

RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2024

(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 2023, 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 2024, ci si è attenuti ai principi cardine della *programmazione degli oneri* e della *prudenziale valutazione dei proventi*, oltre a quelli generali di derivazione civilistica², sempre in coerenza con i principali documenti di indirizzo e di riferimento per l'attività dell'Ente in coerenza con l'analisi di contesto e con le indicazioni strategiche definite nel programma pluriennale di attività 2021-2025, approvato dal Consiglio con deliberazione n. 6 del 2 dicembre 2020.

Il preventivo economico per l'anno 2024 è stato approvato dal Consiglio con deliberazione n.13/2023 del 21 dicembre 2023. Successivamente la Giunta³ 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 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 2024. Tale evidenziazione è effettuata sia con i valori complessivi raffrontati alla previsione iniziale e ai valori consuntivi dell'esercizio 2023, nonché con la ripartizione dei proventi, degli oneri e degli investimenti per le quattro funzioni istituzionali regolamentari.

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*

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 Rif. deliberazione di Giunta n. 127/2023 del 21 dicembre 2023

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 2024

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 2024 sono determinati sulla base di quelli del quadriennio 2011 - 2014 (che erano stati stabiliti con decreto interministeriale del 21.04.2011) ridotti del 50%, come previsto dall'art. 28 c. 1 del D.L. 24.06.2014 n. 90 convertito in L. 11.08.2014 n. 114. Tale norma è ribadita nel Decreto Ministeriale 08.01.2015 (G.U. n. 44 del 23 febbraio 2015).

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con nota del 20/12/2023, ha confermato gli importi dovuti per il diritto annuale 2024.

Nel preventivo gli importi ministeriali sono maggiorati del 20% come stabilito con delibera consiliare n. 9 del 25/10/2022 e autorizzato con Decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy del 23/02/2023. E' stata aggiornata la previsione dell'importo del risconto passivo, scaturito dalla rendicontazione dei progetti 20% realizzati nel 2023.

Non avendo ancora alcuna informazione in merito al gettito 2024, non è stato possibile effettuare alcun aggiornamento della previsione di provento del tributo; viceversa è stata operata la variazione in diminuzione della previsione di entrata per interessi, a fronte della riduzione del tasso di interesse legale disposta con D.M. 29 novembre 2023 (G.U.R.I. 11.12.2023) dal 5% al 2,5% a far data dal 1.1.2024.

A fronte della voce di provento, è stato ricalcolato un accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, iscritto nel mastro "Ammortamenti e Accantonamenti" (B.9), per la parte di interessi di competenza che molto probabilmente risulterà inesigibile nell'anno stesso e in quelli successivi nonostante le azioni che l'Ente porrà in essere per la sua coattiva riscossione. La percentuale di svalutazione crediti applicata è stata mantenuta costante a quella applicata in sede di preventivo 2024.

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Diritto annuale	8.101.000,00	-76.389,46	8.024.610,54

A.2) DIRITTI DI SEGRETERIA

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

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

I diritti di segreteria, alla luce della normativa tutt'ora vigente, presentano una lieve variazione positiva; nonostante l'incertezza che ancora permane in merito all'adempimento sul titolare effettivo.

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Diritti di segreteria	3.075.580,00	50.000,00	3.125.580,00

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 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Contributi trasferimenti e altre entrate	2.491.147,19	137.271,32	2.628.418,51

In particolare, considerate le tempistiche di pubblicazione dei bandi per l'erogazione dei contributi alle imprese di cui all'accordo con il Comune di Prato per l'attuazione del D.M. 5.8.2022 per un totale di 8 milioni, dei quali 6,5 milioni di competenza dell'anno 2023, già incassati ed erogati tramite bandi a favore delle imprese del distretto tessile (cod. Ateco 13) mentre i restanti 1,5 milioni sono oggetto di ulteriori bandi nel 2024. L'importo di 1,5 milioni di euro trova corrispondenza nella voce di costo "Interventi economici". La voce comprende anche il ristoro degli oneri sostenuti per la gestione dell'accordo, per la quota parte di competenza del 2024 e in parte anche della quota riscontata dell'anno 2023 da utilizzare a competenza 2024.

La voce comprende altresì i contributi da parte di Unioncamere Italiana per i progetti a valere sul Fondo Perequativo 2021-2022, già previsti in sede di preventivo e su quelli a valere sul Fondo Perequativo 2023-2024 approvati nel mese di Giugno 2024 ed oggetto della variazione positiva.

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 cioè viene fissato un prezzo di vendita e/o un corrispettivo, oltre alle eventuali sponsorizzazioni che la Camera di Commercio può ricevere da terzi.

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

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Proventi da gestione di beni e servizi	190.220,00	70.200,00	260.420,00

A.5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La variazione delle rimanenze di magazzino (materie prime e prodotti finiti) è data dalla differenza fra rimanenze finali e quelle iniziali e verrà rilevata, salvo particolari rilevanze, in sede di consuntivo. Sono considerate le rimanenze per materiale di cancelleria e quelle proprie dell'attività commerciale dell'ente come i carnet ATA, i vari moduli dell'Ufficio Estero e le smart card.

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00

B) ONERI CORRENTI

B.6) PERSONALE

La prima voce di onere esposta nel preventivo 2024 aggiornato è quella relativa ai costi del personale di ruolo e con contratti di lavoro flessibile.

Con delibera di Giunta n. 5/2024 del 31/01/2024 è stato approvato il PIAO - Piano Integrato di Attività e Organizzazione per il 2024 all'interno del quale è confluito il Fabbisogno del Personale per il periodo 2024-2026 al quale si rinvia.

Al 1 luglio 2024 il personale di comparto in servizio presso la Camera di Commercio di Pistoia-Prato è di n. 79 unità a tempo indeterminato, cui si aggiungono n. 3 dirigenti sempre di ruolo.

	Dotazione organica (DM 16.2.2018)	Personale in servizio al 01.07.2024	Posti vacanti
DIRIGENTI (compreso il SG)	3	3	0
Area Funzionari e EQ	30	25	5
Area Istruttori	55	41	14
Area Operatori Esperti	14	10	4
Area Operatori	2	2	0
totali	104	81	23

Una unità di personale è cessata dal servizio a far data dal 7.01.2024 e altre due cesseranno nei prossimi mesi del 2024; è tutt'ora in corso la selezione per l'assunzione di tre unità di personale dell'area Istruttori, mentre si è conclusa la selezione interna per la progressione di carriera all'area Funzionari e Elevate Qualificazioni a fronte della quale dovrà essere indetto un nuovo concorso pubblico nei prossimi mesi.

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

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

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Personale	4.876.423,76	-36.000,00	4.840.423,76

Si ritiene utile pertanto illustrare le suddette 4 macro voci nella presente relazione in modo da comprendere meglio i valori riportati nel preventivo economico 2024 aggiornato.

a) Competenze al personale

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

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Competenze al personale	3.606.083,76	-30.000,00	3.576.083,76

La quantificazione delle competenze dal personale avviene secondo il criterio della competenza economica e secondo le disposizioni contenute nei vari C.C.N.L.⁴ con particolare riferimento alle

⁴ 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 aperte le trattative per il rinnovo del CCNL FL 2022-2024 mentre è prevista entro il mese di luglio la stipula definitiva del CCNL Dirigenza FL 2019-2021.

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

Dunque, il Fondo per le risorse decentrate per il personale del comparto e il Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza dell'anno 2024 trovano come limite la somma dell'importo dei corrispondenti fondi determinati per l'anno 2016 dalle preesistenti Camere di commercio di Pistoia e di Prato; costituiscono somme extra limite le risorse derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale, e trovano copertura nel presente aggiornamento di bilancio.

In sede di aggiornamento sono state allocate le risorse a copertura dei fondi per il trattamento accessorio del personale e della dirigenza costituiti, sulla base di quanto disposto dai rispettivi CCNL 2019-2021 e CCNL 2016-2018 e secondo gli indirizzi degli organi di governo, rispettivamente con Determinazione del Segretario Generale n. 112/2024 del 02/05/2024 e n. 108/2024 del 29/04/2024. I fondi potranno subire variazioni alla luce di eventuali rinnovi contrattuali che potranno intervenire dopo l'adozione dello schema di aggiornamento.

Considerata la sempre più severa carenza di personale e tenuto conto del valore del fattore umano per garantire all'utenza il mantenimento degli elevati livelli quali-quantitativi dei servizi erogati, la Camera conferma le risorse allocate a preventivo per l'integrazione del fondo del personale di comparto, perché si intende premiare i risultati che saranno conseguiti dall'organizzazione, nonostante la sempre più grave carenza di personale, per l'attuazione dei programmi di attività approvati dagli organi di governo; oltre alle risorse consentite dall'art. 79 comma 2 lett. c) CCNL 2019-2021, sono confermate anche le risorse dell'art. 79 comma 2 lett. b) e comma 3 fermo restando che trattasi di risorse che potranno essere disponibili solo se sarà conseguito il pareggio di bilancio.

Il fondo dirigenza è costituito da risorse stabili che potranno essere integrate con le risorse stabili previste dal CCNL 2019-2021 in fase di stipula definitiva, sussistendo adeguata previsione di budget a copertura.

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

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.

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Oneri sociali	861.540,00	-5.000,00	856.540,00

c) Accantonamenti al T.F.R.

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

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

Anche su questa voce si rileva una lievissima variazione in diminuzione.

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Accantonamenti al TFR	366.000,00	-1.000,00	365.000,00

d) altri costi

Questa voce di onere riassume in sé tutte quelle componenti di costi che ruotano intorno alla gestione del personale dell'Ente, inclusi gli interventi assistenziali in favore del personale - quali le risorse destinate al welfare integrativo previsto dall'articolo 82 comma 2 del CCNL 16.11.2022, corrispondenti a quelle già stanziare dalle due precedenti amministrazioni nell'anno 2018 e pari a € 24.300⁵; non si prevedono variazioni rispetto al preventivo.

⁵ Trattasi esclusivamente delle risorse destinate al welfare integrativo del personale del comparto; infatti l'istituto per la dirigenza, introdotto dall'art. 32 del CCNL Dirigenza Funzioni Locali, è finanziato con le risorse del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato, nei termini previsti dal Contratto integrativo.

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
altri costi	-42.800,00	0,00	-42.800,00

B.7) FUNZIONAMENTO

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

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Totale spese di funzionamento	2.949.275,00	-24.109,30	2.925.165,70
a) prestazione servizi	1.455.360,00	-21.644,89	1.433.715,11
b) godimento beni di terzi	22.200,00	-1.292,11	20.907,89
c) oneri diversi di gestione	751.735,00	0,00	751.735,00
d) quote associative	511.700,00	-1.172,30	510.527,70
e) organi istituzionali	208.280,00	0,00	208.280,00

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

Registrano diminuzioni le seguenti voci:

- la voce a) **prestazioni di servizi** presenta una variazione positiva dovuta in parte a minori costi sulle utenze e un risparmio sui costi del servizio per la gestione del titolare effettivo
- la voce b) **godimento beni di terzi** una diminuzione dovuta alla cessazione del contratto di affitto per il magazzino di via Ciliegiole;
- la voce c) **oneri diversi di gestione** presenta un incremento per la previsione di maggior IRAP a
- 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, la cui quota richiesta è stata di poco inferiore a quanto previsto in sede di preventivo, e la partecipazione al Fondo Perequativo con i criteri determinati da Decreto Ministeriale, e il contributo consortile alla società Infocamere s.c.p.a

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 2024.

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.

In sede di aggiornamento sono stati aggiunte le spese previste per la realizzazione dei progetti a valere sul Fondo Perequativo Nazionale 2023-2024 e le risorse derivanti dal risconto passivo dell'anno 2023 rilevati sui progetti relativi alla maggiorazione del 20% del diritto annuale.

Nonostante l'evidente squilibrio del preventivo economico, considerati i segnali di tensione del sistema economico locale, è stato destinato l'avanzo economico 2023, per l'importo di 250 mila euro, al finanziamento di due misure estremamente apprezzate dalle imprese: il bando per sostenere le imprese nei processi di internazionalizzazione e il bando PID. Sostegno all'export e alla transizione digitale e ecologica sono non solo due obiettivi strategici dell'attuale mandato ma anche volani al rilancio dell'economia locale e, quindi, un investimento per il rilancio dell'ente camerale stesso.

Si rinvia al prospetto allegato (*allegato 1*), per una più completa ed esaustiva descrizione delle attività che l'ente intende realizzare nel corso del 2024 e delle eventuali fonti di copertura.

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

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Interventi Economici	3.401.045,39	427.721,12	3.828.766,51

B.9) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

In sede di aggiornamento del preventivo 2024, sono state apportate variazioni alle stime iniziali delle quote di ammortamento in considerazione degli importi determinati in sede di consuntivo 2023 e alle variazioni al piano degli investimenti per le immobilizzazioni; l'accantonamento al Fondo Svalutazione crediti è stato adeguato alla minore previsione di Interessi attivi da diritto annuale per effetto della diminuzione della rispettiva aliquota da applicare.

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Ammortamenti e accantonamenti	3.637.255,00	-142.300,00	3.494.955,00

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A)

La gestione corrente riporta un risultato negativo di € **-1.050.281,92** rispetto a quello stimato a preventivo pari ad € **-1.006.051,96**. Al riguardo corre l'obbligo evidenziare che il peggioramento del saldo di gestione corrente è da imputare esclusivamente all'allocazione di 250 mila euro dell'avanzo economico 2023 nel mastro 8 "Interventi Economici", che ha assorbito ogni sforzo di razionalizzazione della spesa svolto nel primo semestre.

LA GESTIONE FINANZIARIA

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

La previsione di proventi mobiliari è stata fatta in maniera prudentiale già nel preventivo economico, e comprende in massima parte i dividendi di Toscana Aeroporti.

Poiché l'assemblea chiamata a deliberare la distribuzione si terrà successivamente la data di adozione dell'aggiornamento, non si operano variazioni della stima operata a preventivo.

Lievissimo aumento dei proventi finanziari per maggiori incassi su interessi di mora su ingiunzioni di pagamento sui crediti pregressi.

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Risultato gestione finanziaria	122.320,00	32,00	122.352,00

LA GESTIONE STRAORDINARIA

In sede di aggiornamento al preventivo 2024, la gestione straordinaria è stata principalmente movimentata per la rilevazione di sopravvenienze attive per incassi e oneri relativi agli esercizi precedenti. Sono inserite in bilancio le poste derivanti dalla rilevazione contabile delle sopravvenienze attive per i conguagli delle società *in house* IC Outsourcing e Tecnoservicecamere S.c.p.a. e la prevista sopravvenienza sul Fondo della dirigenza 2023.

Descrizione voce	Preventivo 2024	Variazione	Aggiornamento Preventivo 2024
Risultato gestione straordinaria	0,00	80.656,89	80.656,89

AVANZO / DISAVANZO D'ESERCIZIO

Le previsioni di chiusura dell'esercizio 2024 confermano un disavanzo negativo di € - 847.273,03 – in lieve miglioramento rispetto alla previsione iniziale € -883.731,96 che tiene altresì conto dell'impiego nel conto economico dell'importo corrispondente all'avanzo economico registrato al 31.12.2023.

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

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

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

L'importo totale degli investimenti ammonta adesso a € 484.700,00 a fronte di € 456.200,00 previsti a Preventivo, per interventi di manutenzione straordinaria sugli impianti delle sedi che si sono resi necessari

Il Piano degli Investimenti aggiornato è comunque compatibile con il risultato d'esercizio ed è garantito il mantenimento del livello di solidità patrimoniale anche sull'anno 2024.

I CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine sono stati aggiornati in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2023.

Interventi economici

Anno 2024

Progetto	Preventivo	Aggiornamento	Budget Aggiornato	Note
FNP 2021-2022: Prog. 60 Internazionalizzazione	13.701,00		13.701,00	
FNP 2023-2024: Prog. 60 Internazionalizzazione		18.200,00	18.200,00	Importo pari a 6/15 dei costi esterni (compreso software in attesa definizione caratteristiche per corretta imputazione contabile). Durata progetti 15 mesi (luglio 2024 / settembre 2025)
Magg. 20%: Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I.	207.417,00	149.999,65	357.416,65	Incidenza del progetto sulla maggiorazione netta: 27,50%. Incidenza costi esterni (mastro 8) su maggiorazione netta destinata al progetto: 85,26%.
Progetto EEN - Enterprise Europe Network	1.000,00		1.000,00	Prevedere pari importo tra le Entrate - Importo contributo di competenza da definire in base ai KPI effettivamente raggiunti
Convenzione Comune - Gestione DM 05.08.22	60.000,00	32.495,52	92.495,52	Valore massimo che sarà erogato dal Comune di Prato da convenzione
Magg. 20%: La doppia transizione: digitale ed ecologica	339.847,00	99.999,96	439.846,96	Incidenza del progetto sulla maggiorazione netta: 45%. Incidenza costi esterni (mastro 8) su maggiorazione netta destinata al progetto: 85,37%.

Progetto	Preventivo	Aggiornamento	Budget Aggiornato	Note
Eccellenze in digitale	1.171,20		1.171,20	DSG 121/2023 (scadenza progetto 31/03/2024 - Rimborso massimo da parte di Unioncamere Euro 20.000 in base al raggiungimento degli obiettivi complessivi di progetto rif. P.G. 6231/E/2023)
PNRR - Misura 1.4.4. - Trasformazione Digitale	10.000,00		10.000,00	
Quota ISNART	3.440,00		3.440,00	Competenza S.G. - 1000 come contributo soggetto a ritenuta e 2.000 assoggettato ad IVA 22% (2.440)
Magg. 20%: Turismo	103.453,00	16.647,51	120.100,51	Incidenza del progetto sulla maggiorazione netta: 13,75%. Incidenza costi esterni (mastro 8) su maggiorazione netta destinata al progetto: 85,05%.
Vetrina Toscana	64.000,00		64.000,00	Annualità 2023/2024 (termine progetto 29/02/2024) - Previsione di entrata al conto 312009 "UTC proventi da altri progetti" Euro 32.000,00
FNP 2021-2022: Prog. 118 Sostegno del turismo	15.956,19	-1.773,00	14.183,19	
FNP 2023-2024: Prog. 117 Sostegno del turismo		11.830,00	11.830,00	Importo pari a 6/15 dei costi esterni (non previste attrezzature)
FNP 2021-2022: Prog. 59 Competenze per le imprese: orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro	12.318,00	1.773,00	14.091,00	

Progetto	Preventivo	Aggiornamento	Budget Aggiornato	Note
FNP 2023-2024: Prog. 59 Competenze per le imprese: orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro		18.200,00	18.200,00	Importo pari a 6/15 dei costi esterni (non previste attrezzature)
Progetto "Officina Imprese Giovani: Sapere per Fare"		2.000,00	2.000,00	Contributo a valere sul Fondo Nazionale Politiche Giovanili 2020-21 (solo spese vive - costi di personale non rimborsati)
Iniziative di promozione dell'imprenditoria femminile promosse dal CIF	2.500,00		2.500,00	Si ripropone l'importo del 2023
Magg. 20%: Formazione e lavoro	109.620,00	47.955,48	157.575,48	Incidenza del progetto sulla maggiorazione netta: 13,75%. Incidenza costi esterni (mastro 8) su maggiorazione netta destinata al progetto: 80,12%.
Marchio cardato	500,00		500,00	
FNP 2021-2022: Prog. 115 La transizione energetica	9.100,00		9.100,00	
FNP 2023-2024: Prog. 114 La transizione energetica		18.200,00	18.200,00	Importo pari a 6/15 dei costi esterni (non previste attrezzature)
Bando Efficientamento Energetico - DM 05.08.2022	0,00		0,00	
Bando doppia transizione - D.M. 05.08.2022	0,00		0,00	Salvo eventuale riproposizione bando
Bando doppia transizione 2 - D.M. 05.08.2022		1.000.000,00	1.000.000,00	Istruttoria delle domande in corso

Progetto	Preventivo	Aggiornamento	Budget Aggiornato	Note
Bandi D.M. 05.08.2022	1.500.000,00	-1.000.000,00	500.000,00	La nuova programmazione sarà definita, probabilmente, nel corso del mese di settembre
Attività seminariale	1.000,00	-1.000,00	0,00	
Quota CFMI	60.000,00		60.000,00	
Oleum Nostrum	1.000,00	-950,00	50,00	
Studi economici	650,00		650,00	
Excelsior	1.267,00	183,00	1.450,00	P.G. 17530/E del 29.04.2024
OCRI (rectius Composizione Negoziata)	500,00		500,00	
Giornata della Trasparenza - Progetto Legalità	2.000,00		2.000,00	
Progetto Vigilanza - Attività Ispettive	20.000,00		20.000,00	
Sportello etichettatura	1.500,00		1.500,00	
Organismo composizione crisi sovraindebitamento (OCC)	42.000,00		42.000,00	
FNP 2021-2022: Prog. 119 Infrastrutture	13.772,00		13.772,00	
FNP 2023-2024: Prog. 118 Infrastrutture		13.960,00	13.960,00	Importo pari a 6/15 dei costi esterni (escluso attrezzature e software)
Auditorium	25.000,00		25.000,00	
Comunicazione istituzionale e CRM	15.000,00		15.000,00	
Iniziative a sostegno imprese colpite da eventi alluvionali 2023	763.333,00		763.333,00	
Totali	3.401.045,39	427.721,12	3.828.766,51	