

Oggetto: **PREVENTIVO 2024**

Il **Presidente** illustra al Consiglio il Preventivo della Camera di Commercio di Pistoia-Prato per il 2024, predisposto dalla Giunta con propria deliberazione n. 114/23 del 05 dicembre 2023.

Ricorda che il Preventivo è composto dai seguenti documenti:

- Preventivo 2024 e Relazione illustrativa;
- Budget economico pluriennale;
- Budget economico annuale;
- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio per l'anno 2024;

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

A tal proposito comunica che il Preventivo 2024 è stato esaminato dal Collegio dei Revisori e invita il dott. Recchioni Baiocchi a illustrare il parere rilasciato con verbale n. 45 del 15 dicembre 2023.

Questi illustra sinteticamente il contenuto della relazione sul preventivo concludendo che il Collegio ha riscontrato l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti, ha rilevato che le poste rispecchiano i principi di prudenzialità e infine che sono stati altresì rispettati i principi generali di cui all'articolo 2, (secondo e terzo comma) e degli articoli 6, 7 e 9 del DPR 254/2005 e pertanto ha espresso parere favorevole all'approvazione del preventivo 2024 da parte del Consiglio.

Il **Presidente** ringrazia il Collegio dei Revisori, nonché la Giunta e la struttura per il lavoro fatto.

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;

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 2024, approvata con deliberazione del Consiglio n. 09/2023 del 26 ottobre 2023;

VISTO il Preventivo per l'anno 2024 (trasmesso al Consiglio con PEC del 12 dicembre PG 0055704/U), corredato dai relativi allegati, predisposto dalla Giunta camerale con deliberazione n. 114/23 del 05.12.2023 e composto in particolare dai seguenti documenti:

- Preventivo economico (art. 6 DPR 254/2005 – allegato A) e la Relazione illustrativa;
- Budget economico pluriennale (DM 27.03.2013 allegato 1)
- Budget economico annuale (DM 27.03.2013 allegato 2)
- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programma (art. 9 comma 3 D.M. 27.03.2013)
- Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio per l'anno 2024;

VISTO il parere favorevole all'approvazione del Preventivo 2024 espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti, giusto verbale n. 45 del 15.12.2023 (trasmesso al Consiglio con PEC del 18 dicembre PG 0056685/U);

all'unanimità,

DELIBERA

di approvare l'aggiornamento del preventivo 2024 come risulta dai seguenti documenti che, allegati alla presente delibera, ne formano parte integrante e sostanziale:

- a) il Preventivo 2024 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 2024 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 2024

DELIBERAZIONE DI Consiglio N. 13/23 DEL 21.12.2023

Pagine 77 (compresa questa copertina)

Elenco Allegati

- Allegato A.* Preventivo + Relazione al Preventivo 2024
- Allegato B.* Budget Economico pluriennale
- Allegato C.* 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 dei Conti

Allegato A
Deliberazione di Consiglio n. 13/23
del 21.12.2023

Preventivo 2024

Pagine 23 (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)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2023	PREVENTIVO ANNO 2024	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	8.544.548,20	8.101.000,00		6.913.834,00		1.187.166,00	8.101.000,00
2 Diritti di Segreteria	3.164.523,00	3.075.580,00	1.000,00		3.060.570,00	14.010,00	3.075.580,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	6.877.895,03	2.491.147,19		10.000,00	39.800,00	2.441.347,19	2.491.147,19
4 Proventi da gestione di beni e servizi	213.044,98	190.220,00	27.000,00	10.900,00	152.320,00		190.220,00
5 Variazione delle rimanenze							
Totale Proventi Correnti A	18.800.011,21	13.857.947,19	28.000,00	6.934.734,00	3.252.690,00	3.642.523,19	13.857.947,19
B) Oneri Correnti							
6 Personale	- 4.785.137,82	- 4.876.423,76	- 466.064,79	- 1.294.118,99	- 2.459.967,46	- 656.272,53	- 4.876.423,76
7 Funzionamento	- 2.696.578,56	- 2.949.275,00	- 944.104,62	- 859.911,97	- 991.893,91	- 153.364,50	- 2.949.275,00
8 Interventi Economici	- 8.543.971,78	- 3.401.045,39	- 104.440,00		- 77.500,00	- 3.219.105,39	- 3.401.045,39
9 Ammortamenti e accantonamenti	- 3.743.838,00	- 3.637.255,00		- 3.331.927,00	- 1.800,00	- 303.528,00	- 3.637.255,00
Totale Oneri Correnti B	- 19.769.526,16	- 14.863.999,15	- 1.514.609,41	- 5.485.957,96	- 3.531.161,36	- 4.332.270,42	- 14.863.999,15
Risultato della gestione corrente A-B	- 969.514,95	- 1.006.051,96	- 1.486.609,41	1.448.776,04	- 278.471,36	- 689.747,23	- 1.006.051,96
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	133.554,81	122.320,00	100.020,00	21.100,00	1.200,00		122.320,00
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	133.554,81	122.320,00	100.020,00	21.100,00	1.200,00		122.320,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	985.153,06						
13 Oneri Straordinari	- 17.591,96						
Risultato della gestione straordinaria (D)	967.561,10						
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	131.600,96	- 883.731,96	- 1.386.589,41	1.469.876,04	- 277.271,36	- 689.747,23	- 883.731,96
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	6.338,27	20.000,00		20.000,00			20.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	170.359,85	436.200,00		435.800,00	300,00	100,00	436.200,00
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	176.698,12	456.200,00		455.800,00	300,00	100,00	456.200,00

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
AL PREVENTIVO
ANNO 2024**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PREVENTIVO ANNO 2024

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

PREMESSA

Gentili Consigliere ed egregi Consiglieri,

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

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

1) INTRODUZIONE

L'impostazione del documento previsionale è coerente con l'analisi di contesto e con le indicazioni strategiche definite nel **programma pluriennale di attività 2021-2025**, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 6 del 2 dicembre 2020, e con gli indirizzi formulati con la **Relazione Previsionale e Programmatica 2024**, approvata con delibera di Consiglio n. 9 del 26 ottobre 2023.

Relativamente all'impianto del Preventivo, esso si conforma ai criteri generali della contabilità economica e patrimoniale, nel rispetto dei principi di veridicità e chiarezza sulla base delle disposizioni di cui all'art. 1 del Regolamento. Il Preventivo 2024 è formato dai seguenti documenti:

- a) preventivo annuale (art. 6 DPR 254/2005) redatto secondo lo schema allegato A al DPR 254/2005;
- b) relazione al preventivo (art. 7 DPR 254/2005);
- c) budget economico annuale (allegato 1) al D.M. 27.03.2013);
- d) budget economico pluriennale su base triennale;
- e) prospetto delle previsioni di entrata e di spesa, articolato per missioni e programmi (art. 9 comma 3 DM 27.03.2013);
- f) Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Successivamente all'approvazione del Preventivo 2024 e secondo lo schema allegato B) al medesimo decreto, la Giunta procederà a redigere il budget direzionale, assegnando alla competenza dirigenziale le risorse necessarie per le diverse aree organizzative, e a determinare i parametri per la valutazione dei risultati da conseguire nello svolgimento delle attività, servizi e progetti da concretizzare in attuazione dei programmi prefissati nel programma di attività; tali parametri dovranno risultare perfettamente coerenti con il richiamato piano degli indicatori e dei risultati attesi.

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

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

I risultati delle attività programmate dalla Camera di Commercio per l'anno 2024, in termini di obiettivi conseguiti e di analisi di eventuali scostamenti dai risultati attesi, saranno inseriti nella **Relazione sulla Performance** da elaborare ed adottare dopo l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024. La Relazione sulla Performance evidenzia infatti a consuntivo, in un'ottica di totale trasparenza, i risultati della performance organizzativa e individuale rispetto a quanto preventivamente definito in sede di pianificazione, costituendo, di fatto, la rendicontazione del Piano della performance.

Riferimenti Normativi

Il preventivo 2024 è stato redatto nel rispetto delle disposizioni regolamentari in materia di gestione economico-patrimoniale e finanziaria di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254 (in seguito denominato "Regolamento") e dei successivi "principi contabili" emanati da parte del Ministero dello Sviluppo Economico con circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009. Con tale documento il Ministero ha introdotto dei principi contabili "specifici" per le Camere di Commercio, per disporre all'interno del sistema Camerale di documenti contabili uniformi e quindi tra loro confrontabili e omogenei. Ulteriori precisazioni sono state emanate con le note prot. 72100 del 6 agosto 2009, prot. 15429 del 12.02.2010, prot. 36606 del 26.04.2010 e prot. 102813 del 4.08.2010.

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

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

In ottemperanza a tale disposizione è stato emanato il Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n. 91 con il quale sono state dettate concrete regole generali di contabilità e di bilancio per le amministrazioni pubbliche diverse da quelle statali; in attuazione di quanto previsto dall'art. 16 del medesimo, il Ministero dell'economia e delle Finanze ha pubblicato il Decreto 27 marzo 2013, fissando i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, quali le Camere di Commercio.

Il preventivo 2024 è stato quindi redatto in ottemperanza a quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, secondo le istruzioni operative dettate dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n. 0148123 del 12 settembre 2013.

Principi Generali

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

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

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

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

Principio autorizzatorio della spesa

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

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

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

2) CLASSIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ CAMERALI PER FUNZIONI

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

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

- Funzione istituzionale A: *Organi istituzionali e Segreteria generale*
- Funzione istituzionale B: *Servizi di supporto*

- Funzione istituzionale C: *Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato*
- Funzione istituzionale D: *Studio, Formazione, Informazione e promozione economica.*

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

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

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

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

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

3) IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il budget economico pluriennale è stato redatto secondo il principio di competenza economica sulla base dello schema allegato 1) al D.M. 27.03.2013 e definito su base triennale (2024 – 2026), come indicato dal Ministero dello Sviluppo Economico; e sulla base dei Principi Generali già osservati per la predisposizione del preventivo annuale e sopra illustrati.

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

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

Nelle previsioni triennali il quadro delle risorse e degli impieghi risulta condizionato dall'impatto maggiorazione del diritto annuale del 20% per il triennio 2023-2025, nonché dell'attuazione dell'Accordo con il comune di Prato per la gestione delle risorse derivanti dal D.M. 5.8.2022 destinate alle imprese che impegneranno l'Ente verosimilmente fino al 2026.

4) PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

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

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

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

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

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

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

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

Per predisporre tale prospetto si è proceduto alla valutazione dei presumibili crediti e debiti al 31 dicembre 2023 che si trasformeranno in voci di entrata e di uscita nel corso del periodo in esame nonché una valutazione dei proventi e degli oneri iscritti nel preventivo 2024 che si prevede avranno una manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio. Analoga valutazione è stata altresì effettuata sugli incassi e sui pagamenti legati ai disinvestimenti e agli investimenti iscritti nel piano degli investimenti.

5) IL PIANO DEI CONTI DELLA CAMERA DI COMMERCIO

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

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

Lo schema regolamentare di preventivo economico accompagna la suddivisione delle previsioni per natura di provento e di onere (nella colonna preventivo 2024) con l'informazione relativa alle destinazioni degli stessi nelle quattro colonne delle funzioni istituzionali.

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

Il Piano degli investimenti

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

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

6) CRITERI DI REDAZIONE DEL PREVENTIVO ECONOMICO

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

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

carichi di lavoro e di altri eventuali elementi individuati annualmente dalla struttura incaricata del controllo di gestione,

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

Il primo passaggio compiuto è stato quello di definire l'ammontare delle singole voci a livello di previsione per l'esercizio 2024. Si rimanda alla sezione successiva per una più esauriente illustrazione e analisi degli importi.

L'ulteriore necessario passaggio è stato quello di distinguere fra *oneri diretti* e *oneri comuni*. Dopodiché, per ciascuno degli oneri comuni sono stati individuati dei "driver" di ribaltamento sulle funzioni istituzionali.

Per l'esercizio 2024 i *driver* presi in considerazione sono:

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

Il Preventivo 2024, che si va a illustrare nel successivo paragrafo, è stato infine riclassificato secondo lo schema allegato 1) al D.M. 27.03.2013 di budget economico annuale.

7) ILLUSTRAZIONE DEL PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2024

Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Scostamento Preconsuntivo 2022 / Preventivo 2023
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
1) Diritto Annuale	7.995.410,45	8.544.548,20	8.101.000,00	- 443.548,20
2) Diritti di Segreteria	3.011.483,07	3.164.523,00	3.075.580,00	- 88.943,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	355.837,45	6.877.895,03	2.491.147,19	- 4.386.747,85
4) Proventi da gestione di beni e servizi	147.479,57	213.044,98	190.220,00	- 22.824,98
5) Variazione delle rimanenze	- 4.403,44	-	-	-
Totale proventi correnti (A)	11.505.807,10	18.800.011,21	13.857.947,19	- 4.942.064,02
B) Oneri Correnti				
6) Personale	- 4.865.468,74	- 4.785.137,82	- 4.876.423,76	- 91.285,94
7) Funzionamento	- 2.721.494,58	- 2.696.578,56	- 2.949.275,00	- 252.696,44
8) Interventi economici	- 1.047.586,54	- 8.543.971,78	- 3.401.045,39	5.142.926,39
9) Ammortamenti e accantonamenti	- 3.325.094,23	- 3.743.838,00	- 3.637.255,00	106.583,00
Totale Oneri Correnti (B)	- 11.959.644,09	- 19.769.526,16	- 14.863.999,15	4.905.527,01
Risultato della gestione corrente (A-B)	- 453.836,99	- 969.514,95	- 1.006.051,96	- 36.537,01
C) GESTIONE FINANZIARIA				-
10) Proventi finanziari	227.612,77	133.554,81	122.320,00	- 11.234,81
11) Oneri finanziari				-
Risultato gestione finanziaria	227.612,77	133.554,81	122.320,00	- 11.234,81
D) GESTIONE STRAORDINARIA				-
12) Proventi straordinari	423.603,26	985.153,06	-	985.153,06
13) Oneri straordinari	- 58.649,55	- 17.591,96	-	17.591,96
Risultato gestione straordinaria	364.953,71	967.561,10	-	- 967.561,10
Differenza rettifiche attività finanziaria	- 662,06	-	-	-
Disavanzo/Avanzo economico esercizio (A-B +/-C +/-D +/-E)	138.067,43	131.600,96	- 883.731,96	- 1.015.332,92

LA GESTIONE CORRENTE

A) PROVENTI CORRENTI

A.1) DIRITTO ANNUALE

La più importante delle voci di provento del preventivo economico continua a essere, nonostante il taglio, il diritto annuale. L'attuale misura del tributo camerale è pari al 50% dell'ammontare previsto per il diritto annuale 2014, per effetto di quanto disciplinato con D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla L. 11 agosto 2014 n. 114.

Gli importi del diritto annuale per l'anno 2024 sono stati confermati dal Ministero dello Sviluppo Economico (ora Ministero delle imprese e del made in Italy) nella misura già definita dal decreto 8 gennaio 2015 che, a sua volta, in parte rinviava al decreto interministeriale 21 aprile 2011.

Il 2023 è stato il primo anno di applicazione della maggiorazione del 20%, deliberata dal Consiglio con atto n. 9 del 25/10/2022 e autorizzata con Decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy del 23 febbraio 2023 per il triennio 2023-2025.

Il Consiglio camerale, nella stessa seduta del 25 ottobre, ha destinato il provento netto al finanziamento dei quattro progetti di sistema:

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

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

Per l'anno 2024 si è stimato che i proventi da diritto annuale possano attestarsi sullo stesso ammontare di quanto previsto per il 2019 a consuntivo. In sede di redazione del preconsuntivo 2023 si è notato un aumento del credito del tributo camerale rispetto al dato registrato nel 2022 per quanto gli incassi sono stati costanti; prudenzialmente, però, per il 2023 si preferisce indicare il dato 2019 in considerazione degli impatti negativi sul gettito del tributo, derivante dalla crisi economica che ha investito le imprese del distretto tessile e dalle conseguenze dell'alluvione di novembre 2023. La previsione del diritto annuale 2024 si basa sulla rilevazione degli incassi nell'anno in corso con relativa determinazione del credito conseguente ad omessi, ritardati e parziali versamenti. Tale analisi è condotta sui dati elaborati dalla società del sistema camerale InfoCamere in aderenza ai precitati criteri.

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

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

A.2) DIRITTI DI SEGRETERIA

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

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

Rispetto al preconsuntivo 2023, si stima un incremento in questa voce in quanto ci saranno implementazioni di attività per il Registro imprese in relazione all'entrata in vigore solo a fine anno della sezione speciale dei "titolari effettivi". Tutte le imprese con personalità giuridica, le persone giuridiche private iscritte nel Registro Imprese delle persone giuridiche e i trust devono comunicare le informazioni relative ai propri titolari effettivi. Le imprese soggette all'obbligo nelle province di Pistoia e di Prato sono circa 13.000 mentre non si è in grado di quantificare il numero dei trust in quanto si tratta di soggetti non iscritti attualmente al Registro delle imprese.

Non è stato possibile ipotizzare, nonostante gli anni trascorsi dalla sua entrata in vigore, l'impatto della Legge 114/2014 di conversione del D.L. 90/2014, ai sensi della quali deve essere operata una revisione della tabella dei diritti di segreteria, tenendo conto dei costi standard individuati dal MSE, sentita UnionCamere e la Società per gli studi di settore. Ancora oggi, alla data di redazione del preventivo infatti, ancora non sono noti né i nuovi importi, né la data di entrata in vigore della nuova tabella.

I proventi per diritti di segreteria sono attribuiti nella quasi totalità alla funzione istituzionale C "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato" perché in essa sono svolte proprio quelle attività di erogazione dei servizi a fronte dei quali viene richiesto il pagamento del diritto di segreteria; ad esempio: il registro delle imprese, gli albi elenchi e ruoli. Solo una parte marginale viene assegnata alla funzione istituzionale D.

A.3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE

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

Nella voce "Contributi, trasferimenti ed altre entrate" trovano spazio innanzitutto le previsioni di entrata relative all'Accordo con il Comune di Prato per l'attuazione del D.M. 5.8.2022 che trovano corrispondenza nella voce di costo "Interventi economici", in attesa che vengano definite dal tavolo di coordinamento le tempistiche di pubblicazione dei bandi per l'erogazione dei contributi alle imprese che potranno rendere necessarie variazioni

sulle previsioni di entrata e di uscita. La voce comprende quindi il ristoro degli oneri sostenuti per la gestione dell'accordo, per la quota parte di competenza del 2024.

La voce comprende la quota di competenza del 2024 dei progetti ammessi a finanziamento sul Fondo Perequativo 2021-2022 che dovranno concludersi entro marzo 2024:

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

La voce non comprende invece contributi da Fondo Perequativo 2023, la cui programmazione non è stata ancora avviata da Unioncamere.

La voce comprende inoltre le seguenti voci di ricavo:

- € 430.000,00 relativi al contributo riconosciuto da Unioncamere a valere sul Fondo Perequativo Calamità Naturali;

- € 333.333,00 relativi al contributo straordinario concesso dalla Camera di Commercio di Roma per sostegno alle imprese colpite da alluvione di novembre.

Per quanto riguarda l'assegnazione dei proventi alle funzioni istituzionali, questa è stata effettuata a seguito della puntuale individuazione delle attività svolte dall'Ente oggetto di contribuzione e/o di rimborso.

A.4) PROVENTI DA GESTIONE DI SERVIZI

Nella presente sezione dei proventi della gestione corrente sono rilevati i ricavi derivanti dalle attività propriamente commerciali della Camera di Commercio, per le quali è fissato un prezzo di vendita e/o un corrispettivo. Fra questi si segnalano i proventi per l'affitto dell'auditorium e delle sale Camerali, i proventi per i servizi relativi alla mediazione. Anche questa voce registra un segnale di ripresa.

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

A.5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La variazione delle rimanenze di magazzino (materie prime e prodotti finiti) è data dalla differenza fra rimanenze finali e quelle iniziali valutate al costo di acquisto. Sono considerate le rimanenze per materiale di cancelleria, per le CNS e quelle proprie dell'attività commerciale dell'ente (es. carnet ATA).

B) ONERI CORRENTI

B.6) PERSONALE

Il Decreto 16 febbraio 2018, attuativo della riforma del sistema Camerale, ha tra l'altro approvato le nuove dotazioni organiche delle Camere di Commercio, così come determinate nel piano di razionalizzazione organizzativa proposto da UnionCamere ai sensi dell'art. 3 comma 3 del D. Lgs. 219/2016. Le dotazioni organiche così determinate sono individuate nell'allegato D al citato Decreto Ministeriale; per quanto riguarda la

Camera di Pistoia-Prato il Ministero ha stabilito una dotazione organica – intesa come la sommatoria delle dotazioni organiche delle preesistenti Camere di Commercio - di 104 unità (101 unità di personale di comparto e 3 posizioni dirigenziali compreso il Segretario Generale). Al 30 novembre 2023 il personale in servizio presso la Camera di Commercio è di n. 82 unità.

	Dotazione organica DM 16.2.2018	Personale in servizio al 30.11.2023	Posti vacanti
DIRIGENTI (compreso il SG)	3	3	0
Area Funzionari e EQ	30	24	6
Area Istruttori	55	43	12
Area Operatori Esperti	14	10	4
Area Operatori	2	2	0
Totali	104	82	22

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

In questa sede si evidenzia che la struttura organizzativa sta risentendo di una situazione di forte tensione per garantire l'erogazione dei servizi e il mantenimento degli standard di qualità, stante la continua perdita (in termini qualitativi e quantitativi) di risorse umane. Si evidenzia che la situazione si aggraverà ulteriormente nel 2024 quando sono programmate altre tre cessazioni per collocamento a riposo.

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

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

L'esposizione nello schema regolamentare delle quattro macro-voci di spesa che lo compongono avviene a preventivo solo in sede di assegnazione del budget direzionale e poi in sede di consuntivo economico. Le voci sono le seguenti:

a) competenze al personale	€ 3.606.084,76
b) oneri sociali	€ 861.540,00
c) accantonamenti al T.F.R.	€ 366.000,00
d) altri costi	€ 42.800,00

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

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

La quantificazione delle competenze dal personale avviene secondo il criterio della competenza economica e secondo le disposizioni contenute nei vari C.C.N.L. con particolare riferimento alle modalità di costituzione del Fondo risorse decentrate (art. 67 CCNL 2016-2018 e art. 79 CCNL 2019-2021) e del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza (art. 57 CCNL del 17.12.2020) per i quali trova applicazione il vincolo finanziario posto dall'art. 23 D. Lgs. 75/2017, in base al quale *"a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016"*, tenuto conto del principio di diritto enunciato dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 19/2018 e dell'art. 11 comma 1 D.L. 14 dicembre 2018 n. 135, convertito con modificazioni dalla Legge 11 febbraio 2019 n. 12. Tenendo conto dei limiti conosciuti e degli orientamenti espressi dalla Ragioneria Generale dello Stato, sono state previste le risorse per l'anno 2024 a copertura del Fondo per le risorse decentrate del personale non dirigente e del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza.

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

- a) l'integrazione delle risorse ex art. 79 comma 2 lett. b) è determinata nella misura dell'1,2% del MSA 1997 per un importo complessivo di 24.925,02, fermo restando la verifica della effettiva capacità di spesa (pareggio di bilancio);
- b) la destinazione di 110 mila euro a titolo di risorse aggiuntive ex art. 79 comma 2 lett. c)
 - per il conseguimento di obiettivi di ente tenuto conto della grave carenza di personale, obiettivi che saranno definiti dalla Giunta Camerale nel piano performance 2024-2026 all'interno del PIAO e quindi declinati operativamente negli atti di programmazione gestionale adottati dai dirigenti;
 - per il conseguimento degli obiettivi legati ai processi di riorganizzazione attivati a seguito dell'accorpamento, che dovranno essere declinati in sede di piano performance all'interno del PIAO, fermo restando che le risorse definitive dovranno essere commisurate all'effettivo grado di raggiungimento degli obiettivi, come risulterà dalla relazione performance 2024.

Lo stanziamento a preventivo per il fondo risorse decentrate 2024 è fissato in complessivi 840 mila euro, nel limite determinato dalla somma dei corrispondenti fondi 2016 delle preesistenti Camere di Commercio di Pistoia e di Prato che ammonta a euro 970.889,71.

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

Il Fondo per la dirigenza dovrà essere costituito sulla base di quanto disposto dal CCNL FL Dirigenza 2019-2021 attualmente in fase di definizione, ovviamente nel limite stabilito dall'art. 23 D. Lgs. 75/2016 (Fondo

dirigenza anno 2016 pari a 405.985,41). Il fondo per la dirigenza è alimentato da sole risorse stabili. Lo stanziamento a preventivo per il fondo dirigenza 2024 è fissato in 391.445 euro e comprende l'incremento della parte stabile, ipotizzato dal rinnovo contrattuale.

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

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

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

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

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

B.7) FUNZIONAMENTO

Come per il mastro del personale, occorre nuovamente sottolineare che nello schema regolamentare di preventivo economico vi è riportato solo un dato complessivo che però si compone, nella realtà Camerale, di una varietà di costi che troveranno la loro evidenziazione solo in sede di successiva redazione del budget direzionale 2024 e del bilancio di esercizio. L'importo comprende i costi da sostenere per un ottimale funzionamento dell'Ente sotto l'aspetto logistico, produttivo ed organizzativo, fermo restando il perseguimento dell'obiettivo di contenimento e razionalizzazione delle spese, anche nel rispetto delle norme di finanza pubblica.

Si prevedono euro **2.949.275,00** di cui:

- a) prestazione di servizi: euro 1.455.360,00
- b) godimento beni di terzi: euro 22.200,00

c) oneri diversi di gestione: euro 751.735,00 (esclusi i 417.387 euro per versamenti allo Stato in applicazione di norme di contenimento della spesa pubblica allocati dal 2024 sulla voce accantonamenti);

d) quote associative: euro 511.700,00

e) organi: euro 208.280,00

Le previsioni di oneri di funzionamento per l'esercizio 2024 tengono prudenzialmente conto degli oneri che si prevede di sostenere per il corretto assolvimento delle funzioni istituzionali.

Per quanto riguarda la voce **a) prestazione di servizi** la previsione di spesa per l'esercizio 2024 è sostanzialmente allineata a quanto già previsto nel 2023, e comprende principalmente i costi delle utenze e delle manutenzioni per i quali tariffe e listini vigenti sono notevolmente più alti rispetto agli anni scorsi; inoltre non è possibile, in questa sede, né prevedere eventuali ribassi di gara né riduzioni di costi come quelle deliberate dalle società in house negli anni scorsi che hanno prodotto sostanziosi risparmi.

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

La voce **c) oneri diversi di gestione** comprende gli oneri per l'acquisto di CNS e dispositivi di firma digitale destinati all'utenza – in aumento per l'incremento dell'attività di rilascio - e, in misura residuale, per altri approvvigionamenti di magazzino (modulistica e materiale di consumo). Si ricorda che la voce accoglie gli oneri tributari (IMU, TARI, IRAP e IRES) per circa 590.000 mila euro, mentre gli oneri per i versamenti allo Stato in attuazione delle norme di contenimento della spesa, che a oggi ammontano a euro 417.386,93, sono stati imputati dal 2023 sugli accantonamenti in considerazione del fatto che la Camera di Commercio ha presentato ricorso all'autorità giudiziaria ordinaria per il riconoscimento della non debenza dei risparmi di spesa determinati in attuazione della Legge di bilancio 2020 (rif. delibera di Giunta n. 84 del 14.09.2023).

Al momento inoltre non è stato approvato il decreto per il rimborso delle somme già versate nel 2018 e nel 2019, non dovute in virtù del pronunciamento della Corte Costituzionale n. 210/2022.

La voce **d) quote associative** riporta le spese per quote associative a organismi del sistema Camerale quali l'UnionCamere Nazionale, l'UnionCamere Regionale Toscana e la partecipazione al Fondo Perequativo.

L'Assemblea dell'Unioncamere, nella riunione del 26/10/2023 ha stabilito per l'anno 2024 l'aliquota contributiva nella misura del 2,3%, e questo comporta un aumento del costo per la Camera di Pistoia-Prato di circa 24 mila euro. Non risultano assunte decisioni in merito a Unioncamere Toscana, per cui si allocano le risorse sulla base del costo storico, fermo restando che dovrà essere adempiuto a quanto previsto dall'art. 6 L. 580/1993.

Viceversa, le quote associative che vengono corrisposte ad altre società anche del sistema Camerale ritenute politicamente e strategicamente importanti nel conseguimento degli obiettivi che l'Ente si è prefissato e in relazione all'azione di supporto delle imprese del territorio, sono imputate al Mastro 8.

Lo stanziamento della voce **e) Organi istituzionali** è stato determinato tenuto conto delle decisioni assunte dal Consiglio con deliberazione n. 10 del 26 ottobre 2023, che ha definito i compensi spettanti agli organi camerali sulla base di quanto indicato nel Decreto MIMIT-MEF firmato il 13 marzo 2023. La voce comprende i compensi per il Collegio dei Revisori dei Conti, così come stabiliti dal D.M. 11 dicembre 2019, per l'Organismo Indipendente di Valutazione e per le commissioni Camerali varie. Sono altresì inclusi gli oneri previdenziali correlati.

B.8) INTERVENTI ECONOMICI

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

La voce è valorizzata con un importo complessivo di oltre 3,4 milioni di euro, che comprende le risorse destinate all'attuazione dei progetti che dovranno essere finanziati con la maggiorazione del diritto annuale 2023-2025; le risorse destinate dal D.M. 5 agosto 2022 a contributi alle imprese tessili del distretto industriale pratese che saranno trasferite dal comune di Prato alla Camera, incaricata di gestire i relativi bandi, per le misure da attuare nel 2024 e infine le risorse destinate al finanziamento del bando straordinario per le imprese alluvionate che sarà finanziato dalle risorse destinate dalla Camera medesima e appositamente accantonate in un fondo, per circa 610 mila euro, oltre che dai contributi raccolti grazie alla solidarietà del sistema camerale già sopra ricordati.

Di seguito la composizione del mastro 8.

Obiettivo strategico	Progetto	Importo	Note
Sostegno alle imprese danneggiate dall'alluvione 2/3 novembre 2023	Bando per l'erogazione di contributi a fondo perduto alle imprese	1.379.480,99	Di cui 616.147,99 da fondo finanziato con risorse camerali cp 2023
Sostegno alla digitalizzazione dei processi aziendali e all'ammodernamento tecnologico del sistema delle imprese (digitalizzazione)	Transizione digitale e ecologica (pgt 20%)	339.847,00	45% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – budget indisponibile fino all'autorizzazione ministeriale
	Fatturazione elettronica (pgt 20%)	(2.440,00)	Costo assorbito nel progetto Transizione digitale e ecologica
	Contributi alle imprese tessili del distretto industriale pratese – DM 5.8.22	1.500.000,00	
	Progetto Accordo di Collaborazione comune di Prato – DM 5.8.22	60.000,00	

	Eccellenze in digitale 2023	1.171,20	Progetto finanziato da UIC / Google.org
	Servizio vidimazione Libri		Costo nelle spese di funzionamento
Sostegno al sistema delle imprese con politiche di internazionalizzazione in accordo con gli organismi regionali e nazionali (internazionalizzazione)	Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I. (pgt 20%)	207.417,00	27,5% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – budget indisponibile fino all'autorizzazione ministeriale
	FNP 2021-2022: Prog. 60 Internazionalizzazione	13.701	Costo interamente a carico del FNP – oggetto di variazione dopo approvazione CE UIC
	Enterprise Europe Network	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	3.440,00	
	Turismo (pgt 20%)	103.453,00	13,75% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – budget indisponibile fino all'autorizzazione ministeriale
	Vetrina Toscana	64.000,00	Cofinanziamento del 50% della Regione Toscana
	Oleum Nostrum	1.000,00	
	La valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo - FNP 2021-2022	15.956,19	Costo interamente a carico del FNP – oggetto di variazione dopo approvazione CE UIC
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	1.000,00	Costo interamente a carico delle quote di partecipazione
	Marchio Cardato	500,00	
	Quota CFMI	60.000,00	
	Auditorium	25.000,00	
	La sostenibilità ambientale: transizione energetica – FNP 2021-2022	9.100,00	Costo interamente a carico del FNP – oggetto di variazione dopo approvazione CE UIC
	Infrastrutture – FNP 2021-2022	13.772,00	Costo interamente a carico del FNP – oggetto di variazione dopo approvazione CE UIC

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%)	109.620,00	13,75% maggiorazione netta per costi esterni e voucher a favore delle imprese – budget indisponibile fino all'autorizzazione ministeriale
	Studi economici	650,00	
	Excelsior	1.267,00	Progetto finanziato dall'Unione Nazionale
	Giovani e Mondo del Lavoro - FNP 2021-2022	12.318,00	Costo interamente a carico del FNP – oggetto di variazione dopo approvazione CE UIC
	Iniziative di promozione dell'imprenditoria femminile	2.500,00	
Promozione del grado di trasparenza, conoscenza, legalità e tutela del mercato	Sportello etichettatura e sicurezza prodotti	1.500,00	
	OCC	42.000,00	Servizio a pagamento
	OCRI e Composizione Negoziata della Crisi	500,00	
	Progetto Legalità – Giornata della Trasparenza	2.000,00	Anche in collaborazione con la Rete Bill di Pistoia
	Progetto Vigilanza - SVIM - Metrologia legale	0	
	Progetto Vigilanza - SVIM - Attività ispettive	20.000,00	Progetto finanziato da accordo Mise/ UIC
Promozione dell'e-government e Semplificazione	Progetti di trasformazione digitale	10.000,00	Progetto finanziato PNRR
Riorganizzazione dei servizi in un'ottica di ottimizzazione dei costi/efficienza	Comunicazione istituzionale e CRM	15.000,00	

B.9) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

Per il periodo in esame sono previste quote di ammortamento e accantonamenti per complessivi euro **3.637.255**, di cui 2.652.000 per svalutazione crediti diritto annuale e 433.000 per accantonamento a fondo rischi che comprende l'accantonamento dei risparmi di spesa, nelle more del ricorso al TAR Lazio intentato dalla Camera di commercio unitamente a quasi tutte le altre camere italiane.

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A)

Si prevede che la **gestione corrente** chiuderà con un risultato negativo di complessivi **€ - 1.006.051,96**.

LA GESTIONE FINANZIARIA

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

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

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

LA GESTIONE STRAORDINARIA

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

AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO

L'esercizio chiuderà con un disavanzo stimato di € - 883.731,96 dato dalla somma dei risultati della gestione corrente, finanziaria e straordinaria come evidenziati nei paragrafi precedenti. La perdita prevista trova copertura negli gli avanzi patrimonializzati disponibili.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

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

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	Anno 2024
Totale Immobilizz. Immateriali	20.000
Totale Immobilizzaz. Materiali	436.000
Totale Immob. Finanziarie	0
TOTALE INVESTIMENTI	456.0400

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

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

Allegato B
Deliberazione di Consiglio n. 13/23
del 21.12.2023

Preventivo 2024
Budget Economico pluriennale

Pagine 3 (compresa la copertina)

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		13.645.427,19		11.858.590,00		11.953.590,00
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	2.468.847,19		400.000,00		400.000,00	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione						
c3) Contributi da altri enti pubblici	2.468.847,19		400.000,00		400.000,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	8.101.000,00		8.178.000,00		8.178.000,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.075.580,00		3.280.590,00		3.375.590,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		212.520,00		219.820,00		229.820,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi	212.520,00		219.820,00		229.820,00	
Totale valore della produzione (A)		13.857.947,19		12.078.410,00		12.183.410,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) Per servizi		-5.064.685,39		-2.789.520,00		-2.789.512,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-3.401.045,39		-1.135.880,00		-1.135.872,00	
b) Acquisizione di servizi	-1.357.760,00		-1.347.760,00		-1.347.760,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-97.600,00		-97.600,00		-97.600,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-208.280,00		-208.280,00		-208.280,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-22.200,00		-22.200,00		-22.200,00
9) Per il personale		-4.876.423,76		-4.804.800,00		-4.665.800,00
a) Salari e stipendi	-3.606.083,76		-3.535.000,00		-3.435.000,00	
b) Oneri sociali	-861.540,00		-861.000,00		-836.000,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-366.000,00		-366.000,00		-352.000,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-42.800,00		-42.800,00		-42.800,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-3.204.255,00		-3.152.255,00		-3.152.255,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-6.655,00		-6.655,00		-6.655,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-545.600,00		-545.600,00		-545.600,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						

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

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.652.000,00		-2.600.000,00		-2.600.000,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi		-433.000,00		-433.000,00		-433.000,00
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		-1.263.435,00		-1.257.635,00		-1.237.643,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00		0,00	
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.263.435,00		-1.257.635,00		-1.237.643,00	
Totale costi (B)		-14.863.999,15		-12.459.410,00		-12.300.410,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-1.006.051,96		-381.000,00		-117.000,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate						
16) Altri proventi finanziari		122.320,00		123.300,00		123.300,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	100.000,00		100.000,00		100.000,00	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	22.320,00		23.300,00		23.300,00	
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)		122.320,00		123.300,00		123.300,00
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)		0,00		0,00		0,00
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		0,00		0,00		0,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0,00		0,00		0,00
Risultato prima delle imposte		-883.731,96		-257.700,00		6.300,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-883.731,96		-257.700,00		6.300,00

Allegato C
Deliberazione di Consiglio n. 13/23
del 21.12.2023

Preventivo 2024
Budget economico annuale

Pagine 4 (compresa la copertina)

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

	ANNO 2024		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		13.645.427,19		18.532.299,23
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	2.468.847,19		6.823.228,03	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione				
c3) Contributi da altri enti pubblici	2.468.847,19		6.823.228,03	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	8.101.000,00		8.544.548,20	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.075.580,00		3.164.523,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		-		-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		212.520,00		267.711,98
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	212.520,00		267.711,98	
Totale valore della produzione (A)		13.857.947,19		18.800.011,21
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		- 5.064.685,39		- 10.039.329,77
a) Erogazione di servizi istituzionali	- 3.401.045,39		- 8.543.971,78	
b) Acquisizione di servizi	- 1.357.760,00		- 1.267.794,93	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	- 97.600,00		- 46.563,06	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	- 208.280,00		- 181.000,00	
8) Per godimento di beni di terzi		- 22.200,00		- 21.133,37
9) Per il personale		- 4.876.423,76		- 4.785.137,82
a) Salari e stipendi	- 3.606.083,76		- 3.569.297,12	
b) Oneri sociali	- 861.540,00		- 832.858,49	
c) Trattamento di fine rapporto	- 366.000,00		- 340.350,00	

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

	ANNO 2024		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	- 42.800,00		- 42.632,21	
10) Ammortamenti e svalutazioni		- 3.204.255,00		- 3.310.838,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	- 6.655,00		- 4.953,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	- 545.600,00		- 524.885,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	- 2.652.000,00		- 2.781.000,00	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi		- 433.000,00		- 433.000,00
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione		- 1.263.435,00		- 1.180.087,20
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		-		-
b) Altri oneri diversi di gestione	- 1.263.435,00		- 1.180.087,20	
Totale costi (B)		- 14.863.999,15		- 19.769.526,16
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		- 1.006.051,96		- 969.514,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate				
16) Altri proventi finanziari		122.320,00		133.554,81
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	100.000,00		109.488,86	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	22.320,00		24.065,95	
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)		122.320,00		133.554,81
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				

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

	ANNO 2024		ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
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)		-		985.153,06
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		-	-	17.591,96
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		-		967.561,10
Risultato prima delle imposte		- 883.731,96		131.600,96
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 883.731,96		131.600,96

Allegato D
Deliberazione di Consiglio n. 13/23
del 21.12.2023

Preventivo 2024
Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa
complessiva

Pagine 17 (compresa la copertina)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	5.670.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	140.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	30.000,00
1400	Diritti di segreteria	3.030.000,00
1500	Sanzioni amministrative	40.000,00
	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	
2202	Concorsi a premio	500,00
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	220.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	1.560.000,00
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	333.000,00
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	99.500,00
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	475.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	50.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	14.000,00
	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	50.000,00
4199	Sopravvenienze attive	
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	9.000,00
4205	Proventi mobiliari	100.000,00
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	1.500,00
7350	Restituzione fondi economali	6.000,00
	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	25.000,00
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	1.550.000,00

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

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

13.403.500,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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	299.200,00
1103	Arretrati di anni precedenti	4.320,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	90.530,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.500,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	200,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	41.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	4.000,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	20,00
2103	Publicazioni, giornali e riviste	1.200,00
2104	Altri materiali di consumo	250,00
2107	Lavoro interinale	15.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	700,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	1.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	13.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	500,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	11.000,00
2121	Spese postali e di recapito	2.000,00
2122	Assicurazioni	2.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	22.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	24,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	90.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	1.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	3.900.000,00
4201	Noleggi	490,00
4202	Locazioni	945,00
4401	IRAP	25.920,00
4405	ICI	11.921,00
4499	Altri tributi	3.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	200,00
TOTALE		4.549.420,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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	583.200,00
1103	Arretrati di anni precedenti	9.720,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	192.456,00
1302	Contributi aggiuntivi	310,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	9.800,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	250,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	10.500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	105.000,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	80,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.000,00
2104	Altri materiali di consumo	8.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.600,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	62.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	18.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.800,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	55.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	2.500,00
2121	Spese postali e di recapito	10.000,00
2122	Assicurazioni	12.200,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	155.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	100,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.500,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	4.000,00
4201	Noleggi	2.450,00
4202	Locazioni	4.725,00
4401	IRAP	60.000,00
4405	ICI	59.605,00
4499	Altri tributi	15.000,00
4507	Commissioni e Comitati	800,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	200,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	600,00
TOTALE		1.393.396,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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	367.200,00
1103	Arretrati di anni precedenti	6.120,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	121.176,00
1302	Contributi aggiuntivi	340,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	3.500,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	200,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	64.800,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	500,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	30,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	800,00
2104	Altri materiali di consumo	450,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.200,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	1.900,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	21.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	18.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	2.500,00
2121	Spese postali e di recapito	3.500,00
2122	Assicurazioni	8.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	18.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	50,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	155.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	900,00
4201	Noleggi	840,00
4202	Locazioni	1.620,00
4401	IRAP	40.000,00
4405	ICI	20.436,00
4499	Altri tributi	5.000,00
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	300,00
TOTALE		877.862,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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	86.400,00
1103	Arretrati di anni precedenti	1.440,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	28.512,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	1.200,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	50,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	200,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	10,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	250,00
2104	Altri materiali di consumo	150,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	200,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	7.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	300,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	6.000,00
2121	Spese postali e di recapito	1.200,00
2122	Assicurazioni	1.400,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	1.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	10,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	500,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	15.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	200.000,00
4201	Noleggi	280,00
4202	Locazioni	540,00
4401	IRAP	8.640,00
4405	ICI	6.812,00
4499	Altri tributi	1.800,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	90,00
TOTALE		370.984,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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	260.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	4.320,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	85.536,00
1302	Contributi aggiuntivi	1.250,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	5.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	200,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	800,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	50,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.000,00
2104	Altri materiali di consumo	500,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.800,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	37.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	8.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.500,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	25.000,00
2121	Spese postali e di recapito	4.500,00
2122	Assicurazioni	6.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	12.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	50,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.500,00
2126	Spese legali	5.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	10.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	165.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	165.000,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	100.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	8.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	60.000,00
4201	Noleggi	1.190,00
4202	Locazioni	2.295,00
4401	IRAP	52.500,00
4405	ICI	28.951,00
4499	Altri tributi	15.000,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	14.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	38.500,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	32.500,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	26.300,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	3.500,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	50.000,00
TOTALE		1.235.742,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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	604.800,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	8.000,00
1103	Arretrati di anni precedenti	10.080,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	199.584,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	7.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	300,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	64.000,00
1599	Altri oneri per il personale	10.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.500,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	50,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.200,00
2104	Altri materiali di consumo	750,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	50.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	12.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.900,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	38.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	45.000,00
2121	Spese postali e di recapito	7.000,00
2122	Assicurazioni	8.700,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	92.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	160.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	13.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	30.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	16.000,00
4201	Noleggi	1.750,00
4202	Locazioni	3.375,00
4401	IRAP	63.000,00
4402	IRES	54.000,00
4405	ICI	42.575,00
4499	Altri tributi	18.000,00
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	600,00
5103	Impianti e macchinari	85.000,00
5104	Mobili e arredi	5.000,00
5106	Materiale bibliografico	100,00
5149	Altri beni materiali	134.000,00
5152	Hardware	15.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	17.000,00
TOTALE		1.825.264,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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	283.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	638.232,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	32.500,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	100,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	70.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	15.000,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	6.000,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	500,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.550.000,00
TOTALE		2.595.332,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

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 4.549.420,00

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 1.393.396,00

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 877.862,00

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 370.984,00

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 1.235.742,00

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 1.825.264,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

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

**TOTALE
MISSIONE**

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

**TOTALE
MISSIONE**

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

**TOTALE
MISSIONE**

2.595.332,00

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

**TOTALE
MISSIONE**

TOTALE GENERALE 12.848.000,00

Allegato E

Deliberazione di Consiglio n. 13/23 del 21.12.2023

**Preventivo 2024
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio**

Pagine 18 (compresa la copertina)

IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2024

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 2024

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, aggiornato 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 2024 è stata approvata con Deliberazione di Consiglio n. 09/23 del 26 ottobre 2023.

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 sburocettazione 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 i progetti che la Camera intende realizzare nel 2024 e la loro classificazione per Missioni e Programmi.

D.M. 27/03/2013 Missione:	11 – Competitività e sviluppo delle imprese
D.M. 27/03/2013 Programma:	005 – Promozione ed attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione, di responsabilità sociale d’impresa e movimento cooperativo
Ambito strategico CCIAA PT-PO:	01_01 Sostegno alla digitalizzazione dei processi aziendali e all'ammodernamento tecnologico del sistema delle imprese
Obiettivo:	La doppia transizione digitale ed ecologica (pgt 20%)

Descrizione:

Tra i programmi prioritari individuati da Unioncamere da finanziarsi con la maggiorazione del diritto annuale rientra anche il progetto "la doppia transizione digitale ed ecologica". La tematica rappresenta un elemento centrale del cambiamento economico - sociale e assume un ruolo prioritario nelle misure e nei progetti di rilancio del nostro Paese, nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Il progetto prevede la realizzazione di una serie di azioni riconducibili a quattro linee strategiche che saranno progressivamente implementate nei triennio:

- Potenziamento delle competenze del capitale umano delle PMI in materia di digitale e green.
- Creazione e sviluppo di ecosistemi digitali e green.
- Potenziamento degli strumenti di assesment come fattori abilitanti alla doppia transizione.
- Accompagnamento delle imprese in materie di digitale e green e counseling per l'accesso ai finanziamenti pubblici.

Risorse economiche:

339.847,00 €

Unità organizzative coinvolte:

Area di responsabilità:	Promozione e Sviluppo Economico
Ufficio:	Punto impresa digitale

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori
				>=		
Ampiezza delle azioni di diffusione e sensibilizzazione realizzate dal PID per l'accrescimento della cultura d'impresa sulla doppia transizione Numero di eventi di informazione e sensibilizzazione (seminari, webinar, incontri di formazione, ecc) sulla doppia transizione	Efficienza	n.	9	>=	4	25,0%
Ampiezza delle attività di assesment Numero di assesment (maturità digitale, cybersecurity, sostenibilità e energia) condotti dai PID sulla doppia transizione	Efficienza	n.	49	>=	80	25,0%
Capacità di affiancare le imprese Numero di incontri "one to one" realizzati dal PID per guidare le imprese nella doppia transizione (finanziamenti per il digitale e il green, follow up degli assesment, ecc)	Efficienza	n.	n.d.	>=	15	25,0%
Grado di utilizzo delle risorse Risorse utilizzate/risorse stanziati a budget	Salute economica	%	84%	>=	80%	25,0%

D.M. 27/03/2013 Missione:	016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
D.M. 27/03/2013 Programma:	005 - Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy
Ambito strategico CCIAA PT-PO:	01_02 Sostegno al sistema delle imprese con politiche di internazionalizzazione
Obiettivo:	Internazionalizzazione: i Punti S.E.I. (pgt 20%)

Descrizione:

L'obiettivo principale del sistema camerale rimane quello di rinforzare la presenza all'estero delle imprese già attive sui mercati globali e di proseguire le attività volte a individuare, formare e avviare all'export le PMI attualmente operanti sul solo mercato domestico (le cosiddette potenziali esportatrici) e quelle che solo occasionalmente hanno esportato negli ultimi anni. Il progetto si pone quindi l'obiettivo prioritario di assicurare un accompagnamento permanente alle PMI verso i mercati esteri attraverso un'offerta integrata di servizi. In quest'ottica un ruolo è rivestito dai Punti SEI localizzati presso le Camere di Commercio in un'ottica di presenza, vicinanza e ascolto che rappresentano lo strumento per la realizzazione di attività sintetizzabili nei seguenti macroambiti:

Il progetto prevede quattro linee strategiche la cui attuazione non potrà che essere progressiva nell'ambito del triennio progettuale. Si tratta di:

- Scouting, assesment e prima assistenza.

- Servizi di informazione, formazione, orientamento e accompagnamento

- Interazione con gli attori del sistema pubblico nazionale e regionale e altri soggetti coinvolti con competenza sulle risorse del PNRR e della nuova programmazione comunitaria (2021-2027) per un raccordo costante e supporto alla progettazione e per favorire la comunicazione alle imprese

Risorse economiche:

207.417,00 €

Unità organizzative coinvolte:

Area di responsabilità:	Promozione e Sviluppo Economico
Ufficio:	Internazionalizzazione

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori
				>=		
Ampiezza delle azioni di preparazione e accompagnamento Numero di imprese coinvolte e valutate attraverso strumenti di assesment, formazione e primo orientamento con riferimento all'export, alle tematiche dfel digitale a sostegno dell'export e alla partecipazione e tender europei e gare	Efficienza	n.	n.d.	>=	10	33,3%
Capacità di affiancare le imprese Numero di imprese che hanno realizzato, grazie ad azioni di avvio o accelerazione da parte della CCIAA, attività di promozione diretta verso l'estero (BtoB, Fiere, Incoming, percorsi integrati)	Efficienza	n.	4	>=	8	33,3%
Grado di utilizzo delle risorse Risorse utilizzate/risorse stanziata a budget	Salute economica	%	84%	>=	80%	33,3%

D.M. 27/03/2013 Missione:	11 – Competitività e sviluppo delle imprese
D.M. 27/03/2013 Programma:	005 – Promozione ed attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione, di responsabilità sociale d’impresa e movimento cooperativo
Ambito strategico CCIAA PT-PO:	01_05 Promozione dell’alternanza scuola lavoro, l’orientamento alle professioni e le politiche attive del lavoro
Obiettivo:	Formazione lavoro (pgt 20%)

Descrizione:

Il progetto intende agire in primis sull’importanza dell’acquisizione e del rafforzamento delle competenze da parte dei giovani per poter sperimentare e sviluppare tutte quelle abilità e capacità del proprio bagaglio culturale utile nell’avvicinarsi al mutevole mercato del lavoro.

Il progetto prevede quattro linee strategiche la cui attuazione non potrà che essere progressiva nell’ambito del triennio progettuale. Si tratta di:

- Certificazione delle competenze di parte terza nel PCTO
- Supporto allo sviluppo delle ITS Academy
- Imprese innovative e start up innovative
- Storie di alternanza e formazione duale

Risorse economiche:

109.620,00 €

Unità organizzative coinvolte:

Area di responsabilità:	<i>Promozione e Sviluppo Economico</i>
Ufficio:	<i>Orientamento al lavoro e alle professioni</i>

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori
				>=		
Capacità di coinvolgimento di stakeholder territoriali Incontri realizzati nell’ambito di ciascun tavolo	Efficienza	n.	n.d.	>=	3	20,0%
Servizio di certificazione delle competenze Certificazione delle competenze secondo i modelli standard del sistema camerale definiti a livello nazionale per gli studenti coinvolti nei percorsi PCTO	Efficienza	n.	n.d.	>=	30	20,0%
Capacità di fornire risposte sui temi delle competenze, ITS, Imprese innovative, alternza e duale, supporto al placement Realizzazione di azioni quali pubblicazione bandi, sessioni di certificazione delle competenze, iniziative di promozione dello Sportello Nuove IMprese, Storie di alternanza e Duale, iniziative di orientamento per la scelta degli ITS, incontri per il matching domanda-offerta di lavoro.	Efficienza	n.	2	>=	2	20,0%
Capacità di fornire risposte sui temi delle competenze, ITS, Imprese innovative, alternza e duale, supporto al placement 2 Realizzazione di attività per tipologia di azione	Efficienza	n.	5	>=	5	20,0%
Grado di utilizzo delle risorse Risorse utilizzate/risorse stanziare a budget	Salute economica	%	78%	>=	80%	20,0%

D.M. 27/03/2013 Missione:	11 – Competitività e sviluppo delle imprese
D.M. 27/03/2013 Programma:	005 – Promozione ed attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione, di responsabilità sociale d’impresa e movimento cooperativo
Ambito strategico CCIAA PT-PO:	01_03 Incremento e rafforzamento dell'attrattività del territorio
Obiettivo:	Turismo (Pgt 20%)

Descrizione:

Il progetto individua tre linee prioritarie nell'ambito delle quali dovranno trovare collocazione le azioni messe in campo dall'ente camerale:

- Dare continuità alle progettualità e alle iniziative di valorizzazione dei territori già avviate.
- Promuovere lo strumento delle destinazioni turistiche e degli attrattori culturali.
- Potenziare la qualità della filiera turistica.

Risorse economiche:

103.453,00 €

Unità organizzative coinvolte:

Area di responsabilità:	<i>Promozione e Sviluppo Economico</i>
Ufficio:	<i>Turismo e cultura</i>

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori
				>=	1	
Partecipazione alle azioni di valorizzazione dell'attrattività turistica del territorio Numero di iniziative di valorizzazione/promozione dell'offerta turistica e/o culturale del territorio	Efficienza	n.	4	>=	1	33,3%
Capacità di incentivare la partecipazione delle imprese Numero di aziende coinvolte nella realizzazione delle iniziative di promozione/qualificazione dell'offerta turistica del territorio	Efficienza	n.	24	>=	10	33,3%
Grado di utilizzo delle risorse Risorse utilizzate/risorse stanziare a budget	Salute economica	%	7%	>=	80%	33,3%

D.M. 27/03/2013 Missione:	11 – Competitività e sviluppo delle imprese
D.M. 27/03/2013 Programma:	005 – Promozione ed attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione, di responsabilità sociale d’impresa e movimento cooperativo
Ambito strategico CCIAA PT-PO:	01_01 Sostegno alla digitalizzazione dei processi aziendali e all'ammodernamento tecnologico del sistema delle imprese
Obiettivo:	Gestione della convenzione con il Comune per la gestione di bandi

Descrizione:

Nel 2024 proseguirà la realizzazione delle attività previste dalla convenzione stipulata in data 30 settembre 2022 tra l'Ente camerale e il Comune di Prato relativamente alla gestione dei bandi pubblici per la concessione di contributi alle imprese di cui al D.M. 5 agosto 2022, attuativo dell'art. 1 commi 658 e 659 della Legge 30 dicembre 2021, n. 234. La citata legge attribuisce al Comune di Prato un contributo straordinario di 10 milioni di euro per il sostegno diretto alle imprese del settore tessile del distretto industriale pratese. All'interno del suddetto importo 8 milioni sono destinati a sostenere progetti delle imprese mediante appositi bandi.

Risorse economiche:

1.560.000,00 €

Unità organizzative coinvolte:

Area di responsabilità:	<i>Promozione e sviluppo economico</i>
Ufficio:	<i>Servizio Digitalizzazione e orientamento</i>

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori
Attuazione della convenzione con il Comune di Prato Numero bandi predisposti nell'anno	Efficacia	n.	2	>=	2	16,7%
Efficace gestione dei bandi Rispetto dei termini previsti nel bando per l'approvazione delle graduatorie	Efficacia	%	100%	=	100%	16,7%
Capacità di attrazione risorse Contributi ricevuti/contributi previsti	Efficienza	%	100%	=	100%	16,7%
Adozione dei bandi Termine per l'adozione dei bandi	data	%	100%	=	100%	16,7%
Presentazione dei bandi Realizzazione eventi di divulgazione/informazione	data	n.	3	>=	2	16,7%
Grado di utilizzo delle risorse Risorse utilizzate/risorse stanziare a budget	Salute economica	%	n.d.	>=	80%	16,7%

D.M. 27/03/2013 Missione:	11 – Competitività e sviluppo delle imprese
D.M. 27/03/2013 Programma:	005 – Promozione ed attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione, di responsabilità sociale d’impresa e movimento cooperativo
Ambito strategico CCIAA PT-PO:	01_01 Sostegno alla digitalizzazione dei processi aziendali e all'ammodernamento tecnologico del sistema delle imprese
Obiettivo:	Bando per sostegno alle imprese a seguito di emergenza

Descrizione:

A seguito degli eventi alluvionali che hanno interessato il territorio di Prato e Pistoia nel mese di novembre 2023, la Camera si impegna a sostenere le imprese che abbiano subito danni mediante l'erogazione di contributi da erogare nel corso del 2024 sulla base di uno specifico bando.

Risorse economiche:

763.333,00 €

Unità organizzative coinvolte:

Area di responsabilità:	<i>Promozione e sviluppo economico</i>
Ufficio:	<i>Dirigente area Promozione e sviluppo economico</i>

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori
Adozione del bando Termine per l'adozione del bando	Efficienza	data	n.d.	<=	31.01.2024	16,7%
Efficace gestione del bando Rispetto dei termini previsti nel bando per l'istruttoria delle domande	Efficacia	%	n.d.	=	100%	16,7%
Capacità di attrazione risorse Contributi esterni ricevuti/plafond del bando	Efficienza	%	n.d.	>=	40%	16,7%
Presentazione del bando Realizzazione eventi di divulgazione/informazione	data	n.	n.d.	>=	2	16,7%
Sportello informativo emergenza Gestione sportello	Efficienza	si/no	n.d.	=	si	16,7%
Grado di utilizzo delle risorse Risorse utilizzate/risorse stanziare a budget	Salute economica	%	n.d.	>=	80%	16,7%

D.M. 27/03/2013 Missione:	011 - Competitività e sviluppo delle imprese
D.M. 27/03/2013 Programma:	005 – Promozione ed attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione, di responsabilità sociale d’impresa e movimento cooperativo
Ambito strategico CCIAA PT-PO:	03_01 Ottimizzazione della struttura, dell'organizzazione e delle risorse
Obiettivo:	Valorizzazione degli spazi camerali e dell'Auditorium

Descrizione:

La Camera di Commercio, oltre ad essere un luogo aperto al dialogo e al confronto, è anche uno spazio fisico a disposizione delle imprese e di tutti gli stakeholder con gli spazi della sede di Prato, sempre più veicolo della sua immagine e del suo territorio uno spazio che rende l'Ente un polo attrattivo che contribuisce allo sviluppo del turismo congressuale. Nel 2024, analogamente, si opererà anche per la valorizzazione degli spazi pubblici della sede di Pistoia.

Risorse economiche:

25.000,00 €

Unità organizzative coinvolte:

Area di responsabilità:	Segretario Generale
Ufficio:	Relazioni esterne

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori:
				>=		
Attrattività eventi realizzati Numero di partecipanti ad eventi realizzati presso le sedi	Volume	n.	7.072	>=	7.000	20,0%
Eventi Spazi camerali Numero di eventi realizzati e/o ospitati presso gli spazi camerali	Volume	n.	69	>=	70	20,0%
Eventi Auditorium Numero di eventi realizzati e/o ospitati presso l'Auditorium	Volume	n.	27	>=	35	20,0%
Grado di autofinanziamento spazi camerali Totale proventi gestione sale/costi gestione Auditorium	Salute economica	%	71%	>=	71%	20,0%
Grado di utilizzo delle risorse Risorse utilizzate/risorse stanziati a budget	Salute economica	%	72%	>=	80%	20,0%

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:	Processo di riorganizzazione derivante dalla riforma e dell'accorpamento

Descrizione:

In questi primi anni post accorpamento l'ente, al fine di perseguire le più efficienti condizioni gestionali, ha avviato un complesso processo che vuole cogliere le opportunità offerte dalla "fusione" delle due realtà camerali in termini di valorizzazione delle competenze, delle aspettative e delle vocazioni professionali delle risorse umane e di capitalizzazione delle best practices, un percorso che dovrà essere completato nel corso del 2024.

Risorse economiche:

risorse interne

Unità organizzative coinvolte:

Area di responsabilità:	Obiettivo trasversale
Ufficio:	Obiettivo trasversale

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Target 2025	Target 2026	Peso indicatori
Indagine di benessere organizzativo Dipendenti che rispondono al questionario/numero di dipendenti coinvolti	Volume	%	47%	>=	50%	50%	50%	14,3%
Intranet Implementazione della nuova intranet	Efficienza	si/no	n.d.	=	si	si	si	14,3%
Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance Aggiornamento ed approvazione del SMVP	Efficienza	entro	26/01/2023	=	31/01/2024	31/01/2025	31/01/2026	14,3%
Contrattazione integrativa Sottoscrizione contratti integrativi	Efficienza	%	100%	=	100%	100%	100%	14,3%
Comunicazione interna Comunicazioni di servizio	Efficienza	%	17	>=	15	15	15	14,3%
Piano integrato di attività e organizzazione Approvazione del documento	Efficienza	entro	26/01/2023	<=	31/01/2024	31/01/2025	31/01/2026	14,3%
Customer satisfaction Valore medio di ente	Qualità	n.	n.d.	>=	8	8	8	14,3%

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

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori:
Distribuzione della dirigenza per genere Numero di dirigenti donna/totale dei dirigenti (calcolato sul personale transitato nell'anno)	Volume	%	33%	>=	33%	11,1%
Distribuzione del personale per genere Numero di dipendenti donna/totale dei dipendenti (calcolato sul personale transitato nell'anno)	Volume	n.	64%	>=	63%	11,1%
Indagine di clima interno Valore medio riportato nella sezione "Le discriminazioni"	Volume	n.	4,9	>=	5,0	11,1%
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%	11,1%
DPR 125:2022 - Indicatori area VI Ricorso all'utilizzo di congedi di paternità Numero di uomini che beneficiano effettivamente dei congedi di paternità nei primi 12 anni di vita del bambino/ Numero totale di uomini potenzialmente beneficiari di tali congedi	Volume	%	n.d.	=	100%	11,1%
DPR 125:2022 - Indicatori area VI utilizzo di congedi di paternità Numero totale di giorni di paternità obbligatoria fruiti/numero di giorni potenziali previsti dalla legge	Volume	%	n.d.	=	100%	11,1%
Formazione del personale Realizzazione di interventi formativi su proposta del CUG	Volume	n.	1	>=	1	11,1%
Benessere organizzativo Diffusione dei risultati (mail,incontri etc)	Volume	n.	1	>=	1	11,1%
CUG Trasmissione informazioni al CUG	Efficienza	data	07/04/2023	<=	28/02/2024	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:	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 responsabilità nei confronti degli utenti, però, oltre che dalla normativa in tema di privacy, è garantita anche da quella in tema di prevenzione della corruzione che pone a carico dell'ente una serie di adempimenti che mirano a favorire la cultura dell'integrità e dell'etica pubblica.

Risorse economiche:

risorse interne

Area di responsabilità:	Obiettivo trasversale
Ufficio:	Obiettivo trasversale

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori:
				<=		
Privacy - Registro dei trattamenti Aggiornamento registri	Efficienza	data	in corso	<=	31/12/2024	14,3%
Privacy - formazione del personale Organizzazione di un corso per il personale	Efficienza	n.	1	>=	1	14,3%
Privacy - audit interno Audit interno e relazione al responsabile del trattamento	Efficienza	si/no	in corso	=	sì	14,3%
Privacy - misure di sicurezza Verifica adeguatezza misure minime di sicurezza	Efficienza	si/no	in corso	>=	sì	14,3%
Revisione ordinaria partecipazioni pubbliche (art. 20 TUSP) Predisposizione Relazione tecnica ai fini dell'adozione del piano	Efficienza	data	in corso	<=	15/12/2024	14,3%
Antiriciclaggio - formazione del personale Realizzazione di un interventi formativi	Efficienza	n.	1	>=	1	14,3%
Antiriciclaggio - relazione annuale Trasmissione della relazione del GSA al RPCT	Efficienza	n.	30/11/2023	<=	30/11/2024	14,3%

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

Descrizione:

Gli interventi legislativi degli anni scorsi hanno ridefinito gli adempimenti pubblicitari in tema di trasparenza ex art. 11 D. Lgs. 150/2009, 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 amministrativa ha come finalità quella di 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", favorire la prevenzione della corruzione. Nel 2024 costante sarà l'impegno a realizzare concretamente la trasparenza amministrativa, principalmente attraverso l'aggiornamento di dati oggetto di pubblicazione obbligatoria, con il bilanciamento attento dell'esigenza, da un lato, del fare dell'Amministrazione una vera e propria "casa di vetro" per tutti gli stakeholder, dall'altro di tutelare la riservatezza. La Giunta ha dettato gli obiettivi strategici per la predisposizione della sezione "rischi corruttivi e trasparenza" con delibera n. 108/23 del giorno 8.11.2023.

Risorse economiche:

Risorse interne

Unità organizzative coinvolte:

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

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori:
Giornata della Trasparenza Realizzazione Giornata della Trasparenza	Efficienza	data	17.11.2023	<=	30.11.2024	11,1%
Codice di comportamento Verifica annuale sull'attuazione	Efficienza	si/no	in corso	=	si	11,1%
Formazione su anticorruzione Ore di formazione del personale - base	Efficienza	n.	3	>=	3	11,1%
Formazione specialistica su anticorruzione Ore di formazione del personale - medio/alto rischio	Efficienza	n.	n.d.	>=	6	11,1%
Misure organizzative in materia di trasparenza Monitoraggi effettuati	Efficienza	n.	2	>=	2	11,1%
Tempi dei procedimenti Monitoraggi effettuati	Efficienza	n.	2	>=	2	11,1%
Sezione PIAO "prevenzione della corruzione" Termine del processo partecipativo	Efficienza	data	06.01.2023	<=	20.01.2024	11,1%
Grado di trasparenza dell'amministrazione Completezza del contenuto sezioni AT	Efficienza	%	100%	>=	100%	11,1%
Monitoraggio conflitto d'interessi Verifica annuale rapporti con soggetti che stipulano contratti con l'ente	Efficienza	%	n.d.	>=	15%	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 CCAIA PT-PO:	03_01 - L'ottimizzazione organizzativa e gestionale
Obiettivo:	Salute organizzativa

Descrizione:

In un contesto come quello attuale le politiche di gestione delle risorse umane rivestiranno un ruolo fondamentale nche al fine di incrementare l'efficienza dei processi aziendali, con effettivi miglioramenti qualitativi dei servizi offerti e della produttività dell'amministrazione. I benefici attesi sono lo sviluppo del caitale umano e la valorizzazione delle risorse umane.

Risorse economiche:

risorse interne

Area di responsabilità:	Obiettivo trasversale
Ufficio:	Obiettivo trasversale

Indicatori	Tipologia	UdM	Stato 2023	Target 2024		Peso indicatori
Dimensionamento del personale Copertura della dotazione organica	Volume	%	79%	>=	79%	7,7%
Età media del personale Somma età / totale personale	Volume	n.	56	<=	57	7,7%
Anzianità media di servizio del personale somma anzianità/totale personale	Volume	n.	25	>=	26	7,7%
Esperienza del personale Numero dipendenti con >10 anni nella PA/totale del personale	Volume	%	100%	=	100%	7,7%
Incidenza dipendenti laureati Numero di dipendenti laureati/totale personale (sui transitati)	Efficienza	%	33%	>=	33%	7,7%
Part time Grado di copertura posti a part time	Efficienza	%	43,84%	>=	44%	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	no	<=	si	7,7%
Tasso di assenza Tasso di assenza del personale anno n/anno n-1	Efficienza	n.	1	<=	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	Stato 2023		Target 2024	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.	16.019.011,21	>=	11.205.947	12,5%
Costi di struttura costi del personale + costi di funzionamento	Efficienza	n.	7.481.716,38	<=	7.800.999	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.	<=	991.894	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.	>=	153.365	12,5%
Indebitamento debiti di finanziamento	Efficienza	n.	0	=	0	12,5%

Allegato F
Deliberazione di Consiglio n. 13/23
del 21.12.2023

Preventivo 2024
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Pagine 11 (compresa la copertina)

RELAZIONE SUL PREVENTIVO 2024

L'anno duemilaventitre il giorno 15 del mese di dicembre, presso la sede di Pistoia della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Pistoia-Prato, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Pistoia-Prato, per esaminare il Preventivo 2024 predisposto dalla Giunta con deliberazione n. 114/23 del 05/12/2023, da sottoporre all'approvazione del Consiglio nella seduta del 21/12/2023.

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 (già Ministero dello Sviluppo Economico), e il dott. Andrea Niccolai, in rappresentanza della Regione Toscana, componenti effettivi.

Assistono il Segretario Generale della Camera di Commercio di Pistoia-Prato, dott.ssa Catia Baroncelli e la Responsabile del Servizio Gestione Risorse Sig.ra Ilaria Moretti.

Il Collegio, in adempimento al disposto dell'articolo 30 del vigente Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, ha preso in esame il Preventivo per l'anno 2024 corredato della prescritta relazione, così come predisposto dalla Giunta camerale, ai sensi dell'articolo 6 del DPR 254/2005, con propria deliberazione n. 114/2023 citata.

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

Il Preventivo risulta altresì composto dai prospetti previsti dal D.M. 27.03.2013 e in particolare da:

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

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

Il Collegio prende visione del prospetto sottoposto al suo esame, verificando la conformità dello stesso allo schema di cui all'allegato A del DPR 254/2005.

Il prospetto contabile esaminato è stato redatto secondo il principio della competenza economica, considerando come unità temporale della gestione quella prevista dall'articolo 2, comma 3 del Regolamento (1° gennaio - 31 dicembre), nel quale sono individuate le voci di provento, di onere e di investimento suddivise nelle seguenti gestioni: *corrente*, *finanziaria* e *straordinaria* oltre al piano degli investimenti. Tutte le voci di provento e di



Pagina 1 di 10

onere sono individuate per natura, fatta eccezione per la voce di costo 8) *interventi economici* che è valorizzata sulla base della destinazione e qualificazione di “intervento economico”, nonché alla luce dei principi contabili. In esso viene esposto il dato economico presunto a consuntivo per l’esercizio 2023 e il preventivo per l’esercizio 2024, quest’ultimo suddiviso nelle funzioni istituzionali individuate dal Regolamento ai fini di una attribuzione dei proventi e degli oneri ai quattro settori di attività principali svolti dall’ente: “*organi istituzionali e segreteria generale*”, “*servizi di supporto*”, “*anagrafe e servizi di regolazione del mercato*” e “*studio, formazione, informazione e promozione economica*”. La valorizzazione della colonna “previsione consuntivo al 31/12/2023”, richiesta dallo schema regolamentare, costituisce un parametro di raffronto e di valutazione per le stime operate sull’esercizio 2024, nell’ottica anche del principio contabile di continuità della gestione.

	Aggiornamento 2023	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Scostamento Aggiornamento 2023/Preconsuntivo 2023	Scostamento Preconsuntivo 2023/Preventivo 2024
GESTIONE CORRENTE					
A) Proventi correnti					
1) Diritto Annuale	8.481.214,20	8.544.548,20	8.101.000,00	63.334,00	- 443.548,20
2) Diritti di Segreteria	3.118.890,00	3.164.523,00	3.075.580,00	45.633,00	- 88.943,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	6.854.200,95	6.877.895,03	2.491.147,19	23.694,08	- 4.386.747,84
4) Proventi da gestione di beni e servizi	231.649,00	213.044,98	190.220,00	- 18.604,02	- 22.824,98
5) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	-
Totale proventi correnti (A)	18.685.954,15	18.800.011,21	13.857.947,19	114.057,06	- 4.942.064,02
B) Oneri Correnti				-	-
6) Personale	- 4.849.249,57	- 4.785.137,82	- 4.876.423,76	64.111,75	- 91.285,94
a) competenze al personale	- 3.607.374,23	- 3.569.297,12	- 3.606.083,76	38.077,11	- 36.786,64
b) oneri sociali	- 835.893,13	- 832.858,49	- 861.540,00	3.034,64	- 28.681,51
c) accantonamenti al T.F.R.	- 340.350,00	- 340.350,00	- 366.000,00	-	- 25.650,00
d) altri costi	- 65.632,21	- 42.632,21	- 42.800,00	23.000,00	- 167,79
7) Funzionamento	- 3.326.594,57	- 2.696.578,56	- 2.949.275,00	630.016,01	- 252.696,44
a) Prestazione di servizi	- 1.460.440,00	- 1.314.357,99	- 1.455.360,00	146.082,01	- 141.002,01
b) Godimento beni di terzi	- 25.400,00	- 21.133,37	- 22.200,00	4.266,63	- 1.066,63
c) Oneri diversi di gestione	- 1.159.654,57	- 709.912,20	- 751.735,00	449.742,37	- 41.822,80
d) Quote associative	- 474.600,00	- 470.175,00	- 511.700,00	4.425,00	- 41.525,00
e) Organi	- 206.500,00	- 181.000,00	- 208.280,00	25.500,00	- 27.280,00
8) Interventi economici	- 8.006.505,90	- 8.543.971,78	- 3.401.045,39	- 537.465,88	5.142.926,39
9) Ammortamenti e accantonamenti	- 3.201.400,00	- 3.743.838,00	- 3.637.255,00	- 542.438,00	106.583,00
a) Immob. Immateriali	- 3.400,00	- 4.953,00	- 6.655,00	- 1.553,00	- 1.702,00
b) Immob. materiali	- 530.000,00	- 524.885,00	- 545.600,00	5.115,00	- 20.715,00
c) svalutazione crediti	- 2.653.000,00	- 2.781.000,00	- 2.652.000,00	- 128.000,00	129.000,00
d) fondi rischi e oneri	- 15.000,00	- 433.000,00	- 433.000,00	- 418.000,00	-
Totale Oneri Correnti (B)	- 19.383.750,04	- 19.769.526,16	- 14.863.999,15	- 385.776,12	4.905.527,01
Risultato della gestione corrente (A-B)	- 697.795,89	- 969.514,95	- 1.006.051,96	- 271.719,06	- 36.537,01



GESTIONE CORRENTE

PROVENTI CORRENTI

Diritto annuale

Il Collegio prende visione del procedimento di determinazione della previsione 2024 del diritto annuale, delle sanzioni e degli interessi, utilizzato dall'ente nel rispetto delle istruzioni impartite dal Ministero con nota prot. n. 72100 del 6 agosto 2009 e basato sulle informazioni rilasciate da Infocamere relativamente alla situazione alla data del 30 settembre 2023. L'importo determinato con il suddetto procedimento tiene conto della riduzione del 50% in applicazione dell'articolo 28 DL n. 90 del 24 giugno 2014.

Il provento da diritto annuale per l'anno 2024 tiene conto della decisione del Consiglio camerale che, con delibera n. 9/2022 del 25 ottobre, ha confermato l'incremento del diritto annuale per il triennio 2023-2025 in misura pari al 20%. La misura è stata autorizzata con Decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy del 23 febbraio 2023 per il triennio 2023-2025.

A seguito dell'elaborazione da parte di Infocamere delle risultanze al 30.09.2023 si è notato un aumento del credito del tributo camerale nel 2023 rispetto al dato registrato nel 2022 per quanto gli incassi siano stati tendenzialmente costanti; prudenzialmente, però, per il 2024 è stato stimato che i proventi da diritto annuale si possono attestare sul dato 2020 (anno covid) in quanto la crisi economica che ha investito le imprese del distretto tessile e le conseguenze dell'alluvione di novembre 2023 potranno avere un impatto negativo sul gettito del tributo. Inoltre, non si può non prendere in considerazione il possibile aumento di cessazioni aziendali causate dall'attuale difficile situazione economica.

Il procedimento è di seguito illustrato:

Previsione D.A. 2024	Tributo	Magg. 20%	Totale
<i>Consuntivo 2020</i>	5.930.386,00	1.186.077,00	7.116.463,00
<i>Consuntivo 2021</i>	5.925.463,00	1.185.092,00	7.110.555,00
<i>Consuntivo 2022</i>	6.084.264,00	1.216.852,00	7.301.116,00
Preconsuntivo 2023	6.176.667,34	1.235.332,66	7.412.000,00
Preventivo 2024	5.935.834,00	1.187.166,00	7.123.000,00
Sanzione 30% su credito presunto 2024 di 2.123.000			637.000,00
Interessi su D.A. Tasso 5%			342.000,00
Rimborsi D.A.			- 1.000,00
Totale generale Mastro 1			8.101.000,00

Ai fini della determinazione della quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti, è stato determinato l'importo stimato al 31/12/2024 di credito per diritto annuale, per sanzioni e per interessi, tenuto altresì conto delle riscossioni durante l'esercizio, pari a € 3.102.000. Su tale importo si è calcolato un accantonamento a fondo svalutazione crediti complessivo di € 2.652.000 a valere sul Preventivo 2024, applicando la percentuale dell'85,50% calcolata utilizzando la media ponderata delle percentuali di riscossione storicamente rilevate



dalle due ex camere accorpate, molto vicina alla percentuale applicata in sede di consuntivo 2022 pari all'85,45%.

Il Collegio esamina la composizione delle voci Contributi, trasferimenti e altre entrate e Proventi da gestione di beni e servizi come riportate e illustrate nella relazione di accompagnamento della Giunta, evidenziando la previsione di entrata relativa all'Accordo con il Comune di Prato per l'attuazione del D.M. 5.8.2022 (pari ad € 6,5 ml per l'anno 2023 e € 1,5 ml per l'anno 2024) che trova comunque corrispondenza nella voce di costo "Interventi economici" e la previsione di contributi straordinari a sostegno delle imprese colpite dall'alluvione del mese di novembre 2023 rispettivamente di € 430.000 riconosciuto da Unioncamere a valere sul Fondo Perequativo nazionale e € 333.333 concessi dalla CCIAA di Roma.

Il Collegio osserva, altresì, che la previsione per i Diritti di segreteria è determinata, nel rispetto del principio contabile di prudenziale valutazione dei proventi, tenendo conto del trend storico, e delle tariffe in vigore.

ONERI CORRENTI

Il Collegio passa quindi ad esaminare gli oneri correnti.

Le previsioni si dimostrano coerenti con le indicazioni strategiche definite nel programma pluriennale di attività 2021-2025, approvato con deliberazione di Consiglio n. 6 del 2 dicembre 2020, e con quanto previsto nella Relazione Previsionale e Programmatica per il 2024 (deliberazione di Consiglio n. 9/23 del 26/10/2023).

Come illustrato nella relazione della Giunta di accompagnamento al preventivo, tutte le voci ricomprese nel Mastro 6) Personale sono determinate avuto riguardo della consistenza di personale di ruolo in servizio ipotizzata per l'anno 2024, con riferimento al nuovo CCNL Comparto Funzioni Locali 2019-2021, sottoscritto in data 16 novembre 2022 e dal CCNL Dirigenza Funzioni Locali 2016-2018, sottoscritto il 17 dicembre 2020. Sono stati inoltre stimati gli oneri per i rinnovi contrattuali del comparto e della dirigenza, di cui è stata siglata la preintesa in data 11/12/2023.

Lo stanziamento per il Fondo per la dirigenza è stato previsto sulla base di quanto disposto dal CCNL 2016-2018 stipulato in data 17 dicembre 2020 e mentre quello del Fondo per il trattamento accessorio del personale si è tenuto conto di quanto previsto dall'art. 79 del nuovo CCNL 2019-2021 per le risorse stabili e le risorse variabili. Entrambi i fondi, tenuto conto altresì delle risorse destinate alle Elevate Qualificazioni (già posizioni organizzative), rispettano il limite fissato dal citato articolo 23 D. Lgs. 75/2017, da intendersi determinato dalla somma dei fondi dell'anno 2016 delle preesistenti Camere di Commercio, e trovano la necessaria copertura di bilancio.

L'importo complessivo del Mastro 7) Funzionamento comprende i costi da sostenere per l'ottimale funzionamento dell'Ente sia sotto l'aspetto logistico, che produttivo e organizzativo, fermo restando il



perseguimento dell'obiettivo di contenimento e razionalizzazione delle spese, nel rispetto delle norme di finanza pubblica.

Per quanto riguarda la voce "**Prestazione di Servizi**" la previsione di spesa per l'esercizio 2024 è allineata a quanto risulta dall'aggiornamento del preventivo 2023 e comprende i costi delle utenze e delle manutenzioni per i quali tariffe e listini vigenti sono più alti rispetto agli anni scorsi.

Le previsioni di costo sono determinate sulla base dei listini vigenti e dei costi dei contratti in essere, alcuni dei quali oggetto di prossime procedure di affidamento; non è possibile in questa sede né prevedere eventuali ribassi di gara né riduzioni di costi come quelle deliberate dalle società *in house* negli anni scorsi che hanno prodotto sostanziosi risparmi e che determinano quindi una spesa inferiore a preconsuntivo 2023.

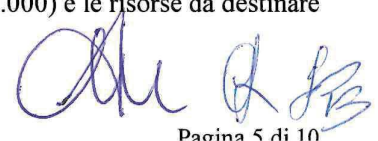
La voce "**Oneri diversi di gestione**" risulta in aumento rispetto al preconsuntivo per l'anno 2023 per effetto di una maggior IRAP sulle retribuzioni dovuta agli aumenti contrattuali e all'innalzamento delle tariffe della TARI. La voce inoltre accoglie anche gli altri oneri tributari (IMU, IRAP e IRES) che pesano complessivamente per circa 590.000,00 euro. Si evidenzia che gli oneri per i versamenti allo Stato in attuazione delle norme di contenimento della spesa, che a oggi ammontano a euro 417.386,93, sono stati imputati dal 2023 sugli accantonamenti in considerazione del fatto che la Camera di Commercio ha presentato ricorso al Tribunale del Lazio per il riconoscimento della non debenza dei risparmi di spesa determinati in attuazione della Legge di bilancio 2020 (deliberazione di Giunta n. 84 del 14/09/2023).

Al riguardo si ricorda che la Corte costituzionale, con pronuncia n. 210/2022, pubblicata il 14 ottobre 2022, ha dichiarato l'illegittimità costituzionale – limitatamente agli anni 2017/2019 - di alcune norme che imponevano alle Camere di commercio l'obbligo di versare al bilancio dello Stato i risparmi di spesa; si dà atto che con Decreto MIMIT 9 giugno 2023 (GURI n. 195 del 22.08.2023) è stata disposta la restituzione di quanto versato nel 2017, pari a € 380.170 per la Camera di Pistoia-Prato imputati a "Proventi Straordinari". Ad oggi nessun provvedimento è stato adottato in merito alla restituzione delle annualità 2018 e 2019, pertanto correttamente nulla è stato previsto a preventivo 2024.

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

Infine, la voce "**Organi Istituzionali**" comprende i compensi agli organi determinati, dopo la pubblicazione in G.U. del DM 13.03.2023, con Delibera di Consiglio n. 10/2023 del 26.10.2023, i compensi per il Collegio dei Revisori dei Conti, per l'Organismo Indipendente di Valutazione e per le commissioni Camerali varie.

Per quanto riguarda il **Mastro 8 "Interventi Economici"** si prende atto che sono state allocate risorse per un importo complessivo di € 3.401.045,39, come dettagliate nella relazione di accompagnamento della Giunta. In particolare l'importo comprende anche le risorse destinate all'attuazione dei progetti finanziati con la maggiorazione del diritto annuale che comprende le risorse destinate all'attuazione dei progetti finanziati con la maggiorazione del diritto annuale 2023-2025, i contributi alle imprese tessili del distretto industriale pratese che saranno trasferite dal comune di Prato alla Camera per l'anno 2024 (€ 1.500.000) e le risorse da destinare



alle imprese colpite dall'alluvione del mese di novembre 2023 per un totale di € 1.379.480,99, di cui € 763.333,00 a carico del bilancio 2024 (pari ai contributi concessi a valere sul F.do Perequativo Calamità Naturali e dalla CCIAA di Roma) e € 616.147,99 a valere sul bilancio 2023 come da delibera di Giunta n 113/2023 del 5/12/2023 che ha destinato somme derivanti da maggiori entrate accertate in sede di preconsuntivo 2023 ad apposito Fondo.

L'analisi della gestione corrente si completa con il **Mastro 9) Ammortamenti e Accantonamenti**.

Per il periodo in esame sono previste quote di ammortamento e accantonamenti per complessivi € 3.637.255,00 di cui € 2.652.000 per svalutazione crediti da diritto annuale, per la quale si rimanda a quanto già espresso sopra in merito alla voce "Diritto Annuale" e € 418.000,00 quale accantonamento per il versamento dei risparmi di spesa per i quali si rinvia a quanto già precisato alla voce "Oneri diversi di gestione".

Tenuto conto di quanto sopra, si rileva che il Risultato della gestione corrente previsto per il 2024 è negativo per complessivi € 1.006.051,96. Si evidenzia tuttavia che il disavanzo di parte corrente tiene conto di poste finanziarie – come gli ammortamenti e gli accantonamenti – che incidono in misura significativa sul risultato.


GESTIONE FINANZIARIA

	Aggiornamento 2023	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Scostamento Aggiornamento 2023/Preconsuntivo o2023	Scostamento Preconsuntivo 2023/Preventivo 2024
C) GESTIONE FINANZIARIA				-	-
10) Proventi finanziari	121.522,00	133.554,81	122.320,00	12.032,81	- 11.234,81
11) Oneri finanziari				-	-
Risultato gestione finanziaria	121.522,00	133.554,81	122.320,00	12.032,81	- 11.234,81

La previsione dei **proventi finanziari** è stata opportunamente condotta tenendo conto delle operazioni di impiego delle liquidità dell'ente e sono in prevalenza dovuti alla previsione dei dividendi maturati dalla partecipazione societaria in Tecnoholding e alle previste distribuzioni di dividendi della partecipata Toscana Aeroporti. Per il 2024 non si prevede comunque la necessità di fare ricorso ad anticipazioni di cassa.

GESTIONE STRAORDINARIA

	Aggiornamento 2023	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Scostamento Aggiornamento 2023/Preconsuntivo o2023	Scostamento Preconsuntivo 2023/Preventivo 2024
D) GESTIONE STRAORDINARIA				-	-
12) Proventi straordinari	413.130,74	985.153,06	-	572.022,32	- 985.153,06
13) Oneri straordinari	- 11.624,98	- 17.591,96	-	- 5.966,98	17.591,96
Risultato gestione straordinaria	401.505,76	967.561,10	-	566.055,34	- 967.561,10



Questa gestione ricomprende per lo più le rettifiche contabili che l'ente fa a seguito di emissione ruolo esattoriale rispetto alla determinazione del provento da diritto annuale operata negli esercizi precedenti, e plusvalenze e/o minusvalenze derivanti da cessioni di immobilizzazioni. Nel 2024 sarà emesso il ruolo esattoriale per recupero coattivo di tributo, sanzioni e interessi relativi all'annualità 2021. Poiché però alla data di predisposizione del preventivo 2024 non vi sono ancora le informazioni utili a quantificare l'entità delle suddette eventuali rettifiche, il Collegio concorda con la scelta di effettuare la previsione in sede di aggiornamento al preventivo 2024, dopo la chiusura dell'esercizio 2023.

Vale la pena evidenziare che i proventi straordinari previsti a preconsuntivo 2023 derivano in massima parte dal già menzionato rimborso dei versamenti dei risparmi di spesa per l'anno 2017 (circa € 380.000), da sopravvenienze rilevate sui Fondi del personale e della dirigenza dell'anno 2022 (circa € 130.000.) e dalla rilevazione di una sopravvenienza attiva sui Fondi Rischi per accantonamenti effettuati nel 2017 dalla ex CCIAA di Pistoia per cause legali (€ 375.000) e attualmente non più in essere.

* * *

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

	Aggiornamento 2023	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Scostamento Aggiornamento 2023/Preconsuntivo o2023	Scostamento Preconsuntivo 2023/Preventivo 2024
Risultato della gestione corrente (A-B)	- 697.795,89	- 969.514,95	- 1.006.051,96	- 271.719,06	- 36.537,01
Risultato gestione finanziaria	121.522,00	133.554,81	122.320,00	12.032,81	- 11.234,81
Risultato gestione straordinaria	401.505,76	967.561,10	-	566.055,34	- 967.561,10
Differenza rettifiche attività finanziaria	-	-	-	-	-
Disavanzo/AVANZO economico esercizio (A-B +/-C +D +/-E)	- 174.768,13	131.600,96	- 883.731,96	306.369,09	- 1.015.332,92

Il Collegio rileva che il preventivo economico 2024 chiude con un risultato economico negativo. L'equilibrio e la solidità patrimoniale dell'ente non risultano tuttavia compromesse in quanto la copertura del disavanzo economico sarà effettuata con il ricorso all'utilizzo degli avanzi patrimonializzati disponibili, come meglio evidenziato nel seguente schema:



	2022
Patrimonio netto	€ 45.181.454
Riserve da partecipazioni	-€ 1.061.872
Immobilizzazioni immateriali	-€ 14.239
Immobilizzazioni materiali	-€ 26.133.605
Immobilizzazioni finanziarie nette	-€ 3.138.130
Patrimonio netto disponibile al 31.12	€ 14.833.608
Crediti di finanziamento	€ 731.480
Crediti di funzionamento	€ 1.864.514
Disponibilità liquide	€ 23.029.511
Rimanenze	€ 64.571
Ratei e risconti attivi	€ 13.921
Totale attivo non immobilizzato	€ 25.703.997
Trattamento di fine rapporto	€ 5.618.789
Debiti di funzionamento	€ 3.534.710
Fondi rischi e oneri	€ 1.585.588
Ratei e risconti passivi	€ 131.303
Totale passività	€ 10.870.389
Totale attivo non immobilizzato	€ 25.703.997
Totale passività	-€ 10.870.389
Patrimonio netto disponibile al 31.12	€ 14.833.608
Previsione di utile Preconsuntivo 2023	€ 131.601
Utilizzo ai fini del pareggio di bilancio 2024	-€ 883.732

IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Collegio procede con l'esame del Piano degli Investimenti che ammonta a un totale di € 456.200 per lo più costituiti da risorse per il rinnovo di hardware e software, manutenzioni straordinarie sulle sedi e per l'eventuale acquisizione dell'area binario dei Magazzini Generali. Non sono previsti investimenti di natura finanziaria.



	Aggiornamento 2023	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Scostamento Aggiornamento 2023/Preconsuntiv o2023	Scostamento Preconsuntivo 2023/Preventivo 2024
PIANO DEGLI INVESTIMENTI				-	-
E) Totale Immobilizz. Immateriali	25.000,00	6.338,27	20.000,00	- 18.661,73	13.661,73
F) Totale Immobilizzaz. Materiali	351.900,00	170.359,85	436.200,00	- 181.540,15	265.840,15
G) Totale Immob. Finanziarie	-	-	-	-	-
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	376.900,00	176.698,12	456.200,00	- 200.201,88	279.501,88

D.M. 27 MARZO 2013

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

- a) budget economico pluriennale su base triennale 2024 - 2026;
- b) budget economico annuale;
- c) prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.
- d) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

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

- a) il budget economico pluriennale è stato predisposto su base triennale 2024 – 2026 secondo il principio di competenza economica.
- b) il budget economico annuale è coerente con il preventivo 2024 sopra esaminato;
- c) il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi è stato redatto secondo il principio di cassa.

Conclusioni

Il Collegio ha proceduto alla verifica del preventivo 2024, riscontrando l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti in esso iscritti; in particolare le stime dei ricavi sono state operate secondo il principio della prudenza e tenendo conto della loro effettiva possibilità di manifestazione nell'esercizio di competenza. Nella redazione del preventivo sono stati altresì rispettati i principi generali di cui all'articolo 2, secondo e terzo comma, e agli articoli 6, 7 e 9 del DPR 254/2005 che rimandano agli articoli 2425 bis, 2424, secondo e terzo comma, e 2424 bis del codice civile, nonché i principi contabili di cui alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5.2.2009 e successive note.




Quanto sopra premesso il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio del preventivo 2024 della Camera, così come predisposto dalla Giunta.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Danilo Recchioni Baiocchi (Presidente)



Dott.ssa Chiara Lesti (Componente)



Dott. Andrea Nicolai (Componente)

