



**PromoFirenze**

AZIENDA SPECIALE  
Camera di Commercio di Firenze

# Aggiornamento di Bilancio Preventivo

Esercizio 2020

---



**PromoFirenze**

---

AZIENDA SPECIALE  
Camera di Commercio di Firenze

## Aggiornamento di Bilancio Preventivo 2020

Si compone dei seguenti allegati:

1. Allegato G: (modello bilancio preventivo)  
*(previsto dall'art. 67, 1 comma, del DPR 2/11/2005, n. 254)*
2. Piano Attività 2020 aggiornato

## **Aspetti generali e scopi dell'aggiornamento del budget**

L'aggiornamento del preventivo delle aziende speciali camerali non è previsto dalle norme regolamentari.

Tenute in considerazione le novità costituite dalle attività cui PromoFirenze è stata chiamata a dedicarsi, attività legate alla nota situazione di emergenza sanitaria (COVID19), e visto che le stesse sono occorse successivamente alla formazione del Preventivo economico per l'anno in corso, si ritiene in ogni caso opportuna una revisione finalizzata alla correzione del detto documento.

Le previsioni e le ipotesi contenute nel progetto del preventivo iniziale 2020 sono state oggetto di un processo di analisi e revisione allo scopo di aggiornare il preventivo stesso, considerando le rilevazioni contabili effettuate finora e l'evoluzione degli obiettivi di gestione perseguiti. Il risultato finale si concretizza nella predisposizione di uno schema di aggiornamento del preventivo 2020 redatto anch'esso, stante la menzionata assenza di specifica previsione normativa, nella forma prevista dall'allegato G al DPR 254/2005, relativo al "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio".

La fase di aggiornamento ha avuto ad oggetto il preventivo 2020, predisposto dal CdA in data 4 dicembre 2019 ed approvato dalla Giunta con delibera n. 215 del 10/12/2019 ed approvato dal Consiglio con delibera n. 19 del 19/12/2019.

L'aggiornamento del preventivo in questione denota una ponderata azione di revisione dei costi e dei ricavi. Ricavi propri e costi per iniziative istituzionali presentano un deciso calo dovuto all'impossibilità di mantenere in programma le attività previste per l'anno in corso a causa dell'attuale emergenza sanitaria.

Sono state introdotte alcune nuove attività, come sopra anticipato, essenzialmente finalizzate a supportare il sistema delle imprese fiorentine nell'emergenza COVID-19.

Al fine di mantenere l'equilibrio della gestione economica, si evidenzia un incremento del contributo camerale, visto l'inserimento nel piano attività 2020 delle suddette iniziative ritenute necessarie e strategiche per l'economia del territorio e vista la mancanza di introiti su progetti per i quali si dovrà sostenere tuttavia i costi di gestione (in particolare l'attività del meeting centre Workinflorence).

L'aggiornamento evidenzia un avanzo di € 12.549 prima delle imposte.

### **Sintesi delle variazioni del budget**

L'avanzo presunto di euro 12.549 è principalmente dovuto alle seguenti motivazioni:

- Minori ricavi per l'attività di affitto degli spazi WorkinFlorence (-205.000 euro) che si è fermata dopo i primi due mesi dell'anno e presumibilmente non ripartirà fino al 2021;
- Minori ricavi su Quote da aziende per iniziative istituzionali, per l'incertezza sugli esiti di iniziative in programma per l'anno in corso (-65.000 euro ca. per minori introiti BTO);
- Minore ricavo sulla voce Altri proventi o rimborsi per i mancati introiti dall'attività del ristorante che ha chiuso e presumibilmente non riaprirà nel corso del 2020 (-60.000 euro);
- Minore contributo europeo sui progetti nell'ambito dell'attività EEN (-33.000 euro ca.);
- Aumento del contributo regionale per l'assegnazione di un contributo aggiuntivo per la copertura dei costi della manifestazione Buy Wine 2020 che rispetto alla previsione ha coinvolto un maggior numero di imprese;
- Minore trasferimento sulle iniziative delegate dalla CCIAA (-30.000 euro) derivante dalla somma algebrica delle variazioni sui trasferimenti per il progetto PID (-70.000 euro a seguito della prevista contrazione dei diritti camerali) e per il progetto BTO (+40.000 euro di maggiori oneri per la realizzazione dell'iniziativa);
- Minori costi per il personale (-20.000 euro);
- Aumento dei costi di funzionamento (+12.000 euro ca.) a seguito della riduzione di alcune voci quali buoni pasto ed altre (-24.000 euro ca.) e dell'incremento necessario all'acquisto di materiale sanitario protettivo per emergenza sanitaria COVID19 e per i servizi correlati (+ 36.000 euro);
- Aumento costi per ammortamenti ed accantonamenti (+26.000 euro ca.) dovuto in gran parte ad una previsione di aumento del costo per la svalutazione crediti per gli effetti dell'emergenza sanitaria sulla liquidità delle imprese;

- Riduzione dei costi per progetti e iniziative (-71.000 euro ca.) dovuta principalmente alla somma algebrica delle variazioni intervenute riferite al decremento dei costi variabili legati agli eventi da realizzare negli spazi del Workinflorence (-160.000 euro ca.) e all'incremento di costi relativi ad iniziative promozionali (+91.000 euro ca.) da realizzare nell'anno e dedicate al supporto alle imprese del territorio per la riapertura;

Dette somme sono coperte mediante:

- Incremento contributo CCIAA (+280.000 euro);
- Ricavi derivanti dalla gestione straordinaria contabilizzata nell'anno (+31.000 euro ca.) derivante da ricalcoli della ripartizione delle spese in condominio con la Camera.

### **Piano degli investimenti - Aggiornamento**

Il Bilancio di previsione dell'Azienda per l'anno 2020 riportava dei richiami agli stanziamenti che la Camera di commercio ha inserito nei propri documenti di programmatici e di bilancio relativamente ad interventi di natura pluriennale.

Si tratta di € 300.000 per l'esercizio 2019 già utilizzati per l'importo di € 100.000 per l'integrazione degli impianti dell'Auditorium e, per l'importo di € 200.000 destinati all'attivazione degli interventi previsti per l'allestimento del ristorante assegnati all'Azienda con la delibera di Giunta del 16/05/2019 n. 95 che, alla data di redazione del presente Piano, risultano sospesi in attesa degli esiti delle verifiche presso gli enti preposti (Comune e Soprintendenza) per la realizzazione del detto intervento.

Per l'esercizio 2020 sono poi stanziati € 170.000 per ulteriori interventi di adeguamento logistico dei locali della sede assegnati in gestione.

L'attuale contesto ha cambiato completamente la priorità degli interventi che devono essere attivati perseguendo anche nuove esigenze e rinviando eventualmente quelli per i quali non sussiste più l'urgenza data dal contesto precedente.

Fermo restando lo stanziamento per l'importo di € 200.000 destinati all'attivazione degli interventi previsti per l'allestimento del ristorante di cui alla succitata delibera di Giunta del 16/05/2019 n. 95, in quanto correlato ad adempimenti contrattuali assunti con il concessionario delle aree destinate a bar ristorante, si ritiene invece di dover intervenire, utilizzando la somma già resa disponibile di € 170.000 al fine di rinforzare l'infrastruttura informatica dell'Azienda, per adeguarla in breve tempo alle esigenze che le nuove modalità lavorative e di sviluppo delle iniziative di promozione richiederanno.

L'esigenza rappresentata dall'opportunità di poter utilizzare piattaforme *market place* B2B e B2C per la promozione e per la formazione/informazione a distanza, risulta molto urgente. Inoltre deve essere garantito un elevato standard di efficienza per lo svolgimento del lavoro a distanza.

#### Interventi da attuare

- 1) Implementazione rete wi-fi con nuovi apparati;
- 2) Implementazione server farm;
- 3) Implementazione dispositivi di rete;
- 4) Implementazione hardware e software;
- 5) Acquisto di beni ed attrezzature per la sicurezza.

Nel corso dell'esercizio, oltre ad eventuali ulteriori interventi finanziati ad hoc da parte della Camera, in relazione all'andamento della gestione aziendale, si potrà destinare parte del contributo ordinario camerale ad investimenti per l'acquisto di beni strumentali necessari all'attività ordinaria.

Firenze, 25 maggio 2020

Il Presidente  
(Massimo Manetti)

## AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2020

Allegato G - Previsto dall'articolo 67, 1 comma, del DPR 2 novembre 2005, n. 254

VOCI DI COSTO/RICAVO	CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO ANNO 2020	AGGIORNAMENTO DI BILANCIO PREVENTIVO 2020	Differenza su preventivo 2020		QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE		
				valore assoluto	valore %	DIVISIONE SERVIZI ALLE IMPRESE	DIVISIONE POLIFUNZIONALE	DIVISIONE SERVIZI INTERNI
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>								
<b>1) Proventi da servizi</b>	959.114	990.300	725.529	264.771	-27%	702.300	23.229	-
Prodotti C/Vendite	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestazioni di servizi	956.900	990.300	725.529	264.771	-27%	702.300	23.229	-
Analisi, incarichi, attività e ricerche laboratorio	2.213	-	-	-	0%	-	-	-
Rimanenze finali magazzino	-	-	-	-	0%	-	-	-
<b>2) Altri proventi o rimborsi</b>	42.014	65.750	5.750	60.000	-91%	-	-	5.750
<b>3) Contributi da organismi comunitari</b>	48.158	63.360	30.000	33.360	-53%	30.000	-	-
<b>4) Contributi regionali o da altri enti</b>	780.849	832.900	855.980	23.080	3%	855.980	-	-
Progetti Regione e altri Enti Pub	775.956	832.900	855.980	23.080	3%	855.980	-	-
Progetti da Sistema Camerale	4.893	-	-	-	0%	-	-	-
<b>5) Altri contributi</b>	769.167	425.000	395.000	30.000	-7%	150.000	245.000	-
<b>TOTALE RICAVI PROPRI</b>	2.599.302	2.377.310	2.012.259	365.051	-15%	1.738.280	268.229	5.750
<b>6) Contributo della CCIAA in c/esercizio</b>	1.111.485	1.540.000	1.820.000	280.000	18%	-	-	1.820.000
<b>Totale ricavi ordinari (A)</b>	3.710.786	3.917.310	3.832.259	85.051	-2%	1.738.280	268.229	1.825.750
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>								
<b>7) Organi istituzionali</b>	13.623	17.190	17.300	110	1%	-	-	17.300
<b>8) Personale</b>	1.574.162	1.600.081	1.579.714	20.367	-1,27%	465.958	495.543	618.213
Retribuzioni	1.120.567	1.150.537	989.325	161.213	-14%	296.268	319.979	379.078
Retribuzioni di risultato	-	-	142.077	-	-	40.479	44.180	57.418
Oneri Previdenziali	354.086	358.007	356.019	1.988	-1%	102.007	107.926	146.086
Oneri Inail	4.069	4.993	4.997	4	0%	1.485	1.567	1.945
Accantonamento T.F.R.	92.156	86.544	83.126	3.418	-4%	25.719	23.720	33.687
TFR Fondi Previdenza Integrativa	3.283	-	4.171	4.171	0%	-	4.171	-
<b>9) Funzionamento</b>	191.640	221.901	233.758	11.857	5%	9.530	7.365	216.863
Prestazioni di servizi	150.228	178.001	181.349	5.348	3%	9.530	7.365	164.454
Spese di manutenzione	24.454	30.000	28.634	1.366	-5%	-	-	28.634
Altri oneri di gestione	16.958	15.900	23.775	7.875	50%	-	-	23.775
<b>10) Ammortamenti e accantonamenti</b>	4.346	8.500	35.000	26.500	312%	-	-	35.000
Ammort.immobilizz. Immateriali	-	-	-	-	0%	-	-	-
Ammort.immobilizz. Materiali	4	-	-	-	0%	-	-	-
Svalutazione crediti	3.958	3.500	30.000	26.500	757%	-	-	30.000
Fondi spese future	384	5.000	5.000	-	0%	-	-	5.000
<b>Totale costi di struttura (B)</b>	1.783.771	1.847.672	1.865.772	18.100	1%	475.488	502.908	887.376
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>								
<b>11) Spese per progetti e iniziative</b>	1.811.303	2.056.330	1.985.319	71.011	-3%	1.980.919	1.700	2.700
Materie Prime	-	-	-	-	0%	-	-	-
Rimanenze Iniziali di Magazzino	2.213	-	-	-	0%	-	-	-
Servizi Commerciali	1.803.288	2.051.630	1.981.119	70.511	-3%	1.977.419	1.700	2.000
Spese per missioni	5.802	4.500	4.000	500	-11%	3.500	-	500
Spese per trasporti e dazi	-	200	200	-	0%	-	-	200
<b>totale costi di struttura+costi istituzionali (B+C)</b>	3.595.074	3.904.002	3.851.091	52.911	-1%	2.456.407	504.608	890.076
<b>RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A-B-C)</b>	115.713	13.308	18.832	32.140	-242%	718.127	236.379	935.674
<b>D) GESTIONE FINANZIARIA</b>								
<b>12) Proventi finanziari</b>	133	1.500	150	1.350	-90%	-	-	150
<b>13) Oneri finanziari</b>	172	1.500	182	1.318	-88%	-	-	182
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	39	-	32	32	0%	-	-	32
<b>E) GESTIONE STRAORDINARIA</b>								
<b>14) Proventi straordinari</b>	66.422	-	32.539	32.539	0%	-	-	32.539
<b>15) Oneri straordinari</b>	13.007	-	1.126	1.126	0%	-	-	1.126
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	53.415	-	31.413	31.413	0%	-	-	31.413
<b>AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO</b>	169.089	13.308	12.549	759	-6%	718.127	236.379	967.055
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	57.829	13.308	12.549	759	-6%	-	-	12.549
IRAP	11.266	3.338	3.257	81	-2%	-	-	3.257
IRES	46.563	9.970	9.292	678	-7%	-	-	9.292
<b>DISAV./AVANZO DELL'ESERC. DOPO LE IMPOSTE</b>	111.260	-	0	0	0%	718.127	236.379	954.506

AGGIORNAMENTO PIANO ATTIVITA' PROMOFIRENZE 2020



NR	Attività/Progetto	CODICE PROGETTO	PARTNER	COMPETENZA	COSTI ESTERNI	COSTI ESTERNI AGGIORNATI	RICAVI DA SERVIZI	CONTRIBUTO PRESUNTO	TOT RICAVI	TOT RICAVI AGGIORNATI
<b>1. SERVIZI DI SUPPORTO E ASSISTENZA PER LA NASCITA E LO SVILUPPO D'IMPRESA</b>					40.500,00	40.500,00	25.500,00	50.000,00	75.500,00	75.500,00
<b>SERVIZIO NUOVE IMPRESE</b>										
1.01	Servizio Nuove Imprese	20-SNI		gen-dic	5.000,00 -3.000,00	2.000,00				
1.02	Organizzazione attività informative	20-SNI001		gen-dic	10.000,00 -7.500,00	2.500,00				
<b>INNOVAZIONE</b>										
1.03	PID	20-CCIAA07	CCIAA	gen-dic	20.000,00	20.000,00		90.000,00 -70.000,00	90.000,00 -70.000,00	20.000,00
<b>FINANZIAMENTI</b>										
1.04	Informazione e consulenza			gen-dic						
1.05	Organizzazione seminari/incontri formativi tecnici su finanza	20-FIN002		gen-dic	10.000,00 -5.000,00	5.000,00	3.000,00 -1.500,00		3.000,00 -1.500,00	1.500,00
1.06	Realizzazione di percorsi di accompagnamento all'autoimpiego e autoimprenditorialità nell'ambito del progetto PON - Iniziativa Occupazione Giovanile	20-FIN001			3.500,00 -3.500,00	0,00		6.900,00 -6.900,00	6.900,00 -6.900,00	0,00
1.07	Assistenza tecnica su finanza agevolata (domande di finanziamento, rendicontazioni, sbf), su finanza ordinaria (richiesta di garanzie, etc), altro (business plan, consulenze, etc)	20-FINANZ		gen-dic	1.000,00	1.000,00	20.000,00		20.000,00	20.000,00
1.08	Formazione Scuole			gen-dic						
<b>ENTERPRISE EUROPE NETWORK</b>										
1.09	EEN - SME2EU: Eventi informativi su normative, politiche e programmi dell'Unione Europea	20-SME2EU		gen-dic	6.000,00	6.000,00		60.000,00 -30.000,00	60.000,00 -30.000,00	30.000,00
1.10	EEN- I-KAM2EU: nell'ambito del contratto quadro EEN 2015-2020. Il progetto si pone l'obiettivo di rafforzare la capacità di gestione di innovazione delle piccole e medie imprese attraverso l'erogazione di servizi di sostegno all'innovazione.	20-IKAM2EU		gen-dic	480,00 -480,00	0,00		3.360,00 -3.360,00	3.360,00 -3.360,00	0,00
<b>SERVIZI DI ASSISTENZA SPECIALISTICA</b>										
1.11	Servizi di assistenza alle imprese su mercati esteri e internazionalizzazione	20-SAS		gen-dic	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
<b>2. PROMOZIONE ED EVENTI</b>					1.709.890,00	1.920.890,00	676.800,00	1.005.980,00	1.682.780,00	1.682.780,00
<b>PROGRAMMI ED INIZIATIVE DI INFORMAZIONE/FORMAZIONE</b>										
2.01	Organizzazione programmi di animazione degli spazi ed iniziative di informazione, formazione, discussione in materia d'impresa ed economia	20-INT005		gen-dic	82.500,00 -28.000,00 -26.460,00	28.040,00	10.000,00 -10.000,00		10.000,00 -10.000,00	0,00
<b>MEETING CENTRE - WORK'NFLORENCE</b>										
2.02	Auditorium						74.418,00		74.418,00	
2.03	Sala Borsa Valori per eventi						43.000,00 -87.000,00		43.000,00 -87.000,00	
2.04	Salette	19-SALE	CCIAA	gen-dic	315.650,00	172.850,00	0,00		0,00	45.000,00
2.05	Servizi				-142.800,00		132.582,00 -118.000,00		132.582,00 -118.000,00	
2.06	Sponsorizzazione						23.300,00		23.300,00	23.300,00
2.07	Ristorante	19-RISTOR		gen-dic	27.000,00 -19.000,00	8.000,00	60.000,00 -60.000,00		60.000,00 -60.000,00	0,00
<b>PROGETTI SPECIALI DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO E DELLE FILIERE</b>										
2.08	BTO 2020	20-BTO	Fondazione Sistema Toscana	febbraio	355.000,00 25.000,00	380.000,00	275.000,00 -75.000,00	80.000,00 40.000,00	355.000,00 -35.000,00	320.000,00
2.09	BUY FOOD 2020	20-INT001	Regione Toscana, Sistema camerale toscano		213.000,00 7.000,00	220.000,00	35.000,00 -11.000,00	220.000,00	255.000,00 -11.000,00	244.000,00
2.10	BUY WINE 2020 + ANTEPRIME	20-INT002	Regione Toscana, Sistema camerale toscano	febbraio	835.000,00 -25.000,00	835.000,00	310.000,00 -25.000,00	606.000,00 29.980,00	916.000,00 62.480,00	978.480,00
2.11	Selezione regionale degli oli extra vergine di oliva	20-INT003	Regione Toscana, Sistema camerale toscano	gen-mag	30.000,00 4.000,00	34.000,00		30.000,00	30.000,00	30.000,00
2.12	Firenze-Reaks	20-INT004		giugno	70.000,00 -70.000,00	0,00				
2.13	Latte nelle scuole 2020	20-INT007	CCIAA	ott-dic	16.000,00	16.000,00	20.000,00		20.000,00	16.000,00

NR	Attività/Progetto	CODICE PROGETTO	PARTNER	COMPETENZA	COSTI ESTERNI	COSTI ESTERNI AGGIORNATI	RICAVI DA SERVIZI	CONTRIBUTO PRESUNTO	TOT RICAVI	TOT RICAVI AGGIORNATI
						10.000,00	-4.000,00		-4.000,00	10.000,00
2.14	Frutta e verdura nelle scuole 2020	20-INT008	CCIAA	ott-dic	16.000,00	16.000,00	20.000,00 -4.000,00		20.000,00 -4.000,00	16.000,00
2.15	Home Textile 2020 Aumento bgd a seguito comunicaz. FI FIERA	20-INT006		febbraio	15.000,00 15.000,00 -5.000,00	25.000,00	15.000,00 -5.000,00		0,00 15.000,00 -5.000,00	10.000,00
2.16	Intervento "filierasantaria.it"	20-FILIERASANTARIA		mar-dic	0,00	36.000,00				
2.17	Interventi promozionali (piattaforme, promozione anche digitale)			mag-dic	0,00	175.000,00				
<b>3. ATTIVITA' E SERVIZI POLIFUNZIONALI</b>					<b>23.229,00</b>	<b>23.229,00</b>	<b>23.229,00</b>	<b>225.000,00</b>	<b>248.229,00</b>	<b>248.229,00</b>
3.01	Attività supporto Registro Imprese 1	20-CCIAA01	CCIAA	gen-dic				50.000,00 25.000,00	50.000,00 25.000,00	75.000,00
3.02	Attività supporto Registro Imprese 2	20-CCIAA02	CCIAA	gen-dic				100.000,00	100.000,00	100.000,00
3.03	Attività di promozione della mediazione nazionale e internazionale	20-CCIAA04	CCIAA	gen-dic				75.000,00 -25.000,00	75.000,00 -25.000,00	50.000,00
3.04	Eventi per Ambiente CCIAA	20-CCIAA03	CCIAA	gen-dic	20.000,00	20.000,00	20.000,00		20.000,00	20.000,00
3.05	Eventi vari CCIAA 2020 Attivaz. Bdg Det. 92/2020	20-CCIAA	CCIAA	gen-dic	3.229,00	3.229,00	3.229,00		3.229,00	3.229,00
<b>TOTALE INIZIATIVE</b>					<b>1.773.619,00</b>	<b>1.984.619,00</b>	<b>725.529,00</b>	<b>1.280.980,00</b>	<b>2.006.509,00</b>	<b>2.006.509,00</b>

**PROMOFIRENZE Azienda Speciale della CCIAA di Firenze**

**Sede in Firenze, Piazza dei Giudici, 3**

**CF. P.I. 06178350481**

**Al Consiglio di amministrazione di PromoFirenze**

**Alla Giunta Camerale della CCIAA di Firenze**

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti**

**sull'aggiornamento di Bilancio preventivo economico  
relativo all'esercizio 2020**

\* \* \*

Il Presidente di PromoFirenze, Azienda Speciale della Camera di Commercio di Firenze, con e-mail del 19 maggio 2020, ci ha trasmesso il progetto sull'aggiornamento di Bilancio preventivo economico relativo all'esercizio 2020, elaborato secondo lo schema allegato G, previsto dall'art. 67, comma 1 del DPR 2 novembre 2005, n. 254 e corredato dalla relazione sintetica del Presidente che fornisce indicazioni sulle variazioni di Bilancio preventivo e del Piano delle attività.

Tale aggiornamento si è reso necessario a seguito dell'attuale grave situazione di emergenza sanitaria connessa alla diffusione dell'epidemia da COVID-19, sopraggiunta successivamente all'approvazione del Bilancio preventivo economico relativo all'esercizio in corso, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 4 dicembre 2019, dalla Giunta Camerale con delibera del 10 dicembre 2019, n. 215, e dal Consiglio camerale con delibera del 19/12/2019, n. 19.

Il documento di sintesi dell'aggiornamento, elaborato in assenza di specifica previsione normativa, denota una ponderata azione di revisione in diminuzione dei ricavi propri e dei costi per iniziative istituzionali dovuta all'impossibilità di mantenere, a causa dell'attuale emergenza sanitaria, il programma delle attività previste per l'anno 2020, mitigata da nuove iniziative finalizzate a supportare il sistema delle imprese fiorentine nell'emergenza COVID-19 e da un aumento del contributo camerale finalizzato a mantenere l'equilibrio della gestione economica.

Lo schema utilizzato per l'aggiornamento del Bilancio preventivo anno 2020, stante la menzionata assenza di specifica previsione normativa, risulta predisposto secondo l'allegato G al DPR n. 254/2005 - Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio.

Nella tabella di seguito riportata, il Collegio ha rielaborato i dati dell'aggiornamento del Bilancio preventivo 2020, fornendo indicazioni sugli scostamenti percentuali riferiti al Bilancio preventivo anno 2020 precedentemente approvato, come sopra indicato.

	<b>CONSUNTIVO ANNO 2019</b>	<b>PREVENTIVO ANNO 2020 APPROVATO</b>	<b>VARIAZIONE % AGGIORNAMENTO del PREVENTIVO sul PREVENTIVO APPROVATO 2020</b>	<b>AGGIORNAMENTO del PREVENTIVO ANNO 2020</b>
A) Ricavi ordinari				
Proventi da servizi	€ 959.114,00	€ 990.300,00	-26,74%	€ 725.529,00
Altri proventi o rimborsi	€ 42.014,00	€ 65.750,00	-91,25%	€ 5.750,00
Contributi da organismi comunitari	€ 48.158,00	€ 63.360,00	-52,65%	€ 30.000,00
Contributi regionali o da altri enti	€ 780.849,00	€ 832.900,00	2,77%	€ 855.980,00
Altri contributi	€ 769.167,00	€ 425.000,00	-7,06%	€ 395.000,00
Contributo CCIAA	€ 1.111.485,00	€ 1.540.000,00	18,18%	€ 1.820.000,00
<b>TOTALE (A)</b>	<b>€ 3.710.786,00</b>	<b>€ 3.917.310,00</b>	<b>-2,17%</b>	<b>€ 3.832.259,00</b>
B) Costi di struttura				
Organi istituzionali	€ 13.623,00	€ 17.190,00	0,64%	€ 17.300,00
Personale	€ 1.574.162,00	€ 1.600.081,00	-1,27%	€ 1.579.714,00
Funzionamento	€ 191.640,00	€ 221.901,00	5,34%	€ 233.758,00
Ammortamenti e accantonamenti	€ 4.346,00	€ 8.500,00	311,76%	€ 35.000,00
<b>TOTALE (B)</b>	<b>€ 1.783.771,00</b>	<b>€ 1.847.672,00</b>	<b>0,98%</b>	<b>€ 1.865.772,00</b>
C) Costi istituzionali				
Spese per progetti e iniziative	€ 1.811.303,00	€ 2.056.330,00	-3%	€ 1.985.319,00
<b>TOTALE (C)</b>	<b>€ 1.811.303,00</b>	<b>€ 2.056.330,00</b>	<b>-3%</b>	<b>€ 1.985.319,00</b>
<b>TOTALE B+C</b>	<b>€ 3.595.074,00</b>	<b>€ 3.904.002,00</b>	<b>-1%</b>	<b>€ 3.851.091,00</b>
<b>Risultato Operativo</b>	<b>€ 115.713,00</b>	<b>€ 13.308,00</b>	<b>-242%</b>	<b>-€ 18.832,00</b>
<b>D) Gestione Finanziaria</b>	<b>-€ 39,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0%</b>	<b>-€ 32,00</b>
<b>E) Gestione straordinaria</b>	<b>€ 53.415,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0%</b>	<b>€ 31.413,00</b>
<b>Avanzo/Disavanzo d'esercizio</b>	<b>€ 169.089,00</b>	<b>€ 13.308,00</b>	<b>-6%</b>	<b>€ 12.549,00</b>
Imposte sul reddito	€ 57.829,00	€ 13.308,00	-6%	€ 12.549,00
<b>Utilizzo avanzi esercizi precedenti</b>				
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>€ 111.260,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0%</b>	<b>€ 0,00</b>

Con riferimento al Bilancio preventivo economico relativo all'esercizio 2020, precedentemente approvato come sopra indicato, l'Aggiornamento in esame evidenzia un avanzo d'esercizio pari a euro 12.549,00 - come di seguito specificato:

- Minori ricavi su proventi da servizi (-264.771 euro) per il risultato della somma algebrica delle seguenti variazioni:

- a) Minori ricavi per l'attività di concessione in uso degli spazi WorkinFlorence (-205.000 euro), bloccata dopo i primi due mesi dell'anno e che presumibilmente non sarà più riavviata nel corso del corrente anno;
- b) Minori ricavi per iniziative istituzionali a causa dell'incertezza sugli esiti di iniziative in programma per l'anno in corso (-65.000 euro);
- c) Incremento di ricavi per Assistenza Specialistica (+2.000 euro);
- d) Incremento di ricavi sulla voce "Attività delegate dalla CCIAA" (+3.229 euro).

- Minore ricavo sulla voce Altri proventi o rimborsi per i previsti mancati introiti dall'attività del bar e ristorante (-60.000 euro), bloccata dopo i primi due mesi dell'anno e presumibilmente non più riavviata nel corso del corrente anno;

- Minore contributo da Organismi comunitari sui progetti nell'ambito dell'attività EEN – Enterprise Europe Network (-33.000 euro);

- Aumento sulla voce Contributi regionali o da altri enti (+23.080 euro) per la somma algebrica delle seguenti variazioni:

- a) assegnazione di un contributo aggiuntivo per la copertura dei costi della manifestazione Buy Wine 2020 che, rispetto alla previsione, ha coinvolto un maggior numero di imprese (+29.980 euro);
- b) cancellazione del progetto "PON – Iniziativa Occupazione Giovanile, Realizzazione di percorsi di accompagnamento all'autoimpiego e autoimprenditorialità" dal Piano Attività dell'anno in corso (-6.900 euro).

- Minore trasferimento sulle iniziative delegate dalla CCIAA (-30.000 euro), come somma algebrica delle variazioni sui trasferimenti per il progetto PID – Punto Impresa Digitale (-70.000 euro) per la prevista contrazione dei diritti camerali e per il progetto BTO – Buy Tourism Online (+40.000 euro) di maggiori oneri per la realizzazione dell'iniziativa;

- Minori costi per il personale (-20.367 euro) dovuti al risultato consuntivo della contabilizzazione del primo quadrimestre rispetto alla previsione iniziale;

- Aumento dei costi di funzionamento (+11.857 euro) come risultato della somma algebrica delle seguenti principali variazioni:

a) riduzione della voce buoni pasto (-4.600 euro ca.);

b) riduzione spese legali (-7.000 euro);

c) riduzione spese di cancelleria (-1.000 euro);

d) riduzione delle spese di manutenzione ordinaria (-2.300 euro ca.);

e) riduzione delle spese di facchinaggio (-800 euro);

f) aumento necessario all'acquisto di materiale sanitario protettivo per emergenza sanitaria COVID-19 e per i servizi correlati (+27.636 euro);

- Aumento dei costi per ammortamenti e accantonamenti (+26.000 euro), ragionevolmente dovuto ad una previsione in aumento del costo per la svalutazione dei crediti per effetto dell'emergenza sanitaria sulla liquidità delle imprese;

- Riduzione dei costi per progetti e iniziative (-71.011 euro), come somma algebrica delle variazioni intervenute nel decremento dei costi variabili relativi agli eventi da realizzare negli spazi del WorkinFlorence (-161.800 euro) e per rimborsi spese (-500 euro), e all'incremento di costi relativi ad iniziative promozionali (+91.289 euro) da realizzare nell'anno e dedicate al supporto alle imprese fiorentine per la riapertura dopo l'emergenza COVID-19.

Per mantenere l'equilibrio della gestione economica, le suddette somme risultano compensate:

- dall'Incremento del contributo della Camera (+280.000 euro);

- dai Ricavi derivanti dalla gestione straordinaria contabilizzata nell'anno in corso (+31.000 euro ca.), derivanti dal processo di ricalcolo della ripartizione delle spese in condominio con la Camera di Commercio di Firenze.

Il Risultato Operativo prima della imputazione della gestione finanziaria e straordinaria, nonché delle imposte sul reddito di esercizio, risulta positivo pari a euro 12.549.

Il previsto Risultato di Esercizio anno 2020 risulta pari a zero, dopo aver scontato le imposte di esercizio (stimate pari a euro 12.549).

La relazione fornita a corredo del Bilancio preventivo relativo all'esercizio 2020, evidenzia il Piano degli interventi aggiornato, con indicazione delle nuove esigenze da attuare nel corso dell'esercizio e degli interventi da rinviare a causa del contesto COVID-19.

Nello specifico, la somma già stanziata di euro 170.000 per interventi di adeguamento dei locali della sede in gestione a PromoFirenze, sarà destinata a rafforzare l'infrastruttura informatica dell'Azienda per adeguarla alle mutate esigenze lavorative e allo sviluppo delle iniziative di promozione.

Tutto ciò premesso, il Collegio conclude con l'espressione del proprio parere favorevole sull'aggiornamento del Bilancio preventivo economico d'esercizio anno 2020, invitando l'Organo amministrativo al monitoraggio periodico della gestione al fine di adottare tempestivamente gli eventuali correttivi che si renderanno necessari.

Letto, confermato e sottoscritto.

Firenze, 25 maggio 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Ing. Lorenzo Mastroeni: *(firmato digitalmente)*

Dott. Carmelo Nocera: *(firmato digitalmente)*

Dott. Alessandro Serrali: *(firmato digitalmente)*