



AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2020

RELAZIONE

RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2020

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

1) INTRODUZIONE

L'aggiornamento del preventivo è stato predisposto in applicazione dell'articolo 12 del regolamento di contabilità di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254¹, sulla base quindi delle risultanze del Bilancio di Esercizio 2019, tenendo conto delle variazioni dei proventi e degli oneri realizzatisi nel corso d'anno.

In sede di determinazione delle variazioni da apportare alle previsioni per l'esercizio 2020, ci si è attenuti ai principi cardine della *programmazione degli oneri* e della *prudenziale valutazione dei proventi*, oltre a quelli generali di derivazione civilistica², sempre in coerenza con i principali documenti di indirizzo e di riferimento per l'attività dell'Ente che sono rappresentati dal Programma Pluriennale di attività della Camera di Commercio di Prato, approvato dal Consiglio camerale con deliberazione n. 2/13 del 4 marzo 2013, e dalla Relazione Previsionale e Programmatica per l'anno 2020 approvata con Delibera di Consiglio n. 07/19 del 25 novembre 2019, nella quale vengono illustrati gli obiettivi e i progetti che si intendono perseguire nell'anno.

Il preventivo economico per l'anno 2020 è stato approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 11/19 del 19 dicembre 2019. Successivamente la Giunta Camerale³ ha approvato il budget direzionale adottato dal Segretario Generale, definendo in tal modo le aree di responsabilità per la gestione delle risorse nell'ottica del perseguimento degli obiettivi generali dell'ente. Il budget direzionale è stato oggetto di aggiornamento con delibera di Giunta n. 27/2020 del 26.05.2020.

Il preventivo economico aggiornato è strutturato in modo da evidenziare le previsioni dei proventi e degli oneri di competenza e le previsioni degli investimenti che s'intendono sostenere durante l'esercizio 2020. Tale evidenziazione è effettuata sia con i valori complessivi raffrontati alla previsione iniziale e ai valori consuntivi dell'esercizio 2019, nonché con la ripartizione dei proventi, degli oneri e degli investimenti per le quattro funzioni istituzionali regolamentari.

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

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

³ deliberazione di Giunta Camerale n. 100/19 del 19 dicembre 2019

E' stato inoltre tenuto conto, nella predisposizione del presente aggiornamento di bilancio, di quanto formulato nei seguenti documenti:

- nota del MiSE prot. 88550 del 25 marzo 2020 in materia di applicazione dei limiti di spesa della legge di bilancio 2020;
- nota del MiSE prot. 90048 del 27 marzo 2020 sull'adozione del decreto ministeriale 12 marzo 2020 con il quale il Ministro dello sviluppo economico ha autorizzato, ai sensi dell'articolo 18, comma 10, della legge n. 580/1993 l'incremento del 20 per cento del diritto annuale per gli anni 2020, 2021 e 2022;
- nota di Unioncamere n. 7700 del 27 marzo 2020 sul possibile utilizzo degli avanzi patrimonializzati in occasione dei provvedimenti di aggiornamento al preventivo economico 2020;
- nota di Unioncamere del 14 aprile 2020 contenente alcune indicazioni in merito alla predisposizione della delibera di aggiornamento del preventivo economico 2020.
- nota di Unioncamere n. 8957 del 23 aprile 2020 contenente alcune precisazioni in merito alla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020 "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni"

Il presente aggiornamento di bilancio tiene infine conto dell'impatto della crisi epidemiologica sul bilancio camerale, sia sul fronte delle entrate che su quello delle uscite.

Sul primo rinveniamo il calo dei fatturati delle imprese iscritte al registro e il peggioramento nella loro capacità di pagare e il calo dei proventi dell'attività commerciale; sul secondo evidenziamo la scelta di rafforzare gli interventi economici a beneficio delle imprese del territorio.

In particolare, sul fronte delle entrate, si evidenzia che l'impatto della crisi epidemiologica sul bilancio camerale non è limitato al solo 2020 ma si ribalta sui conti camerali anche e soprattutto a partire dal prossimo anno, poiché il diritto annuale viene calcolato sui fatturati aziendali dell'anno precedente a quello di imposizione.

Il 2020 non avrà quindi variazioni sul lato ricavi, sarà il 2021 a risentire della crisi.

Se dal lato ricavi quindi il 2020 risulta immune, così non si può dire dell'effettiva possibilità di incassare.

Si è pertanto tenuto conto fin dall'esercizio in corso di un peggioramento della capacità di pagamento delle imprese nei termini, prevedendo una maggiore valorizzazione rispetto allo storico della voce "crediti" piuttosto che della voce "cassa".

Si è altresì tenuto conto di un peggioramento non solo dei tempi ma anche della effettiva capacità delle imprese di pagare alzando quindi il valore dei relativi accantonamenti.

Oltre alla revisione delle citate poste di bilancio si è valutata la possibilità di consolidare il volume degli interventi sull'economia con tutti i contributi possibili, pur mantenendo comunque in equilibrio il bilancio camerale grazie agli avanzi patrimonializzati.

2) CLASSIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ CAMERALI PER FUNZIONI

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

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

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

3) ILLUSTRAZIONE DELLE VARIAZIONI AL PREVENTIVO 2020

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

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

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

LA GESTIONE CORRENTE

PROVENTI CORRENTI

A.1) DIRITTO ANNUALE

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

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

Gli importi ministeriali nel bilancio preventivo 2020 sono stati maggiorati del 20%, così come stabilito con delibera del Consiglio camerale n. 09/19 del 25.11.2019, ai sensi dell'articolo 18, comma 6 della L. 580/1993 s.m.i.; il Ministro dello Sviluppo Economico, con decreto 12 marzo 2020 ha autorizzato l'incremento delle misure del diritto annuale, così come adottato dal Consiglio camerale.

In sede di aggiornamento del preventivo si è tenuto conto della variazione in aumento dell'importo delle sanzioni derivante dalla previsione di minori incassi a causa dell'emergenza epidemiologica, e della riduzione del tasso di interesse legale dal 1.1.2020 dall'0,80% allo 0,05% apportando le necessarie rettifiche delle previsioni di provento.

L'importo del diritto annuale stanziato in sede di Preventivo 2020 è stato variato in aumento per € 28.315,67 con delibera di Giunta n. 27/2020 del 26/05/2020 a seguito della rideterminazione del risconto passivo dopo la rendicontazione dei progetti a valere sul 20% di aumento del diritto annuale, variando conseguentemente per lo stesso importo anche lo stanziamento del Mastro 8 degli Interventi Economici.

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	Variazione
Diritto annuale	4.115.888,67	4.321.973,67	206.085,00

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

A.2) DIRITTI DI SEGRETERIA

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

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

Analizzando le riscossioni dei primi mesi dell'anno 2020 sono state riscontrate contrazioni dei proventi a causa del rallentamento causato dall'emergenza epidemiologica sui servizi camerali:

Descrizione voce	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	Variazione
Diritti di segreteria	1.737.110,00	1.653.610,00	- 83.500,00

A.3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE

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

Descrizione voce	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	Variazione
Contributi trasferimenti e altre entrate	213.037,00	178.403,28	- 34.633,72

La contrazione deriva da minori contributi per attività progetto SVIM, comunque concluso, dal minore rimborso della Camera di Pistoia per le attività di metrologia e dal minor contributo fotovoltaico.

A.4) PROVENTI DA GESTIONE DI SERVIZI

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

Si è tenuto conto dell'impatto dell'emergenza epidemiologica sullo svolgimento delle attività camerali, tra cui la gestione degli spazi camerali, le quote di partecipazione a iniziative seminariali e/o promozionali organizzate dalla Camera di Commercio.

Descrizione voce	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	variazione
Proventi da gestione di beni e servizi	137.670,00	86.613,70	- 51.056,30

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, a decorrere dall'esercizio 2011, applicando il metodo FIFO. Sono considerate le rimanenze per materiale di cancelleria e quelle proprie dell'attività commerciale dell'ente come i carnet ATA, i vari moduli dell'Ufficio Estero e le smart card. La consistente variazione è dovuta alla dematerializzazione dei buoni pasto e, quindi, alla loro eliminazione dalla gestione di magazzino.

Descrizione voce	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	variazione
Variazione delle rimanenze	-700,00	-5.700,00	-5.000,00

B) ONERI CORRENTI

B.6) PERSONALE

La prima voce di onere esposta nel preventivo 2020 aggiornato è quella relativa ai costi del personale di ruolo e con contratti di lavoro flessibile della Camera di Commercio di Prato.

Si rinvia alla delibera di Giunta n. 009/2020 del 18.02.2020 per le considerazioni in merito alla dotazione organica e alla ricognizione ex art. 33 D. Lgs. 165/2001.

Al 1 luglio 2020 il personale di comparto in servizio presso la Camera di Commercio è di n. 52 unità (19 uomini e 33 donne), tutti con contratto di lavoro a tempo indeterminato. I dirigenti di ruolo in servizio sono due, compreso il Segretario Generale.

Si riporta di seguito il prospetto che confronta la dotazione organica approvata dal Ministero, compreso il Segretario Generale, e il personale in servizio con contratti di lavoro a tempo indeterminato al 1.07.2020:

	Dotazione organica DM 8.8.2017	Personale in servizio al 01.07.2020	Posti vacanti
DIRIGENTI (compreso il SG)	2	2	0
Categoria D3	3	3	0
Categoria D1	14	13	1
Categoria C	27	25 di cui 3 part time	2
Categoria B3	8	8	0
Categoria B1	1	1	0
Categoria A	2	2	0
totali	57	54	3

Si evidenzia che il Segretario Generale svolge ad interim dal 1 aprile 2018, oltre alle funzioni di dirigente del settore Amministrazione Bilancio e Patrimonio, anche le funzioni di dirigente del settore Anagrafico e Regolazione del Mercato, essendo terminato il contratto del dirigente a tempo determinato. E' prevista la cessazione di un'unità di personale di categoria D a far data dal 01.01.2021.

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

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	variazione
Mastro 6) Personale	2.753.560,00	2.736.674,84	-16.885,16

Si ritiene utile pertanto illustrare le suddette 4 macro voci nella presente relazione in modo da comprendere meglio i valori riportati nel preventivo economico 2020 aggiornato.

a) Competenze al personale

Tale voce comprende la retribuzione ordinaria e accessoria riconosciuta al personale di ruolo e con contratto di lavoro flessibile.

La lieve variazione deriva dalla trasformazione di un rapporto di lavoro da tempo pieno a part time e dalla costituzione del fondo risorse decentrate del comparto per l'anno 2020.

Per il personale dirigente, non essendo ancora stato rinnovato il CCNL 2016-2018, si è fatto riferimento al CCNL Dirigenza Area II Q.N. 2006-2009, biennio economico 2008-2009 sottoscritto in data 3.08.2010. E' previsto un apposito accantonamento in previsione del rinnovo contrattuale in base ai criteri illustrati nella Circolare n. 18 del 13 aprile 2017 e nella Circolare n. 9 del 21 aprile 2020.

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	variazione
Competenze al personale	2.090.774	2.071.805,81	-18.968,19

La quantificazione delle competenze dal personale avviene secondo il criterio della competenza economica e secondo le disposizioni contenute nei vari C.C.N.L. con particolare riferimento alle modalità di costituzione del Fondo risorse decentrate (art. 67 CCNL 2016-2018) e del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza, per i quali trova applicazione il vincolo finanziario posto dall'art. 23 D. Lgs. 75/2017, in base al quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016".

Dunque, il Fondo per le risorse decentrate per il personale del comparto e il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza dell'anno 2020 trovano come limite l'importo del corrispondente fondo determinato per l'anno 2016.

In sede di preventivo 2020 erano state allocate le risorse a copertura dei fondi per il trattamento accessorio della dirigenza e del personale del comparto, rinviando a successivi atti la loro formale costituzione.

Il Fondo per le risorse decentrate anno 2020 è stato costituito, sulla base di quanto disposto dal nuovo CCNL 2016-2018 e secondo gli indirizzi degli organi di governo, e certificato nei limiti delle risorse già previste a preventivo; il fondo è stato integrato, in linea con le disposizioni normative e contrattuali vigenti (art. 67 comma 5 lett. b CCNL 16-18), con risorse aggiuntive per il

conseguimento di obiettivi di ente, anche di mantenimento, definite nel piano performance 2020-2022 e declinati operativamente negli atti di programmazione gestionale adottati dai dirigenti.

Gli obiettivi del piano performance, che rilevano ai fini della determinazione delle risorse aggiuntive, attengono ad attività e servizi erogati dalla Camera di Commercio, per i quali è definito un pannello di indicatori sotto i diversi profili della quantità, qualità, efficienza ed efficacia. L'integrazione delle risorse tiene conto del fatto che sono in atto processi di razionalizzazione e riorganizzazione delle attività che consentono il mantenimento degli standard di qualità dei servizi, a fronte della significativa riduzione del personale in servizio avvenuta tra il 2016-2018, processi che inoltre consentono di controllare la spesa.

Infine, si evidenzia che il fondo 2020 rispetta pienamente il limite posto dall'art. 23 D.Lgs. 75/2017. L'ente ritiene quindi opportuno continuare a investire sull'organizzazione, nonostante il difficile momento in cui versa il sistema camerale, nella consapevolezza che le risorse umane impegnate nella Camera di Prato sono il fattore determinante per garantire all'utenza il mantenimento degli elevati livelli quali-quantitativi dei servizi erogati, il miglioramento del portfolio servizi nel medio periodo in attuazione della riforma nonché per gestire nel modo più efficiente, anche per i servizi all'utenza, il complesso processo di accorpamento in corso.

L'integrazione delle risorse aggiuntive nel fondo del personale consentirà di garantire il funzionamento del modello organizzativo dell'ente, in considerazione della sua qualificazione di struttura complessa; nonché un'adeguata gestione incentivante e meritocratica per il riconoscimento dei risultati conseguiti dalla performance organizzativa e individuale, per i quali si intendono destinate le risorse integrative.

Il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza dell'anno 2020 è stato costituito e certificato nei limiti delle risorse già previste a preventivo, e risulta alimentato esclusivamente da risorse "stabili", avendo assunto la decisione di contenere la spesa non integrando, pur ricorrendone i presupposti, il fondo con risorse aggiuntive ex art. 26 comma 3. Il fondo rispetta il limite fissato dal citato art. 23 D.Lgs. 75/2017.

Ciò premesso, si conferma la qualificazione della Camera di Commercio di Prato come struttura organizzativa complessa, ai fini dell'applicazione dell'art. 27 c. 5 CCNL 23.12.1999, stante il complesso sistema di relazioni all'interno del quale l'ente è chiamato a svolgere il proprio ruolo, del sistema produttivo locale e delle complessità connesse alla gestione di una significativa incidenza dell'imprenditoria extra comunitaria. A tutto ciò si aggiunge la considerazione che la riforma camerale, e tutto ciò che ne consegue in termini di impatti economico - finanziari e di servizi, obbligano l'ente a continue scelte organizzative, gestionali e di sviluppo delle competenze del personale al fine di poter garantire la gestione di tutte le attività dell'ente (vecchie e nuove) con risorse umane e finanziarie sempre minori.

I risultati della performance - di ente e organizzativa - della Camera di Commercio di Prato rappresentati nella Relazione della Performance per l'anno 2019, approvata dalla Giunta con deliberazione n. 19/2020 del 07 maggio 2020 validati dall'Organismo indipendente di valutazione, sono apprezzabili; il ciclo di gestione della performance è strettamente collegato alla programmazione economico-finanziaria di bilancio, ed è integrato con il sistema organizzativo di gestione per la prevenzione della corruzione e della trasparenza, che trova una sua specifica evidenza nel piano delle performance.

A questo si aggiunga che la rilevazione di customer satisfaction dell'ente, svolta ogni anno al fine di misurare la qualità percepita dall'utenza, ha evidenziato degli ottimi risultati che evidenziano il significativo apporto del personale nella ottima prestazione dell'ente.

Alla luce di quanto sopra, è evidente che la dirigenza camerale possiede elevate competenze professionali, che consentono una efficace gestione del sistema di prevenzione della corruzione e della trasparenza, un'organizzazione fortemente motivata e orientata alla qualità, con una attenzione costante all'innovazione dei processi amministrativi e di comunicazione, interni e esterni, e la capacità di trasformare la ricchezza delle singole individualità in quella di essere e fare sistema.

In un contesto già complesso si è poi sviluppato il percorso di accorpamento con la Camera di Pistoia, disposto con D.M. 6 febbraio 2018, che sta richiedendo e richiederà un particolare impegno per la riorganizzazione dei servizi e della struttura camerale.

b) Oneri sociali

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

Non si rileva alcuna variazione.

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	variazione
Oneri sociali	485.806	485.806	==

c) accantonamenti al T.F.R.

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

Non si rileva alcuna variazione.

Relazione all'aggiornamento del Preventivo 2020

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	variazione
Accantonamenti al T.F.R.	152.200	152.200	==

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

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

d) altri costi

Questa voce di onere riassume in sé tutte quelle componenti di costi che ruotano intorno alla gestione del personale dell'Ente, inclusi gli interventi assistenziali in favore del personale - quali le risorse destinate al welfare integrativo previsto dall'articolo 72 comma 2 del CCNL 21.05.2018, corrispondenti a quelle già stanziare dall'Amministrazione nell'anno 2018, per un importo complessivo pari a € 15.500.

Il maggior costo deriva da visite di sorveglianza ex DLgs. 81/2008.

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	variazione
Altri costi	24.780	26.863,03	+ 2.083,03

B.7) FUNZIONAMENTO

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

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	variazione
Totale spese di funzionamento	1.848.724,54	2.330.024,84	+ 481.300,30
a) prestazione servizi	749.144,54	749.144,54	==
b) godimento beni di terzi	4.500,00	4.500,00	==
c) oneri diversi di gestione	775.580,00	1.258.996,06	+ 483.416,06
d) quote associative	271.000,00	287.844,24	+ 16.844,24
e) organi istituzionali	48.500,00	29.540,00	- 18.960,00

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

Le voci di spesa legate al funzionamento dell'ente sono invariate e la voce relativa ai compensi per gli organi si riduce per effetto dell'entrata in vigore del DM 11.12.2019.

Registrano un aumento invece le seguenti voci:

- la voce **c) oneri diversi di gestione** presenta un aumento dovuto ad un maggior carico fiscale Ires a seguito della distribuzione n. 9 delle quote di HAT S.G.R. S.p.a. del Fondo Orizzonte che ha comportato proventi finanziari per circa € 2.000.000,00 soggetti a ritenuta fiscale e all'aumento del 10% dei versamenti sui risparmi di spesa previsti dalla Legge di Bilancio 2020.
- la voce **d) quote associative** rappresenta le spese per quote associative a organismi del sistema camerale fra i quali l'Unioncamere Nazionale, l'Unione Regionale Toscana e la partecipazione al Fondo Perequativo con i criteri determinati da Decreto Ministeriale, e il contributo consortile alla società Infocamere s.c.p.a che nel 2020 è stato previsto in aumento.

B.8) INTERVENTI ECONOMICI

Nella presente voce trova rappresentazione contabile, secondo il principio della competenza economica, tutta la programmazione delle iniziative e degli interventi di promozione e informazione a favore delle imprese e del territorio, contenuti nel Programma Pluriennale di Attività e in particolare nella sezione relativa agli indirizzi programmatici per l'anno 2020.

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

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

Come già precedentemente citato, la variazione dell'importo del diritto annuale stanziato in sede di Preventivo 2020 in aumento di € 28.315,67 con delibera di Giunta n. 27/2020 del 26/05/2020, a seguito della rideterminazione del risconto passivo dopo la rendicontazione dei progetti a valere

sul 20% di aumento del diritto annuale, ha comportato una conseguente variazione dello stesso importo anche sullo stanziamento degli Interventi Economici.

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	variazione
8) Interventi economici	904.715,67	904.715,67	==

Si rinvia al prospetto allegato (*allegato 1*), per una più completa ed esaustiva descrizione delle attività che l'ente non realizzerà e di quelle che invece intende realizzare o concludere nel corso del 2020 e delle eventuali fonti di copertura.

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

B.9) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

Come per l'anno passato, è stata effettuata una stima delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali in dotazione della Camera di Commercio di Prato e di quelle che si ritiene verranno acquisite nel corso dell'anno, come meglio illustrato di seguito nel piano degli investimenti.

In sede di aggiornamento del preventivo 2020, sono state apportate lievi variazioni alle stime iniziali delle quote di ammortamento che impattano in modo poco significativo sul mastro.

Risulta invece di tutta evidenza l'impatto della stima di minor incassi da diritto annuale a causa delle evidenti difficoltà delle imprese post Covid.

La quota di accantonamento al Fondo svalutazioni crediti del diritto annuale viene oggi stimata in 2.060.781,17 ossia circa 850 mila euro in più rispetto alle previsioni di preventivo.

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	variazione
9) Ammortamenti e accantonamenti	1.780.820,13	2.624.595,30	+843.775,17

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A)

La **gestione corrente** riporta un risultato peggiore rispetto a quello stimato a preventivo di meno 1,085 milioni; l'aggiornamento 2020 riporta un saldo di gestione corrente negativo di € **2.361.110,00** quindi oltre il doppio di quello stimato, su cui incidono chiaramente tre fattori: (a) l'imposizione fiscale di proventi finanziari (-0,480); (b) la stima del minor incasso del tributo camerale (-0,844); (c) il consolidamento delle risorse allocate per interventi economici (-0,280).

LA GESTIONE FINANZIARIA

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

In sede di aggiornamento del preventivo 2020 sono stati valorizzati i proventi mobiliari dell'ente, che non avendo carattere di certezza, erano quantificati in maniera prudenziale nel preventivo economico. Essi sono costituiti dai dividendi sulle azioni di Tecnoholding e dalla distribuzione dei proventi derivanti dalla SGR Orizzonte.

Il risultato della Gestione Finanziaria registra pertanto un provvidenziale significativo incremento rispetto alla previsione iniziale che assorbe l'impatto della crisi epidemiologica sul bilancio camerale.

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	Variazione
Risultato Gestione Finanziaria	1.093.383	2.078.230,56	+984.847,56

LA GESTIONE STRAORDINARIA

In sede di aggiornamento al preventivo 2020, la gestione straordinaria è stata principalmente movimentata per la rilevazione di sopravvenienze attive per incassi ed oneri relativi agli esercizi precedenti. Sono inserite in bilancio le poste derivanti dalla rilevazione contabile delle sopravvenienze attive previste sul fondo per la dirigenza e su quello per le risorse decentrate dell'anno 2019, sul contributo a saldo erogato dalla Regione per il progetto Cardato e su un rimborso assicurativo; è inserita la sopravvenienza passiva relativa ai rimborsi spese richiesti dall'Agenzia entrate e riscossione per i ruoli rottamati dal DL 119/2018.

	Preventivo Anno 2020	Aggiornamento Preventivo Anno 2020	Variazione
Risultato Gestione Straordinaria	0	-1.995,33	-1.995,33

AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO

L'esercizio 2020 chiude, in base alle nuove previsioni, con un risultato negativo di € **284.874,77** rispetto una previsione iniziale di sostanziale pareggio. Si evidenzia che il risultato economico deriva dall'impatto della crisi epidemiologica sui proventi camerali e dalla scelta di consolidare le somme allocate a preventivo per interventi economici a favore delle imprese per quanto ad oggi non utilizzate.

L'integrale copertura del disavanzo stimata in sede di aggiornamento è infine assicurata dall'utilizzo degli avanzi economici conseguiti fino all'esercizio 2014.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

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

L'importo totale degli investimenti ammonta adesso a € **150.700** a fronte di € **106.200** di previsione iniziale, principalmente in conseguenza di un incremento delle immobilizzazioni materiali.

Il sopra riportato Piano degli Investimenti aggiornato è comunque compatibile con il risultato d'esercizio ed è garantito il mantenimento del livello di solidità patrimoniale anche sull'anno 2020.

I CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine sono stati aggiornati in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2019.



Interventi economici

Anno 2020

INTERVENTI DI PROMOZIONE ECONOMICA - ANNO 2020

Descrizione progetti / attività	PREVENTIVO 2020	Variazioni	AGGIORNATO	note	Fonti di copertura
1. PRATO MODA LAB	€ 60,600,00	€ -	€ 60,600,00		
1.a Fashion Valley					
Promozione della Fashion Valley	€ 600,00	€ -	€ 600,00		
CFMI: quota associativa	€ 60,000,00	€ -	€ 60,000,00		
1.b Progetto Integrato di Sviluppo Prato					
2. DESTINAZIONE PRATO	€ 72,650,00	-€ 15,000,00	€ 57,650,00		
2.a Iniziative di marketing territoriale (Turismo e valorizzazione dei centri storici - Valorizzazione delle potenzialità culturali della provincia)					
Fondazione Museo del Tessuto	€ -	€ -	€ -		
Valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo	€ 20,000,00	€ -	€ 20,000,00		€ 20,000,00 Contributo Fondo Perequativo 2017 (Progetto di Rete sistema camerale toscano)
Adesione a sistema bibliotecario provinciale pratese	€ 150,00	€ -	€ 150,00		
2.b Tipicità, una spinta per l'innovazione					
Oleum Nostrum	€ 1,500,00	€ -	€ 1,500,00	Oleum Nostrum	
Sportello etichettatura alimentare (nuovo servizio)	€ 1,000,00	€ -	€ 1,000,00		€ 500,00 provento da servizi sportello etichettatura
Le botteghe di Vetrina Toscana	€ 20,000,00	€ -	€ 20,000,00	L'attività è oggetto di convenzione con la Regione Toscana (cofinanziamento al 50%) - L'onere a carico della Camera è finanziato con risorse di bilancio	€ 10,000,00 contributo RT
2.c Sede camerale: uno spazio aperto per la città					
Servizi di gestione spazi Auditorium e Sale	€ 30,000,00	-€ 15,000,00	€ 15,000,00		€ 15,000,00 ricavi affitto locali a terzi
3. PRATO CITTA' DEGLI IMPRENDITORI	€ 223,735,67	€ 250,000,00	€ 473,735,67		
3.a Crescita della cultura imprenditoriale					
Progetto PID - costi esterni e voucher alle imprese	€ 193,915,67	€ 250,000,00	€ 443,915,67	Progetto finanziato con le risorse derivanti dalla maggiorazione d.a. - Destinazione prevalente delle risorse per voucher alle imprese	risorse derivanti dalla maggiorazione del diritto annuale (risorse per il progetto 45% totale provento stimato netto - DC 9/19) € 193,915,67
Alternanza Scuola lavoro, rapporti con le scuole e Boot Camp 4 Students	€ 27,600,00	€ -	€ 27,600,00		€ 27,600,00 Contributo Fondo Perequativo 2017
Servizio vidimazione libri digitali	€ 1,000,00	€ -	€ 1,000,00	Servizio libri digitali - presentato nel 2018	€ 1,000,00 Provento da servizi con oneri a carico degli utenti
Servizi per l'innovazione delle imprese (Fatturazione elettronica btob)	€ 1,220,00	€ -	€ 1,220,00		€ -
3.b Promozione dell'imprenditoria					
Sviluppo dei servizi a sostegno creazione e start up nuove imprese	€ -	€ -	€ -	Attività svolta con risorse interne	€ -
Comitato Impresa Sociale cooperazione e microcredito: promozione impresa sociale	€ -	€ -	€ -		€ -
Comitato imprenditoria femminile: Iniziative a sostegno dell'imprenditoria femminile	€ -	€ -	€ -		€ -
3.c Potenziare il dialogo con il mondo del credito					
3.d Processi di integrazione					
Servizio di certificazione etica: il Marchio RB TEX (nuovo servizio)	€ -	€ -	€ -	Nuovo servizio avviato a fine 2017 e gestito con risorse interne	€ -
3.e Processi di aggregazione					
4. PRATO DIVERSIFICA	€ 10,500,00	€ -	€ 10,500,00		
4.a Distretto innovativo					
Servizi per la qualità e la qualificazione delle filiere made in	€ 1,000,00	€ -	€ 1,000,00	Prosegue attività con personale interno TFASHION E GREEN CARE	T fashion e greencare (previsione incasso di circa 1,500 € il 15% va riversato ad Unionifilere e Unioncamere) € 1,000,00
4.b Green Economy					
Servizio di certificazione filiera: il Marchio Cardato e il Marchio Cardato ReCycled	€ 500,00	€ -	€ 500,00		
Politiche ambientali: azioni per la promozione dell'economia circolare	€ 9,000,00	€ -	€ 9,000,00		€ 9,000,00 Contributo Fondo Perequativo 2017
4.c Infrastrutture					
5. PRATO VERSO IL MONDO	€ 249,930,00	€ 13,924,41	€ 263,854,41		
Servizi informativi rivolti alle imprese e Assistenza PMI mercati internazionali	€ -	€ -	€ -	Servizio svolto con risorse interne	
Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati Internazionali	€ 204,930,00	€ 33,924,41	€ 238,854,41	Progetto finanziato con le risorse derivanti dalla maggiorazione d.a. - Destinazione prevalente delle risorse per voucher alle imprese	risorse derivanti dalla maggiorazione del diritto annuale (risorse per il progetto 55% totale provento stimato netto - DC 9/2019) € 204,930,00
Servizi di incoming settori vari	€ 20,000,00	-€ 20,000,00	€ -	L'attività di incoming con modalità sperimentali on line verrà realizzata con le risorse del progetto internaz 20% (riprogramm post-covid)	Il servizio sarà attivato a condizione che venga garantita la copertura a carico dei soggetti partecipanti non inferiore al 70% € 14,000,00
Sostegno all'export delle PMI	€ 25,000,00	€ -	€ 25,000,00		€ 25,000,00 Contributo Fondo Perequativo 2017

Descrizione progetti / attività	PREVENTIVO 2020	Variazioni	AGGIORNATO	note	Fonti di copertura
6.PRATO NELL'AREA METROPOLITANA	€ 37,600,00	-€ 8,924,41	€ 28,675,59		
6.a Crescere nell'area metropolitana					
6.b Prato nel sistema camerale nazionale					
6.c Analisi e conoscenza del sistema economico locale Studi e monitoraggio dell'economia locale, osservatori economici, pgt, Excelsior	€ 2,000,00	€ -	€ 2,000,00	acquisto banche dati	rimborso spese per rilevazione Excelsior svolte con personale camerale € 2,000,00
6.d Iniziative di regolazione del mercato					
Attivazione organismo composizione crisi da sovraindebitamento	€ 5,000,00	€ -	€ 5,000,00		prosegue con personale interno - Spesa per polizza assicurativa e onorari gestori crisi € 4,000,00
Vigilanza sul mercato: prosecuzione attività convenzione SVIM sicurezza prodotti	€ 19,600,00	-€ 8,924,41	€ 10,675,59		Convenzione Svim PUE+GJO+ELE 2019-2020 (DSG 114/19) € 19,600,00
Vigilanza sul mercato: prosecuzione attività convenzione SVIM strumenti metrologici	€ 3,000,00	€ -	€ 3,000,00		Convenzione Svim 2019-2020 (DSG 180/19) € 3,000,00
Assistenza e supporto alle imprese in materia di CSR compresa attività di formazione - iniziative a tutela dei consumatori	€ 8,000,00	€ -	€ 8,000,00		€ 8,000,00
Laboratorio - Assistenza e supporto alle imprese in materia di metrologia legale compresa attività di formazione	€ -	€ -	€ -		€ -
Interventi economici da definire	240.000,00		-		
Piano di Comunicazione (comunicazione istituzionale e URP)	€ 9,700,00	€ -	€ 9,700,00		
TOTALE GENERALE MASTRO 8	€ 904,715,67	€ 240,000,00	€ 904,715,67		