



Camera di Commercio
Firenze

Aggiornamento preventivo economico 2022

Relazione della Giunta (art. 7, DPR 254/2005)

(Allegato n. 2)

Allegato 2a Programma pluriennale 2020/2024

Allegato 2b Piano interventi promozionali 2022



Camera di Commercio
Firenze



INDICE

| | |
|---|----|
| 1. Aspetti generali e scopi dell'aggiornamento del preventivo | 4 |
| 2. Informazioni sulle voci contenute nello schema di aggiornamento del preventivo | 5 |
| 2.a Il risultato economico di esercizio | 8 |
| 2.b Gestione corrente | 9 |
| 2.b.01 Proventi correnti | 10 |
| 2.b.02 Oneri correnti | 12 |
| 2.c Gestione finanziaria..... | 27 |
| 2.d Gestione straordinaria | 28 |
| 2.e Ripartizione budget secondo le funzioni istituzionali..... | 29 |
| 2.f Aggiornamento del programma pluriennale | 29 |



1. Aspetti generali e scopi dell'aggiornamento del preventivo economico

Con il presente aggiornamento del preventivo economico dell'anno 2022 la Camera ha sottoposto a verifica, e ove necessario revisione, i processi che hanno condotto alla predisposizione del preventivo iniziale del 2022 (predisposto dalla Giunta con delibera n. 139 del 09/12/2021 e approvato dal Consiglio con delibera n. 14 del 21/12/2021).

L'aggiornamento è caratterizzato dalla necessità di adottare un atteggiamento prudente e di garanzia finanziaria dell'ente, tenendo anche conto degli esiti del bilancio di esercizio 2021 (predisposto dalla Giunta con delibera n. 38 del 21/04/2022 e approvato dal Consiglio con delibera n. 1 del 05/05/2022).

La revisione, attuata secondo le disposizioni contenute nel D.P.R. n. 254/2005 e della Legge n. 580/1993, come modificata dal D.Lgs. n. 219/2016, ha condotto alla realizzazione del progetto di aggiornamento al preventivo economico 2022, necessario per la verifica delle voci di ricavo e di costo.

Preliminarmente si precisa che non si sono verificate condizioni particolari da rendere necessarie variazioni consistenti rispetto alle previsioni iniziali.

Per quanto attiene la principale voce di ricavo, il provento del diritto annuale lordo per l'anno 2022 (compresa la quota derivante dalla maggiorazione del 20%) fu stimato al momento del preventivo iniziale in € 13.000.000,00.

In questa sede si ritiene di non doversi discostare dalla previsione iniziale, tenuto conto del dato rilevato a consuntivo 2021 pari € 13.191.143,60, di cui € 245.461,90 relativo a risconti passivi collegati ai progetti finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale, provenienti dal precedente esercizio (pari pertanto a un dato "netto" di € 12.945.681,70).

Per quanto attiene ai diritti di segreteria, il positivo andamento del gettito riscontrato nei primi cinque mesi dell'anno consente di riformulare la previsione iniziale che passa pertanto da € 4.730.000,00 a € € 4.996.599,30, registrando una variazione di € 266.599,30.

Sempre in tema di componenti positivi, questa volta per quanto riguarda la gestione finanziaria, l'aggiornamento del preventivo beneficia della variazione positiva dei proventi mobiliari che passa da € 400.000,00 inizialmente previsti a € 694.138,26, con un incremento pari a € 294.138,26. Il dato aggiornato corrisponde alla somma dei dividendi lordi erogati dalle società partecipate Toscana Aeroporti Spa (€ 315.464,78) e Tecno Holding Spa (€ 378.673,48).



Anche per quanto attiene gli oneri le variazioni risultano in genere contenute. Si rileva un modesto incremento rispetto alle previsioni iniziali negli oneri del personale che passano da € 6.311.433,20 a € 6.394.546,61, con una variazione di € 83.113,41 derivante dalla stima degli effetti del rinnovo del CCNL.

Per quanto riguarda gli oneri di funzionamento, fra le variazioni più significative si segnala: l'incremento di € 70.000,00 nella stima degli oneri per consumo energia elettrica che passano da € 110.000,00 a € 180.000,00 in conseguenza dei noti rincari registrati nel settore; l'incremento nella previsione della voce imposte e tasse che passa da € 500.000,00 a € 680.000,00; gli oneri per il funzionamento degli Organi istituzionali che prudenzialmente prevedono ulteriori risorse per complessivi 45.666,67 per la corresponsione dei compensi a Presidente e componenti della Giunta, nonché gettone di presenza per i consiglieri, in conseguenza della modifica normativa in corso.

Infine, negli interventi promozionali, si registra una variazione di € 204.500,00. Il conto n. 330000 relativo al piano interventi economici passa pertanto dalla previsione iniziale di € 4.862.405,68 a 5.066.905,68 in conseguenza di un maggior impegno dell'Ente a favore di iniziative a sostegno dell'economia locale (Fondazione Strozzi, Scuola Scienze Aziendali, Protocollo d'intesa turismo, disciplinare internazionalizzazione).

2. Informazioni sulle voci contenute nello schema di aggiornamento del preventivo

La disamina che segue elenca più approfonditamente rispetto a quanto sopra delineato la descrizione delle singole voci che coincidono con i mastri previsti dal piano dei conti della contabilità generale. Per un maggiore dettaglio si riportano anche le informazioni riferite ai singoli conti.

Lo schema di riferimento sulla base del quale viene redatto l'aggiornamento al preventivo 2021 è costituito dall'allegato A) ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. n.254/2005.

L'aggiornamento al preventivo è corredato anche di altri allegati previsti dalla normativa vigente:

- aggiornamento budget economico pluriennale elaborato secondo lo schema allegato 1) al decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze 27/03/2013 e definito su base triennale;
- aggiornamento budget economico annuale elaborato secondo lo schema allegato 1) al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27/03/2013;
- aggiornamento delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27/03/2013;



- PIRA (Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi) vedi decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 27/03/2013.

Gli allegati in questione sono stati redatti ed inseriti fra gli elaborati che formano parte integrante della delibera di approvazione. L'aggiornamento del preventivo (allegato A) è accompagnato dalla presente relazione predisposta dalla Giunta.

Si riporta nella pagina che segue l'Allegato A integrato con una colonna contenente i dati del preventivo iniziale per meglio evidenziare le variazioni intervenute.



| VOCI DI ONER / PROVENTI E INVESTIMENTO | VALORI COMPLESSIVI | | | VARIAZIONI |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | BILANCIO 2021 | PREVENTIVO 2022 | AGGIORNAMENTO 2022 | |
| GESTIONE CORRENTE | | | | |
| A) Proventi correnti | | | | |
| 1 Diritto Annuale | 13.191.143,60 | 13.000.000,00 | 13.000.000,00 | 0,00 |
| 2 Diritti di Segreteria | 5.296.879,12 | 5.325.500,00 | 5.592.099,30 | 266.599,30 |
| 3 Contributi trasferimenti e altre entrate | 420.966,50 | 646.000,00 | 606.000,00 | -40.000,00 |
| 4 Proventi da gestione di beni e servizi | 254.680,08 | 325.000,00 | 276.000,00 | -49.000,00 |
| 5 Variazione delle rimanenze | 661,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Proventi Correnti A | 19.164.330,30 | 19.296.500,00 | 19.474.099,30 | 177.599,30 |
| B) Oneri Correnti | | | | |
| 6 Personale | -6.037.980,44 | -6.311.433,20 | -6.394.546,61 | -83.113,41 |
| 7 Funzionamento | -4.448.193,16 | -4.585.907,12 | -4.932.890,87 | -346.983,75 |
| 8 Interventi Economici | -4.230.358,80 | -4.862.405,68 | -5.066.905,68 | -204.500,00 |
| 9 Ammortamenti e accantonamenti | -5.033.930,59 | -3.952.704,00 | -4.023.297,18 | -70.593,18 |
| Totale Oneri Correnti B | -19.750.462,99 | -19.712.450,00 | -20.417.640,34 | -705.190,34 |
| Risultato della gestione corrente A-B | -586.132,69 | -415.950,00 | -943.541,04 | -527.591,04 |
| C) GESTIONE FINANZIARIA | | | | |
| 10 Proventi Finanziari | 398.202,41 | 416.000,00 | 710.138,26 | 294.138,26 |
| 11 Oneri Finanziari | 0,00 | -50,00 | -50,00 | 0,00 |
| Risultato della gestione finanziaria | 398.202,41 | 415.950,00 | 710.088,26 | 294.138,26 |
| D) GESTIONE STRAORDINARIA | | | | |
| 12 Proventi straordinari | 1.853.274,89 | 600.000,00 | 600.000,00 | 0,00 |
| 13 Oneri Straordinari | -1.576.379,15 | -600.000,00 | -600.000,00 | 0,00 |
| Risultato della gestione straordinaria (D) | 276.895,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RETIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA | | | | |
| 14 Rivalutazioni attivo patrimoniale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 Svalutazioni attivo patrimoniale | -17.473,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Differenze rettifiche attività finanziarie | -17.473,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D | 71.491,48 | 0,00 | -233.452,78 | -233.452,78 |
| PIANO DEGLI INVESTIMENTI | | | | |
| E Immobilizzazioni Immateriali | 29.015,55 | 310.000,00 | 310.000,00 | 0,00 |
| F Immobilizzazioni Materiali | 61.227,76 | 12.915.000,00 | 12.915.000,00 | 0,00 |
| G Immobilizzazioni Finanziarie | | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G) | 90.243,31 | 13.425.000,00 | 13.425.000,00 | 0,00 |



2.a Il risultato economico di esercizio

La pianificazione dell'Ente resta orientata al perseguimento degli obiettivi legati alla missione istituzionale, assicurando adeguate risorse per il finanziamento degli interventi promozionali ritenuti strategici per l'economia del territorio, nel rispetto dell'equilibrio della gestione economica, tenuto conto dei vincoli introdotti dalla legge di bilancio 2020.

L'aggiornamento del preventivo in esame, rispetto al preventivo iniziale nel quale si prevedeva il pareggio, chiude con un disavanzo di - € **233.452,78**, da coprire tramite utilizzo degli avanzi patrimonializzati utilizzabili.

A tal fine si ricorda che i fondi disponibili del patrimonio netto ammontano al 31/12/2021, in base all'ultimo bilancio d'esercizio approvato dal Consiglio, a € **7.961.101,43** (€ 7.889.609,95 al 31/12/2020).

In merito all'utilizzo del patrimonio netto giova 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 stabilisce *“il preventivo dell'ente è redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudenziale 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”*.

Con la circolare n. 3612 del 26/7/2007, il Ministero dello Sviluppo Economico aveva precisato che, nella nuova impostazione economico-patrimoniale delle Camere di Commercio, si deve far riferimento ad un concetto di pareggio economico (in base al quale è il complesso dei proventi che prudenzialmente si prevede di realizzare a dover coprire il complesso degli oneri che si ritiene di dover sostenere nel corso dell'esercizio) che sia rispettoso dell'equilibrio economico patrimoniale dell'ente e, conseguentemente, della missione istituzionale della Camera di Commercio che è quella di utilizzare efficacemente le proprie risorse per realizzare politiche di sviluppo dell'economia locale.

In conseguenza di ciò, il regolamento patrimoniale e finanziario delle Camere di Commercio sostituisce al concetto di *“utilizzo dell'avanzo di amministrazione”* (a copertura dello sbilancio tra entrate e spese di competenza) quello di *“avanzo patrimonializzato”* (a copertura della differenza tra oneri e proventi); avanzo patrimonializzato che lo stesso Ministero dello Sviluppo Economico individua nella voce *“Patrimonio netto degli esercizi precedenti”* presente nel bilancio delle Camere di Commercio. Nel regolamento, pertanto, il punto di riferimento è l'equilibrio economico-patrimoniale complessivo dell'ente.



Il principio dell'equilibrio è richiamato anche nell'allegato 1 del D. Lgs. 31/05/2011, n. 91 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31/12/2009, n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili"; normativa introdotta con la legge di riforma del bilancio dello Stato n. 196 del 31/12/2009 e che trova applicazione anche nelle Camere di Commercio.

Il concetto di equilibrio economico-patrimoniale va pertanto 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.

Tutto ciò premesso la Giunta ha predisposto un aggiornamento del preventivo economico 2022 ove si prevede il disavanzo sopra evidenziato, riconducibile essenzialmente a un maggiore impegno a favore degli interventi promozionali, e che va ad utilizzare i citati avanzi patrimonializzati disponibili in quanto tale disavanzo economico è ritenuto compatibile, per la sua entità, con l'equilibrio patrimoniale da perseguire in un orizzonte temporale di medio periodo, tenuto conto della struttura del bilancio, nonché della dell'entità della parte liquida del patrimonio netto (giacenze di Tesoreria).

2.b Gestione corrente

Il risultato della gestione corrente è pari a - € **943.541,04**, in sede di preventivo pari a - € **415.950,00**. Tale risultato deriva in misura prioritaria dagli effetti economici delle variazioni intervenute negli interventi promozionali per € 204.500,00, e negli oneri di funzionamento per complessivi € 346.983,75.

| | GESTIONE CORRENTE | PREVENTIVO 2022 | AGGIORNAMENTO 2022 | VARIAZIONI |
|--|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | TOTALE PROVENTI CORRENTI | 19.296.500,00 | 19.474.099,30 | 177.599,30 |
| | TOTALE ONERI CORRENTI | 19.712.450,00 | 20.417.640,34 | 705.190,34 |
| | RISULTATO | -415.950,00 | -943.541,04 | -527.591,04 |

L'Ente mantiene comunque elevata attenzione al contenimento degli oneri correnti; a riprova di ciò si evidenzia che il margine della gestione corrente, una volta che la stessa è stata affinata escludendo il mastro degli interventi promozionali pari a - € **5.066.905,68**, diverrebbe positivo per € **4.539.314,64**.



Tale margine, che esprime il saldo fra i ricavi tipici ed i costi per il funzionamento della Camera, viene consapevolmente reimpiegato in iniziative promozionali, unitamente alle risorse derivanti dagli avanzi patrimonializzati come sopra descritto.

2.b.01 Proventi correnti

I proventi correnti comprendono le seguenti voci: Diritto annuale; Diritti di segreteria, Contributi, Trasferimenti ed altre entrate, Proventi gestione beni e servizi; Variazione rimanenze.

Nel complesso la previsione aggiornata dei proventi correnti è pari a € **19.474.099,30**. Rispetto allo stanziamento del preventivo iniziale di € **19.296.500,00** si registra un aumento di € **177.599,30** dovuto all'effetto combinato delle seguenti variazioni:

- incremento della stima dei diritti di segreteria che passano da € **5.325.500,00** a € **5.592.099,30**, con una variazione positiva di € **266.599,30** rispetto al preventivo iniziale, derivante dalla proiezione su base annua del maggior gettito riscontrato sui primi cinque mesi dell'anno;
- decremento delle voci "contributi e altri trasferimenti" e "proventi da gestione beni e servizi" per complessivi € **89.000,00** (venire meno dei ricavi collegati al progetto LIFE e minore valutazione dei ricavi del servizio arbitrato).

Le variazioni delle previsioni dei conti ricompresi all'interno dei singoli mastri che compongono i proventi correnti vengono illustrate nelle tabelle che seguono.

| 3100 | DIRITTO ANNUALE | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|--|----------------------|----------------------|-------------|
| 310000 | Diritto annuale | 9.930.000,00 | 9.930.000,00 | 0,00 |
| 310010 | Diritto annuale maggiorazione | 1.986.000,00 | 1.986.000,00 | 0,00 |
| 310001 | Restituzione diritto annuale | -750,00 | -750,00 | 0,00 |
| 310002 | Sanzioni diritto annuale | 900.000,00 | 900.000,00 | 0,00 |
| 310012 | Sanzioni diritto annuale maggiorazione | 180.000,00 | 180.000,00 | 0,00 |
| 310003 | Interessi attivi diritto annuale | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| 310013 | Interessi attivi diritto annuale maggiorazione | 800,00 | 800,00 | 0,00 |
| 310004 | Interessi passivi su rimborsi diritto annuale | -50,00 | -50,00 | 0,00 |
| | TOT. DIRITTO ANNUALE | 13.000.000,00 | 13.000.000,00 | 0,00 |



| 3110 | DIRITTI DI SEGRETERIA | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 311003 | Sanzioni amministrative | 74.000,00 | 74.000,00 | 0,00 |
| 311004 | Registro imprese | 4.730.000,00 | 4.996.599,30 | 266.599,30 |
| 311008 | Altri albi, elenchi, ruoli e registri | 23.000,00 | 23.000,00 | 0,00 |
| 311010 | Commercio estero | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| 311012 | Diritti MUD e SISTRI ist.le | 94.000,00 | 94.000,00 | 0,00 |
| 311013 | Altri diritti | 47.000,00 | 47.000,00 | 0,00 |
| 311014 | Diritti Ufficio Metrico | 33.000,00 | 33.000,00 | 0,00 |
| 311015 | Registro Protesti | 13.000,00 | 13.000,00 | 0,00 |
| 311016 | Bollatura e vidimazioni libri | 132.000,00 | 132.000,00 | 0,00 |
| 311017 | Diritti brevetti | 26.000,00 | 26.000,00 | 0,00 |
| 311020 | Diritti gas fluorurati | 153.000,00 | 153.000,00 | 0,00 |
| 311106 | Restituzione diritti e tributi | -2.500,00 | -2.500,00 | 0,00 |
| | TOT. DIRITTI DI SEGRETERIA | 5.325.500,00 | 5.592.099,30 | 266.599,30 |

| 3120 | CONTRIB. TRASF. ED ALTRE ENTRATE | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 312000 | Contributi e Trasferimenti | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| 312003 | Contributi Fondo Perequativo - progetti promozionali | 180.000,00 | 180.000,00 | 0,00 |
| 312006 | Proventi per progetti promozionali | 50.000,00 | 0,00 | -50.000,00 |
| 312013 | Rimborsi e recuperi diversi | 25.000,00 | 35.000,00 | 10.000,00 |
| 312022 | Rifusione spese liti e risarcimenti | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| 312027 | Rimborsi spese notifiche sanzioni | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| 312029 | Rimborsi spese censimenti e attività statistiche | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| 312032 | Rimborso oneri gestione albo gestori ambientali | 340.000,00 | 340.000,00 | 0,00 |
| | TOT. CONTRIB. TRASF. ALTRI PROVENTI | 646.000,00 | 606.000,00 | -40.000,00 |



| 3130 | PROVENTI GESTIONE SERVIZI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 313008 | Ricavi servizio OCC | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 |
| 313010 | Ricavi organizzazione corsi | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| 313013 | Ricavi servizio conciliazione | 65.000,00 | 65.000,00 | 0,00 |
| 313014 | Ricavi servizio arbitrato | 140.000,00 | 90.000,00 | -50.000,00 |
| 313023 | Ricavi Concorsi a premio | 8.000,00 | 8.000,00 | 0,00 |
| 313024 | Ricavi verifica strumenti metrici | 3.000,00 | 4.000,00 | 1.000,00 |
| 313025 | Ricavi gestione servizi diversi att. comm. | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| 313028 | Ricavi per concessioni | 39.000,00 | 39.000,00 | 0,00 |
| 313032 | Ricavi vendita Carnet Ata | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| | TOT. PROVENTI GESTIONE SERVIZI | 325.000,00 | 276.000,00 | -49.000,00 |

Infine, per quanto riguarda la sezione dei proventi correnti, la previsione della variazione delle rimanenze risulta pari a zero, con nessuna modifica rispetto al preventivo iniziale. Le rilevazioni contabili sono effettuate in sede di chiusura del bilancio.

2.b.02 Oneri correnti

Gli oneri correnti comprendono: Personale; Funzionamento; Interventi economici; Ammortamenti e accantonamenti. Nel complesso la previsione aggiornata degli oneri correnti è pari a € **20.417.640,34**. Rispetto allo stanziamento del preventivo iniziale di € **19.712.450,00** si registra un aumento di € **705.190,34** dovuto all'effetto combinato delle variazioni di seguito descritte.

Oneri del personale

La previsione risulta pari a € **6.394.546,61**, con un incremento di € **83.113,41** rispetto alla previsione iniziale di € **6.311.433,20**. L'incremento è riconducibile all'incremento delle voci "retribuzione ordinaria", "indennità varie" e "oneri previdenziali" in vista del rinnovo del CCNL 2019-2021, per gli effetti decorrenti dal 1/1/2022. Si riportano le tabelle contenenti i conti degli oneri del personale.



| | ONERI PER IL PERSONALE | PREVENTIVO 2022 | AGGIORNAMENTO 2022 | VARIAZIONI |
|--|-------------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------|
| | TOTALE COMPLESSIVO | 6.311.433,20 | 6.394.546,61 | 83.113,41 |

| 3210 | COMPETENZE AL PERSONALE | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|-------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 321000 | Retribuzione Ordinaria | 2.950.000,00 | 2.970.000,00 | 20.000,00 |
| 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 | 1.703.202,53 | 47.084,83 |
| | TOT. COMPETENZE AL PERSONALE | 4.756.117,70 | 4.823.202,53 | 67.084,83 |

| 3220 | ONERI SOCIALI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|-------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 322000 | Oneri Previdenziali | 1.136.379,20 | 1.152.407,78 | 16.028,58 |
| 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 | 1.161.379,20 | 1.177.407,78 | 16.028,58 |

| 3230 | ACCANTONAMENTI T.F.R. | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|-------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 323000 | Accantonamento TFR-IA | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 |
| | TOT. ACCANTONAMENTI T.F.R. | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 |



| 3240 | ALTRI COSTI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|--|------------------|------------------|-------------|
| 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 |
| | TOT. ALTRI COSTI | 43.936,30 | 43.936,30 | 0,00 |

Oneri di funzionamento

Gli oneri di funzionamento risultano complessivamente definiti in € **4.932.890,87**, con un incremento di € **346.983,75** rispetto alla previsione iniziale di € **4.585.907,12**

Le variazioni sono descritte analiticamente nella tabella che segue.

| | ONERI DI FUNZIONAMENTO | PREVENTIVO 2022 | AGGIORNAMENTO 2022 | VARIAZIONI |
|--|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | TOTALE COMPLESSIVO | 4.585.907,12 | 4.932.890,87 | 346.983,75 |



| 3250 | PRESTAZIONE DI SERVIZI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|---|------------|------------|------------|
| 325000 | Oneri telefonici | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 |
| 325002 | Oneri per energia elettrica | 110.000,00 | 180.000,00 | 70.000,00 |
| 325003 | Oneri per consumo acqua | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| 325006 | Oneri per consumo gas | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| 325010 | Oneri pulizie locali | 130.000,00 | 130.000,00 | 0,00 |
| 325013 | Oneri per servizi di vigilanza | 80.000,00 | 80.000,00 | 0,00 |
| 325020 | Oneri per manutenz.ord. su beni mobili | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| 325023 | Oneri per manutenz.ord. su immobili di proprietà e di terzi | 90.000,00 | 90.000,00 | 0,00 |
| 325030 | Oneri per assicurazioni | 36.000,00 | 33.000,00 | -3.000,00 |
| 325031 | Oneri accertamenti sanitari per visite fiscali | 2.500,00 | 2.500,00 | 0,00 |
| 325036 | Rimborsi spese personale | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| 325037 | Oneri notifica tramite messi comunali | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| 325042 | Rimborsi spese organi e commissioni | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| 325043 | Oneri Legali | 20.000,00 | 30.000,00 | 10.000,00 |
| 325045 | Oneri per missioni organi e commissioni | 3.500,00 | 3.500,00 | 0,00 |
| 325046 | Oneri per buoni pasto | 130.000,00 | 130.000,00 | 0,00 |
| 325047 | Oneri per missioni personale | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| 325048 | Oneri per formazione personale | 60.000,00 | 60.000,00 | 0,00 |
| 325049 | Oneri per concorsi e selezioni del personale | 25.000,00 | 40.000,00 | 15.000,00 |
| 325050 | Oneri per automazione servizi | 532.000,00 | 532.000,00 | 0,00 |
| 325051 | Oneri di rappresentanza | 300,00 | 300,00 | 0,00 |
| 325052 | Oneri accertamenti sanitari e adempimenti sicurezza | 6.000,00 | 6.000,00 | 0,00 |
| 325053 | Oneri postali e di recapito | 40.000,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| 325054 | Oneri missioni personale att. Ispettive | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| 325056 | Oneri per riscossione entrate derivanti da aggi | 50.000,00 | 30.000,00 | -20.000,00 |



| | | | | |
|--------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 325058 | Oneri per mezzi di trasporto (non soggetti a limitaz. manovre gov.) | 2.500,00 | 2.500,00 | 0,00 |
| 325059 | Oneri per mezzi di trasporto (soggetti a limitaz. manovre gov. Ancora in vigore) | 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 | 2.500,00 | 2.500,00 | 0,00 |
| 325068 | Oneri vari di funzionamento | 235.404,92 | 369.622,00 | 134.217,08 |
| 325069 | Oneri organizzazione corsi | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| 325071 | Oneri vari attività UO metrico | 45.000,00 | 45.000,00 | 0,00 |
| 325072 | Oneri per tirocini formativi | 15.000,00 | 0,00 | -15.000,00 |
| 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 | 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 | 129.600,00 | 129.600,00 | 0,00 |
| 325096 | Oneri noleggio fotocopiatrici | 6.000,00 | 6.000,00 | 0,00 |
| 325101 | Oneri per compensi conciliatori | 45.000,00 | 45.000,00 | 0,00 |
| 325104 | Oneri per servizio istituto di tesoreria | 17.100,00 | 17.100,00 | 0,00 |
| 325105 | Oneri per compensi gestori crisi procedure OCC | 22.000,00 | 22.000,00 | 0,00 |
| 325106 | Oneri per compensi arbitri | 120.000,00 | 70.000,00 | -50.000,00 |
| | TOT. PRESTAZIONE DI SERVIZI | 2.022.552,92 | 2.163.870,00 | 141.317,08 |

| 3260 | GODIMENTO DI BENI DI TERZI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|-------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 326003 | Canoni di leasing | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| | TOT. GODIMENTO BENI DI TERZI | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |



| 3270 | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 327000 | Oneri per acquisto Libri e Quotidiani | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 |
| 327006 | Oneri per l'acquisto di Cancelleria | 2.500,00 | 2.500,00 | 0,00 |
| 327007 | Oneri acquisto Carnet ATA | 9.000,00 | 9.000,00 | 0,00 |
| 327015 | Oneri vestiario di servizio | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| 327017 | Imposte e tasse | 500.000,00 | 680.000,00 | 180.000,00 |
| 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 | 200,00 | 200,00 | 0,00 |
| 327054 | Oneri per rilascio dispositivi firma digitale | 244.000,00 | 244.000,00 | 0,00 |
| 327059 | Oneri acquisto beni consumo | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| 327060 | Oneri acquisto certificati di origine | 11.000,00 | 11.000,00 | 0,00 |
| 327063 | Oneri acquisto carta | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| 327064 | Oneri acquisizione beni e servizi emergenza sanitaria COVID-19 | 60.000,00 | 40.000,00 | -20.000,00 |
| | TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.610.380,94 | 1.770.380,94 | 160.000,00 |

| 3280 | QUOTE ASSOCIATIVE | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 328000 | Partecipazione fondo perequativo | 301.473,26 | 301.473,26 | 0,00 |
| 328001 | Quote associative di sistema | 595.000,00 | 595.000,00 | 0,00 |
| | TOT. QUOTE ASSOCIATIVE | 896.473,26 | 896.473,26 | 0,00 |



| ORGANI ISTITUZIONALI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Compensi, Ind. Rimb. Consiglio | 0,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| Compensi, Ind. Rimb. Giunta | 0,00 | 29.166,67 | 29.166,67 |
| Compensi, Ind. Rimb. Presidente | 0,00 | 12.500,00 | 12.500,00 |
| Compensi, Ind. Rimb. Collegio Revisori | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| Compensi, Ind. Rimb. comp. commissioni | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| Compensi, ind. Rimb. comp. Nucleo di valutazione | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 |
| TOT. ORGANI ISTITUZIONALI | 52.500,00 | 98.166,67 | 45.666,67 |

Fra le variazioni sopra riportate si segnalano gli incrementi di costo superiori a € 10.000,00:

- conto 325002 “Oneri per energia elettrica”, incremento di € 70.000,00 che porta la previsione iniziale da € 110.000,00 a € 180.000,00, in conseguenza del noto rincaro delle spese energetiche verificatosi a partire dagli ultimi mesi del 2021;
- conto 325040 “Oneri per selezione del personale”, incremento di € 15.000,00, che varia la previsione iniziale da € 25.000,00 a € 40.000,00, per far fronte ai costi per l’organizzazione del concorso di categoria C appena conclusosi;
- conto 325068 “Oneri vari di funzionamento”, variazione di € 134.217,08, che porta la previsione iniziale da € 235.404,92 a € 369.622,00, per poter sostenere alcuni costi per assicurare la continuità dei servizi erogati dal registro delle imprese e di supporto alla struttura camerale;
- conto 327017 “Imposte e tasse”, adeguamento della previsione da € 500.000,00 a € 680.000,00, con un incremento di 180.000,00, derivante da maggiori oneri per il versamento dell’Imu e di altre imposte cui l’Ente deve far fronte;
- conti 329001, 329003 e 329006, stanziamento complessivo di € 45.666,67 quale prudenziale previsione per sostenere i costi dei compensi per il Presidente, i componenti della Giunta e i gettoni dei componenti del Consiglio, in corso di adozione a seguito di una disposizione legislativa.



Relativamente agli oneri di funzionamento si precisa che la previsione aggiornata rispetta pienamente il limite di spesa previsto dalla vigente normativa ¹. Il limite di spesa risulta pari a € **2.573.415,03**.

Con Circolare n. 23 del 19/5/2022, avente ad oggetto “*Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l’esercizio 2022. Aggiornamento della circolare n. 26 dell’11 novembre 2021. Ulteriori indicazioni*”, il Ministero dell’Economia e delle Finanze “*in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese*” ha ritenuto “*di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell’ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l’anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..*”.

Detta Circolare ha pertanto precisato che “*ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l’esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l’acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018*”.

In conseguenza di dette disposizioni il limite di spese, **per il corrente anno**, è rideterminato in € **2.465.575,78**, previa esclusione dalla media generale dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 per energia elettrica e gas (conti n. 325002 e 325006), in base al seguente procedimento di calcolo:

¹ L’articolo 1, commi 590-602 (Misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica) della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 - Legge di Bilancio 2020 ha dettato nuove norme per la razionalizzazione e la riduzione della spesa pubblica delle pubbliche amministrazioni.

Le nuove norme stabiliscono un nuovo unico limite di spesa, a partire dal 2020, legato al valore medio delle spese effettuate per acquisto di beni e servizi nel triennio dal 2016 al 2018. Il comma 592 definisce nel dettaglio quali sono le voci di spesa per l’acquisto di beni e servizi sulle quali opera l’obbligo: in particolare, per gli enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale, come gli enti del sistema camerale, la base imponibile sarebbe rappresentata dalle voci b6), b7) e b8) del conto economico del bilancio d’esercizio.

La nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 88550 del 25 marzo 2020 emanata d’intesa con il Ministero dell’Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha fornito precise disposizioni agli enti del sistema camerale prevedendo la possibilità di esclusione degli oneri di promozione (voce B7a) dalla base imponibile della media dei costi per acquisizione di beni e servizi iscritti nelle stessa voce nei bilanci di esercizio del triennio 2016-2018, in quanto riferibili alla realizzazione dei programmi di attività e dei progetti finalizzati a sostenere lo sviluppo economico del territorio e, pertanto, strettamente strumentali alla missione istituzionale delle Camere di Commercio. Il limite di spesa in questione, calcolato secondo quanto sopra riportato, risulta pari a € **2.573.415,03**. Nell’ambito degli oneri di funzionamento le voci che devono essere considerate ai fini della verifica del rispetto del limite di cui sopra sono: prestazioni di servizi; godimento di beni di terzi; organi istituzionali.

Inoltre, la legge di bilancio 2020 stabiliva, ai commi 610-611, per quanto riguarda il contenimento degli oneri per la gestione corrente del settore informatico, che le amministrazioni debbano assicurare per il triennio 2020-2022, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017. In alcuni casi (presenza di particolari requisiti/certificazioni) è previsto che la percentuale di risparmio di spesa annuale per la gestione delle infrastrutture informatiche debba essere pari al 5 per cento della spesa annuale media sostenuta nel biennio 2016-2017.

Il limite di spesa suddetto, calcolato secondo i criteri richiamati, risultava pari a € **521.658,92**. Il conto interessato dal suddetto limite era il 325050.

Il comma 610 e 611 sono stati abrogati dall’art. 53 c.6 lett. B) del D.L. 31/5/2021 n. 77.

Infine, per quanto riguarda il versamento dei risparmi di spesa, la legge di bilancio 2020 prevede poi che le pubbliche amministrazioni siano tenute a trasferire annualmente allo Stato un importo pari a quanto dovuto nell’esercizio 2018 con un incremento del 10%. L’importo da versare entro il 30/6 di ogni anno risulta pari a € **756.130,94**.



| CALCOLO DEROGA CIRCOLARE MEF 23 19/5/2022 | | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--|------------------|-------------------|---------------------|
| 325002 | Oneri energia elettrica | 54.743,86 | 138.541,98 | 82.894,63 |
| 325006 | Oneri gas | 13.315,42 | 11.980,71 | 15.990,14 |
| | TOTALE | 70.075,28 | 152.539,69 | 100.902,77 |
| A) | MEDIA COSTI ENERGIA ELETTRICA E GAS 2016-2018 | | | 107.839,25 |
| B) | LIMITE DI LEGGE | | | 2.573.415,03 |
| C) | LIMITE IN DEROGA PER IL 2022 (B - A) | | | 2.465.575,78 |

La previsione aggiornata dei mastri da considerare ai fini del rispetto del limite, così come sopra rideterminato (prestazioni di servizi, godimento di beni terzi, organi istituzionali) risulta pari a € **2.066.036,67**. Il limite di spesa è dunque rispettato.

Si evidenzia, come sopra riportato nelle tabelle degli oneri di funzionamento, che gli stanziamenti previsti dal presente aggiornamento per i conti 325002 “Oneri energia elettrica” e 325006 “Oneri gas” ammontano rispettivamente a € **180.000,00** e € **20.000,00** per un totale di € **200.000,00**, importo che è, pertanto, escluso ai fini del rispetto del limite di spesa per il corrente anno².

In occasione della predisposizione della relazione di competenza sul rendiconto 2022, il Collegio dei Revisori dei conti, come previsto dalla richiamata Circolare avrà cura di asseverare le componenti di spesa escluse dalla base di computo e, come di consueto, il rispetto del limite.

Sempre in tema di rispetto delle limitazioni di spesa, si evidenzia che la Camera rispetta altresì le disposizioni illustrate dalla Circolare del Ministero dell’Economia e delle Finanze n. 17 del 7/4/2022 avente ad oggetto “*I tempi di pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni – Adempimenti previsti dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificata dal decreto legge 6 novembre 2021, n. 152*”.

In particolare, detta Circolare fornisce indicazioni in merito all’applicazione delle misure di garanzia per il rispetto dei tempi di pagamento previste dalla Legge di bilancio 2019 (L. n. 145/2018) e s.m.i., con una duplice finalità: garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla Direttiva europea 2011/7/UE nonché lo smaltimento dello stock di debiti pregressi.

L’applicazione delle eventuali misure di garanzia, in caso di inadempimento, si basa sulla verifica di due indicatori previsti dall’articolo 1, comma 859, lettere a) e b) della citata Legge di bilancio 2019 e, in particolare:

² Si precisa che nell’ambito del budget economico annuale e pluriennale redatti ai sensi dell’art. 1 comma 2 del D.M. 27/3/2012, il totale delle voci B6, B7b, B7c, B7d, B8, risulta pari a € 2.266.036,67, poiché la voce B7b comprende anche il valore dei conti 325002 e 325006, da escludere ai fini della verifica del rispetto del limite di spesa.



1) **Indicatore di riduzione del debito pregresso**: le misure di garanzia si applicano se il debito commerciale residuo scaduto alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Le misure di cui sopra non trovano applicazione se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

2) **Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti**: le misure di garanzia trovano applicazione se l'amministrazione, pur rispettando la condizione di cui al precedente punto 1), presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dal decreto legislativo n. 231 del 2002.

Inoltre, ai sensi dell'articolo 1, comma 868, della legge n. 145 del 2018, a decorrere dal 2020, le misure di garanzia di cui al comma 862, lettera a), al comma 864, lettera a), e al comma 865, lettera a), *“si applicano anche alle amministrazioni pubbliche di cui ai commi 859 e 860 che non hanno pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che non hanno trasmesso alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture”*.

Come riepilogato nelle tabelle seguenti la Camera di Commercio di Firenze esula dal campo di applicazione del primo indicatore (in quanto la percentuale stock debito/fatture ricevute è inferiore al 5%) e rispetta i termini dei tempi medi di pagamento previsti dal secondo indicatore (valore < 30 giorni). Inoltre, l'Ente pubblica correttamente sul sito internet istituzionale le informazioni relative all'ammontare complessivo dei debiti e trasmette alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 (stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente) nonché le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

| 1) INDICATORE STOCK DEL DEBITO RISULTANTE DAL SISTEMA PCC DEL MEF | | | |
|---|--|---|---------------------------------------|
| | STOCK DEL DEBITO AL 31/12 DELL'ANNO (MIGLIAIA DI EURO) | FATTURE RICEVUTE NELL'ANNO (MILIONI DI EURO) | PERCENTUALE STOCK/FATTURE RICEVUTE |
| 2021 | 23,09 | 2,94 | 0,79% |

La Camera di Commercio di Firenze esula dal campo di applicazione del primo indicatore in quanto il rapporto tra il debito residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio è inferiore alla percentuale fissata dalla norma ovvero al 5% del totale della fatture ricevute nel medesimo esercizio



| 2) INDICATORE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO RISULTANTE DAL SISTEMA PCC DEL MEF | | | |
|--|--------------------------|----------------------------------|--|
| | TEMPO MEDIO DI PAGAMENTO | TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO | |
| 2021 | 15 | -20 | |

La Camera di Commercio di Firenze presenta un indicatore di ritardo dei pagamenti rispettoso dei termini di pagamento

La normativa prevede che il Collegio dei Revisori dei conti verifichi la corretta attuazione degli adempimenti sopra richiamati e delle relative eventuali misure di garanzia, **riscontrando gli indicatori riferiti all'esercizio precedente**, al fine di consentire la valutazione tempestiva degli effetti derivanti dall'eventuale inadempimento delle disposizioni normative di cui trattasi ³.

³ Qualora la Camera di commercio non rispettasse le condizioni di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b) della L. 145/2018 sopra richiamate, deve disporre la riduzione dei costi di competenza per consumi intermedi dell'anno in corso (anno T), prendendo a riferimento il costo registrato a consuntivo nell'anno precedente (anno T-1) e applicando a quest'ultimo valore la percentuale prevista a seconda dell'entità del ritardo rilevato nel pagamento dei debiti commerciali. L'importo della riduzione dovrà essere portato in diminuzione dello stanziamento corrispondente per consumi intermedi iscritto nel preventivo dell'anno T. In ogni caso, in sede di predisposizione della relazione alle variazioni di bilancio il Collegio è tenuto a provvedere al conseguente asseveramento dell'adempimento relativo all'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC) e al suo eventuale adeguamento in corso di esercizio ovvero concernente la riduzione dello stanziamento per consumi intermedi di competenza dell'anno.



Interventi economici

La previsione aggiornata degli interventi economici risulta pari a € **5.066.905,68**, con un incremento di € **204.500,00** rispetto al preventivo iniziale di € **4.862.405,68**. La variazione, come anticipato nelle pagine che precedono, è associata a un maggior impegno dell'Ente a favore di iniziative a sostegno dell'economia locale (Fondazione Strozzi, Scuola Scienze Aziendali, Protocollo d'intesa turismo, Disciplinare internazionalizzazione). Si riporta di seguito il piano degli interventi completo delle variazioni rispetto al preventivo iniziale.

| PIANO INTERVENTI PROMOZIONALI 2022 | PREVENTIVO 2022 | Variazioni PRE - aggiornamento (+ / -) | Variazioni aggiornamento 2022 (+ / -) | AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 |
|--|---------------------|--|---|----------------------------------|
| TOTALE COMPLESSIVO | 4.862.405,68 | 0,00 | 204.500,00 | 5.066.905,68 |
| DI CUI: PROGETTI FINANZIATI CON LA MAGGIORAZIONE DEL DIRITTO ANNUALE DEL 20% | 1.581.980,68 | 0,00 | 0,00 | 1.581.980,68 |

| Linea 1: CULTURA E TURISMO | PREVENTIVO 2022 | Variazioni PRE - aggiornamento (+ / -) | Variazioni aggiornamento 2022 (+ / -) | AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 |
|--|-------------------|--|---|----------------------------------|
| BTO Buy Tourism On Line | 80.000,00 | | | 80.000,00 |
| Centro di Firenze per la Moda Italiana - quota annuale | 60.000,00 | | | 60.000,00 |
| Protocollo d'intesa turismo | 80.000,00 | | 50.000,00 | 130.000,00 |
| Fondazione Strozzi | 100.000,00 | | 100.000,00 | 200.000,00 |
| Promozione culturale Maggio Musicale | 50.000,00 | | | 50.000,00 |
| Progetto "Biennale Antiquariato" | 80.000,00 | | | 80.000,00 |
| State of the Union 2022 | 10.000,00 | | | 10.000,00 |
| Festival d'Europa | | 5.000,00 | | 5.000,00 |
| TOTALE CULTURA E TURISMO | 460.000,00 | 5.000,00 | 150.000,00 | 615.000,00 |



| Linea 2: DIGITALE | PREVENTIVO 2022 | Variazioni PRE - aggiornamento (+ / -) | Variazioni aggiornamento 2022 (+ / -) | AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 |
|---|-------------------|--|---|----------------------------------|
| Promozione servizi digitali | 20.000,00 | | | 20.000,00 |
| PID - Ulteriori iniziative - Eccellenze in digitale | 100.000,00 | | | 100.000,00 |
| PID (50%) | 790.990,34 | | | 790.990,34 |
| Firenze digitale | | 7.500,00 | | 7.500,00 |
| TOTALE GENERALE DIGITALE | 910.990,34 | 7.500,00 | 0,00 | 918.490,34 |

| Linea 3: FORMAZIONE/SCUOLE | PREVENTIVO 2022 | Variazioni PRE - aggiornamento (+ / -) | Variazioni aggiornamento 2022 (+ / -) | AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 |
|--|-------------------|--|---|----------------------------------|
| Polimoda | 30.000,00 | | | 30.000,00 |
| Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali Piero Baldo | 60.000,00 | | 40.000,00 | 100.000,00 |
| Formazione lavoro (30%) | 474.594,20 | | | 474.594,20 |
| TOTALE GENERALE FORMAZIONE/SCUOLE | 564.594,20 | 0,00 | 40.000,00 | 604.594,20 |

| Linea 4: LEGALITA' | PREVENTIVO 2022 | Variazioni PRE - aggiornamento (+ / -) | Variazioni aggiornamento 2022 (+ / -) | AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 |
|---|------------------|--|---|----------------------------------|
| Centro PatLib | 15.000,00 | | | 15.000,00 |
| Azioni di contrasto alla contraffazione | 18.000,00 | | | 18.000,00 |
| Protocolli con forze dell'ordine e Prefettura per tutela legalità | 28.000,00 | | | 28.000,00 |
| TOTALE GENERALE LEGALITA' | 61.000,00 | 0,00 | 0,00 | 61.000,00 |

| Linea 5: GREEN ECONOMY | PREVENTIVO 2022 | Variazioni PRE - aggiornamento (+ / -) | Variazioni aggiornamento 2022 (+ / -) | AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 |
|---------------------------------------|------------------|--|---|----------------------------------|
| Progetto LIFE (iniziativa finanziata) | 50.000,00 | | -50.000,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE GREEN ECONOMY | 50.000,00 | 0,00 | -50.000,00 | 0,00 |



| Linea 6: SVILUPPO DEL TERRITORIO | PREVENTIVO 2022 | Variazioni PRE - aggiornamento (+ / -) | Variazioni aggiornamento 2022 (+ / -) | AGGIORNAMENTO PREVENTIVO 2022 |
|---|---------------------|--|---|----------------------------------|
| Azienda Speciale Promofirenze: contributo per servizi alle imprese | 1.775.000,00 | | | 1.775.000,00 |
| Analisi statistica per le imprese | 20.000,00 | | | 20.000,00 |
| Iniziative per comunicazione su attività e servizi camerali | 50.000,00 | | | 50.000,00 |
| Educational Tour Buy Wine & Buy Food (delega a Promofirenze) | 30.000,00 | | | 30.000,00 |
| Progetto Restauro | 50.000,00 | | | 50.000,00 |
| Progetti fondi perequativi | 180.000,00 | | | 180.000,00 |
| Progetto "Artigianato e Palazzo" | 7.000,00 | | | 7.000,00 |
| Firenze e il lavoro | 5.000,00 | | | 5.000,00 |
| Intervento contrasto agromafie | 30.000,00 | | | 30.000,00 |
| Interventi da definire | 160.000,00 | -159.500,00 | -500,00 | 0,00 |
| Progetto Enogastronomica 2022 | 70.000,00 | | | 70.000,00 |
| Progetto Ripartiamo con le Eccellenze Digitali del Territorio | 50.000,00 | | | 50.000,00 |
| Vieni in Oltrarno | 22.425,00 | | | 22.425,00 |
| Progetto Il Ristorante di Filiera | 50.000,00 | | | 50.000,00 |
| Progetti Vetrina Toscana | | 32.000,00 | | 32.000,00 |
| Comitato imprenditoria femminile | | 10.000,00 | | 10.000,00 |
| Progetto di assistenza a favore degli esercizi commerciali per la movida estiva | | 35.000,00 | | 35.000,00 |
| Internazionalizzazione (20%) | 316.396,14 | | | 316.396,14 |
| Welcome to Pitti 102! | | 70.000,00 | | 70.000,00 |
| Disciplinare internazionalizzazione - risorse aggiuntive | | | 65.000,00 | 65.000,00 |
| TOTALE GENERALE SVILUPPO DEL TERRITORIO | 2.815.821,14 | -12.500,00 | 64.500,00 | 2.867.821,14 |

Ammortamenti e accantonamenti

La previsione aggiornata risulta pari a € **4.023.297,18**, con un incremento di € **70.593,18**, rispetto al preventivo iniziale di € **3.952.704,00**. Tale incremento è dovuto ai maggiori oneri fiscali collegati ai maggiori dividendi allocati alla voce proventi mobiliari. Si riportano per completezza le tabelle di dettaglio ove si evidenzia, fatto salvo quanto appena precisato, l'invarianza rispetto al preventivo.



| 3400 | AMM.TI IMMOB. IMMATERIALI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|-------------|---|-------------------|------------------|-------------------|
| 340000 | Amm.to Software | 15.000,00 | 15.000,00 | 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 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| 340021 | Amm.to Marchi | 1.500,00 | 1.500,00 | 0,00 |
| 340022 | Amm.to Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOT. AMM.TI IMMOB. IMMATERIALI | 18.500,00 | 18.500,00 | 0,00 |

| 3410 | AMM.TI IMMOB. MATERIALI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|-------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 341000 | Amm.to Fabbricati | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 |
| 341003 | Amm. Impianti specifici | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| 341012 | Amm.to Mobili | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| 341017 | Amm.to Macch., Apparecch., Attrezzatura varia | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 341021 | Amm.to Macch. Ufficio elettrom. elettroniche e calcolatrici | 15.000,00 | 15.000,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOT. AMM.TI IMMOB. MATERIALI | 397.000,00 | 397.000,00 | 0,00 |

| 3420 | SVALUTAZIONE CREDITI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|-------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 342000 | Acc.to Fondo Svalut. Crediti | 2.762.670,00 | 2.762.670,00 | 0,00 |
| 342001 | Acc.to Fondo Svalut. Crediti maggiorazione diritto annuale | 552.534,00 | 552.534,00 | 0,00 |
| | TOT. SVALUTAZIONE CREDITI | 3.315.204,00 | 3.315.204,00 | 0,00 |



| 3430 | FONDI RISCHI ED ONERI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 343000 | Accantonamento fondo imposte | 192.000,00 | 262.593,18 | 70.593,18 |
| 343001 | Accantonamento fondo spese future | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 343009 | Altri accantonamenti | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| | TOT. FONDI RISCHI ED ONERI | 222.000,00 | 292.593,18 | 70.593,18 |

| | AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--|-------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| | TOTALE COMPLESSIVO | 3.952.704,00 | 4.023.297,18 | 70.593,18 |

2.c Gestione finanziaria

La gestione finanziaria prevede un risultato positivo di € **710.088,26**. L'importo del preventivo iniziale era di € **415.950,00**. La variazione è pertanto pari a € **294.138,26**. Il dato previsto in aggiornamento deriva dall'erogazione di dividendi da parte delle società partecipate Firenze Aeroporti Spa e Tecno Holding Spa. Si riportano i dati dei conti ricompresi nella gestione finanziaria nella tabella che segue.

| | GESTIONE FINANZIARIA | PREVENTIVO 2022 | AGGIORNAMENTO 2022 | VARIAZIONI |
|--|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | RISULTATO | 415.950,00 | 710.088,26 | 294.138,26 |

| 3500 | PROVENTI FINANZIARI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 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 | 400.000,00 | 694.138,26 | 294.138,26 |
| | TOT. PROVENTI FINANZIARI | 416.000,00 | 710.138,26 | 294.138,26 |



| 3510 | ONERI FINANZIARI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 351000 | Interessi Passivi | 50,00 | 50,00 | 0,00 |
| 351001 | Oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOT. ONERI FINANZIARI | 50,00 | 50,00 | 0,00 |

2.d Gestione straordinaria

La gestione straordinaria presenta saldo zero al pari di quanto previsto in sede di preventivo. Fermo restando quanto sopra, la valorizzazione di alcuni conti relativi alle sopravvenienze attive e passive si rende necessaria per la concreta operatività della gestione del budget.

| | GESTIONE STRAORDINARIA | PREVENTIVO 2022 | AGGIORNAMENTO 2022 | VARIAZIONI |
|--|------------------------|-----------------|--------------------|-------------|
| | RISULTATO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| 3600 | PROVENTI STRAORDINARI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|---|-------------------|-------------------|-------------|
| 360000 | Plusvalenze su beni strumentali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 360001 | Plusvalenze da alienazione/dismissione partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 360006 | Sopravenienze attive | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 |
| 360007 | Sopravenienze attive ruoli diritto annuale | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 360008 | Sopravv. attive DA anni precedenti (diritto) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 360009 | Sopravv. attive DA anni precedenti (sanzioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 360010 | Sopravv. attive DA anni precedenti (interessi) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 360011 | Sopravv. attive DA anni già a ruolo ed eccedenze (dal 2013) | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| | TOT. PROVENTI STRAORDINARI | 600.000,00 | 600.000,00 | 0,00 |



| 3610 | ONERI STRAORDINARI | PREV. 2022 | AGG. 2022 | VARIAZIONI |
|--------|---|-------------------|-------------------|-------------|
| 361000 | Minusvalenze su beni strumentali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 361001 | Minusvalenze da alienazione/dismissione partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 361002 | Sopravvenienze passive ruoli diritto annuale | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 361003 | Sopravvenienze passive | 550.000,00 | 550.000,00 | 0,00 |
| 361004 | Insussistenze passive | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 361006 | Sopraw. passive DA anni precedenti (diritto) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 361007 | Sopraw. passive DA anni precedenti (sanzioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 361008 | Sopraw. passive DA anni precedenti (interessi) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 361009 | Sopraw. passive DA compensazioni F24 e rimborsi vari (dal 2013) | 40.000,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| | TOT. ONERI STRAORDINARI | 600.000,00 | 600.000,00 | 0,00 |

Per quanto riguarda gli aspetti connessi alla valutazione dell'attivo patrimoniale, costituito dalle partecipazioni, si provvede alle rilevazioni contabili in sede di chiusura del bilancio 2022.

2.e Ripartizione budget secondo le funzioni istituzionali

Alle singole funzioni istituzionali sono stati imputati gli oneri diretti a queste attribuibili. In sede di aggiornamento, relativamente agli oneri per costi comuni (costituiti da alcune spese di funzionamento e dalle spese per il personale), vengono confermati i criteri già adottati per il preventivo. Gli oneri del personale e gli altri costi comuni, in base al numero dei dipendenti assegnati a ciascuna funzione, sono stati così ripartiti fra le varie funzioni. Anche per il piano degli investimenti, la ripartizione tra le funzioni istituzionali, si attua con gli stessi criteri adottati a preventivo ovvero 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.

2.f Aggiornamento del programma pluriennale

A tale proposito si ricorda che il Consiglio camerale, con delibera n. 9 del 15/11/2021, ha approvato la Relazione Previsionale e Programmatica 2022 (art. 5, DPR 254/2005) di Aggiornamento del Programma Pluriennale 2020-2024.



**Camera di Commercio
Firenze**

Nell'ambito della suddetta programmazione si sottolinea l'impegno della Camera nella realizzazione dei progetti finanziati con l'incremento triennale del diritto annuale per i progetti "Punto Impresa Digitale", "Formazione lavoro" e "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali".

Si ricorda che la ripartizione percentuale delle risorse delle risorse derivanti dalla maggiorazione del diritto annuale è stata così stabilita: 50% da destinare al progetto "Punto Impresa Digitale"; 30% al progetto "Formazione lavoro"; 20% al progetto "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali".

Il piano degli investimenti non è interessato da variazioni rispetto al preventivo iniziale

Il presente aggiornamento del preventivo si pone pertanto nell'ambito di quanto stabilito del Consiglio, prevedendo nell'annualità 2022 le risorse necessarie alla realizzazione dei progetti camerali, ivi compresi quelli finanziati dalla maggiorazione del diritto annuale, oltre ad assicurare, nel rispetto delle disposizioni vigenti e dell'equilibrio di bilancio, il raggiungimento degli obiettivi dell'Ente e l'erogazione dei servizi alle imprese.

Firenze, 19 luglio 2022

**IL PRESIDENTE
LEONARDO BASSILICHI**