



Camera di Commercio
Firenze

PREVENTIVO ECONOMICO **2021**

RELAZIONE DELLA GIUNTA

(ART. 7 DEL DPR 254/2005)

(allegato n. 2)

SUB-ALLEGATI:

- 2a. Programma Pluriennale 2020/2024 – aggiornato dal Preventivo economico 2021
- 2b. Piano interventi promozionali 2021

RELAZIONE DELLA GIUNTA

INDICE

1. L'IMPOSTAZIONE DEL PREVENTIVO ECONOMICO	4
2. GLI OBIETTIVI DEL PREVENTIVO ECONOMICO	9
3. L'ANALISI DEI DATI	11
3a. - Informazioni sugli importi contenuti nelle voci del preventivo economico	12
3.a.1. - Gestione corrente	13
3.a.2. - Gestione finanziaria	28
3.a.3. - Gestione straordinaria	29
3.a.4. Piano degli investimenti	30
3.b.- Criteri di ripartizione degli stanziamenti tra le funzioni istituzionali.....	31
3.c.- Determinazione delle risorse complessive da assegnare ai programmi.....	31
3.d. - Individuazione delle fonti di copertura del piano degli investimenti	32

1. L'IMPOSTAZIONE DEL PREVENTIVO

Il Preventivo economico 2021 è stato predisposto secondo le disposizioni contenute nel DPR 254/2005, relativo al “Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio” (di seguito denominato “Regolamento”). Il Regolamento prescrive che il Preventivo economico, accompagnato dalla presente relazione sia predisposto dalla Giunta e approvato dal Consiglio.

Il Preventivo economico in esame è il risultato del processo di pianificazione nell’ambito della gestione economica e finanziaria della CCIAA per l’anno 2021. Tale processo prevede l’attuazione delle linee programmatiche individuate all’interno del Programma Pluriennale 2020-2024 (emanato dal Consiglio camerale insediatosi il 5 luglio 2019), per quanto concerne il 2° anno di competenza dello stesso Programma.

La Camera di Commercio di Firenze ha definito nella Relazione Previsionale e Programmatica 2021, per l’aggiornamento del Programma Pluriennale 2020-2024, predisposta con la Delibera di Giunta 14/10/2020, n. 126, e quindi approvata con la Delibera di Consiglio n. 11 del 29 ottobre 2020, il quadro complessivo con riferimento al quale è stato predisposto il Preventivo economico in oggetto. La Relazione, come previsto dall’art. 5 del DPR n. 254/2005, ha aggiornato il programma pluriennale, per adeguarlo alle variazioni del contesto socio-economico nel quale la Camera opera, e agli sviluppi dell’economia locale.

In particolare, come ampiamente riportato in detta Relazione, purtroppo, occorre ricordare ancora una volta il particolare e difficile momento nell’ambito del quale la Camera è chiamata a definire gli atti relativi alla programmazione delle risorse per l’anno 2021.

La situazione economica causata dall’emergenza sanitaria Covid 19, che con la tregua del periodo estivo, sembrava pur nell’incertezza della situazione, sulla via di un graduale ma progressivo miglioramento, in seguito al riacutizzarsi della pandemia a partire dalla metà di ottobre e, in particolare con l’assoggettamento della Regione Toscana alle limitazioni imposte alle attività economiche dalla c.d. “zona rossa”, incontra ancora una volta un brusco arresto, che inevitabilmente si ripercuote sull’attività delle imprese e sulla tenuta complessiva del sistema economico.

In conseguenza dell’emergenza sanitaria Covid 19, tenuto conto degli effetti che la stessa poteva produrre sull’andamento dell’economia nazionale, sul tessuto economico fiorentino, nonché sulla minore capacità delle imprese di assolvere ai propri debiti, e quindi procedere al pagamento del diritto annuale, nel corso dell’esercizio 2020 la Camera ha approvato due aggiornamenti del preventivo economico 2020, in modo da effettuare una ponderata azione di adeguamento prudenziale dei proventi, con particolare riferimento a quelli derivanti dal diritto annuale e dai diritti di segreteria.

In occasione dei suddetti aggiornamenti del Preventivo economico 2020 (approvati dal Consiglio l’11/6/2020 e il 29/10/2020), l’attenzione fu riservata, in modo particolare, alla prudente

ridefinizione del provento da diritto annuale, al netto della svalutazione del credito a esso collegato. Ciò avvenne mediante un adeguamento della percentuale di mancata riscossione, in modo da tener conto di una ipotizzabile minore propensione al pagamento delle imprese, in conseguenza della crisi economica indotta dall'emergenza sanitaria.

Anche in occasione della predisposizione del preventivo economico 2021, si è ritenuto necessario assicurare tale approccio prudenziale nella definizione dei proventi e degli oneri.

Considerata l'eccezionalità della situazione, per affinare la valutazione del provento lordo da diritto annuale, in modo da tener conto non solo delle risultanze di quanto derivante dall'applicazione ordinaria dei principi contabili, si è reso necessario acquisire ulteriori dati, e, pertanto, l'attenzione si è concentrata anche su ulteriori aspetti:

- 1) natalità/mortalità delle imprese nel corso dell'anno;
- 2) composizione del registro imprese della Camera di Commercio di Firenze, al fine di valutare il peso delle imprese che pagano il diritto in misura fissa, e di quelle che pagano in base al fatturato;
- 3) percentuale di mancato versamento del diritto e quella della mancata riscossione dei ruoli (ultimi tre anni).

Relativamente al primo aspetto, un esame più approfondito dei dati disponibili (aggiornati al 30/9/2020) evidenzia un dato sostanzialmente in equilibrio con 3.814 nuove imprese iscritte e 4.058 cessate. Con riferimento alle imprese cessate il dato riferito alle cessazioni non di ufficio è stato ritenuto il più significativo, in quanto non comprendente quelle imprese verosimilmente non più interessate dal versamento del diritto annuale in quanto da più anni non attive. Complessivamente il saldo negativo fra imprese iscritte e cessate, riferito al complesso delle imprese iscritte al Registro Imprese della Camera di Commercio di Firenze, risulta comunque di modesta entità e pari a 0,2%, ovvero alla differenza fra il tasso di natalità (3,5%) e il tasso di mortalità (3,7%). Quanto sopra riportato è evidenziato nella tabella seguente con raggruppamento per ramo di attività.



Ramo di attività	Iscrizioni Gennaio - Settembre	Cessazioni Gennaio - Settembre	Imprese registrate al 30/09	Tasso di natalità	Tasso di mortalità
A Agricoltura, silvicoltura pesca	148	230	6.048	2,4%	3,8%
B Estrazione di minerali da cave e miniere	0	0	34	0,0%	0,0%
C Attività manifatturiere	398	613	15.385	2,5%	3,9%
D Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata	1	1	118	0,9%	0,9%
E Fornitura di acqua; reti fognarie	0	1	160	0,0%	0,6%
F Costruzioni	466	515	15.734	2,9%	3,2%
G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di automezzi	600	1.108	25.764	2,3%	4,2%
H Trasporto e magazzinaggio	50	100	3.088	1,6%	3,2%
I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	138	270	8.420	1,6%	3,2%
J Servizi di informazione e comunicazione	99	109	2.833	3,5%	3,8%
K Attività finanziarie e assicurative	86	81	2.352	3,7%	3,5%
L Attività immobiliari	90	186	7.860	1,1%	2,3%
M Attività professionali, scientifiche e tecniche	149	177	4.249	3,5%	4,1%
N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	162	206	4.185	3,9%	4,9%
O Amministrazione pubblica e difesa; assicurazione sociale	0	0	5	0,0%	0,0%
P Istruzione	15	17	592	2,6%	2,9%
Q Sanità e assistenza sociale	5	13	490	1,0%	2,7%
R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	44	42	1.431	3,1%	3,0%
S Altre attività di servizi	110	194	4.364	2,5%	4,4%
X Imprese non classificate	1.253	195	5.372	22,0%	3,4%
TOTALE	3.814	4.058	108.484	3,5%	3,7%

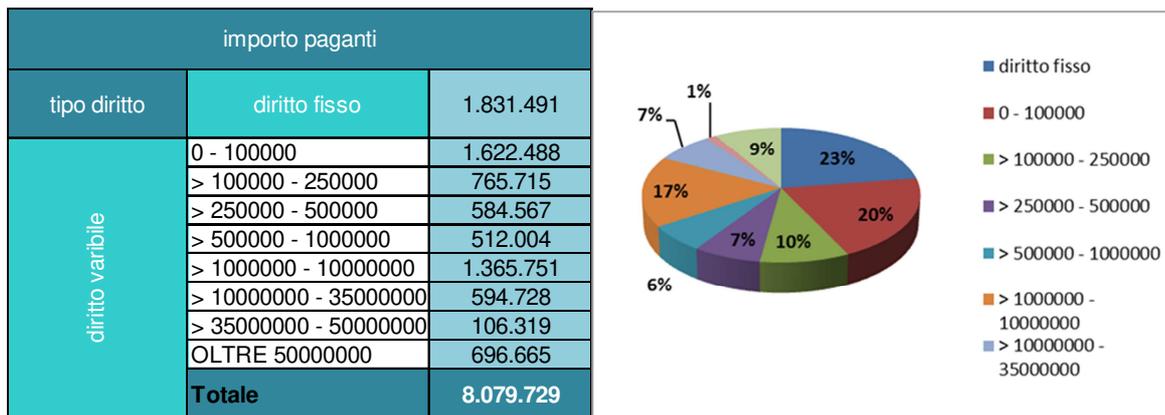
Le nuove iscrizioni e le cessazioni delle imprese possono essere analizzate anche dal punto di vista della natura giuridica delle stesse. Ciò, più in dettaglio, può fornire alcune importanti informazioni aggiuntive. Si osserva infatti che, fermo restando il dato complessivo, nell'ambito delle società di capitali risulta un saldo positivo. Per approfondire tale aspetto si rinvia alla tabella nella pagina che segue.



Classe di Natura Giuridica	Natura Giuridica	Iscrizioni	Cessazioni (non d'ufficio)
SOCIETA' DI CAPITALE	SOCIETA' PER AZIONI CON SOCIO UNICO	-	2
	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	720	531
	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON UNICO SOCIO	4	69
	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA SEMPLIFICATA	356	72
	SOCIETA' IN ACCOMANDITA PER AZIONI	-	-
	SOCIETA' PER AZIONI	3	10
	TOTALE	1.083	684
SOCIETA' DI PERSONE	COMUNIONE EREDITARIA	-	-
	SOCIETA' DI FATTO	-	-
	SOCIETA' IN ACCOMANDITA SEMPLICE	108	260
	SOCIETA' IN NOME COLLETTIVO	90	279
	SOCIETA' SEMPLICE	34	23
	SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI	-	-
	TOTALE	232	562
IMPRESE INDIVIDUALI	IMPRESA INDIVIDUALE	2.418	2.742
	TOTALE	2.418	2.742
ALTRE FORME	ALTRE FORME	-	1
	ASSOCIAZIONE	44	14
	ASSOCIAZIONE IMPRESA	-	-
	AZIENDA SPECIALE REA	-	-
	CONSORZIO	3	6
	CONSORZIO CON ATTIVITA' ESTERNA	-	1
	CONSORZIO DI CUI AL DLGS 267/2000	-	-
	CONTRATTO DI RETE DOTATO DI SOGGETTIVITA' GIURIDICA	3	-
	COOPERATIVA SOCIALE	-	3
	ENTE	-	-
	ENTE DIRITTO PUBBLICO	-	-
	ENTE ECCLESIASTICO	-	-
	ENTE ECCLESIASTICO CIVILMENTE RICONOSCIUTO	1	-
	ENTE IMPRESA	-	-
	ENTE MORALE	-	-
	ENTE PUBBLICO ECONOMICO	-	-
	ENTE SOCIALE	-	-
	FONDAZIONE	2	-
	FONDAZIONE IMPRESA	-	-
	GRUPPO EUROPEO DI INTERESSE ECONOMICO	-	-
	ISTITUTO RELIGIOSO	-	-
	MUTUA ASSICURAZIONE	-	-
	PICCOLA SOCIETA' COOPERATIVA	-	-
	PICCOLA SOCIETA' COOPERATIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA	-	-
	SOCIETA' CONSORTILE	-	-
	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	4	7
	SOCIETA' CONSORTILE COOPERATIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA	-	-
	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	-	-
	SOCIETA' COOPERATIVA	24	33
	SOCIETA' COOPERATIVA A RESPONSABILITA ILLIMITATA	-	-
	SOCIETA' COOPERATIVA A RESPONSABILITA LIMITATA	-	3
	SOCIETA' COOPERATIVA CONSORTILE	-	1
SOCIETA' COSTITUITA IN BASE A LEGGI DI ALTRO STATO	-	-	
SOCIETA' DI MUTUO SOCCORSO	-	1	
SOCIETA' NON PREVISTA DALLA LEGISLAZIONE ITALIANA	-	-	
	TOTALE	81	70
	TOTALE	3.814	4.058

Tutto ciò premesso si può ragionevolmente supporre che, nel corso del prossimo esercizio dovrebbero manifestarsi contenute conseguenze negative per quanto riguarda il diritto annuale, a causa dell'andamento della natalità/mortalità delle imprese ad oggi registrato.

Per quanto riguarda il secondo aspetto, ovvero la composizione del registro imprese, al fine di individuare il peso delle imprese che pagano il diritto in misura fissa, e di quelle che pagano in base al fatturato, si riporta il seguente prospetto che ben sintetizza le caratteristiche della Camera fiorentina.



Il prospetto riporta i pagamenti effettivamente rilevati alla data del 30/9/2020. In base ai dati riscontrati si osserva che il 23% del gettito totale deriva da imprese tenute al pagamento in misura fissa e che il restante 77% per cento è associato ai soggetti tenuti ad adempiere in ragione del fatturato.

A differenza di quanto ipotizzato con riferimento alla natalità e alla mortalità delle imprese, in questo caso gli effetti della crisi economica in atto sui fatturati delle aziende, potrebbero produrre effetti per quanto riguarda la valutazione del diritto annuale del prossimo anno. E' proprio tenendo conto di questo aspetto che appare opportuno integrare gli esiti della valutazione del diritto annuale lordo derivante dalla stretta applicazione del principio contabile, dato che la procedura ordinaria prende a riferimento l'ultimo fatturato acquisito, ovvero il 2018.

Per quanto attiene infine al terzo aspetto, la percentuale di mancato versamento del diritto e quella della mancata riscossione dei ruoli (ultimi tre anni) non registra significativi cambiamenti. Peraltro, come si è sopra osservato, la crisi economica in atto, almeno nel corrente anno, pare non aver apportato significativi cambiamenti per quanto riguarda la propensione al pagamento del diritto da parte delle aziende.

Anche in questa sede si può pertanto verosimilmente ipotizzare una propensione al pagamento che si attesta intorno al 70% (mancato versamento in corso d'anno 30%) e una percentuale di riscossione dei ruoli compresa fra il 12% e il 15%.

Tutto ciò ha portato, in definitiva, a stimare il provento del diritto annuale lordo per l'anno 2021 (compresa la quota derivante dalla maggiorazione del 20%) apportando una prudenziale riduzione, stimata congrua nella misura del 5%, al valore del preconsuntivo 2020, assunto come

base di riferimento.

L'importo totale del provento lordo del diritto annuale passa pertanto da € 13.724.771,13 a € 13.037.565,89, con una riduzione di € 687.205,24, come sarà illustrato in dettaglio nel proseguito.

Occorre anche evidenziare sin d'ora che l'eccezionalità del momento che il Paese sta vivendo, e la difficoltà della situazione economica generale, potrebbe produrre effetti negativi anche per quanto riguarda i proventi mobiliari dei quali è stata beneficiaria fino ad oggi la Camera. In questa sede, infatti, non potendo disporre di informazioni certe circa la possibile distribuzione di utili nel corso del prossimo esercizio dalle principali partecipate camerali (Tecno Holding Spa e AdF Aeroporto di Firenze Spa) è apparso in linea con il generale principio della prudenza più volte richiamato non inserire la previsione di detti proventi.

2. GLI OBIETTIVI DEL PREVENTIVO ECONOMICO

In sede di approvazione della Relazione Previsionale e Programmatica 2021, particolare attenzione era stata riservata al fatto che, nell'esercizio 2021, in conseguenza del venir meno delle risorse sopra ricordate, il livello degli interventi economici sarebbe stato sensibilmente ridotto rispetto all'andamento degli ultimi esercizi.

La stima delle risorse destinabili a interventi economici, quale differenza fra fonti e impieghi, in ipotesi di disavanzo pari a zero, si attestava in un importo di poco superiore a € 4.000.000. Detto obiettivo era formulato sotto ipotesi di una possibile, seppur ridotta, distribuzione di utili, da parte delle principali partecipate camerali.

In questa sede, tuttavia, come anticipato in premessa, si è ritenuto maggiormente rispondente al criterio della prudenza, cui devono attenersi le valutazioni puntuali effettuate in occasione della predisposizione del Preventivo economico, non prevedere risorse derivanti dalla distribuzione di proventi mobiliari.

Di conseguenza, il mantenimento di un obiettivo di interventi economici nell'ordine di grandezza richiamato, ritenuto in questa fase importo adeguato al fine di accompagnare le imprese nella delicata crisi economica, origina nel Preventivo economico 2021 un disavanzo di - € 685.891,02.

Si precisa sin d'ora che, detto disavanzo, comunque contenuto, rispetta pienamente l'equilibrio economico patrimoniale e finanziario dell'Ente, e potrà essere coperto attingendo agli avanzi patrimonializzati, primi fra tutti quelli presunti derivanti dalla chiusura dell'esercizio in corso. Infatti, in base ai dati di preconsuntivo 2020, l'avanzo dell'esercizio a oggi è stimato in € 689.026,72, importo sufficiente a coprire il disavanzo preventivato per il 2021.

In merito all'utilizzo del patrimonio netto, giova peraltro richiamare il comma 2 dell'articolo 2 del D.P.R. n. 254/2005 *“Regolamento per la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio”*, ove si stabilisce che *“il preventivo dell'ente è redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudente valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio che è*

conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede, prudenzialmente, di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo".

Pertanto il concetto di equilibrio economico-patrimoniale va inteso come capacità delle Camere di Commercio di mantenere un livello di patrimonio netto in grado di fronteggiare, su base pluriennale, le obbligazioni assunte in esito a disavanzi economici di esercizio conseguiti, senza ledere il perseguimento degli scopi istituzionali dell'ente e garantendo un livello di efficienza ed efficacia nella fornitura dei servizi, aspetto in questa sede ampiamente assicurato.

L'importo degli interventi economici previsto per il 2021 è pari a € 4.482.545,00 (preconsuntivo 2020 € 5.939.400,35, differenza - € 1.456.855,35) consentirà la realizzazione del piano interventi riportato in allegato alla presente relazione.

Più nel dettaglio si evidenzia che il piano interventi comprende risorse per € 1.586.620,00 per la realizzazione dei progetti finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale, approvata dalla Giunta con delibera n. 177 del 19/11/2019 ed oggetto di variazione del programma pluriennale di mandato CCIAA Firenze 2020-2024 con delibera di Consiglio n. 17 del 19/12/2019 (approvata dal Ministro dello Sviluppo Economico con decreto del 12 marzo 2020).

Si ricorda che con detto provvedimento la Camera di Commercio di Firenze ha approvato la misura della maggiorazione del 20% del diritto annuale per gli anni 2020-2022 e ha approvato i seguenti progetti di durata triennale: Punto Impresa Digitale; Formazione Lavoro; Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I.

Con il medesimo provvedimento si è inoltre stabilito di finalizzare l'utilizzo delle risorse derivanti dalla maggiorazione come di seguito riportato: 50% per il progetto Punto Impresa Digitale; 30% per il progetto Formazione Lavoro; 20% per il progetto Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I.

Nell'esercizio 2021 le quote dedicate a ciascun progetto ammonteranno pertanto a: € 793.310,00 per il progetto Punto Impresa Digitale; € 475.986,00 per il progetto Formazione Lavoro; € 317.324,00 per il progetto Preparazione PMI mercati internazionali.

Il piano interventi 2021 comprende € 100.000,00 di interventi ancora da definire come peraltro previsto dall'art. 13 comma 3 del Regolamento.

Infine, l'attenta e prudente valutazione delle singole voci di provento e di onere costituisce altro importante obiettivo del Preventivo economico 2021.

In particolare, per quanto riguarda gli oneri, il Preventivo economico rispetta pienamente le disposizioni introdotte dall'art. 1, commi 590-602 e 610-613, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, c.d. legge di bilancio 2020, ai fini del rispetto dei nuovi limiti di spesa ivi previsti.

Si ricorda che, in particolare, la legge di bilancio ha stabilito:

a) un unico limite di spesa legato al valore medio delle spese effettuate per acquisti di beni



- e servizi nel triennio 2016-2018, come risultanti dai relativi bilanci approvati;
- b) un nuovo limite di spesa per la gestione corrente del settore informatico;
- c) un nuovo sistema di versamenti a favore del Bilancio dello Stato.

Tali aspetti saranno trattati più in dettaglio nelle pagine dedicate agli oneri di funzionamento.

3. L'ANALISI DEI DATI

Nello schema previsto dal citato Regolamento (modello A) sono allocate le previsioni riferite al 2021 e quelle inerenti il preconsuntivo 2020. Le voci di proventi e oneri si articolano nella gestione corrente, finanziaria e straordinaria. Nella parte finale del prospetto è prevista la compilazione del Piano degli investimenti.

I confronti tra i valori 2021 e 2020 si riferiscono rispettivamente al Preventivo economico 2021 e al preconsuntivo 2020.

Il Preventivo economico 2021 presenta un disavanzo di - € 685.891,02. Il pareggio, come previsto dal Regolamento è conseguito mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede, prudenzialmente, di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del Preventivo economico. Nel caso in oggetto l'avanzo che si stima di conseguire nell'esercizio 2020, come sopra anticipato, ammonta a € 689.026,72.

A tale proposito si segnala inoltre che l'Ente presenta avanzi patrimonializzati disponibili al 01/01/2020 pari a € **7.805.776,45**.

A tale entità occorre aggiungere il suddetto il risultato del preconsuntivo 2020. Per effetto di quanto sopra specificato, gli avanzi disponibili al 31/12/2020 utilizzabili in sede di Preventivo economico 2021, ammontano a € **8.494.803,17**. L'evoluzione degli avanzi patrimonializzati è riepilogata nella seguente tabella.

AVANZI PATRIMONIALIZZATI	
Fondo di riserva vincolata alla copertura dei servizi essenziali 1/1/2020	5.377.562,94
Avanzi disponibili esercizi precedenti 1/1/2020	2.428.213,51
	7.805.776,45
Avanzo stimato preconsuntivo 2020	689.026,72
Totale Avanzi patrimonializzati disponibili al 31/12/2020	8.494.803,17
Utilizzo per preventivo 2021	- 685.891,02
Totale Avanzi patrimonializzati disponibili post preventivo	7.808.912,15

3a. - Informazioni sugli importi contenuti nelle voci del Preventivo economico

Il Preventivo economico è strutturato secondo la classificazione economica di cui all'allegato A del DPR 254/2005. I singoli proventi e oneri di competenza sono stati previsti attenendosi alle disposizioni in vigore al momento della redazione del bilancio Preventivo economico e avendo comunque sempre presente il criterio della prudenza.

Di seguito si riporta una sintesi del modello A previsto dal Regolamento al fine di riepilogare sin d'ora i dati principali e, in particolare il risultato della gestione corrente, finanziaria, e straordinaria. Rispetto al Bilancio di esercizio, il Preventivo economico (allegato A) non riporta le voci relative alle rettifiche di valore attività finanziarie (rivalutazioni e svalutazioni delle attività finanziarie dell'attivo patrimoniale), per cui il risultato riferito a tale gestione potrà essere rilevabile esclusivamente in sede di Bilancio consuntivo. Nella parte finale del modello A è prevista la compilazione del Piano degli investimenti nel quale vengono riportati gli importi da stanziare per acquisizioni di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.



VOCI DI PROVENTI ONERI E INVESTIMENTO	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
1 Diritto Annuale	13.724.771,13	13.037.565,89	-687.205,24
2 Diritti di Segreteria	5.019.500,00	5.203.254,00	183.754,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	947.134,72	513.634,72	-433.500,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	357.500,00	354.500,00	-3.000,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi Correnti A	20.048.905,85	19.108.954,61	-939.951,24
B) Oneri Correnti			
6 Personale	-5.962.989,64	-6.425.054,00	-462.064,36
7 Funzionamento	-5.029.583,37	-5.011.849,58	17.733,79
8 Interventi Economici	-5.939.400,35	-4.482.545,00	1.456.855,35
9 Ammortamenti e accantonamenti	-6.684.440,16	-3.891.347,05	2.793.093,11
Totale Oneri Correnti B	-23.616.413,52	-19.810.795,63	3.805.617,89
Risultato della gestione corrente A-B	-3.567.507,67	-701.841,02	2.865.666,65
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10 Proventi Finanziari	2.477.377,66	16.000,00	-2.461.377,66
11 Oneri Finanziari	-50,00	-50,00	0,00
Risultato della gestione finanziaria	2.477.327,66	15.950,00	-2.461.377,66
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12 Proventi straordinari	2.279.206,73	500.000,00	-1.779.206,73
13 Oneri Straordinari	-500.000,00	-500.000,00	0,00
Risultato della gestione straordinaria (D)	1.779.206,73	0,00	-1.779.206,73
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale			
15 Svalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Differenze rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	689.026,72	-685.891,02	-1.374.917,74
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E Immobilizzazioni Immateriali	18.868,23	390.000,00	371.131,77
F Immobilizzazioni Materiali	116.658,77	31.181.666,67	31.065.007,90
G Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	135.527,00	36.571.666,67	36.436.139,67

3.a.1. - Gestione corrente

Il risultato della gestione corrente, composto dalla differenza fra proventi correnti ed oneri correnti, è pari ad - € 701.841,02 (preconsuntivo 2020 - € 3.567.507,67).

Proventi correnti

La previsione dei proventi correnti è pari a € 19.108.954,61 (preconsuntivo 2020 € 20.048.905,85).

La differenza è riconducibile essenzialmente a due fattori:

- la prudente valutazione del diritto annuale ricordata fin dalla premessa, che ha portato a stimare il provento del diritto annuale lordo per l'anno 2021 (compresa la quota derivante dalla maggiorazione del 20%) con una riduzione del 5% rispetto al valore del preconsuntivo 2020;
- il venir meno, in sede di previsione 2021, dell'erogazione liberale di € 400.000 corrisposta nel corso del 2020 da Tecno Holding Spa, quale contributo finalizzato al sostegno delle imprese nell'emergenza sanitaria in corso.

Per quanto riguarda il mastro del diritto annuale si riporta di seguito la tabella di riepilogo che evidenzia, rispetto al 2020, minori risorse per complessivi € 687.205,24 in conseguenza della riduzione sopra ricordata.

3100	DIRITTO ANNUALE	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
310000	Diritto annuale	10.500.000,00	9.975.000,00	-525.000,00
310010	Diritto annuale maggiorazione	2.100.000,00	1.995.000,00	-105.000,00
310020	Diritto annuale maggiorazione anno precedente	11,31	0,00	-11,31
310001	Restituzione diritto annuale	-100,00	-1.000,00	-900,00
310002	Sanzioni diritto annuale	932.100,45	885.495,43	-46.605,02
310012	Sanzioni diritto annuale maggiorazione	186.420,09	177.099,09	-9.321,00
310022	Sanzioni diritto annuale maggiorazione anno precedente	0,99	0,00	-0,99
310003	Interessi attivi diritto annuale	5.281,90	5.017,81	-264,09
310013	Interessi attivi diritto annuale maggiorazione	1.056,38	1.003,56	-52,82
310023	Interessi attivi diritto annuale maggiorazione anno precedente	0,01	0,00	-0,01
310004	Interessi passivi su rimborsi diritto annuale	0,00	-50,00	-50,00
	TOT. DIRITTO ANNUALE	13.724.771,13	13.037.565,89	-687.205,24



Per i diritti di segreteria il dato è in linea con quello derivante dal preconsuntivo 2020, con un sensibile aumento della previsione relativa ai diritti del registro delle imprese, provento che in base all'andamento riscontrato non pare aver subito un ridimensionamento a causa della situazione pandemica, grazie all'elevato livello di digitalizzazione dei servizi camerali offerti e alla continuità del servizio assicurato dagli sportelli anche nel periodo di "lockdown". Le restanti voci restano immutate. La seguente tabella riepiloga i diritti di segreteria.

3110	DIRITTI DI SEGRETERIA	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
311003	Sanzioni amministrative	60.000,00	60.000,00	0,00
311004	Registro imprese	4.475.000,00	4.658.754,00	183.754,00
311008	Altri albi, elenchi, ruoli e registri	10.000,00	10.000,00	0,00
311009	Agricoltura	0,00	0,00	0,00
311010	Commercio estero	30.000,00	30.000,00	0,00
311012	Diritti MUD e SISTRI ist.le	75.000,00	75.000,00	0,00
311013	Altri diritti	60.000,00	60.000,00	0,00
311014	Diritti Ufficio Metrico	30.000,00	30.000,00	0,00
311015	Registro Protesti	17.000,00	17.000,00	0,00
311016	Bollatura e vidimazioni libri	140.000,00	140.000,00	0,00
311017	Diritti brevetti	25.000,00	25.000,00	0,00
311020	Diritti gas fluorurati	100.000,00	100.000,00	0,00
311106	Restituzione diritti e tributi	-2.500,00	-2.500,00	0,00
	TOT. DIRITTI DI SEGRETERIA	5.019.500,00	5.203.254,00	183.754,00



Per quanto riguarda il mastro Contributi, trasferimenti e altre entrate, si evidenzia la variazione relativa all'erogazione Tecno Holding Spa sopra ricordata e una sostanziale invarianza delle altre voci. La tabella che segue riepiloga le voci del mastro.

3120	CONTRIB. TRASF. ED ALTRE ENTRATE	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
312000	Contributi e Trasferimenti	78.500,00	75.000,00	-3.500,00
312001	Contributi da soggetti privati	400.000,00	0,00	-400.000,00
312003	Contributi Fondo Perequativo - progetti promozionali	0,00	0,00	0,00
312006	Proventi per progetti promozionali	80.000,00	50.000,00	-30.000,00
312012	Affitti attivi	0,00	0,00	0,00
312013	Rimborsi e recuperi diversi	30.000,00	30.000,00	0,00
312017	Contributo spese di funzionamento CPA	0,00	0,00	0,00
312022	Rifusione spese liti e risarcimenti	10.000,00	10.000,00	0,00
312027	Rimborsi spese notifiche sanzioni	15.000,00	15.000,00	0,00
312029	Rimborsi spese censimenti e attività statistiche	0,00	0,00	0,00
312030	Sanzioni per inadempimenti contrattuali dei fornitori	0,00	0,00	0,00
312031	Rimborsi da APF per gestione Albo Promotori Finanziari	0,00	0,00	0,00
312032	Rimborso oneri gestione albo gestori ambientali	333.634,72	333.634,72	0,00
	TOT. CONTRIB. TRASF. ALTRI PROVENTI	947.134,72	513.634,72	-433.500,00



Anche per quanto attiene ai proventi per gestione di servizi, non si riscontrano significative variazioni, come riportato nella tabella seguente.

3130	PROVENTI GESTIONE SERVIZI	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
313006	Altri ricavi att. comm.	0,00	0,00	0,00
313008	Ricavi servizio OCC	2.500,00	2.500,00	0,00
313010	Ricavi organizzazione corsi	20.000,00	20.000,00	0,00
313013	Ricavi servizio conciliazione	60.000,00	60.000,00	0,00
313014	Ricavi servizio arbitrato	200.000,00	200.000,00	0,00
313015	Ricavi controllo e certificazioni olii	0,00	0,00	0,00
313023	Ricavi Concorsi a premio	8.000,00	8.000,00	0,00
313024	Ricavi verificaione strumenti metrici	5.000,00	5.000,00	0,00
313025	Ricavi gestione servizi diversi att. comm.	10.000,00	10.000,00	0,00
313028	Ricavi per concessioni	42.000,00	39.000,00	-3.000,00
313032	Ricavi vendita Carnet Ata	10.000,00	10.000,00	0,00
313033	Ricavi vendita Contrassegni Vini	0,00	0,00	0,00
313037	Ricavi controllo IGP marroni Mugello	0,00	0,00	0,00
313038	Ricavi vendita contrassegni olii	0,00	0,00	0,00
313039	Ricavi vendita contrassegni marroni Mugello	0,00	0,00	0,00
	TOT. PROVENTI GESTIONE SERVIZI	357.500,00	354.500,00	-3.000,00

Infine, in relazione ai proventi correnti, per quanto riguarda la voce Variazioni rimanenze la previsione risulta pari a zero, in linea con quanto risultante in questa fase nel preconsuntivo 2020.



Oneri correnti

La previsione complessiva degli oneri correnti risulta pari a € 19.810.795,63. Rispetto al dato del preconsuntivo 2020 (€ 23.616.413,52) si registra una diminuzione per € 3.805.617,89 . Per quanto riguarda i costi attribuibili alle attività interne e di supporto (personale, funzionamento e ammortamenti e accantonamenti) si passa da € 17.677.013,17 (preconsuntivo 2020) a € 15.328.250,63 con una diminuzione di € 2.348.762,54. Tale diminuzione è sostanzialmente motivata dall'effetto congiunto dei maggiori costi per il personale conseguenti alle nuove assunzioni previste e dalla riduzione degli accantonamenti. Gli oneri correnti si suddividono in: personale, funzionamento, interventi economici, ammortamenti ed accantonamenti. Nella trattazione che segue saranno analizzate le varie voci elencate nell'ambito degli oneri correnti.

Personale

Lo stanziamento complessivo di tale voce ammonta a € 6.425.054,00 e fa registrare un aumento di € 462.064,36 rispetto all'importo del preconsuntivo 2020. Il mastro del personale viene riepilogato nella tabella che segue.

320	PERSONALE	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
3210	COMPETENZE AL PERSONALE			
321000	Retribuzione Ordinaria	2.725.376,26	3.100.000,00	374.623,74
321003	Retribuzione Straordinaria	150.000,00	150.000,00	0,00
321009	Retribuzione Personale a Termine	0,00	0,00	0,00
321010	Somministrazione Lavoro (al netto compenso del servizio)	0,00	0,00	0,00
321012	Indennità Varie	1.656.117,70	1.656.117,70	0,00
	TOT. COMPETENZE AL PERSONALE	4.531.493,96	4.906.117,70	374.623,74
3220	ONERI SOCIALI			
322000	Oneri Previdenziali	896.559,38	1.100.000,00	203.440,62
322003	Oneri per contributi Inail	25.000,00	25.000,00	0,00
322004	Oneri prev.assist.e altri pers. tempo determ.	0,00	0,00	0,00
322005	Oneri previdenziali personale in quiescenza	0,00	0,00	0,00
	TOT. ONERI SOCIALI	921.559,38	1.125.000,00	203.440,62
3230	ACCANTONAMENTI T.F.R.			
323000	Accantonamento TFR-IA	466.000,00	350.000,00	-116.000,00
	TOT. ACCANTONAMENTI T.F.R.	466.000,00	350.000,00	-116.000,00



3240	ALTRI COSTI			
324000	Interventi Assistenziali	41.936,30	41.936,30	0,00
324006	Altre Spese per il Personale	1.500,00	1.500,00	0,00
324008	Indennità missioni personale dipendente (estero)	500,00	500,00	0,00
324010	Rimborso spese pers. comandato altri enti	0,00	0,00	0,00
	TOT. ALTRI COSTI	43.936,30	43.936,30	0,00
	TOT. ONERI PER IL PERSONALE	5.962.989,64	6.425.054,00	462.064,36

Gli oneri per il personale vengono così ripartiti.

Competenze al personale

La previsione, che ammonta a € 4.906.117,70 (€ 4.531.493,96 nel preconsuntivo 2020), è costituita da:

- retribuzione ordinaria € 3.100.000,00 (€ 2.725.376,26 nel preconsuntivo 2020, la voce è in aumento a causa delle assunzioni effettuate e di quelle previste entro la fine del 2020);
- retribuzione straordinaria € 150.000,00 stesso importo rispetto al preconsuntivo 2020;
- indennità varie € 1.656.117,70 stesso importo rispetto al preconsuntivo 2020.

Oneri sociali

La previsione ammonta a € 1.125.000,00 (€ 921.559,38 nel preconsuntivo 2020), con una variazione in aumento di € 203.440,62.

Accantonamenti T.F.R.

Lo stanziamento pari a € 350.000,00 risulta avere una variazione in diminuzione di € 116.000,00 dello stanziamento dell'esercizio precedente (€ 466.000,00 nel preconsuntivo 2020). Si precisa che il dato del preconsuntivo 2020 comprende il ricalcolo per l'accantonamento per indennità di anzianità per personale dirigente (*una tantum*), nonché gli effetti sul trattamento di fine servizio per le progressioni economiche del personale e le nuove assunzioni.

Altri costi

Il relativo stanziamento ammonta a € 43.936,30 (stesso valore del preconsuntivo 2020) e comprende vari oneri:

- interventi assistenziali € 41.936,30 finanziamento welfare aziendale;
- altre spese per il personale € 1.500,00;
- indennità missioni personale estero € 500,00.



Funzionamento

Gli oneri relativi al funzionamento, previsti nell'esercizio 2021, in misura pari a € 5.011.849,58, rilevano una lieve diminuzione dello rispetto all'importo di cui al preconsuntivo 2020 (€ 5.029.583,37).

Il dettaglio del mastro in esame viene rappresentato come segue.

325	FUNZIONAMENTO	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
3250	PRESTAZIONE DI SERVIZI			
325000	Oneri telefonici	15.500,00	15.500,00	0,00
325002	Oneri per energia elettrica	85.000,00	85.000,00	0,00
325003	Oneri per consumo acqua	4.000,00	4.000,00	0,00
325006	Oneri per consumo gas	15.000,00	15.000,00	0,00
325010	Oneri pulizie locali	120.000,00	120.000,00	0,00
325013	Oneri per servizi di vigilanza	90.000,00	70.000,00	-20.000,00
325014	Oneri di produzione degli strumenti pubblicitari	250,00	250,00	0,00
325020	Oneri per manutenz.ord. su beni mobili (fuori manovra)	15.000,00	15.000,00	0,00
325023	Oneri per manutenz.ord. su immobili di proprietà e di terzi (fuori manovra)	20.000,00	94.166,67	74.166,67
325024	Oneri per manutenz.ord. su immobili di proprietà soggetto a limiti man.gov.	38.333,33	0,00	-38.333,33
325025	Oneri per manutenz.ord. su immobili di terzi soggetto a limiti man.gov.	2.500,00	0,00	-2.500,00
325030	Oneri per assicurazioni	39.000,00	39.000,00	0,00
325031	Oneri accertamenti sanitari per visite fiscali (non soggetti a consumi intermedi)	2.578,33	2.578,33	0,00
325032	Oneri per riscossione entrate diversi da aggi (non soggetti a consumi intermedi)	25.000,00	0,00	-25.000,00
325036	Rimborsi spese personale (fuori manovra)	500,00	500,00	0,00
325037	Oneri notifica tramite messi comunali	1.500,00	1.500,00	0,00
325042	Rimborsi spese organi e commissioni (dal 01/01/2011) (non relativo a missioni quindi fuori manovra)	500,00	500,00	0,00
325043	Oneri Legali	30.000,00	30.000,00	0,00
325045	Oneri per missioni organi e commissioni	2.000,00	2.000,00	0,00
325046	Oneri per buoni pasto (dal 2008)	85.000,00	90.000,00	5.000,00
325047	Oneri per missioni personale (escl. att. ispett. dal 2011 v. 325054)	6.000,00	10.000,00	4.000,00



325048	Oneri per formazione personale (dal 2008) soggetti a manovra	40.000,00	50.000,00	10.000,00
325049	Oneri per concorsi e selezioni del personale	24.060,44	10.000,00	-14.060,44
325050	Oneri per automazione servizi (fino al 2019 comprendeva solo quota soggetta a consumi intermedi)	483.614,16	490.000,00	6.385,84
325051	Oneri di rappresentanza	310,64	310,64	0,00
325052	Oneri accertamenti sanitari e adempimenti sicurezza (soggetti a consumi intermedi)	10.000,00	10.000,00	0,00
325053	Oneri postali e di recapito	50.000,00	50.000,00	0,00
325054	Oneri missioni personale att. ispettive (non soggetto a limitazioni DL 78/10)	500,00	0,00	-500,00
325055	Oneri per formazione personale non soggetti a manovre governative	10.000,00	0,00	-10.000,00
325056	Oneri per riscossione entrate derivanti da aggi (soggetti a consumi intermedi)	30.000,00	55.000,00	25.000,00
325058	Oneri per mezzi di trasporto (non soggetti a limitaz. manovre gov.)	4.932,00	4.932,00	0,00
325059	Oneri per mezzi di trasporto (soggetti a limitaz. manovre gov.)	648,00	648,00	0,00
325063	Inps gestione separata co.co.co.	2.000,00	2.000,00	0,00
325066	Oneri per facchinaggio	5.000,00	5.000,00	0,00
325068	Oneri vari di funzionamento	431.950,27	412.900,00	-19.050,27
325069	Oneri organizzazione corsi	20.000,00	20.000,00	0,00
325071	Oneri vari attività UO metrico	78.500,00	75.000,00	-3.500,00
325072	Oneri per tirocini formativi	12.600,00	15.000,00	2.400,00
325086	Oneri pubblicità su quotidiani e periodici	2.500,00	2.500,00	0,00
325087	Oneri pubblicità su radio e TV	1.000,00	1.000,00	0,00
325090	Oneri di pubblicità su quotidiani e periodici a carattere obbligatorio	2.500,00	2.500,00	0,00
325092	Altri oneri di pubblicità	3.000,00	3.000,00	0,00
325093	Oneri lavori tipografici	3.000,00	3.000,00	0,00
325095	Oneri archiviazione materiale cartaceo	132.000,00	132.000,00	0,00
325096	Oneri noleggio fotocopiatrici	15.000,00	15.000,00	0,00
325101	Oneri per compensi conciliatori (dal 2011) - COMM	40.000,00	40.000,00	0,00
325103	Contributi azienda speciale per attività di funzionamento	225.000,00	230.000,00	5.000,00
325104	Oneri per servizio istituto di tesoreria	12.383,00	12.383,00	0,00
325105	Oneri per compensi gestori crisi procedure OCC (dal 2018) - COMM	2.000,00	2.000,00	0,00
325106	Oneri per compensi arbitri (dal 2019) - COMM	200.000,00	200.000,00	0,00
	TOT. PRESTAZIONE DI SERVIZI	2.440.160,17	2.439.168,64	-991,53



3260	GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
326001	Altri oneri per utilizzo locali per uffici staccati	20.000,00	28.000,00	8.000,00
	TOT. GODIMENTO BENI DI TERZI	20.000,00	28.000,00	8.000,00
3270	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
327000	Oneri per acquisto Libri e Quotidiani (obbligatori)	7.000,00	8.500,00	1.500,00
327006	Oneri per l'acquisto di Cancelleria	2.500,00	2.500,00	0,00
327007	Oneri acquisto Carnet ATA	8.552,20	9.000,00	447,80
327015	Oneri vestiario di servizio	500,00	500,00	0,00
327016	Imposte e tasse per bollo auto, tari, cosap	90.000,00	0,00	-90.000,00
327017	Imposte e tasse (ESCLUSO BOLLO AUTO, TIA, COSAP)	477.241,56	570.000,00	92.758,44
327027	Oneri da versare per manovre governative	756.130,94	756.130,94	0,00
327036	Arrotondamenti passivi	50,00	50,00	0,00
327048	Oneri fiscalmente indeducibili	500,00	500,00	0,00
327054	Oneri per rilascio dispositivi firma digitale	150.000,00	100.000,00	-50.000,00
327058	Oneri acquisto libri e quotidiani non obbligatori (limite stanziamento)	1.500,00	0,00	-1.500,00
327059	Oneri acquisto beni consumo obbligatori (escluso carta dal 2013)	10.000,00	10.000,00	0,00
327060	Oneri acquisto certificati di origine	21.000,00	21.000,00	0,00
327063	Oneri acquisto carta	3.800,00	4.000,00	200,00
327064	Oneri acquisizione beni e servizi emergenza sanitaria COVID-19	70.000,00	90.000,00	20.000,00
	TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.598.774,70	1.572.180,94	-26.593,76
3280	QUOTE ASSOCIATIVE			
328000	Partecipazione fondo perequativo	325.000,00	325.000,00	0,00
328001	Quote associative di sistema	595.000,00	595.000,00	0,00
	TOT. QUOTE ASSOCIATIVE	920.000,00	920.000,00	0,00
3290	ORGANI ISTITUZIONALI			
329009	Compensi, Ind. Rimb. Collegio Revisori	30.000,00	30.000,00	0,00
329012	Compensi, Ind. Rimb. comp. commissioni	13.148,50	15.000,00	1.851,50
329015	Compensi, ind. Rimb. comp. Nucleo di valutazione	7.500,00	7.500,00	0,00
	TOT. ORGANI ISTITUZIONALI	50.648,50	52.500,00	1.851,50
	TOT. ONERI DI FUNZIONAMENTO	5.029.583,37	5.011.849,58	-17.733,79



Gli oneri per il funzionamento si suddividono nelle seguenti voci.

Prestazioni di servizi

La previsione di tale mastro per l'anno 2021 ammonta a € 2.439.168,64 e, in relazione al preconsuntivo 2020 (€ 2.440.160,17), registra un decremento di € 991,53. La previsione in questione è composta da:

- oneri per utenze: oneri telefonici (€ 15.500,00), oneri energia elettrica (€ 85.000,00), oneri per consumo acqua (€ 4.000,00) e oneri per consumo gas (€ 15.000,00), i valori risultano invariati rispetto all'esercizio precedente;
- oneri pulizie locali € 120.000,00, stesso importo del preconsuntivo 2020;
- oneri per servizi di vigilanza € 70.000,00, nell'ambito dei quali si rileva una flessione pari a € 20.000,00, rispetto all'esercizio precedente;
- oneri di produzione degli strumenti pubblicitari € 250,00, invariati rispetto alla preconsuntivo 2020;
- oneri per manutenzione ordinaria su beni mobili € 15.000,00, stesso importo del 2020;
- oneri per manutenzione ordinaria su immobili di proprietà e di terzi € 94.166,67. Si segnala l'accorpamento in unico conto delle spese per le manutenzioni di immobili (unione con i conti 325024 e 325025);
- oneri per assicurazioni € 39.000,00, con importo invariato rispetto all'esercizio precedente;
- oneri per accertamenti sanitari € 2.578,33 stesso importo del preconsuntivo 2020;
- oneri notifica tramite messi comunali, € 1.500,00, si riferisce alle notifiche delle sanzioni effettuate dai messi comunali (stesso importo nel 2020);
- rimborsi spese organi e commissioni € 500,00, stesso stanziamento del 2020;
- oneri legali € 30.000,00, previsione coincidente con preconsuntivo 2020 relativa a spese per incarichi ad avvocati esterni;
- oneri per missioni organi e commissioni € 2.000,00 (stesso importo nel 2020);
- oneri per buoni pasto € 90.000,00, si stima un moderato aumento in linea alla prevista maggior presenza in sede dei dipendenti relativa a un graduale ritorno alla normalità dopo la pandemia;
- oneri per missioni personale € 10.000,00, con incremento di € 4.000,00 rispetto al 2020, per il confluire in questo conto delle spese attività ispettive;
- oneri per formazione del personale € 50.000,00. Si segnala l'unificazione in questo conto di tutte le spese per formazione dei dipendenti (unione con il conto 325055);
- oneri per concorsi e selezioni del personale, prevede uno stanziamento di € 10.000,00, per il sostenimento delle spese relative alla eventuale selezione pubblica per posti di cat. D;
- oneri per accertamenti sanitari, relativi a Legge per sicurezza e medico competente € 10.000,00 (stesso importo nel 2020);
- oneri postali e di recapito € 50.000,00 (stesso importo del preconsuntivo 2020);



- oneri per la riscossione di entrate € 55.000,00, nei quali sono compresi i costi per gli aggi, riconosciuti all'agente della riscossione. Si segnala l'unificazione di questo conto con il conto 325032;
- oneri per mezzi di trasporto non soggetti a limitazione di spesa, in quanto relativi a attività ispettive, € 4.932,00 (stesso importo del preconsuntivo 2020);
- oneri per mezzi di trasporto soggetti a limitazione di spesa € 648,00; la previsione rispetta il tetto di spesa pari al 30% della spesa 2011 (€ 2.160,00), come previsto dall'art. 5 comma 2, del DL 95/12;
- Inps gestione separata co.co.co. € 2.000,00 (stesso importo 2020);
- oneri per facchinaggio € 5.000,00, importo invariato rispetto all'esercizio precedente;
- oneri vari di funzionamento € 412.900,00, presentano un risparmio rispetto al preconsuntivo 2020 (€ 431.950,27);
- oneri organizzazione corsi € 25.000,00 (stesso importo del preconsuntivo 2020), stanziamento diretto prevalentemente ai corsi organizzati dall'U.O. Ambiente e formazione arbitri;
- oneri vari attività U.O. Metrico € 75.000,00, comprende le spese relative all'attività dell'ufficio Metrico: nuovo progetto S.VI.M. (€ 35.000,00) e programma vigilanza settoriale (€ 40.000,00);
- oneri tirocini formativi € 15.000,00 (€ 12.600,00 nel 2020), previsione relativa a tirocini presso U.O. mediazione (€ 10.000,00) e U.O. legale (€ 5.000,00);
- oneri per pubblicità, quali oneri su quotidiani e periodici (€ 2.500,00), oneri pubblicità su radio e tv (€ 1.000,00), oneri pubblicità su quotidiani e periodici a carattere obbligatorio (€ 2.500,00) ed altri oneri di pubblicità (€ 3.000,00), i cui stanziamenti sono rimasti invariati rispetto al preconsuntivo 2020;
- oneri lavori tipografici € 3.000,00 (stesso importo nel 2020);
- oneri archiviazione materiale cartaceo € 132.000,00 (stesso importo nel 2020);
- oneri noleggio fotocopiatrici € 15.000,00 (stesso importo nel 2020);
- oneri compensi conciliatori € 40.000,00, rilevano una previsione di spesa analoga all'esercizio precedente;
- contributi azienda speciale per attività di funzionamento € 230.000,00: in questa voce rientrano gli oneri da corrispondere a Promofirenze per lo svolgimento dei servizi di rilascio dei dispositivi di firma digitale e attività di data entry per il registro delle imprese, nonché attività relative al servizio di conciliazione;
- oneri per servizio istituto tesoriere € 12.383,00, in cui si imputa il compenso annuo per l'istituto cassiere invariato rispetto al preconsuntivo 2020;
- oneri per compensi gestori crisi procedure OCC € 2.000,00 (stesso importo nel 2020);
- oneri per compensi arbitri € 200.000,00, per le quali si stima un importo identico a quello del preconsuntivo 2020.

Godimento di beni di terzi

La previsione 2021 di tale mastro ammonta a € 28.000,00 (€ 25.000,00 nel 2020). Per le spese per l'utilizzo di beni di terzi, l'importo stimato tiene conto della convenzione con ASEV per l'utilizzo dei locali per l'Ufficio distaccato di Empoli.

Oneri diversi di gestione

La previsione di spesa per l'anno 2021 risulta pari ad € 1.572.180,94 (€ 1.598.774,70 nel preconsuntivo 2020). Si evidenzia che tale mastro accoglie gli oneri per l'acquisizione di beni da destinare all'attività istituzionale della CCAA e quelli di origine diversa, correlati ad imposte e tasse ed ai versamenti per le manovre governative.

Si riporta il dettaglio delle principali voci del mastro in esame:

- oneri per acquisto libri e quotidiani (obbligatori) € 8.500,00 (stesso importo nel 2020);
- oneri per l'acquisto di cancelleria € 2.500,00 (stesso importo nel 2020);
- oneri acquisto carnet ATA € 9.000,00 (€ 8.552,20 preconsuntivo 2020);
- imposte e tasse € 570.000,00 (€ 477.241,56 a preconsuntivo 2020). Si segnala l'unificazione con il conto 327016.
- oneri da versare per manovre governative € 756.130,94, previsione identica al precedente esercizio in vigore delle stesse disposizioni per le modalità di calcolo del versamento dovuto;
- oneri per rilascio dispositivi firma digitale € 100.000,00 (€ 150.000,00 preconsuntivo 2020);
- oneri acquisto per beni consumo obbligatori € 10.000,00 (stesso importo nel 2020);
- oneri acquisto certificati di origine € 21.000,00 (stesso importo nel 2020);
- oneri acquisto carta € 4.000,00 (€ 3.800,00 preconsuntivo 2020);
- oneri acquisizione beni e servizi emergenza sanitaria COVID-19 € 90.000,00 (€ 70.000,00 preconsuntivo 2020).

Quote associative

La previsione 2021 ammonta a € 920.000,00 (stesso importo nel 2020). Lo stanziamento è composto da: quote per Unione Nazionale (€ 310.000,00), Unione Regionale (€ 245.000,00), contributo consortile Infocamere (€ 30.000,00) e Consorzio camerale Credito e Finanza (€ 10.000,00) e Fondo Perequativo (€ 325.000,00).

Organi istituzionali

La previsione di spesa per il 2021 è pari a € 52.500,00 (€ 50.648,50 preconsuntivo 2020) ed è calcolata tenendo conto delle disposizioni di cui all'art. 4-bis, comma 2-bis, del D.Lgs. 219/2016, che prevede la gratuità di tutti gli incarichi degli organi diversi dal collegio dei revisori. Il mastro è composto da emolumenti del Collegio dei Revisori dei conti (€ 30.000,00), come definiti dal DM



11/12/2019, compenso per l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance (OIV) (€ 7.500,00) e per i compensi, indennità e rimborsi ai componenti delle commissioni (€ 15.000,00).

Si evidenzia che le previsioni suddette rispettano pienamente il dettato normativo relativo alla legge di bilancio 2020 con riferimento ai limiti di spesa previsti: si riporta di seguito il prospetto riepilogativo.

	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
LIMITE ACQUISIZIONE BENI E SERVIZI (B6, B7b, B8) MEDIA 16-17-18 MASTRO 3250, 3260, 3290: 2.573.415,03	2.573.415,03	2.573.415,03	
TOTALE DEGLI STANZIAMENTI (B6, B7b, B8) MASTRO 3250, 3260, 3290	2.510.808,67	2.519.668,64	8.859,97
DIFFERENZA (MARGINE RISPETTO LIMITE)	62.606,36	53.746,39	-8.859,97
LIMITE AUTOMAZIONE SERVIZI MEDIA 17-18 CONTI 325050 E 325057 RIDOTTA DEL 10% O DEL 5%: 521.658,92	521.658,92	521.658,92	
TOTALE STANZIAMENTO CONTO 325050 (UNIFICATO CON 325057)	483.614,16	490.000,00	6.385,84
DIFFERENZA (MARGINE RISPETTO LIMITE)	38.044,76	31.658,92	-6.385,84

Interventi economici

Il Programma Pluriennale di mandato, di cui alla delibera di Consiglio n. 17/2019 individua le linee prioritarie d'azione per il quinquennio 2020-2024:

- Linea 1: Cultura e Turismo
- Linea 2: Digitale
- Linea 3: Formazione/Scuole
- Linea 4: Legalità
- Linea 5: Green Economy
- Linea 6: Sviluppo del Territorio

Definite in continuità con quanto realizzato nel quinquennio precedente, le linee d'intervento specificano più in dettaglio l'insieme delle iniziative che gli organi hanno pianificato di realizzare e analiticamente riportato in allegato alla presente relazione.

Si evidenzia che all'interno del piano interventi 2021 sono previsti € 1.300.000,00 quale contributo in conto esercizio per l'Azienda Speciale PromoFirenze per le attività che la stessa svolgerà nel corso del 2021. Si ricorda che a norma dell'art. 66 del regolamento (DPR 254/2005), i bilanci delle aziende speciali costituiscono allegati al Preventivo economico camerale.

Per il piano interventi, che nel suo complesso ammonta a € 4.482.545,00, si fa rinvio all'apposito allegato.



Ammortamenti e Accantonamenti

La previsione complessiva di tale voce è pari a € 3.891.347,05 (€ 6.684.440,16 preconsuntivo 2020). La stessa voce si suddivide nei mastri ammortamenti e accantonamenti.

340	AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
3400	AMM.TI IMMOB. IMMATERIALI			
340000	Amm.to Software	25.000,00	25.000,00	0,00
340006	Amm.to Diritti d'autore	0,00	0,00	0,00
340015	Amm.to Manutenzioni straord. su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
340018	Amm.to Altre immobilizzazioni immateriali	30.000,00	30.000,00	0,00
340021	Amm.to Marchi	1.500,00	1.500,00	0,00
340022	Amm.to Awiamento	0,00	0,00	0,00
	TOT. AMM.TI IMMOB. IMMATERIALI	56.500,00	56.500,00	0,00
3410	AMM.TI IMMOB. MATERIALI			
341000	Amm.to Fabbricati	330.000,00	330.000,00	0,00
341003	Amm. Impianti specifici	15.000,00	15.000,00	0,00
341012	Amm.to Mobili	20.000,00	20.000,00	0,00
341017	Amm.to Macch., Apparecch., Attrezzatura varia	15.000,00	15.000,00	0,00
341021	Amm.to Macch. Ufficio elettrom. elettroniche e calcolatrici	30.000,00	30.000,00	0,00
341023	Amm.to Macch. Ufficio elettrom. elettroniche e calcolatrici (beni gratuiti)	0,00	0,00	0,00
341024	Amm.to Autoveicoli e Motoveicoli	5.000,00	5.000,00	0,00
	TOT. AMM.TI IMMOB. MATERIALI	415.000,00	415.000,00	0,00
	TOT. AMMORTAMENTI	471.500,00	471.500,00	0,00



3420	SVALUTAZIONE CREDITI			
342000	Acc.to Fondo Svalut. Crediti	4.173.929,43	2.770.705,87	-1.403.223,56
342001	Acc.to Fondo Svalut. Crediti maggiorazione diritto annuale	876.000,60	554.141,18	-321.859,42
	TOT. SVALUTAZIONE CREDITI	5.049.930,03	3.324.847,05	-1.725.082,98
3430	FONDI RISCHI ED ONERI			
343000	Accantonamento fondo imposte	533.010,13	45.000,00	-488.010,13
343001	Accantonamento fondo spese future	0,00	0,00	0,00
343009	Altri accantonamenti	630.000,00	50.000,00	-580.000,00
	TOT. FONDI RISCHI ED ONERI	1.163.010,13	95.000,00	-1.068.010,13
	TOT. ACCANTONAMENTI (SVALUTAZIONE CREDITI E FONDI E RISCHI E ONERI)	6.212.940,16	3.419.847,05	-2.793.093,11
	TOT. AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	6.684.440,16	3.891.347,05	-2.793.093,11

Gli ammortamenti risultano pari a € 471.500,00 (stesso importo nel 2020) mentre gli accantonamenti, pari a € 3.419.847,05 (€ 6.212.940,16 preconsuntivo 2020) si riferiscono a: svalutazione crediti; rischi ed oneri.

Gli accantonamenti per svalutazione crediti relativi al diritto annuale, pari a € 3.324.847,05, evidenziano una diminuzione rispetto al preconsuntivo 2020 (€ 5.049.930,03). Detto accantonamento è stato stimato considerando la percentuale di mancata riscossione del diritto annuale del 30% e la percentuale di mancata riscossione dell'85% sul ruolo.

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri risultano pari ad € 95.000,00 (stesso importo 2020). Essi si riferiscono ad accantonamenti a fondo imposte per € 45.000,00 (somma risultante dal 24% su € 150.000,00 di redditi da fabbricati e su € 37.500,00 concessione Fortezza da Basso) e altri accantonamenti per complessivi € 50.000,00 (accantonamenti per Personale ex Upica, aspettative sindacali e procedure infruttuose diritto annuale).

3.a.2. - Gestione finanziaria

La gestione finanziaria registra un saldo positivo pari a € 15.950,00 (€ 2.477.327,66 preconsuntivo 2020). Tale gestione analizza il risultato di proventi ed oneri di natura finanziaria. Fra i proventi di natura finanziaria sono ricompresi proventi mobiliari da partecipazioni ed interessi attivi derivanti dalle disponibilità bancarie, nonché a fronte di prestiti erogati a favore di società/enti partecipate. Il dettaglio della gestione finanziaria è rappresentato come segue:



	GESTIONE FINANZIARIA	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
3500	PROVENTI FINANZIARI			
350001	Interessi attivi c/c tesoreria	1.000,00	1.000,00	0,00
350004	Interessi attivi su prestiti al personale	15.000,00	15.000,00	0,00
350006	Proventi mobiliari	2.461.377,66	0,00	-2.461.377,66
	TOT. PROVENTI FINANZIARI	2.477.377,66	16.000,00	-2.461.377,66
3510	ONERI FINANZIARI			
351000	Interessi Passivi	50,00	50,00	0,00
	TOT. ONERI FINANZIARI	50,00	50,00	0,00
	RISULT. GESTIONE FINANZIARIA	2.477.327,66	15.950,00	-2.461.377,66

Si precisa che nel preconsuntivo 2020, l'importo di € 2.461.377,66, è relativo a distribuzione straordinaria di utili da parte della società partecipata Tecno Holding Spa.

3.a.3. - Gestione straordinaria

In tale sezione del Preventivo economico si collocano gli stanziamenti per sopravvenienze attive e passive (nonché plusvalenze e minusvalenze da alienazione).

Tale gestione presenta un saldo a zero (€ 1.779.206,73 preconsuntivo 2020).



	GESTIONE STRAORDINARIA	PRECONS. 2020	PREVENTIVO 2021	DIFFERENZA
3600	PROVENTI STRAORDINARI			
360006	Soprawvenienze attive	2.179.206,73	400.000,00	-1.779.206,73
360007	Soprawvenienze attive ruoli diritto annuale	50.000,00	50.000,00	0,00
360011	Sopraw. attive DA anni già a ruolo ed eccedenze (dal 2013)	50.000,00	50.000,00	0,00
	TOT. PROVENTI STRAORDINARI	2.279.206,73	500.000,00	-1.779.206,73
3610	ONERI STRAORDINARI			
361002	Soprawvenienze passive ruoli diritto annuale	10.000,00	10.000,00	0,00
361003	Soprawvenienze passive	450.000,00	450.000,00	0,00
361009	Sopraw. passive DA compensazioni F24 e rimborsi vari (dal 2013)	40.000,00	40.000,00	0,00
	TOT. ONERI STRAORDINARI	500.000,00	500.000,00	0,00
	RISULT. GESTIONE STRAORDINARIA	1.779.206,73	0,00	-1.779.206,73

3.a.4. Piano degli investimenti

Il piano degli investimenti riferito al 2021 prevede un budget complessivo pari a € 36.571.666,67 (Preventivo economico 2020 aggiornato € 36.786.667,67).

Il piano investimenti è suddiviso in 3 sezioni:

- immobilizzazioni immateriali € 390.000,00 (preventivo 2020 aggiornato € 590.000,00);
- immobilizzazioni materiali € 31.181.666,67 (preventivo 2020 aggiornato € 31.196.666,67);
- immobilizzazioni finanziarie € 5.000.000,00 (preventivo 2020 aggiornato € 5.000.000,00).

Gli stanziamenti per acquisizioni di immobilizzazioni immateriali sono relativi a:

- software € 70.000,00;
- marchi € 50.000,00;
- diritti d'autore € 20.000,00;
- altre immobilizzazioni immateriali € 250.000,00.

Detti investimenti sono rappresentati da: rinnovo e acquisto di licenze e programmi software; eventuale acquisto marchio BTO; investimenti per la realizzazione di progetti quali PID ed intranet URP, oneri di carattere pluriennale da capitalizzare per quanto concerne contributi all'azienda speciale per adeguamento logistico locali della sede assegnati in gestione (rappresentati da auditorium, Borsa Valori, ristorante e area digital signage); investimenti per altre attività di funzionamento e promozionali.



L'investimento in immobilizzazioni materiali comprende:

- fabbricati € 30.591.666,67 (lavori di ristrutturazione conseguenti all'acquisizione della quota del 25% della Fortezza da Basso, eventuale assegnazione della Loggia del Grano ed altre opere esterne);
- manutenzioni straordinarie immobili € 50.000,00;
- impianti specifici € 300.000,00 (ristrutturazione domotica sale Giunta e Consiglio);
- attrezzature non informatiche € 50.000,00;
- attrezzature informatiche € 90.000,00 (sostituzione di nuovi pc e portatili);
- mobili € 40.000,00;
- opere d'arte € 10.000,00;
- automezzi € 50.000,00.

Gli investimenti preventivati per l'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie si attestano nella misura di € 5.000.000,00, stanziamento invariato rispetto al Preventivo economico aggiornato, per ulteriori operazioni nei confronti di Firenze Fiera.

3.b.- Criteri di ripartizione degli stanziamenti tra le funzioni istituzionali

Il modello Ministeriale, allegato A al regolamento, stabilisce che le previsioni dell'esercizio siano suddivise tra le seguenti "funzioni istituzionali":

- a) organi istituzionali e segreteria generale;
- b) servizi di supporto;
- c) anagrafe e servizi di regolazione del mercato;
- d) studio, formazione, informazione e promozione economica.

Il Regolamento prevede che i proventi e gli oneri da imputare alle singole funzioni, sono i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti ad esse connessi. Gli oneri comuni a più funzioni possono essere ripartiti sulla base di appositi indici, tra cui è stato individuato quello del numero dei dipendenti. In relazione a ciò gli oneri comuni sono stati ripartiti sulle singole funzioni in base al numero dei dipendenti. Nel piano degli investimenti la ripartizione tra le funzioni istituzionali avviene attribuendo gli importi alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti ad esse connessi, mentre i restanti investimenti sono imputati alla funzione servizi di supporto.

3.c.- Determinazione delle risorse complessive da assegnare ai programmi

Il Programma Pluriennale 2020-2024 delinea il quantitativo di risorse da destinare alla realizzazione dei programmi strategici per le funzioni camerali. Con il Preventivo economico in esame lo stanziamento per l'anno 2021 per interventi promozionali risulta pari a **€ 4.482.545,00**.

Per gli aspetti di dettaglio si rinvia all'apposito allegato.

3.d. - Individuazione delle fonti di copertura del piano degli investimenti

Si precisa che ogni eventuale iniziativa sarà effettuata con risorse finanziarie interne e previa adeguata analisi di cash flow e che non è prevista l'assunzione di mutui.

Infine, si ricorda che il preventivo comprende i documenti previsti dal decreto MEF 27/03/2013 che ha introdotto i seguenti allegati costituiti da:

- Budget economico pluriennale 2021-2023 redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27/03/2013 e definito su base triennale;
- Budget economico annuale 2021 redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27/03/2013;
- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva anno 2020, articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per l'anno 2021, redatto ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. 91/2011.

Firenze, 3 dicembre 2020

IL PRESIDENTE
Leonardo Bassilichi