Gestione Risorse.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dell'art. 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 l'aggiornamento del preventivo 2023 corredato di relazione, predisposto e approvato dalla Giunta, ai sensi dell'articolo 12 del DPR 254/2005, con propria delibera n. 63 del 05/07/2023 e acquisito dal Collegio in data 3/07/2023.


La Giunta ha proceduto all'aggiornamento del preventivo 2023, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 12 del 21/12/2022, sulla base delle risultanze del bilancio dell'esercizio 2022, tenendo conto delle variazioni di proventi e di oneri e del provvedimento di aggiornamento del budget direzionale disposto con delibera di Giunta n. 3 del 26/01/2023, nonché dell'applicazione dei principi contabili emanati in data 05.02.2009, con circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C dall'apposita commissione istituita presso lo stesso Ministero ai sensi del secondo comma dell'art. 74 del Regolamento di Contabilità.

Nella relazione di accompagnamento all'aggiornamento del preventivo 2023, sono riportate maggiori informazioni di dettaglio sulla composizione delle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti e sono evidenziate le variazioni proposte in aggiornamento e le motivazioni che le sottendono.

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. Esso è un prospetto di natura economica, redatto secondo il principio della competenza economica, considerando come unità temporale della gestione quella prevista dall'articolo 2, comma 3 del Regolamento, che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre e con l'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.

Rispetto allo schema adottato per l'approvazione del preventivo 2023, il Collegio rileva le seguenti modifiche: la colonna che prima conteneva i dati di pre-consuntivo 2022, ora riporta i dati consuntivi effettivi, mentre accanto alla colonna del preventivo 2023 è stata aggiunta una colonna contenente le previsioni aggiornate.

Di seguito riportiamo le principali voci che compongono il bilancio, con particolare evidenza alle variazioni intervenute rispetto al Preventivo 2023:





	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Variazioni di cui alla delibera di Giunta n. 3 del 26/01/2023	Variazioni di cui al presente Aggiornamento	Aggiornamento 2023
GESTIONE CORRENTE					
A) Proventi correnti					
1) Diritto Annuale	7.995.410,45	7.820.570,00		660.644,20	8.481.214,20
2) Diritti di Segreteria	3.011.483,07	3.118.890,00		-	3.118.890,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	355.837,45	8.195.238,95	158.960,00	- 1.499.998,00	6.854.200,95
4) Proventi da gestione di beni e servizi	147.479,57	180.570,00		51.079,00	231.649,00
5) Variazione delle rimanenze	- 4.403,44	-		-	-
Totale proventi correnti (A)	11.505.807,10	19.315.268,95	158.960,00	- 788.274,80	18.685.954,15
B) Oneri Correnti					
6) Personale	- 4.865.468,74	- 4.814.321,21		- 34.928,36	- 4.849.249,57
<i>a) competenze al personale</i>	- 3.533.022,54	- 3.607.599,21		224,98	- 3.607.374,23
<i>b) oneri sociali</i>	- 824.026,01	- 831.970,00		- 3.923,13	- 835.893,13
<i>c) accantonamenti al T.F.R.</i>	- 469.987,20	- 332.452,00		- 7.898,00	- 340.350,00
<i>d) altri costi</i>	- 38.432,99	- 42.300,00		- 23.332,21	- 65.632,21
7) Funzionamento	- 2.721.494,58	- 3.158.350,00		- 168.244,57	- 3.326.594,57
<i>a) Prestazione di servizi</i>	- 1.108.238,27	- 1.457.750,00		- 2.690,00	- 1.460.440,00
<i>b) Godimento beni di terzi</i>	- 26.324,21	- 35.400,00		10.000,00	- 25.400,00
<i>c) Oneri diversi di gestione</i>	- 1.096.515,64	- 1.136.700,00		- 22.954,57	- 1.159.654,57
<i>d) Quote associative</i>	- 451.043,60	- 486.000,00		- 11.400,00	- 474.600,00
<i>e) Organi</i>	- 39.372,86	- 42.500,00		- 164.000,00	- 206.500,00
8) Interventi economici	- 1.047.586,54	- 9.103.683,05	- 158.960,00	1.256.137,15	- 8.006.505,90
9) Ammortamenti e accantonamenti	- 3.325.094,23	- 3.040.665,95		- 160.734,05	- 3.201.400,00
<i>a) Immob. Immateriali</i>	- 2.551,42	- 7.000,00		3.600,00	- 3.400,00
<i>b) Immob. materiali</i>	- 509.316,44	- 542.000,00		12.000,00	- 530.000,00
<i>c) svalutazione crediti</i>	- 2.501.267,10	- 2.338.000,00		- 315.000,00	- 2.653.000,00
<i>d) fondi rischi e oneri</i>	- 311.959,27	- 153.665,95		138.665,95	- 15.000,00
Totale Oneri Correnti (B)	- 11.959.644,09	- 20.117.020,21	- 158.960,00	892.230,17	- 19.383.750,04
Risultato della gestione corrente (A-B)	- 453.836,99	- 801.751,26		- 103.955,37	- 697.795,89
C) GESTIONE FINANZIARIA					
10) Proventi finanziari	227.612,77	120.970,00		552,00	121.522,00
11) Oneri finanziari					
Risultato gestione finanziaria	227.612,77	120.970,00		552,00	121.522,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA					
12) Proventi straordinari	423.603,26	-		413.130,74	413.130,74
13) Oneri straordinari	- 58.649,55	-		- 11.624,98	- 11.624,98
Risultato gestione straordinaria	364.953,71	-		401.505,76	401.505,76
E) RETTIFICHE DI VALORE					
ATTIVITA' FINANZIARIA					
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale					
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	- 662,06				
Differenza rettifiche attività finanziaria	- 662,06				
Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/ -C +/ -D +/ -E)	138.067,43	- 680.781,26		506.013,13	- 174.768,13
PIANO DEGLI INVESTIMENTI					
E) Totale Immobilizz. Immateriali	7.970,82	30.000,00		- 5.000,00	25.000,00
F) Totale Immobilizzaz. Materiali	117.398,12	341.400,00		10.500,00	351.900,00
G) Totale Immob. Finanziarie	-	-		-	-
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	125.368,94	371.400,00		5.500,00	376.900,00

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 non per natura dei costi, ma sulla base della loro destinazione e qualificazione di "intervento economico", nonché alla luce dei recenti principi contabili.

GESTIONE CORRENTE

Proventi correnti: - € 629.314,80

Esaminando le voci di provento, il Collegio rileva che alla più importante voce di entrata, vale a dire il **Diritto annuale** è stata apportata una variazione in aumento per **€ 660.644,20** dovuta alla variazione del tasso sugli interessi legali di cui all'art. 1284 del Codice Civile che, con decreto del 13 dicembre 2022 Ministero dell'Economia e delle Finanze, dal 1° gennaio 2023 è passato dallo 1,25% al 5%. Per quanto riguarda il tributo, è stato rivisto il calcolo del gettito poiché il presunto calo di cancellazioni previsto in sede di preventivo non si è verificato e perché comunque con l'aumento del tasso di inflazione si prevede un gettito più alto relativamente alle imprese che pagano il diritto sul fatturato. Inoltre, dopo la rendicontazione dei progetti a valere sulla maggiorazione del 20% del diritto annuale, si è provveduto alla esatta quantificazione del risconto passivo per € 119.774,20 e alla rimodulazione degli importi relativi ai progetti 20% sullo stanziamento del Mastro 8 degli Interventi Economici.

Il Collegio dà altresì atto che il Ministero delle Imprese e del Made in Italy – con decreto 23/02/2023 pubblicato sul sito del MIMIT in data 17/04/2023 - ha autorizzato per gli anni 2023, 2024 e 2025 l'incremento della misura del diritto annuale fino ad un massimo del 20 per cento.

La voce **Dritti di segreteria** non presenta variazioni, si conferma l'importo previsto per il servizio del Titolare Effettivo per il quale sono stati pubblicati in GU in data 26.06.2023 i decreti attuativi.

La voce di provento **Contributi trasferimenti e altre entrate** presenta invece una evidente diminuzione dovuta alla definizione delle tempistiche di pubblicazione dei bandi per l'erogazione dei contributi alle imprese di cui all'accordo con il Comune di Prato per l'attuazione del D.M. 5.8.2022 per un totale di 8 milioni, prevedendo che nell'anno 2023 vengano erogati 6,5 milioni tramite bandi a favore delle imprese del distretto tessile (cod. Ateco 13) mentre i restanti 1,5 milioni saranno oggetto di ulteriori bandi nel 2024. La voce comprende altresì i contributi da parte di Unioncamere Italiana per i progetti a valere sul Fondo Perequativo 2020-2021 già oggetto della variazione di budget di cui alla delibera di Giunta n. 3/2023 del 26/01/2023.

La voce **Proventi da gestione di beni e servizi** presenta una variazione in aumento dovute alle previsioni di maggior entrate principalmente da imputare agli incassi per le mediazioni, per l'Organismo Composizione della Crisi per sovraindebitamento e alla ripresa dell'attività di affitto delle sale attrezzate dell'ente dopo la fine dell'emergenza della pandemia da COVID19.

Non vengono rilevate variazioni riguardo alle **Rimanenze** in sede di aggiornamento.

Oneri correnti: - € 892.230,17

Il Collegio passa quindi ad esaminare gli oneri correnti. La variazione complessiva sopra indicata è così composta:

+ € 34.928,36 per la voce 6) Personale.

La variazione in aumento riguarda principalmente il ricalcolo sugli **accantonamenti al Trattamento di fine rapporto** e sugli **Oneri sociali** dovuto in massima parte alle progressioni economiche con decorrenza 1.1.2022 ma erogate nell'anno 2023.

Inoltre è stato previsto un aumento degli **Altri costi** del personale per la previsione di oneri da sostenere per la procedura concorsuale per l'assunzione di nuovo personale da bandire nel corso dell'anno 2023.

+ € 168.244,57 per la voce 7) Funzionamento.

Per quanto riguarda le spese di funzionamento l'aumento è dovuto principalmente alla previsione dei **Compensi sugli organi** di cui al Decreto interministeriale 13 marzo 2023; è inoltre previsto un minor contributo consortile dovuto alla società Infocamere che determina una diminuzione della voce "**Quote associative**" e una diminuzione sulla voce "**Godimento beni di terzi**" dovuta alla riorganizzazione degli spazi degli archivi documentali. Le "**Prestazioni di Servizi**" presentano un lieve aumento per effetto di maggior oneri per i mediatori e i gestori dell'OCC, mentre gli "**Oneri diversi di gestione**" presentano un incremento derivante principalmente dalla previsione di una maggior IRAP.

- € 1.097.177,15 per la voce 8) Interventi economici.

La variazione in diminuzione è principalmente dovuta alla definizione delle tempistiche di pubblicazione dei bandi per l'erogazione dei contributi alle imprese di cui all'accordo con il Comune di Prato per l'attuazione del D.M. 5.8.2022. La voce comprende altresì i contributi da parte di Unioncamere Italiana per i progetti a valere sul Fondo Perequativo 2020-2021 già oggetto della variazione di budget di cui alla delibera di Giunta n. 3/2023 del 26/01/2023.

+ € 160.734,05 per la voce 9) Ammortamenti e Accantonamenti.

Il mastro presenta una variazione in aumento; gli "**Ammortamenti**" sono variati in conseguenza degli importi determinati in sede di consuntivo 2022, mentre l'accantonamento a Fondo "**Svalutazione crediti**" è stato adeguato in aumento per la maggiore previsione di Interessi attivi e di proventi da diritto annuale; infine l'accantonamento a Fondo Rischi e Oneri è variato in diminuzione in conseguenza dell'approvazione del citato DM 23/02/2023.

GESTIONE FINANZIARIA

+ € 552,00 per la voce 10) Proventi finanziari.

La variazione in aumento è dovuta agli interessi su un nuovo prestito commisurato all'IFR maturato, concesso a un dipendente nel corso del primo semestre 2023.

GESTIONE STRAORDINARIA

+ € 413.130,74 per la voce 12) Proventi straordinari

+ € 11.624,98 per la voce 13) Oneri straordinari

Data la loro natura di eccezionalità, i proventi straordinari per l'esercizio 2023 sono stati quantificati in sede di aggiornamento limitatamente alle sopravvenienze attive e passive già accertate per ricavi accertati e oneri sostenuti nel corso dell'esercizio ma riferiti all'esercizio precedente, per i quali non era stato possibile fare previsioni. In particolare l'aumento è in massima parte dovuto alla previsione di rimborso per l'annualità 2017 dei versamenti dei risparmi per il contenimento a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 210/2022 del 14.10.2022, come comunicato da Unioncamere, e ai conguagli delle società *in house* IC Outsourcing e Tecnoservicecamere.

Il Collegio rileva infine che, per effetto delle suddette variazioni, il risultato economico previsionale risulta negativo (- € 174.768,13), ma comunque migliore di € 506.013,13 rispetto a quanto prospettato in sede di preventivo 2023 (- € 680.781,26). In ogni caso l'equilibrio e la solidità patrimoniale dell'Ente non vengono compromesse dal risultato

negativo prospettato dall'aggiornamento in esame, tenuto conto che la copertura del disavanzo economico trova copertura nell'utilizzo degli avanzi degli esercizi precedenti e in particolare dall'utile conseguito per l'esercizio 2022, in applicazione dell'art. 2 co. 2 del DPR 2 novembre 2005 n. 254.

* * *

Il Collegio evidenzia che il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa è stato predisposto ricorrendo alla classificazione dei conti SIOPE ed in particolare articolando le spese secondo i gruppi composti di missioni e programmi previsti dal DM MEF 27.03.2013. Tale documento evidenzia per l'anno 2023 un totale di entrate che si prevede di incassare, pari a € 17.964.842,00, ed un totale di uscite che si prevede di pagare, pari a € 11.346.856,00. Pertanto pur in presenza del previsto disavanzo economico, che comunque trova copertura negli avanzi patrimonializzati, si prevede di poter gestire le attività camerali mantenendo buone le disponibilità liquide esistenti al 31.12.2022 e rilevate contabilmente dal rendiconto finanziario 2022.

Conclusioni

Il Collegio ha proceduto alla verifica dell'aggiornamento del preventivo 2023, riscontrando l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti in esso iscritti.

Nella redazione dello stesso sono stati rispettati i principi generali di cui all'art. 2, secondo e terzo comma, del DPR 254/2005 e degli artt. 6, 7 e 9 del DPR 254/2005 che rimandano agli art. 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.

Il Collegio inoltre attesta, ai sensi del co. 1 dell'art. 4 del D.M. del 27 marzo 2013 che sono stati allegati all'aggiornamento del budget economico per l'anno 2023:

- il budget economico annuale aggiornato e riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013 e il budget economico pluriennale aggiornato (art. 1 co. 1 del medesimo decreto);
- il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa in termini di cassa articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9 commi 1 e 2 del medesimo decreto;
- il 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.

A giudizio del Collegio, il sopramenzionato preventivo aggiornato nel suo complesso è redatto nel rispetto dei principi della programmazione degli oneri e della prudente valutazione dei proventi.

Conclude pertanto esprimendo parere favorevole all'approvazione dell'aggiornamento al preventivo 2023 da parte del Consiglio Camerale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Danilo Recchioni Baiocchi (Presidente)

Dott.ssa Chiara Lesti (Componente)

Dott. Andrea Niccolai (Componente)

